AZIENDA OSPEDALIERO – UNIVERSITARIA DI SASSARI

Via Coppino, 26 - 07100 SASSARI – C.F. - P. IVA 02268260904

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 251 DEL 30/06/2015

OGGETTO: Approvazione del Progetto di Bilancio d'esercizio 2014

Il Responsabile del Servizio Bilancio
(Dott.ssa Rosa Maria Bellu)

VISTO il Decreto Legislativo n. 502 del 30.12.1992: "Riordino della disciplina in materia sanitaria";

VISTO il Decreto Legislativo n. 517 del 21.12.1999: "Disciplina dei rapporti fra Servizio Sanitario Nazionale ed Università, a norma dell'art. 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419";

VISTA la Legge Regionale n. 10 del 28.07.2006: "Tutela della salute e riordino del Servizio Sanitario della Sardegna";

VISTA la Legge Regionale n. 23 del 17.11.2014: "Norme urgenti per la riforma del Sistema Sanitario Regionale. Modifiche alle Leggi Regionali n. 23 del 2005, n. 10 del 2006 e n. 21 del 2012";

VISTA la DGR 50/19 del 11.12.2007 – Direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitarie, ai sensi degli art. 27 e 28 della legge regionale 28 luglio 2006 n. 10;

VISTA la DGR 52/92 del 23.12.1997 – Direttive per il passaggio al nuovo sistema di contabilità economica-finanziaria;

VISTA la DGR 29/01 del 22.07.2014 – Adeguamento del sistema della contabilità economico - patrimoniale delle Aziende Sanitarie al Titolo II del D.lgs 23/06/2011 n° 118 - con decorrenza dall'esercizio economico 2015;

VISTA la Nota AOU PG/2015/8355 del 29.04.2015 con la quale si comunicava all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale il rinvio della presentazione del bilancio 2014, comunque entro il 30 giugno 2015, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile (Allegato lettera D);

VISTO l'allegato schema di Progetto di Bilancio d'esercizio dell'anno 2014, redatto in conformità ai principi civilistici e costituito da Stato Patrimoniale, Conto

Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione, che, allegati al presente atto (Allegati lettere A, B e C), ne fanno parte integrante e sostanziale;

ACCERTATA la regolarità degli atti;

PROPONE

Per i motivi espressi in premessa, che qui si richiamano integralmente:

DI APPROVARE il Progetto di Bilancio dell'esercizio 2014 costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione che, allegati al presente atto (Allegati lettere A, B e C), ne fanno parte integrante e sostanziale;

DI TRASMETTERE la presente deliberazione al Collegio Sindacale, al fine di acquisirne il parere ai sensi dell'art. 3 ter Decreto Legislativo n. 502 del 1992, per i provvedimenti di competenza;

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO BILANCIO
(Dott.ssa Rosa Maria Bellu)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(*Dott. Giuseppe Pintor*)

L'anno duemilaquindici, il giorno TRENTA del mese di GIUGNO, in Sassari, nella sede legale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria.

VISTO il Decreto Legislativo n. 502 del 30.12.1992: "Riordino della disciplina in materia sanitaria";

VISTO il Decreto Legislativo n. 517 del 21.12.1999: "Disciplina dei rapporti fra Servizio Sanitario Nazionale ed Università, a norma dell'art. 6 della legge 30 novembre 1998, n. 419";

VISTA la Legge Regionale n. 10 del 28.07.2006: "Tutela della salute e riordino del Servizio Sanitario della Sardegna";

VISTA la Legge Regionale n. 23 del 17.11.2014: "Norme urgenti per la riforma del Sistema Sanitario Regionale. Modifiche alle Leggi Regionali n. 23 del 2005, n. 10 del 2006 e n. 21 del 2012";

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 17/2 del 27.04.2007, con la quale è stata costituita l'Azienda Ospedaliero – Universitaria di Sassari;

VISTO il Decreto Legislativo n. 150 del 27.10.2009 "Attuazione della Legge 15/2009

in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle Pubbliche Amministrazioni";

VISTA la Deliberazione n. 51/2 del 20.12.2014, con la quale la Giunta Regionale ha nominato il Dott. Giuseppe Pintor quale Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliero - Universitaria di Sassari;

TENUTO CONTO che il Dott. Giuseppe Pintor ha assunto le funzioni di Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari il giorno 29.12.2014, data di decorrenza del relativo contratto;

PRESO ATTO della proposta di deliberazione avente per oggetto: Approvazione del Progetto Bilancio d'esercizio 2014;

PRESO ATTO che il Dirigente proponente il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo per il servizio pubblico, ai sensi dell'art. 1 della Legge n. 20/1994 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, comma 1, della Legge n. 241/90, come modificato dalla Legge 15/2005;

DATO ATTO che il Direttore Amministrativo e il Direttore Sanitario, sottoscrivendo il presente provvedimento, esprimono parere favorevole;

D E L I B E R A

Per i motivi espressi in premessa, che qui si richiamano integralmente,
Di adottare la proposta di deliberazione di cui sopra e conseguentemente:

DI APPROVARE il Progetto di Bilancio dell'esercizio 2014 costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione che, allegati al presente atto (Allegati lettere A, B e C), ne fanno parte integrante e sostanziale;

DI TRASMETTERE la presente deliberazione al Collegio Sindacale, al fine di acquisirne il parere ai sensi dell'art. 3 ter Decreto Legislativo n. 502 del 1992.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
f.to (Dott. Salvatore Piras)

IL DIRETTORE SANITARIO
f.to (Dott.ssa Antonella Anna Virdis)

A.O.U. di Sassari

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
f.to (*Dott. Giuseppe Pintor*)

Il Responsabile del Bilancio in ordine alla relativa copertura finanziaria
Dott.ssa Rosa Maria Bellu
_____

COMPILARSI A CURA DEL SERVIZIO / STRUTTURA PROPONENTE/ESTENSORE
(luogo e data) _____, ____/_____/_____.
La presente deliberazione :
◊ è soggetta al controllo ai sensi dell'art. 29 comma 1 lettere a), b), c), della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10
◊ deve essere comunicata al competente Assessorato Regionale ai sensi dell'art. 29 comma 2 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10

Il Responsabile del Servizio Provveditorato Economato e Patrimonio *(Dott. Antonio Solinas)*
(firma)_____

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio dell'AOU di Sassari dal ____/_____/_____
◊ è esecutiva dal giorno della pubblicazione ai sensi della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10
◊ con lettera in data ____/____/____, protocollo n._____, è stata inviata all'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale per il controllo di cui all'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10
Sassari ___/____/____ Il Responsabile del Servizio Affari Giuridici e Istituzionali

La presente deliberazione:
◊ è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10, in virtù della determinazione del Direttore del Servizio _____ dell'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale n. _____ del____/_____/_____.
◊ è stata annullata, ai sensi dell'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10 in virtù della determinazione del Direttore del Servizio _____ dell'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale n._____ del ____/_____/_____.
◊ è divenuta esecutiva per decorrenza dei termini per il controllo, ai sensi dell'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10
Sassari, ___/____/_____ Il Responsabile del Servizio_____

Per copia conforme all'originale esistente agli atti dell'AOU di Sassari per uso _____

Sassari ____/_____/_____ Il Responsabile del Servizio Affari Giuridici e Istituzionali

AZIENDA OSPEDALIERO – UNIVERSITARIA DI SASSARI

Via Coppino, 26 - 07100 SASSARI – C.F. - P. IVA 02268260904

DELIBERAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO N. 408 DEL 09/10/2015

OGGETTO: Acquisizione Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di esercizio 2014

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO BILANCIO

VISTO il Decreto Legislativo 30.12.1992, n. 502 "Riordino della disciplina in materia sanitaria";

VISTO il Decreto Legislativo n. 517 del 21 dicembre 1999;

VISTA Legge Regionale n. 10 del 28/07/2006;

VISTA la DGR 50/19 del 11.12.2007 – Direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitarie, ai sensi degli art. 27 e 28 della legge regionale 28 luglio 2006 n. 10;

VISTA la DGR 52/92 del 23.12.1997 – Direttive per il passaggio al nuovo sistema di contabilità economica-finanziaria;

VISTA la Deliberazione n° 251 del 30.06.2015 *"Approvazione del progetto di Bilancio di esercizio 2014";*

VISTA la Relazione del Collegio Sindacale PG/2015/16477 del 23/09/2015 che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

ACCERTATA la regolarità degli atti;

PROPONE

- di acquisire ad integrazione degli atti di cui alla delibera n° 251 del 30.06.2015 "Approvazione del progetto di Bilancio di esercizio 2014", la relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di esercizio 2014;
- di disporre l'invio del presente atto per il controllo preventivo di merito e di legittimità all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, ai sensi dell'art. 29 della L.R. 10/2006.

IL DIRIGENTE DEL SERVIZIO BILANCIO
(Dott.ssa Rosa Maria Bellu)

SERVIZIO BILANCIO
Il Dirigente Responsabile: Dott.ssa Rosa Maria Bellu

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Dott. Giuseppe Pintor)

L'anno duemilaquindici, il giorno nove del mese di ottobre, in Sassari, nella sede legale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari,

VISTO il Decreto Legislativo del 30.12.1992, n. 502 "Riordino della disciplina in materia sanitaria";

VISTO il Decreto Legislativo n. 517 del 21 dicembre 1999;

VISTO il Protocollo d'Intesa sottoscritto dalla Regione Sardegna e dalle Università di Cagliari e di Sassari in data 11 ottobre 2004;

VISTA la Legge Regionale del 28.07.2006 n. 10, "Tutela della salute e riordino del servizio sanitario della Sardegna";

VISTA la Deliberazione della Giunta Regionale della Sardegna n. 17/2 del 27 aprile 2007, con la quale è stata costituita l'Azienda Ospedaliero – Universitaria di Sassari;

VISTO la deliberazione n° 51/2 del 20/12/2014, con la quale la Giunta regionale ha nominato e successivamento prorogato il Dott. Giuseppe Pintor quale Commissario Straordinario dell' Azienda ospedaliero Universitaria di Sassari;

TENUTO CONTO che il Dott. Giuseppe Pintor ha assunto le funzioni di Commissario Straordinario dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari il giorno 29/12/2014, data di decorrenza del relativo contratto;

PRESO ATTO della proposta di deliberazione avente per oggetto: "*Acquisizione Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio d'esercizio 2014*";

PRESO ATTO che il Dirigente proponente il presente provvedimento, sottoscrivendolo, attesta che lo stesso, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo per il servizio pubblico, ai sensi dell'art. 1 della Legge n. 20/1994 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui all'art. 1, comma 1, della Legge n. 241/90, come modificato dalla Legge 15/2005;

DATO ATTO CHE il Direttore Amministrativo e il Direttore Sanitario, sottoscrivendolo il presente provvedimento esprimono parere favorevole;

D E L I B E R A

- di acquisire ad integrazione degli atti di cui alla delibera n° 251 del 30.06.2015 "Approvazione del progetto di Bilancio di esercizio 2014", la relazione del Collegio Sindacale al Bilancio di esercizio 2014;

- di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale la Relazione del Collegio Sindacale PG/2015/16477 del 23/09/2015 che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

- di disporre l'invio del presente atto per il controllo preventivo di merito e di legittimità all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, ai sensi dell'art. 29 della L.R. 10/2006.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Salvatore Piras)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott.ssa Antonella Anna Virdis)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
(Dott. Giuseppe Pintor)

Il Responsabile del Bilancio in ordine alla relativa copertura finanziaria

Dott. ssa Rosa Maria Bellu

Sassari, _____2013
La presente deliberazione :
◊ è soggetta al controllo ai sensi dell'art. 29 comma 1 lettere a), b), c), della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10
◊ deve essere comunicata al competente Assessorato Regionale ai sensi dell'art. 29 comma 2 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10

Il Dirigente del Servizio Bilancio (Dott.ssa Rosa Maria Bellu)

_____

Si certifica che la presente deliberazione è pubblicata all'Albo Pretorio dell'AOU di Sassari dal 08/10/2015

◊ è esecutiva dal giorno della pubblicazione ai sensi della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10
◊ con lettera in data ____/____/____, protocollo n._____, è stata inviata all'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale per il controllo di cui all'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10.
Sassari, ___/____/_____ *Il Responsabile del Servizio Affari Giuridici e Istituzionali*

La presente deliberazione:
◊ è divenuta esecutiva ai sensi dell'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10, in virtù della determinazione del Direttore del Servizio _____ dell'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale n. _____ del ____/_____/_____.
◊è stata annullata, ai sensi dell'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10 in virtù della determinazione del Direttore del Servizio _____ dell'Assessorato Regionale dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale n._____ del ____/_____/_____.

◊è divenuta esecutiva per decorrenza dei termini per il controllo, ai sensi dell'art. 29 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10.

Sassari, ___/____/_____ *Il Responsabile del Servizio*_____

Per copia conforme all'originale esistente agli atti dell'AOU di Sassari per uso _____
Sassari ____/_____/_____.
Il Responsabile del Servizio Affari Giuridici e Istituzionali

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI SASSARI

Sede: Sassari, Via Michele Coppino n. 26

AOUS
Prot 2015/16477 del 23/09/2015 ore 13:21
Mitt COLLEGIO SINDACALE AOU DI SASSARI
Ass DIREZIONE GENERALE DIRIGENTE di

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2014

Il Collegio, preliminarmente rappresentando di essere nella sua composizione ridotta e straordinaria a far data dal 17/09/2014, data del verbale di insediamento del Collegio, per effetto della mancata nomina dei componenti da parte del Ministero della Salute e del Ministero dell'Università, rappresenta di seguito la propria relazione al bilancio dell'esercizio 2014.
Esso, assunto con delibera del 30/06/2015 e trasmesso al Collegio, il quale ha richiesto chiarimenti ed approfondimenti, presenta i dati che si espongono, corredati dei valori del bilancio del precedente esercizio 2013

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2013	Bilancio di esercizio 2014	Differenza per valore assoluto
Immobilizzazioni	11.990.598	12.020.132	29.534
Attivo Circolante	75.858.385	141.948.045	66.089.660
Ratei e Risconti	338.017	373.290	35.273
Totale Attivo	88.187.000	154.341.468	66.154.468
Patrimonio Netto	-3.312.430	-18.765.262	-15.452.832
Fondi	1.568.746	1.907.424	338.678
Debiti	81.966.535	64.639.489	-17.327.046
Ratei e Risconti	7.964.150	106.559.818	98.595.668
Totale Passivo	88.187.001	154.341.468	66.154.467

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2013	Bilancio di esercizio 2014	Differenza per valore assoluti
Valore della Produzione	133.199.478	123.056.511	-10.142.967
Costo della Produzione	134.932.637	141.365.665	6.433.028
Differenza	- 1.733.159	-18.309.154	-16.575.995
Proventi e Oneri finanziari	- 23.083	-122.171	-99.088
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			
Proventi e oneri straordinari	- 1.934.591	-300.084	1.634.507
Risultato prima delle imposte +/-	- 3.690.833	-18.731.409	-15.040.576
Imposte sull'esercizio	2.242.506	1.432.657	-809.849
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	**- 5.933.339**	**-20.164.066**	**-14.230.727**

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dall'O.I.C. e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, interpretate ed integrate dai principi contabili per quanto applicabili .
La redazione al bilancio è improntata ai principi previsti dal codice civile ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;

- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci. sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati contabilizzati secondo i principi dell'art. 2425-bis del codice civile;
- Non sono stati effettuati compensazioni di partite;
- La nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta è stata redatta ai sensi dell'art. 16 della Legge RAS n, 10/97, rispettando il contenuto minimo previsto dall'art. 2427 del codice civile. Sono state, inoltre, fornite le informazioni previste dal codice civile e quelle che si ritengono opportune per rappresentare in modo chiaro, veritiero e corretto la situazione patrimoniale. economica e finanziaria dell'esercizio.

Immobilizzazioni Immateriali
Sono iscritte al costo di acquisto, al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Immobilizzazioni Materiali
Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.
Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo delle immobilizzazioni,
Le quote di ammortamento, imputate a conto economico. sono state calcolate attesi l'utilizzo. la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti. sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, rappresentato dalle aliquote riportate a pagina 5 della Nota Integrativa.
Si precisa che con decorrenza dall'esercizio 2015 l'Azienda applicherà il disposto di cui al D.Lgs. 118/2011. come da previsto dalla Delibera RAS n. 29/1 del 22,07,2014.

Si evidenzia che tra le immobilizzazioni immateriali vi è la posta "'Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari ad Euro 2.358,344,30 relativa a costi riferiti a diversi lavori sui beni di terzi in attesa della conclusione delle procedure di collaudo.
I contributi per investimenti erogali dalla Regione Autonoma della Sardegna (RAS) in anni precedenti al 2014. relativi agli investimenti non ultimati sono stati iscritti tra i debiti e verranno contabilizzati con la tecnica dei risconti, come precisato a pagina 23 della Nota Integrativa.

Rimanenze
Il magazzino è stato valutato con il metodo del costo medio ponderato non superiore al prezzo di mercato.
Il Collegio prende atto delle note del Direttore del Servizio Farmacia del 17/12/2014 e del 14/01/2015.
Con tali note si trasmettono i dati inventariali al 31.12.2014 estratti dalla piattaforma AREAS Sisar ed i dati dei medicinali scaduti e consegnati per la distruzione. In dette note si riscontra sia la necessità di escludere dalla valorizzazione della piattaforma AREAS i beni durevoli, in ossequio a quanto disposto dal Piano dei Conti regionale, sia la necessitàè di effettuare il riallineamento delle anagrafiche e dei prezzi praticati per i beni sanitari erogati dalla ASL n. 1 in forza di una Convenzione scaduta.
Il Collegio sollecita quindi tali attività, unitamente al rinnovo della predetta Convenzione
Con stesse note si segnala infine che la gestione extracontabile del Flusso F, contabilizzato nelle note di fatturazione Asl n. 1 per circa 21,3 milioni di euro, da essa alimentato, viene oggi monitorato ed elaborato dall'Azienda, al fine di riscontrarne le eventuali inesattezze.
Il Collegio ribadisce l'estrema dell'attenzione da riservarsi alle procedure di inserimento delle movimentazioni nella piattaforma AREAS Sisar nonché di quelle di prelievo dei prodotti dal

magazzino, al fine di consentire un efficace monitoraggio interno delle giacenze complessive.
In relazione al controllo dei medicinali scaduti il Collegio prende atto delle metodologie introdotte per il monitoraggio interno dello stesso che hanno consentito, anche per l'esercizio 2014, la sostanziale eliminazione della problematica.

Crediti
I crediti, pari ad Euro 125.254.847, sono esposti al presumibile valore di realizzo e dettagliati a pag. 10 e seguenti della Nota Integrativa. Si rimanda pertanto a tale prospetto.
Con riguardo a detta posta, anche per il 2014, il Collegio ha richiesto la circolarizzazione a campione dei saldi sia nei confronti dei soggetti pubblici che privati. Tale attività di circolarizzazione ha permesso il riscontro dei reciproci saldi.
Tra essi, in particolare, si rilevano crediti Stato e R.A.S. Per il complessivo importo di euro 112.280.154,64, rilevati in ragione di contributi indistinti, vincolati, extra F.do e per finanziamenti per investimenti iscritti a Bilancio sulla base delle delibere regionali di assegnazione di cui viene fornito idoneo dettaglio.
I crediti verso aziende sanitarie pubbliche assommano ad euro 9.676.302,35, di cui euro 9.379.781,61 verso la Asl n. 1 di Sassari. Verso la stessa ASL n. 1 sussistono inoltre poste debitorie per complessivi euro 19.252.912,69 per servizi convenzionati e riferite essenzialmente ad acquisti di farmaci, materiale sanitario e prestazioni di laboratorio analisi chimico-cliniche e microbiologiche. I valori evidenziati risultano condivisi nel confronto tra ASL ed AOU, con l'eccezione di alcune partite ancora in fase di definizione, per le quali la AOU e la ASL n 1 non hanno raggiunto ancora un accordo l'effettiva debenza degli stessi. Allo stato è tuttora in corso da parte delle due aziende un ulteriore confronto per la definizione di tali partite residuali.

Disponibilità liquide
Risultano dalle certificazioni di tesoreria e dagli estratti conto bancari mentre i saldi di cassa al 31/12/2014 risultano essere pari ad Euro 8.062

Patrimonio netto
Il valore del patrimonio netto negativo (deficit patrimoniale) al 31.12.2014, pari a Euro 18.765.262 deriva dalla perdita di esercizio 2014, di Euro 20.164.066. In relazione alle modalità di copertura, la relazione sulla gestione evidenzia che essa potrà essere coperta attraverso il recupero di adeguate risorse dalla Regione Sardegna.
Il Collegio, in relazione a ciò, ed in considerazione della normativa vigente, osserva che appare necessario definire con esattezza ed urgenza il percorso normativo e regolamentare che consenta l'eventuale copertura di tale perdita da parte della Regione Sardegna.

Fondi per rischi e oneri
Sono iscritti per complessivi Euro 1.907.423,17, di cui Euro 371.268,51 per Fondi rischi per contenzioso dipendenti e per cause civili. L'Azienda proceduto su richiesta del Collegio alla circolarizzazione delle richieste ai legali incaricati di assistere l'azienda ma le risposte sono state esigue rispetto agli incarichi affidati. A riguardo il Collegio evidenzia che la metodologia per la quantificazione di tali rischi andrebbe meglio assistita dalle risposte dei legali, e corredata dall'analisi dei singoli fascicoli di causa.
Il Collegio evidenzia inoltre la sussistenza di coperture assicurative concernenti le eventuali richieste di risarcimento danni da parte dei pazienti trattati; è quindi sempre necessaria una particolare attenzione alla corretta formalizzazione delle richieste di manleva alle relative Società Assicuratrici ed alla valutazione dell'adeguatezza delle eventuali franchigie previste.
Il Collegio fa presente inoltre che tra i Fondi in oggetto sono stati valorizzati i costi per la produttività 2014 del personale del Comparto Sanitario, Tecnico, Amministrativo e Professionale e i costi afferenti la liquidazione del premio di risultato della Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA.
A tale proposito il Collegio precisa che è tuttora in fase di esame la costituzione dei fondi in

questione. In particolare per il fondo SPTA il Collegio ha formulato diversi rilievi in ordine alla esatta costituzione degli stessi. Per tali importi, pertanto, il Collegio esprime la propria riserva.
Il Collegio ricorda il generale divieto stabilito dalla normativa per il pagamento degli importi dei fondi in assenza delle prescritte certificazioni del Collegio Sindacale.
L'importo in oggetto contiene anche l'accantonamento delle ferie maturate e non godute, determinato secondo quanto disposto dalle linee di indirizzo della RAS - nota prot. n°2015/15943 del 26/06/2015 in atti – in una somma corrispondente a quanto mediamente pagato negli ultimi tre anni, che l'azienda ha calcolato in euro 22.243,81.
Quanto alla dettagliata costituzione della posta si rimanda alle tabelle esposte a pagina 17 della Nota Integrativa.

Debiti
I debiti sono esposti al loro valore nominale ed essi ammontano a complessivi Euro 64.639.489.

Di rilievo risulta il debito verso la ASL. n.1 di Sassari pari ad Euro € 19.252.912,69 per la quantificazione del quale si rimanda a quanto precedentemente illustrato in relazione alla definizione delle partite con la stessa ASL. n. 1
Alla voce Debiti per partite passive da liquidare, il Collegio rileva quanto segue:

- E' iscritto un importo pari ad Euro 5.521.586,38 corrispondente ai residui dei fondi contrattuali al 31/12/2014
- Nel corso dell'esercizio il conto esso è stato incrementato di euro 2.766.431,87 per rilevazione dei fondi stessi e decrementato di Euro 10.476.416,69 per liquidazione competenze al personale.

Conti d'ordine
In calce allo stato patrimoniale risultano iscritti i beni patrimoniali di proprietà dell'Università di Sassari presso l'Azienda. Il Collegio, come peraltro già evidenziato nella relazione ai precedenti bilanci, in assenza del progetto di scorporo previsto dalla convenzione con la RAS, conferma la necessità di adottare un formale trasferimento dei beni mobili ed una corretta valorizzazione patrimoniale degli stessi.
Si richiama allo scopo quanto previsto dalle disposizioni contenute al titolo III (patrimonio) della Legge R.A.S. n. 10/97.

Conto Economico
Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2014 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2014	Bilancio di previsione esercizio 2014	Differenza per valore assoluti	Diff. %
Valore della Produzione	123.056.511	130.411.000	-7.354.489	-5,64%
Costo della Produzione	141.365.665	136.850.000	4.515.665	3,30%
Differenza	-18.309.154	-6.439.000	-11.870.154	184,35%
Proventi e Oneri finanziari +/-	-122.171	-23.000	-99.171	431,18%
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-				
Proventi e oneri straordinari +/-	-300.084	-174.000	-126.084	72,46%
Risultato prima delle imposte +/-	-18.731.409	-6.636.000	-12.095.409	182,27%
Imposte sull'esercizio	1.432.657	-2.181.000	3.613.657	-165,69%
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	**-20.164.066**	-8.817.000	-11.347.066	128,70%

Si rileva che gli scostamenti sopra evidenziati sono da attribuirsi, in gran parte alla previsione di ricavi da conseguirsi di oltre 7 mln superiore a quanto poi risultato a consuntivo, ed alla previsione di costi di esercizio inferiore di oltre euro 4 mln rispetto a quelli poi effettivamente sostenuti.
Il Collegio ritiene sia necessario, per il futuro, produrre documenti di programmazione economica improntati a criteri maggiormente attendibili che garantiscano obiettivi realizzabili, determinati sul a base dei costi e ricavi di competenza con periodica analisi degli scostamenti. Al riguardo il Collegio suggerisce che i risultati di tale analisi formino oggetto di una apposita sezione della Relazione sulla gestione.
Il Collegio inoltre rileva che la riduzione dell'assegnazione delle risorse regionali impone una rivisitazione, ove possibile e tenendo conto della rigidità intrinseca in alcune tipologie di costi di esercizio, della struttura dei costi aziendali, al fine di evidenziare possibili interventi finalizzati alla riduzione dei costi di esercizio.

Ricavi
I ricavi per prestazioni iscritti in bilancio ammontano a complessivi Euro 123.056.511 di cui Euro 114.521.495 dal "fondo sanitario regionale" ed Euro 1.855.147 da "altro".
Il Collegio ha verificato l'iscrizione dei contributi erogati dalla R.A..S. come dalla Delibera n. 19/21 del 28/04/2015, pari ad Euro 114.521.495,39, al netto di euro 21.528,21 per rimborso di personale comandato a progetto, che coincidono con quanto riportato nella Nota integrativa.
A riguardo il Collegio rileva che vi sono ancora delle differenze tra quanto rendicontato dall'Azienda e quanto conseguentemente assegnato dalla RAS (cfr. pagg. 21 e ss. della relazione gestione).
Anche per il 2014 il Collegio ha rilevato scostamenti tra quanto rendicontato dall'Azienda nell'esercizio precedente e quanto effettivamente assegnato, e reitera alla funzione controllo di gestione la richiesta di elaborazione di un dettaglio di detti scostamenti al fine di esaminarne la natura ed intervenire sulle cause di tali differenze.

Acquisti di beni sanitari e non sanitari
Il costo per i prodotti farmaceutici, pari ad euro 26.701.714,99 è compreso nella voce "Acquisti di beni sanitari e non sanitari" che complessivamente ammonta a Euro 41.175.191,18. Il costo relativo ai prodotti farmaceutici al 2013 era pari a Euro 24.588.953,51, con un incremento di Euro 2.112.761,48, mentre il costo complessivo della voce "Acquisti di beni sanitari e non sanitari", pari ad Euro 37.449.669,19 nel 2013 ha avuto un aumento di Euro 3.725.521,99.

Le altre voci che concorrono alla determinazione del valore complessivo degli acquisti di beni sanitari e non sanitari hanno avuto minori scostamenti in valore assoluto come si riscontra dalla tabella esposta a pagina 27 della Nota integrativa. Tuttavia, tra esse, gli acquisti di presidi chirurgici e di materiale sanitario sono passati dal valore di euro 8.385.008,79 del 2013 ad euro 9.540.639,45 nel 2014, con un aumento di euro 1.155.630,66

Acquisti di servizi sanitari
Ammontano complessivamente a Euro 11.407.462. Il costo relativo al 2013 era pari a Euro 11.327.812, con un aumento di rilevanza molto ridotta (euro 79.650).

Acquisti di servizi non sanitari
Il valore della voce ammonta nel 2014 ad euro 15.980.172 a fronte di un valore di euro 15.895.101 dell'esercizio 2013; anche in questo caso si registra un incremento di rilevanza molto ridotta (euro 85.071)

Tra i servizi rilevano i costi per contratti di somministrazione di lavoro (interinale) pari a Euro 377.243, che rappresentano circa lo 0,9% del complessivo costo del personale, contro Euro 550.681, pari al del costo del personale dello scorso esercizio.

Costo del personale
Il costo del personale ammonta a Euro 62.676.269, distinto in bilancio nei rispettivi ruoli, incrementato rispetto all'esercizio 2013 (Euro 59.283.151) di Euro 3.393.118;

Il Collegio evidenzia inoltre che, con riguardo ai disposti normativi di cui alla L. 191/2009 art. 2 comma 71 e successive normative in materia di contenimento della spesa del personale, non è stato possibile, in assenza di indicazioni regionali in merito, effettuare il riscontro con i costi del 2004, essendo stata l'Azienda costituita nel 2007. Si riporta comunque di seguito l'andamento del costo del personale dal 2008 al 2014. Il Collegio ha inoltre esaminato il disposto del D.L. 78/2010 invitando l'azienda alla verifica ed al rispetto delle norme ivi contenute e di tutta la normativa vigente circa il contenimento della spesa del personale
Si riportano i dati della spesa del personale per gli anni dal 2008 al 2014.

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Personale Interinale	3.873.376,66	3.189.565,00	2.718.809,00	2.522.173,00	456.443,72	550.680,87	377.243,12
Personale consorzio metis		329.644,87	450.804,24				
Personale dipendente	49.063.602,00	52.006.945,00	52.205.798,00	53.804.779,00	57.245.920,84	59.283.150,59	62.676.269,28
TOTALE GENERALE	52.936.978,66	55.526.154,87	55.375.411,24	56.326.952,00	57.702.364,56	59.833.831,46	63.053.512,40

Si segnala che l'Azienda ha provveduto a quantificare le riduzioni previste per le assenze di malattia conformemente a quanto previsto dalla Legge 133/2008 all'art. 71 per gli anni 2008 e seguenti, provvedendo alla loro riduzione dall'anno 2015

Il Collegio ha verificato a campione la pubblicazione dei curricula sul sito AOU riscontrandone la presenza, in ottemperanza a quanto previsto dalla Legge n. 69 del 18 giugno 2009, nonché dei tassi di assenza che risultano pubblicati per tutto l'esercizio 2014

Imposte sul reddito
Le imposte sul reddito sono contabilizzate per competenza e calcolate sulla base della vigente normativa fiscale. Il debito di imposta è esposto nella voce "debiti tributari".

Verifiche
Il Collegio ha verificato la rispondenza del Bilancio alle scritture contabili.
Il Collegio sulla base di un controllo di un campione della documentazione relativa ai ricavi e ai documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza, con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.
Il Collegio ha effettuato le proprie verifiche periodiche, nel corso delle quali sono state formulate osservazioni, richieste di chiarimenti e/o rilievi i cui contenuti risultano dai verbali del Collegio stesso. Si evidenzia che alcune richieste di documentazione avanzate dal Collegio sono rimaste inevase o incomplete.

Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.
Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui

contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Personale

Dalla data della sua istituzione, avvenuta il 01/07/2007 l' AOU di Sassari è ancora priva di atto aziendale approvato dalla Regione e di pianta organica definitiva. Inoltre la mancanza della presa d'atto della pianta organica storica delle strutture confluite nell'AOU, a suo tempo determinate sulla base degli indirizzi statali e regionali e approvate dalla Regione Autonoma della Sardegna, non permette la verifica dell'esatta parametrazione della spesa del personale in riferimento ai limiti imposti dalle norme vigenti in materia.

Per quanto sopra non si è potuto verificare, anche per l'anno 2014, il rispetto dei limiti di spesa del personale da parte della AOU.

Il Collegio fa presente inoltre che l'AOU ha deliberato, da ultimo con delibera n. 238 del 17 giugno 2015, la costituzione dei Fondi contrattuali per l'Area Dirigenza Medica (anni 2013 e 2014) – Area Dirigenza SPTA e Professioni Sanitarie (anni 2010 – 2014) – Comparto Sanità (anni 2013 e 2014) e costituzione Fondi Contrattuali anno 2015. Tali fondi sono in fase di esame da parte del Collegio, che verificherà la sussistenza dei presupposti di legge per procedere alla loro certificazione. Pertanto, in ordine agli importi di tali poste, contenuti nel bilancio dell'esercizio 2014, il Collegio esprime la propria riserva.

Con riguardo alla documentazione relativa al personale richiesta dal Collegio, la stessa è stata consegnata solo parzialmente.

Contenzioso legale

Con riguardo al contenzioso legale la società ha accantonato un fondo rischi pari ad Euro 371.268,51 relativo a rischi per contenzioso dipendenti e per altre vertenze giudiziarie. L' Azienda ha proceduto su richiesta del Collegio alla circolarizzazione delle richieste di informazioni sulle cause ai legali incaricati di assistere l'azienda, ma le risposte sono state esigue rispetto agli incarichi affidati. A riguardo il Collegio evidenzia la necessità di avere costanti maggiori riscontri dai legali per ciascuno dei contenziosi in essere.

E' inoltre fondamentale che l' Azienda utilzzi un sistema interno di monitoraggio e valutazione delle singole vertenze, in modo da predisporre analitiche valutazioni dal rischio di soccombenza ed evidenzi inoltre le eventuali coperture assicurative esistenti, l'iter procedurale della relativa denuncia di sinistro e le eventuali franchigie.

Il Collegio

- Informa di non aver ricevuto denunce ex art. 2408 C.C..
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e ai criteri di valutazione del patrimonio a quelli previsti dal codice civile e da altre disposizioni di legge.

Il Collegio informa inoltre che, in data 22 luglio 2015, si è tenuto un incontro presso la Regione Sardegna tra i componenti del Collegio, gli esponenti aziendali e gli esponenti della Regione Sardegna. In tale incontro, sono emerse svariati aspetti da approfondire, principalmente in relazione a:

- le spese sostenute per la formazione esternalizzata, nonostante il possesso della qualifica di Provider Aziendale della stessa Azienda
- la correttezza della costituzione dei fondi contrattuali con particolare riferimento a quelli della Dirigenza SPTA e del Comparto
- la valutazione della performance, ed i pagamenti conseguenti al personale dipendente
- le modalità di applicazione della normativa di cui al D.Lgs. 517/99

All'esito di tale incontro l'Azienda ha fornito una corposa documentazione che è oggi al vaglio del

Collegio e della Regione. Il Collegio, quindi, formula una riserva sui dati esposti nel presente bilancio, in dipendenza di tali verifiche ed in particolare in relazione alla possibilità che l'esame di tali poste, ed in particolare della legittimità del pagamento della retribuzione di risultato dia luogo alla fattispecie della ripetizione delle somme corrisposte.

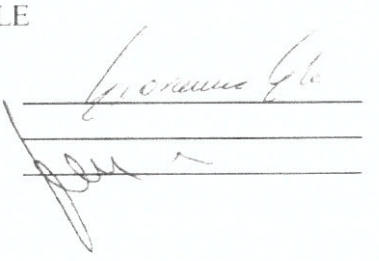
Conclusioni

I componenti del Collegio, all'unanimità dei presenti, stante l'assenza giustificata della Dott.ssa Pintus, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni esposte, attesa la corrispondenza del bilancio di esercizio alle scritture contabili, ritiene di esprimere sullo stesso parere positivo con le riserve espresse nella presente relazione.

Sassari, 23 settembre 2015

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Giovanni Ghi
Doti. Mirella Pintus
Dott. Nico Pinna Parpaglia



Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari
Via M. Coppino n. 26
07100 Sassari
C.F. - P.IVA 02268260904

BILANCIO AL 31.12.2014

Stato Patrimoniale Attivo	*31.12.2014*	*31.12.2013*	*VARIAZIONE Importo*	*%*
A) Immobilizzazioni				
I. Immateriali				
1) costi di impianto e ampliamento				
2) costi di ricerca, sviluppo e pubblicità				
3) diritti di brevetto industriale e di utilizzo di di opere dell'ingegno				
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.358.344	2.394.212	- 35.868	1,0
6) Altre immobilizzazioni immateriali	1.962.666	2.745.409	- 782.743	0,7
TOTALE	**4.321.011**	**5.139.621**	**- 818.610**	**0,8**
II. Materiali				
1) terreni	-	-		
2) fabbricati	-	-		
3) impianti e macchinari	42.365	91.644	- 49.279	0,46
4) attrezzature sanitarie e scientifiche	7.062.167	4.213.679	2.848.488	1,68
5) mobili e arredi	563.290	452.723	110.567	1,24
6) automezzi	-	-		
7) oggetti d'arte	-	-		
5) altre immobilizzazioni materiali	31.300	11.652	19.648	0,02
6) immobilizzazioni in corso e acconti	-	2.081.279	-	
TOTALE	**7.699.122**	**6.850.977**	848.145	1,12
III. Finanziarie				
1) crediti				
2) titoli	-	-	-	
TOTALE	**-**	**-**	**-**	
Totale Immobilizzazioni	**12.020.132**	**11.990.598**	**29.534**	**1,96**
B) Attivo Circolante				
I. Rimanenze				
1) rimanenze di materiale sanitario	5.324.856	4.005.497	1.319.359	1,33
2) rimanenze di materiale non sanitario	93.957	92.641	1.316	1,01
3) acconti per acquisti beni sanitari	-	-	-	
3) acconti per acquisti beni non sanitari	-	-	-	
TOTALE	**5.418.813**	**4.098.138**	**1.320.675**	**1,32**
II. Crediti				

3) verso aziende sanitarie pubbliche	10.037.145	8.272.146	1.764.999	1,21
4) verso ARPA	-	-	-	
5) verso Erario	598.347	5.287	593.060	113,17
6) verso altri	2.339.201	1.524.781	814.420	1,53
7) imposte anticipate	-	-	-	
TOTALE	**125.254.847**	**25.679.030**	**99.575.817**	**4,88**
III. Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni				
1) partecipazioni che non costituiscono	-	-	-	
immobilizzazioni	-	-	-	
2) titoli che non costituiscono	-	-	-	
immobilizzazioni			-	
TOTALE	**-**	**-**	-	
IV. Disponibilità liquide				
1) denaro e valori in cassa	8.062	35.790	- 27.728	0,23
2) istituto tesoriere	11.257.080	46.040.297	- 34.783.217	0,24
3) conti correnti bancari e postali	9.243	5.130	4.113	
TOTALE	**11.274.385**	**46.081.217**	**- 34.806.832**	0,24
Totale attivo circolante	**141.948.045**	**75.858.385**	**66.089.660**	**1,87**
C) Ratei e Risconti				
1) ratei attivi	4.385	-	4.385	
2) risconti attivi	368.906	338.017	30.889	1,09
Totale Ratei e Risconti	**373.290**	**338.017**	**35.273**	**1,10**
TOTALE ATTIVO	**154.341.468**	**88.187.000**	**66.154.468**	**1,75**

D) Conti d'ordine:			
1) canoni di leasing ancora da pagare	-	-	-
2) depositi cauzionali	-	-	-
3) beni in comodato	31.018.300	31.018.300	-
4) altri conti d'ordine	-	-	-
Totale conti d'ordine	**31.018.300**	**31.018.300**	**-**

Stato Patrimoniale Passivo	31.12.2014	31.12.2013	VARIAZIONE Importo	%
A) Patrimonio Netto				
I. Capitale di dotazione	6.927.402	6.927.402	0	1,00
II. Riserve di rivalutazione	-	-	-	
III. Contributi per investimenti	163.338	163.338	- 0	1,00
IV. Contributi assegnati per ripiano perdite	6.138.758	1.427.524	4.711.234	4,30
V. Altre riserve	441.224	441.224	- 0	1,00
VI. Utile (perdite) portati a nuovo	- 12.271.918	- 6.338.580	- 5.933.338	1,94
VII. Utile (perdita) d'esercizio	- 20.164.066	- 5.933.338		3,40
Totale Patrimonio netto	**- 18.765.262**	**- 3.312.430**	**- 15.452.832**	**5,67**
B) Fondi per rischi ed oneri				
1) Per imposte anche differite	-	5.479	- 5.479	
2) Fondi per rischi	520.305	493.202	27.103	1,05
3) Altri fondi per oneri	1.387.119	1.070.065	317.054	1,30
Totale Fondi per rischi e oneri	**1.907.424**	**1.568.746**	**338.678**	**1,22**
C) Trattamento di fine rapporto				
1) Premi di operosità SUMAI	-	-	-	
2) Trattamento di fine rappoto lavoro subordinato	-	-	-	
Totale Trattamento di fine rapporto	**-**	**-**	**-**	**-**
D) Debiti				
1) mutui passivi	-	-	-	
2) verso Stato e RAS	8.403.450	12.205.372	- 3.801.922	0,69
3) verso Comuni	-	186	- 186	
4) verso aziende sanitarie pubbliche	25.703.890	30.067.569	- 4.363.679	0,85
5) verso ARPA	-	-	-	
6) verso fornitori	19.841.513	15.503.531	4.337.982	1,28
7) verso istituto tesoriere	-	-	-	
8) verso tributari	1.598.774	1.516.212	82.562	1,05
9) verso istituti di previdenza assist.	2.865.838	2.796.009	69.829	1,02
10) verso altri	6.226.023	19.877.656	- 13.651.633	0,31
Totale Debiti	**64.639.489**	**81.966.535**	**- 17.327.046**	**0,79**
E) Ratei e Risconti				
1) Ratei Passivi	-	10.364	- 10.364	
2) Risconti Passivi	106.559.818	7.953.786	98.606.032	13,40
Totale Ratei e Risconti	**106.559.818**	**7.964.150**	**98.595.668**	**13,38**
TOTALE PASSIVO	**154.341.468**	**88.187.001**	**66.154.467**	**1,75**

Conto Economico		31.12.2014	31.12.2013	*VARIAZIONE Importo*	*%*
A) Valore della produzione					
1) contributi in c/esercizio		**116.376.643**	**127.269.326**	**- 10.892.683**	0,91
a) per quota fondo sanitario regionale	114.521.495		124.322.332		
b) contributi in c/esercizio - extra fondo	1.855.147		2.946.994		
2) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie		**4.137.609**	**3.776.924**	**360.685**	1,10
a) ricavi per prest. sanit. e sociosanit. - az. Sanit.	1.981.657		1.573.178		
b)ricavi per prest. sanit. e sociosanit. - intram.	1.963.495		2.011.954		
c) ricavi per prest. sanit. e sociosanit. - altro	192.457		191.792		
3) concorsi, recuperi e rimborsi		**370.196**	**350.105**	**20.091**	1,06
4) compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket		**1.633.119**	**1.637.681**	**- 4.562**	1,00
5) Altri ricavi e proventi		**538.944**	**165.442**	**373.502**	3,26
Totale valore della produzione		**123.056.511**	**133.199.478**	**- 10.142.967**	**0,92**
B) Costi della Produzione					
1) acquisti di beni		**41.445.190**	**37.828.122**	**3.617.068**	1,10
a) sanitari	41.175.191		37.449.669		
b) non sanitari	269.999		378.453		
2) Acquisti di servizi sanitari		**11.407.462**	**11.327.812**	**79.650**	1,01
a) Acquisti di servizi sanitari per assist. special.	2.113.326		2.716.859		
b) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	697.134		704.148		
c) Acquisti di prestazioni socio-sanitarie	11.828		46.577		
d) Compartecipazione al personale per att.libero prof	1.643.925		1.432.741		
e) Consul. Collab. Inter. altre prest. di lav. sanit.	6.941.249		6.427.487		
f) Altri servizi sanitari e socio sanitari	-				
3) Acquisti di servizi non sanitari		**15.980.172**	**15.895.101**	**85.071**	1,01
a) Servizi non sanitari	15.288.307		15.137.491		
b) Consul. Collab. Inter. altre prest.di lav.non sanita	537.107		559.085		
c) Formazione	154.758		198.525		
4) Manutenzioni e riparazioni		**5.354.026**	**6.053.603**	**- 699.577**	**0,88**
5) Per godimento beni di terzi		**2.369.260**	**1.959.857**	**409.403**	**1,21**
6) Per il personale		**62.676.269**	**59.283.151**	**3.393.118**	**1,06**
a) Personale dirigente medico	26.980.629		25.502.926		
b) Personale comparto ruolo sanitario	26.099.797		25.295.325		
c) Personale dirigente altri ruoli	2.518.865		2.285.391		
d) Personale comparto altri ruoli	7.076.978		6.199.509		
7) Oneri diversi di gestione		**1.011.454**	**933.934**	**77.520**	**1,08**
8) Ammortamenti e svalutazioni		**1.891.858**	**1.838.359**	**53.499**	**1,03**
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	782.743		786.991		
b) Ammortamento dei fabbricati	-		-		
c) Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	1.109.115		1.051.368		
9) Svalutazione delle immobilizz. e dei credti		-	-	-	
10) Variazioni delle rimanenze		**- 1.320.676**	**- 760.269**	**- 560.407**	**1,74**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	- 1.319.359		- 716.285		
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	- 1.317		- 43.984		

11) Accantonamenti		**550.650**	**572.967**	**- 22.317**	**0,96**
a) Accantonamento per rischi	167.210		93.750		
b) Altri accantonamenti	383.440		479.217		
Totale Costi di Produzione		**141.365.665**	**134.932.637**	**6.433.028**	**1,05**
Differenza tra valore e costi della produzione		**- 18.309.154**	**- 1.733.159**	**- 16.575.995**	**10,56**
C) Proventi e oneri finanziari					
1) Interessi attivi e altri proventi finanziari		2	1.789	**- 1.787**	**0,00**
2) interessi passivi e altri oneri finanziari		- 122.173	- 24.872	**- 97.301**	**4,91**
Totale proventi e oneri finanziari		**- 122.171**	**- 23.083**	**- 99.088**	**5,29**
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie					
1) Rivalutazioni		-	-	-	
2) Svalutazioni		-	-	-	
Totale rettifiche di valore attività finanziarie		**-**	**-**	-	
E) Proventi e oneri straordinari					
1) Proventi straordinari		**3.116.504**	**1.903.224**	**1.213.280**	**1,64**
a) Plusvalenze					
b) Altri proventi straordinari	3.116.504				
2) Oneri		**- 3.416.588**	**- 3.837.815**	**421.227**	**0,89**
a) Minusvalenze					
c) Altri oneri straordinari	- 3.416.588				
Totale componenti straordinari		**- 300.084**	**- 1.934.591**	**1.634.507**	**0,16**
Risultato prima delle imposte		**- 18.731.409**	**- 3.690.833**	**- 15.040.576**	**- 10,03**
F) Imposte sul reddito dell'esercizio		**1.432.657**	**2.242.506**	**- 809.849**	**0,64**
1) IRAP					
a) Irap relativo a personale dipendente	1.398.243				
b) Irap rel. a collaboratori e pers. assim. a lav. dip	34.414				
c) Irap relativa ad attività libero professionale	-				
2) IRES	-				
23) Utile (perdita) dell'esercizio		**- 20.164.066**	**- 5.933.339**	**- 14.230.727**	**3,40**

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dott.Giuseppe Pintor

Il Responsabile del Servizio Bilancio
Dott.ssa Rosa Maria Bellu

Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari

Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna

Sede legale in Sassari (SS) – Via M. Coppino, 26

P.I. e C.F. 02268260904

RELAZIONE

SULLA GESTIONE

ANNO 2014

Sommario

1. PREMESSA
2. LA PRODUZIONE
    - ✓ Attività di degenza
    - ✓ Attività ambulatoriale
    - ✓ Attività ambulatoriale erogata in regime di urgenza
3. IL PERSONALE
4. ATTIVITA' SVOLTA
    - ✓ Flussi informativi e rendicontazione attività assistenziale
    - ✓ Razionalizzazione della spesa farmaceutica
    - ✓ Attività di formazione
5. ANDAMENTO DELLA GESTIONE
    - ✓ Premessa
    - ✓ Andamento dati contabili
    - ✓ Situazione Patrimoniale Finanziaria
    - ✓ Principali dati contabili dell'esercizio
    - ✓ Modalità di copertura della perdita
    - ✓ Rendiconto Finanziario
    - ✓ Analisi per indici

PREMESSA

L'azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari è un'azienda sanitaria di alta specializzazione disciplinata dal D. Lgs 517/99 ed è azienda di riferimento per le attività assistenziali essenziali allo svolgimento delle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università di Sassari.

La sua costituzione è avvenuta con deliberazione della Giunta Regionale n. 17/2 del 27/04/2007, che richiama l'art.1 della L.R. 28 luglio 2006 n.10 "Tutela della salute e riordino del servizio sanitario della Sardegna", in attuazione del Protocollo d'Intesa siglato tra la Regione Sardegna e le Università di Cagliari e Sassari in data 11/10/2004.

L'Azienda è parte integrante del Servizio Sanitario della Regione Autonoma della Sardegna e del Servizio Sanitario Nazionale ed ha personalità giuridica di diritto pubblico, autonomia imprenditoriale, organizzativa, amministrativa, tecnica, patrimoniale, contabile e di gestione, secondo quanto stabilito dalle norme nazionali e regionali in materia e dai protocolli d'intesa stipulati tra la Regione e l'Università di Sassari.

La Legge Regionale n. 23 del 17 novembre 2014 avvia un sistema di riforme del Sistema Sanitario Regionale finalizzato al rafforzamento delle attività territoriali e alla razionalizzazione della rete ospedaliera.

Con la stessa si dispone di adeguare l'assetto istituzionale e organizzativo regionale, prevedendo una riduzione del numero delle aziende sanitarie locali, rispetto all'attuale, in coerenza con le norme di riordino del sistema degli enti locali.

Pertanto al comma 9 è disposta l'incorporazione nell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari del presidio ospedaliero "SS. Annunziata", attualmente facente capo all'ASL n. 1 di Sassari.

La *mission* aziendale consiste nel svolgere, integrandole, le attività di assistenza, formazione e ricerca, in sintonia e in condivisione con la Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università di Sassari al fine di:

- erogare assistenza sanitaria di alta specializzazione non solo con riferimento al territorio della provincia di Sassari ma anche con riferimento all'intero territorio regionale;
- formare specialisti e professionisti sanitari in cooperazione e integrazione con la Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università di Sassari, titolare delle attività didattiche;
- realizzare attività di ricerca e sperimentazione.

L'AOU è, dunque, il luogo dove l'integrazione delle attività assistenziali svolte dal servizio sanitario risponde all'esigenza di consentire l'espletamento delle funzioni istituzionali della Facoltà di Medicina e Chirurgia, nell'obiettivo condiviso di concorrere al miglioramento del Servizio Pubblico di tutela della salute, al miglioramento qualitativo dei processi formativi nell'area sanitaria, e allo sviluppo

dell'innovazione tecnologica organizzativa del Servizio Sanitario Regionale.

L'**Azienda Ospedaliero Universitaria** (AOU) di Sassari è Azienda di riferimento per le attività assistenziali essenziali allo svolgimento delle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università di Sassari ed opera nell'ambito della programmazione sanitaria nazionale e regionale.

Quale parte della rete Ospedaliera Regionale e in relazione alla sua matrice istituzionale di integrazione con l'Università di Sassari, l'AOU di Sassari si colloca nel contesto istituzionale, sociale ed economico in cui opera come sistema "aperto", che orienta la programmazione strategica e operativa della propria attività, così come le azioni dei propri operatori sulla base di ben definiti **valori di riferimento**.

Tra questi appaiono di particolare rilevanza:

- la centralità della persona
- la trasparenza dei processi decisionali
- la trasparenza dei comportamenti degli operatori
- la circolazione delle informazioni sulle risorse impiegate e sui risultati ottenuti
- il perseguimento dell'eccellenza nell'assistenza funzionale ai bisogni dei cittadini e all'esercizio dei compiti universitari
- l'organizzazione di forme di partecipazione dei cittadini
- la creazione di condizioni logistiche e strumentali idonee a migliorare la formazione degli studenti di area sanitaria
- la promozione di processi di aggiornamento diagnostico, terapeutico, tecnologico e organizzativo finalizzati al miglioramento continuo della qualità assistenziale, didattica e di ricerca.

LA PRODUZIONE

L'attività assistenziale dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari così come sopra identificata agisce attraverso numerose Unità Operative che risultano così raggruppate per area:

AREA CHIRURGICA
AREA MEDICA
MATERNO INFANTILE
AREA SERVIZI E DIAGNOSTICA

In particolare l'attività di assistenza è riconducibile in termini di produzione alle seguenti azioni:

1) Attività di degenza
2) Attività ambulatoriale
3) Attività ambulatoriale erogata in regime di urgenza

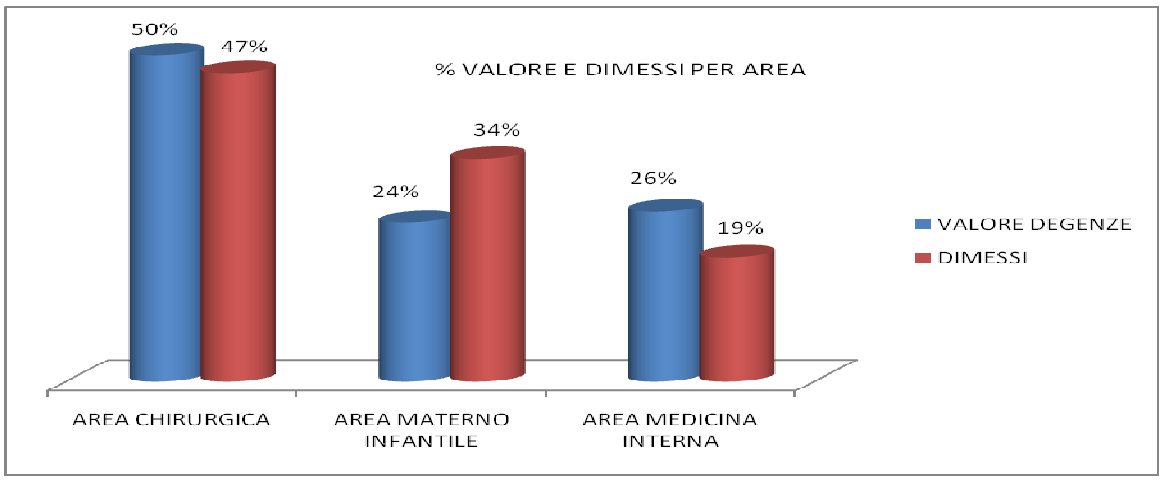
Attività di degenza

Nella seguente tabella si riportano i valori conseguiti per attività di degenza, suddivisi per area clinica di competenza, in riferimento all'anno 2014.

DESCRIZIONE	VALORE	N. PAZIENTI
AREA CHIRURGICA	€ 24.839.267,77	9.132
AREA MATERNO INFANTILE	€ 12.080.729,83	6.575
AREA INTERNISTICA	€ 12.931.058,99	3.661
TOTALE	**€ 49.851.056,59**	**19.368**

Origine dati Flusso SDO (Schede di Dimissione Ospedaliera)

I dati sopra illustrati possono essere così graficamente rappresentati:

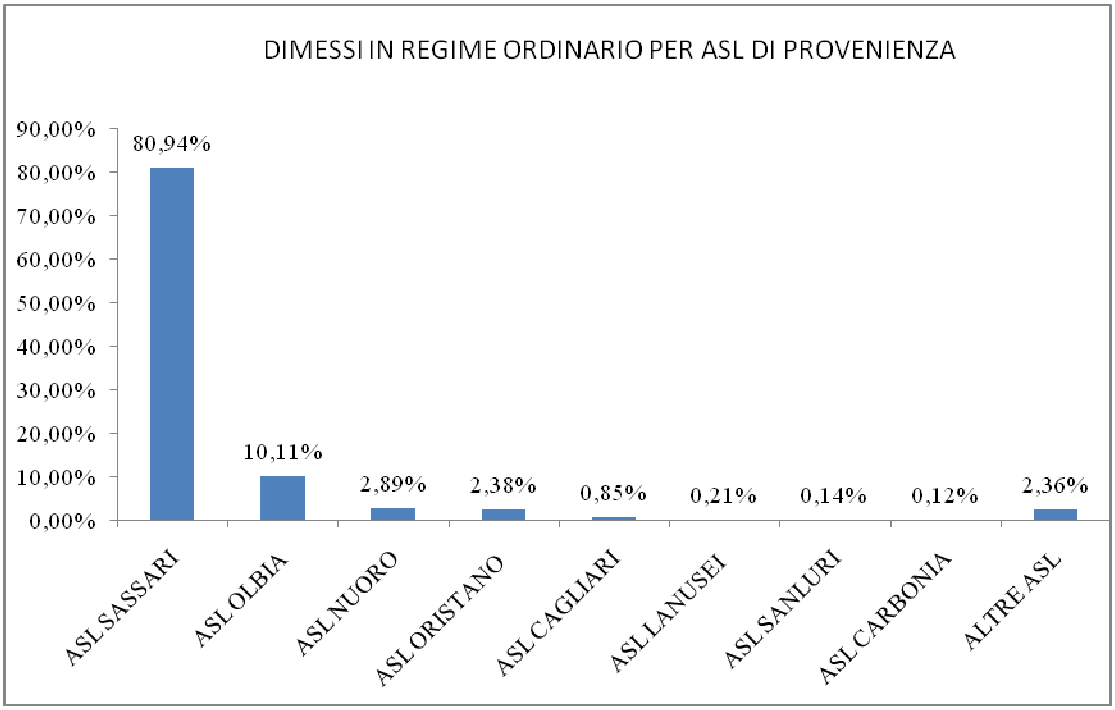


Gli stessi ricoveri, risultano così suddivisi a seconda del regime di degenza:

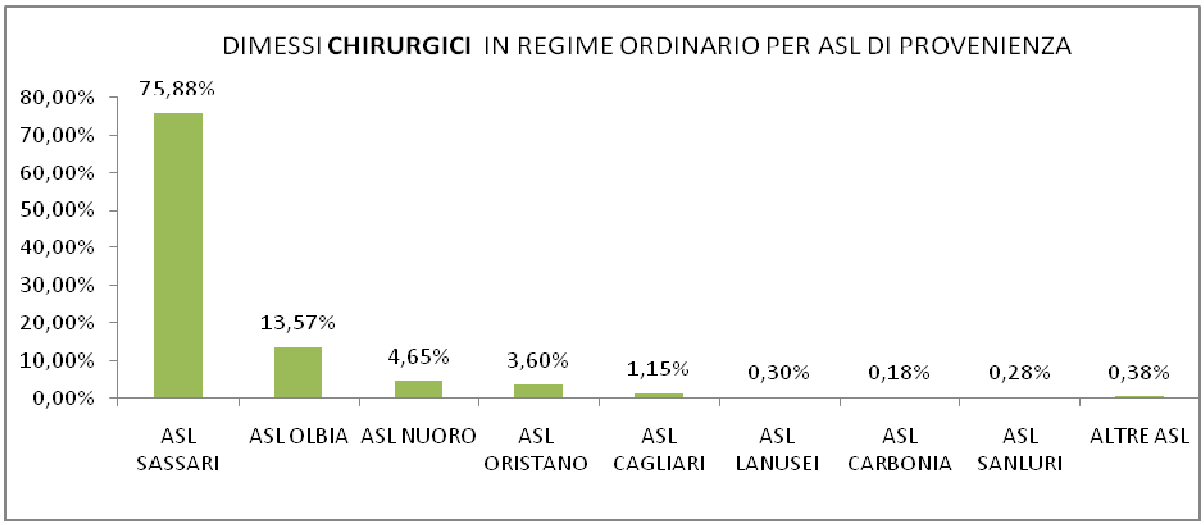
DESCRIZIONE	VALORE	N. DRG
REGIME ORDINARIO	€ 38.645.398,37	13.051
REGIME DAY HOSPITAL	€ 11.205.658,22	6.317
TOTALE	**€ 49.851.056,59**	**19.368**

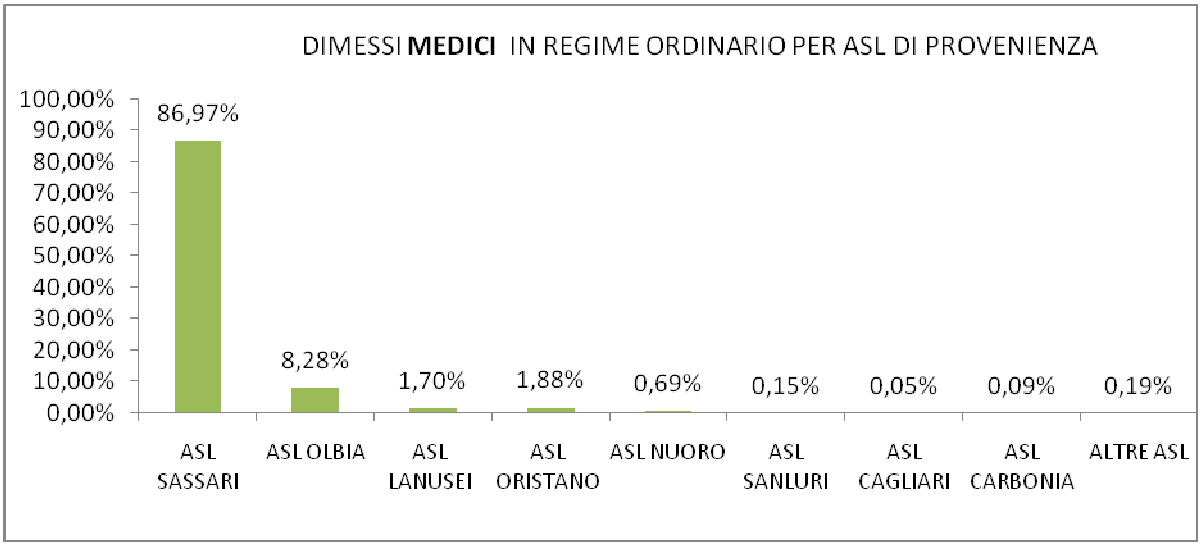
I grafici seguenti illustrano, limitatamente all'**attività di degenza in Regime Ordinario** dati percentuali

per ASL di provenienza:



Nei quattro grafici che seguono si forniscono i dettagli per area di provenienza dei dimessi Chirurgici e Medici.





L'analisi di seguito esposta mostra in dettaglio dell'attività di ricovero.

Tabella 1. Valore SDO per Regione di residenza

DESCRIZIONE	2014*
PRESTAZIONI FUORI REGIONE	€ 735.458,97
PRESTAZIONI RAS	€ 49.115.597,62
TOTALE	**€ 49.851.056,59**

***Valore rendicontato in RAS**

Tabella 2. Dimessi

DESCRIZIONE	2014*
DIMESSI MEDICI DH	2.417
DIMESSI MEDICI ORD	8.011
TOTALE DIMESSI MEDICI	**10.428**
DIMESSI CHIRURGICI DH	3.900
DIMESSI CHIRURGICI ORD	5.040
TOTALE DIMESSI CHIRURGICI	**8.940**
TOTALE DIMESSI	**19.368**

***Valore rendicontato in RAS**

Attività ambulatoriale

Nelle tabelle che seguono si forniscono i dettagli dell'attività specialistica ambulatoriale per esterni:

Tabella 1. Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)

Riferimento	N° prestazioni	Valore
Anno 2014	566.017	€ 14.150.083,93

Nel grafico seguente si evidenzia il numero delle prestazioni erogate per Asl di provenienza.

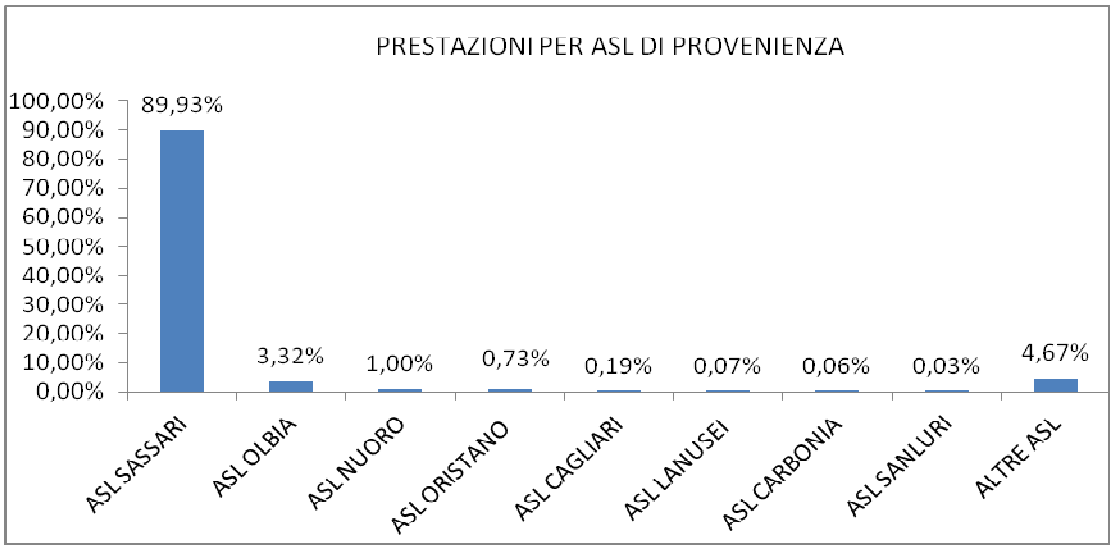


Tabella 2. Valore Flusso SAM per Regione di Residenza

DESCRIZIONE	2014*
PRESTAZIONI FUORI REGIONE	€ 817.692,71
PRESTAZIONI RAS	€ 13.332.391,22
TOTALE	**€ 14.150.083,93**

*** Valore rendicontato in RAS**

Nella tabella seguente è riportato il **Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)** raggruppato per Branca specialistica rispettivamente per gli anni 2013 e 2014.

Tabella 3. Produzione ambulatoriale per Branca specialistica

PRODUZIONE AMBULATORIALE					
	BRANCA	2013*		2014*	
		Q.TA	VALORE	Q.TA	VALORE
1	Anestesia	1.431	€ 4.413,15	648	€ 2.043,00
2	Cardiologia	20.767	€ 505.410,08	21.420	€ 524.049,13
3	Chirurgia Generale	6.860	€ 158.486,47	6.391	€ 148.221,09
4	Chirurgia Plastica	6.564	€ 118.702,37	6.527	€ 120.311,50
5	Chirurgia Vascolare - Angiologia	3.527	€ 104.630,25	3.230	€ 102.460,15
6	Dermosifilopatia	10.320	€ 153.375,89	10.296	€ 165.181,25
7	Medicina Nucleare	10.869	€ 673.645,68	10.036	€ 823.654,87
8	Radiologia Diagnostica	54.039	€ 2.684.088,29	52.736	€ 2.885.332,93
9	Endocrinologia	32.320	€ 580.904,74	30.543	€ 519.877,05
10	Gastroenterologia - Chirurgie e Endoscopia digestiva	2.811	€ 179.595,72	2.998	€ 172.200,89
11	Laboratorio Analisi	242.549	€ 3.235.149,58	233.451	€ 3.267.335,82
12	Medicina Fisica e Riabilitazione	9.178	€ 72.911,58	8.517	€ 70.097,57
13	Nefrologia				
14	Neurochirurgia	10	€ 100,70	5	€ 423,23
15	Neurologia	27.313	€ 448.144,01	28.390	€ 512.291,37
16	Oculistica	11.769	€ 1.777.548,40	15.304	€ 1.676.273,45
17	Odontostomatologia - Chirurgia Maxillo Facciale	12.036	€ 219.961,28	12.415	€ 235.355,70
18	Oncologia	12.240	€ 185.246,49	11.259	€ 178.716,96
19	Ortopedia e Traumatologia	5.820	€ 91.096,68	7.312	€ 119.182,47
20	Ostetricia e Ginecologia	16.969	€ 353.071,49	16.830	€ 361.271,67
21	Otorinolaringoiatria	14.210	€ 215.033,08	16.200	€ 261.663,45
22	Pneumologia	7.494	€ 164.637,95	8.286	€ 191.967,58
23	Psichiatria	9.125	€ 131.131,83	10.700	€ 154.650,68
24	Radioterapia	13.962	€ 830.691,77	16.456	€ 960.853,31
25	Urologia	8.327	€ 175.873,82	9.115	€ 196.703,02
26	Altre prestazioni	23.005	€ 355.871,49	26.952	€ 499.965,79
	TOTALI	**563.515**	**€ 13.419.722,79**	**566.017**	**€ 14.150.083,93**

***Valore rendicontato in RAS**

Attività ambulatoriale erogata in regime di urgenza

Come sopra specificato, l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari effettua molte prestazioni *in regime di urgenza* per la presenza in azienda di discipline uniche sul territorio, sia con accesso diretto che in stretto collegamento con il DEA dell'Ospedale "SS Annunziata" della ASL di Sassari.

Il monitoraggio di queste prestazioni avviene attraverso una reportistica aziendale compilata direttamente dalle strutture erogatrici, così come esposto nella tabella seguente.

UNITA' OPERATIVE	2012	2013	2014
CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE	86	129	214
CHIRURGIA PEDIATRICA	19	103	9
CHIRURGIA PLASTICA		4	
CHIRURGIA VASCOLARE	138	221	249
CLINICA MALATTIE INFETTIVE	410	454	362
PATOLOGIA MEDICA			1
CLINICA NEUROLOGICA	1.231	1.317	1.383
CLINICA OCULISTICA	6.808	6.397	5.984
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	11.880	14.720	15.911
CLINICA OTORINO	1.995	2.006	1.824
CLINICA PEDIATRICA	7.186	7.551	7.348
CLINICA PNEUMOTISIOLOGICA	508	431	290
CLINICA UROLOGICA	629	614	520
EMATOLOGIA	42	64	15
ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	105	127	206
TOTALE	**31.037**	**34.138**	**34.316**

Ad integrazione della rendicontazione di cui alla tabella precedente si evidenziano le prestazioni in regime di "Emergenza_Urgenza" rispettivamente rendicontate nel File C – Flusso SAM Specialistica ambulatoriale e nel File A – Flusso SDO Schede di dimissione ospedaliera:

PRESTAZIONI	2012	2013	2014
DA RICETTE ROSSE IN URGENZA	13.749	12.000	13.733
RICOVERI CON ACCESSO URGENTE	7.714	6.969	6.941

IL PERSONALE

Il personale rappresenta un vero e proprio patrimonio per l'organizzazione aziendale e l'azienda intende valorizzare il proprio "capitale umano" curando tutti gli aspetti legati allo sviluppo ed alla crescita professionale.

Rappresenta la componente fondamentale per poter raggiungere lo scopo principale, quello di tutelare la salute dei cittadini. E' suddiviso in quattro ruoli: sanitario, professionale, tecnico e amministrativo.

Il numero complessivo delle unità di personale utilizzabile riferite all'anno 2014 si è attestato su un numero di 1436 unità, come da tabella riepilogativa:

RUOLO	Dati al 31/12/2014						
	TI	TD	COMANDO	UNISS	INTERINALI	ART.15 SEPTIES	Tot Personale effettivo
DIRIGENZA - RUOLO AMMINSITRATIVO	2		1			1	**4**
COMPARTO - RUOLO AMMINISTRATIVO	95	32		35	5		**167**
DIRIGENZA - RUOLO PROFESSIONALE	1						**1**
COMPARTO - RUOLO SANITARIO	576	112		28			**716**
DIRIGENZA - RUOLO SANITARIO MEDICO	221	56	1	91			**369**
DIRIGENZA - RUOLO SANIT. NON MEDICO	16	6		10			**32**
COMPARTO - RUOLO TECNICO	102	23		11	7		**143**
DIRIGENZA - RUOLO TECNICO	4						**4**
TOTALI	**1017**	**229**	**2**	**175**	**12**	**1**	**1436**

ATTIVITA' SVOLTA

A titolo esemplificativo si espongono le seguenti azioni amministrative:

4.1 Flussi informativi e rendicontazione attività assistenziale

Per l'anno 2014 sono stati inviati i seguenti flussi:

- Flusso SDO (Schede di Dimissione Ospedaliera);
- Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale);
- Flusso CMO (Consumo Medicinali Ospedalieri);
- Flusso SDF (Somministrazione diretta farmaci);
- Flussi ministeriali CE SP LA;
- Flussi ministeriali NSIS;

4.2 Razionalizzazione della spesa farmaceutica

anche nel corso dell'anno 2014 il servizio Farmaceutico aziendale ha provveduto:

- ***Controllo dei consumi interni*** *attraverso:*

- Valutazione preventiva delle richieste di tutto il materiale sanitario gestito integralmente dall'Azienda e di quello fornito da Asl Sassari e gestito attraverso le richieste informatiche emesse su Areas per l'alimentazione degli armadietti di reparto;

- Incremento della gestione diretta di beni sanitari mediante acquisizione attraverso il MEPA e Consip, il recepimento di gare regionali e di quelle condotte in unione di acquisto con Asl Sassari (materiali per Anestesia e Rianimazione, materiali per endoscopia, Drenaggi, Sonde e Cateteri, materiale urologico);

- Analisi ed Elaborazione dei dati di consumo derivanti da procedure di acquisizione interna sia dai processi di erogazione di beni sanitari forniti da Asl Sassari, tracciati solo parzialmente nel Sistema informativo aziendale (vedi paragrafo "criticità").

- Verifica dei livelli complessivi di spesa e della loro corretta imputazione nelle voci di pertinenza da inserire nel modello CE;

- Ispezioni periodiche presso le UU.OO. dell'Azienda per la verifica della corretta applicazione del Protocollo aziendale per la gestione dei farmaci (Delibera del Direttore Generale n.104 del 24/02/2012);

- Movimentazioni di beni sanitari in carico alle UU. OO. verso altre strutture, **anche extra – aziendali**, mirate all'uso integrale delle risorse del Servizio sanitario ed alla minimizzazione delle perdite di esercizio derivanti dalla scadenza dei beni sanitari in carico all'Azienda;

- Ricognizione ex-ante del fabbisogno mirata alla programmazione e pianificazione dei processi di approvvigionamento;

- Valutazione dell'adeguatezza dei livelli di scorta e della qualità dei beni sanitari presenti.

➢ ***Verifiche della corretta attribuzione della spesa per l'acquisizione dei beni sanitari*** *attraverso:*

- Il corretto inquadramento dei beni sanitari nell'ambito della classificazione nazione dei dispositivi medici;

- L'analisi di dettaglio delle voci di spesa imputate dalla Asl Sassari.

Ad integrazione si quanto sopra esplicitato si e' inoltre fornito costante supporto al Servizio Controllo di Gestione, per la quantificazione analitica in riferimento a ciascuna struttura operativa dando inoltre forti *input* in sede di negoziazione delle Schede Budget sia al fine di una costante sensibilizzazione dell'appropriatezza prescrittiva, che all'attenzione richiesta per i corretti adempimenti in merito alla gestione dei farmaci Territoriali dispensati dall'azienda.

In relazione all'analisi dei flussi informativi si espongono le seguenti tabelle riepilogative dei *Valori Rendicontati* in RAS rispettivamente per gli anni 2014 e 2015:

a) Flusso CMO (Consumo Medicinali Ospedalieri)

DESCRIZIONE	2013	2014
Valore Flusso	4.347.986,36	4.823.351,26

b) Flusso SDF (Somministrazione Diretta Farmaci)

DESCRIZIONE	2013	2014
Valore Flusso	20.009.401,22	21.382.667,07

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Premesse.

Il Bilancio chiuso al 31/12/2014, espone una perdita di esercizio dovuto anche al riconoscimento di ridotte risorse economiche-finanziarie di natura corrente attribuite in sede di assegnazione annuale del finanziamento indistinto di spesa corrente.

Infatti, nel dato che emerge dal Conto Economico del 2014, a fronte di un contributo ordinario di € 114.521.495,39 Euro, si contrappone un costo della produzione di € 141.365.665,00.

In particolare, l'attribuzione delle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2014, pari ad Euro 114.543.023,60, che derivano dal riparto del Fondo Sanitario Regionale come da Delibera Regionale n. 19/21 del 28.04.2015 hanno la seguente specifica destinazione:

- Specialistica ambulatoriale Euro 14.659.720,15;
- Somministrazione diretta farmaci Euro 19.769.023,72
- Assistenza Ospedaliera Euro 61.745.297,33
- Riequilibrio Euro 18.347.454,19
- Rimborso personale comandato e a progetto Euro 21.528,21

Tabella 1 - FINANZIAMENTO PER EROGAZIONE DIRETTA FARMACI

ANNO	VALORE ASSEGNATO	DELIBERA REGIONALE	VALORE RENDICONTATO CON FILE F
2008	€ 2.472.422	DGR 71/7 del 16.12.2008	€ 9.469.007
2009	€ 2.472.422	DGR 7/19 del 18.2.2010	€ 16.812.019
2010	€ 16.573.531	DGR 13/21 del 15.3.2011	€ 17.654.415
2011	€ 17.462.406	DGR 13/9 del 28.3.2012	€ 17.877.516
2012	€ 17.793.587	DGR 15/30 del 29/03/2013	€ 19.211.510
2013	€ 17.793.587	DGR 9/10 del 05/03/2014	€ 20.009.401
2014	€ 19.769.023,72	DGR 19/21 del 28.04.2015	€ 21.382.667

Tabella 2- FINANZIAMENTO PER PRESTAZIONI IN REGIME AMBULATORIALE

ANNO	VALORE ASSEGNATO Specialistica Ambulatoriale Regionale	VALORE ASSEGNATO Specialistica Ambulatoriale Extraregionale	DELIBERA REGIONALE	VALORE RENDICONTATO CON FILE C
2008	€ 3.887.977	€ 124	DGR 71/7 del 16.12.2008	€ 10.668.241
2009	€ 8.306.158	€ 124	DGR 7/19 del 18.2.2010	€ 11.260.004
2010	€ 9.630.588	€ 56.197	DGR 13/21del 15.03.2011	€ 11.382.239
2011	€ 9.781.715	€ 55.160	DGR 13/9 del 28.03.2012	€ 10.755.832
2012	€ 9.212.750	€ 69.847	DGR 15/30 del 29/03/2013	€ 11.069.004
2013	€ 9.212.750	€ 69.847	DGR 9/10 del 05/03/2014	€ 13.419.723
2014	€ 14.569.720,15	0	DGR 19/21 del 28.04.2015	€ 14.150.083

Considerando la consistenza patrimoniale, si evidenzia che, come più volte specificato, l'Azienda Ospedaliero Università di Sassari è operativa dal 2007; la dotazione patrimoniale iniziale deriva dall'apporto economico-finanziario da parte dell'Università degli Studi di Sassari, della ASL di Sassari e della Regione.

In particolare tale dotazione è avvenuta attraverso:

- il trasferimento da parte della Asl di Sassari dei beni destinati alla gestione delle attività assistenziali nelle UU. OO. da essa scorporate;
- la concessione in comodato a titolo gratuito dei beni mobili e immobili di proprietà dell'Università degli Studi di Sassari e i beni demaniali in uso, già destinati in modo prevalente all'attività assistenziale;
- il concorso al sostegno finanziario delle attività svolte mediante risorse messe a disposizione sia dall'Ateneo sia dal Fondo Sanitario Regionale.

In merito agli investimenti, si specifica che, l'azienda dispone di un patrimonio immobiliare, impiantistico e tecnologico che presenta gravi criticità dovute alla carente manutenzione conservativa ereditata negli anni precedenti.

Pertanto da un lato, l'Azienda non può contare su un patrimonio immobiliare, giacché i beni immobili detenuti dalla stessa, le sono stati concessi in comodato, restando di proprietà dell'Ateneo (o, in minore parte, del Demanio); dall'altro si rileva la necessità di operare

manutenzioni sugli immobili stessi, visto il loro stato di vetustà che, da diverso tempo, non beneficiano di adeguate manutenzioni ordinarie, né da parte degli utilizzatori (Asl 1), né da parte del proprietario (Università degli Studi di Sassari).

Da ciò deriva che i costi sostenuti dall'Azienda per le eventuali manutenzioni sugli immobili, vanno ad incrementare le immobilizzazioni immateriali come manutenzioni straordinarie su beni di terzi.

4.2 Andamento dati contabili

Il bilancio dell'esercizio 2014 si chiude con una perdita di Euro 20.164.066 al netto degli ammortamenti non sterilizzati.

Nella tabella che segue si illustra il trend storico dei risultati economici degli ultimi cinque esercizi.

Anno	2010	2011	2012	2013	2014
Utile/Perdita dell'esercizio	-8.188	-5.627	301	-5.933	-20.164

4.3 Principali dati contabili dell'esercizio

Nelle pagine che seguono verranno illustrati, mediante l'ausilio di tabelle e grafici, i principali componenti economico – finanziari del bilancio 2014. Gli stessi verranno raffrontati con i dati dell'esercizio precedente.

I. Valore della Produzione

TABELLA 4 – Valore della Produzione

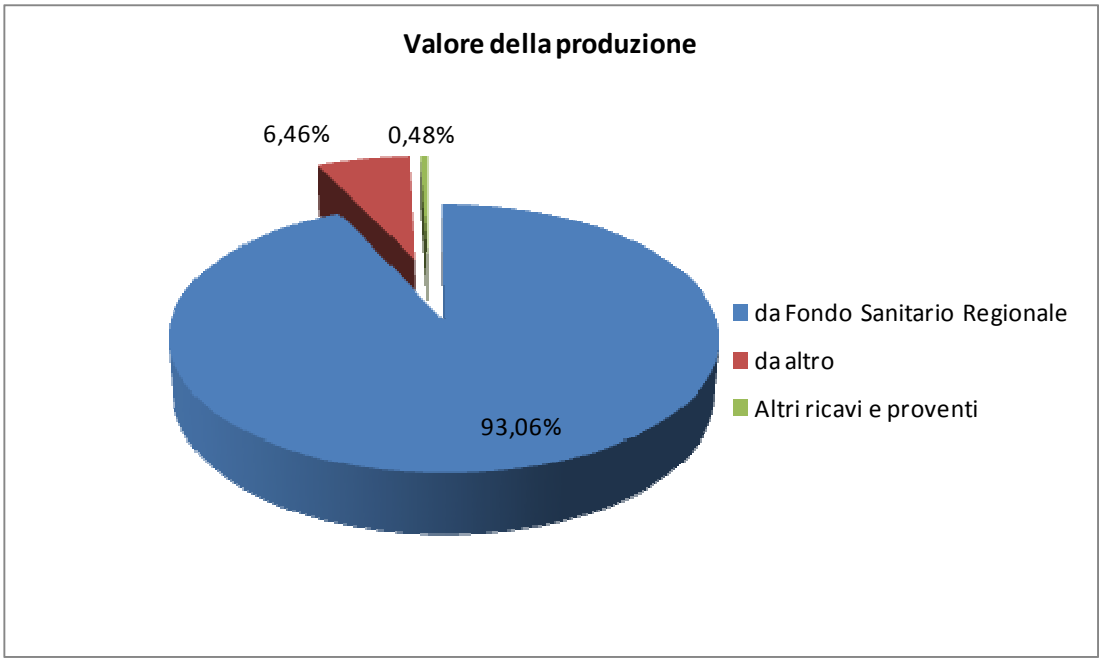
Voce	2.014	2.013
Conto Economico		
A) Valore della produzione		
1) Ricavi per prestazioni	122.467.860	132.767.250
a) da Fondo Sanitario Regionale	114.521.495	124.322.332
- Contributi in c/esercizio indistinti FSR	114.521.495	124.322.332
b) da altro	7.946.365	8.444.918
- Contributi in c/esercizio per attività di didattica	88.072	0
- Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	1.087.585	1.682.088
- Contributi in c/esercizio extra F.do	679.491	1.264.905
- Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	0	0
- Prestaz. medicina legale	0	0
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero	192.457	191.792
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero	0	63.075
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Consulenze	0	0
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Altro	63.476	0
- Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.899.849	1.935.196
- Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	170	12.407
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Altro	0	1.275
- Compartecipazione (Ticket) per altre Prestaz.	1.981.657	1.573.178
- Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	1.575.439	1.577.336
Sperimentazioni Farmaci	57.680	60.345
- Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	22.048	26.081
- Recuperi per azioni di rivalsa	298.441	57.238
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
3) Altri ricavi e proventi	588.651	432.228
- Rimborso personale comandato e in aspettativa	23.220	2.937
- Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	84.592	4.219
- Altre rivalse, rimborsi e recuperi	0	0
- Locazioni attive	197.198	185.964
- Donazioni e lasciti	52.449	0
- Ribassi e arrotondamenti attivi	35.957	159.923
- Altri ricavi propri non caratteristici	61.627	61.679
- Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	0	0
- Donazioni e lasciti	3.839	2.569
- Ribassi e arrotondamenti attivi	6.343	14.673
- Altri ricavi propri non caratteristici	123.426	265
Totale valore della produzione	**123.056.511**	**133.199.479**

Come ben evidenzia la tabella, il valore della produzione è complessivamente diminuito rispetto all'anno precedente, poiché è diminuito il valore del finanziamento regionale come contributo in c/esercizio da Fondo Sanitario Regionale. Risultano invece aumentati i ricavi per entrate proprie.

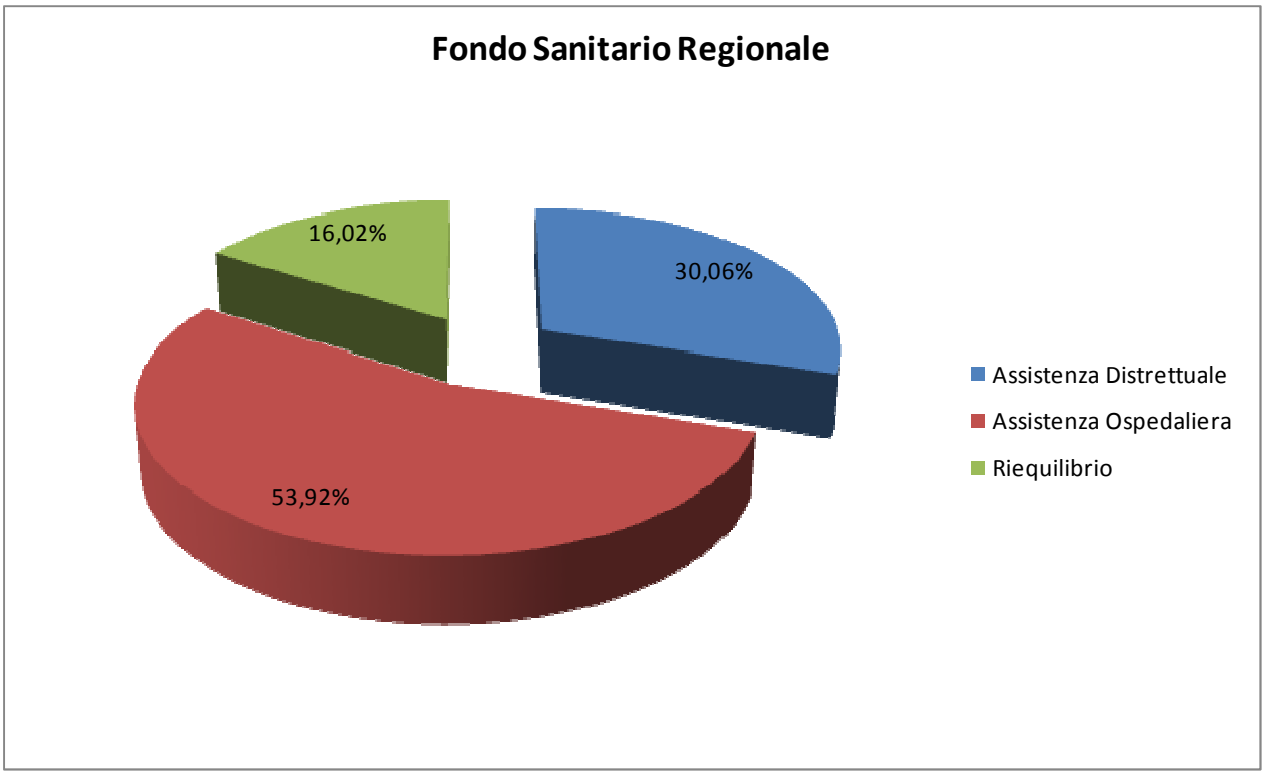
Procedendo con l'analisi della composizione percentuale del valore della produzione, il 99% dei ricavi è dato da "ricavi per prestazioni". All'interno di questi, poi, il 94% deriva dai contributi in conto esercizio dati dal riparto del Fondo Sanitario Regionale, mentre il 6% da entrate proprie aziendali.

Tabella 5- Composizione del Valore della Produzione

Voce	Importo	%	%	%
1) Ricavi per prestazioni	122.467.860			99,52%
a) da Fondo Sanitario Regionale	114.521.495	100%	93,51%	
- Contributi in c/esercizio indistinti FSR	114.521.495	100%		
b) da altro	7.946.365	96%	6,49%	
- Contributi in c/esercizio per attività di didattica	88.072	1,11%		
- Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	1.087.585	13,69%		
- Contributi in c/esercizio extra F.do	679.491	8,55%		
- Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	0	0,00%		
- Prestaz. medicina legale	0	0,00%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero	192.457	2,42%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero	0	0,00%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Consulenze	0	0,00%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Altro	63.476	0,80%		
- Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.899.849	23,91%		
- Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	170	0,00%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Altro	0	0,00%		
- Compartecipazione (Ticket) per altre Prestaz.	1.981.657	24,94%		
- Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	1.575.439	19,83%		
- Sperimentazioni Farmaci	57.680	0,73%		
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	22.048	0,28%		
Recuperi per azioni di rivalsa	298.441	3,76%		
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00%		0,00%
3) Altri ricavi e proventi	588.651	100%		0,48%
- Rimborso personale comandato e in aspettativa	23.219,68	3,94%		
- Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	84.591,52	14,37%		
- Altre rivalse, rimborsi e recuperi	0,00	0,00%		
- Locazioni attive	197.198,12	33,50%		
- Donazioni e lasciti	52.448,61	8,91%		
- Ribassi e arrotondamenti attivi	35.957,30	6,11%		
- Altri ricavi propri non caratteristici	61.627,21	10,47%		
- Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	0,00	0,00%		
- Donazioni e lasciti	3.839,26	0,65%		
- Ribassi e arrotondamenti attivi	6.343,17	1,08%		
- Altri ricavi propri non caratteristici	123.426,00	20,97%		
Totale valore della produzione	**123.056.511**		**100%**	**100%**



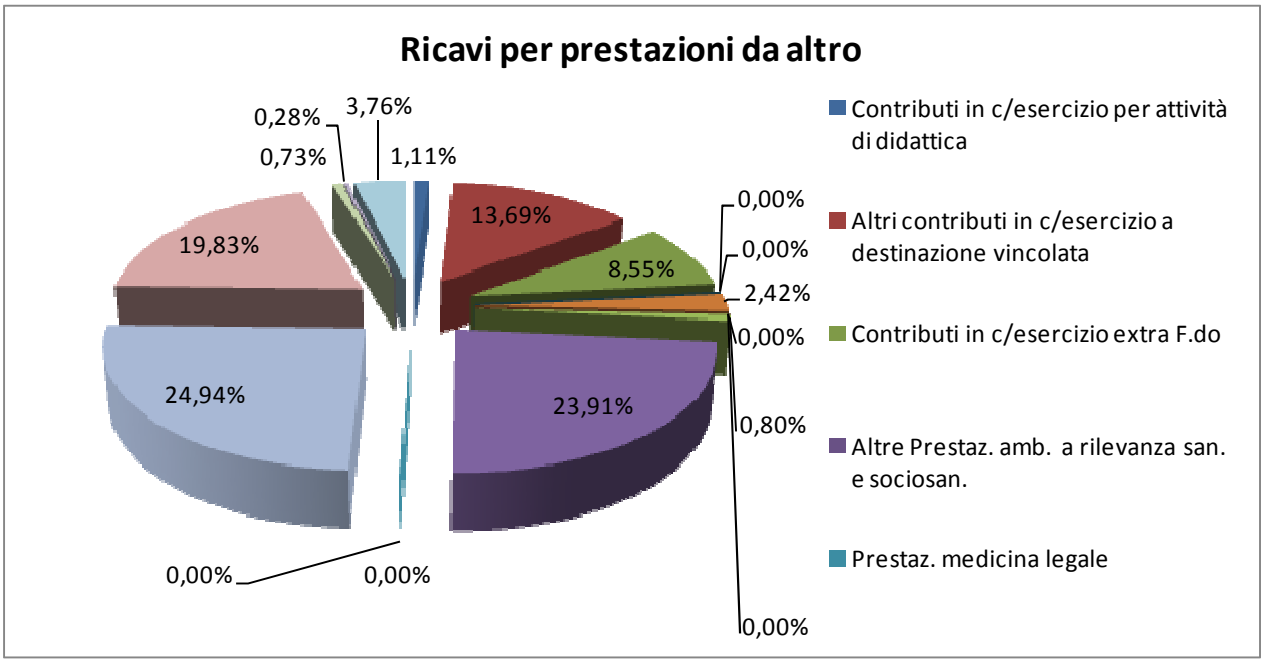
Destinazione del riparto del Fondo Sanitario Regionale come da Delibera Giunta Regionale n. 19/21 del 28/04/2015		%
Assistenza Distrettuale	***34.428.743,87***	***30,06%***
- Somministrazione diretta farmaci	19.769.023,72	57,42%
- Specialistica Ambulatoriale	14.659.720,15	42,58%
Assistenza Ospedaliera	***61.745.297,33***	***53,92%***
Riequilibrio	***18.347.454,19***	***16,02%***
TOTALE	**114.521.495,39**	**100,00%**



Le entrate proprie dell'Azienda sono dovute:

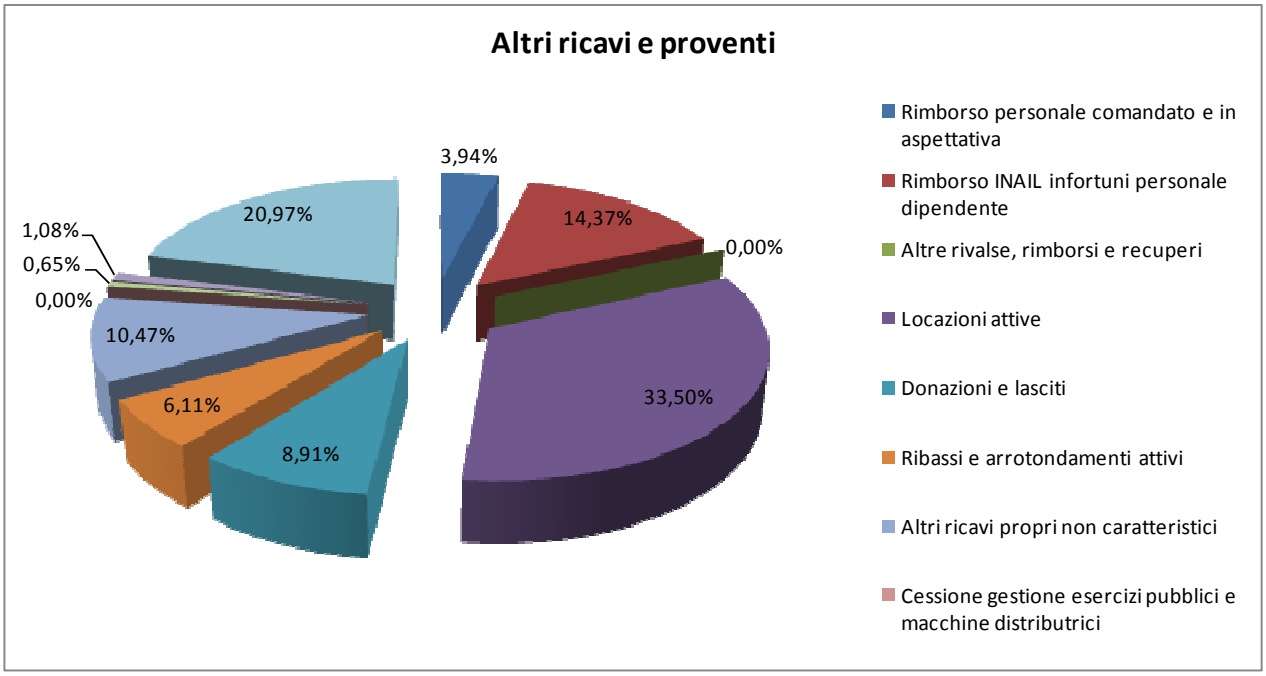
- principalmente (27%) a proventi per prestazioni sanitarie erogate in attività libero professionale intramoenia e consulenze erogate a soggetti pubblici e privati;
- secondariamente il 25%, riguarda proventi per compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket);
- infine, il 1% delle entrate proprie deriva da proventi per sperimentazioni farmaci.

Graficamente:



Seppure in misura residuale, il valore della produzione è composto anche da "Altri ricavi e proventi" le cui voci più significative sono il concorso da parte del personale nelle spese per il servizio sostitutivo mensa (buoni pasto) e i proventi derivanti dalla gestione delle macchine distributrici di cibo e bevande e dei parcheggi.

Graficamente:



II. Costi della produzione

TABELLA 7 – Costi della Produzione

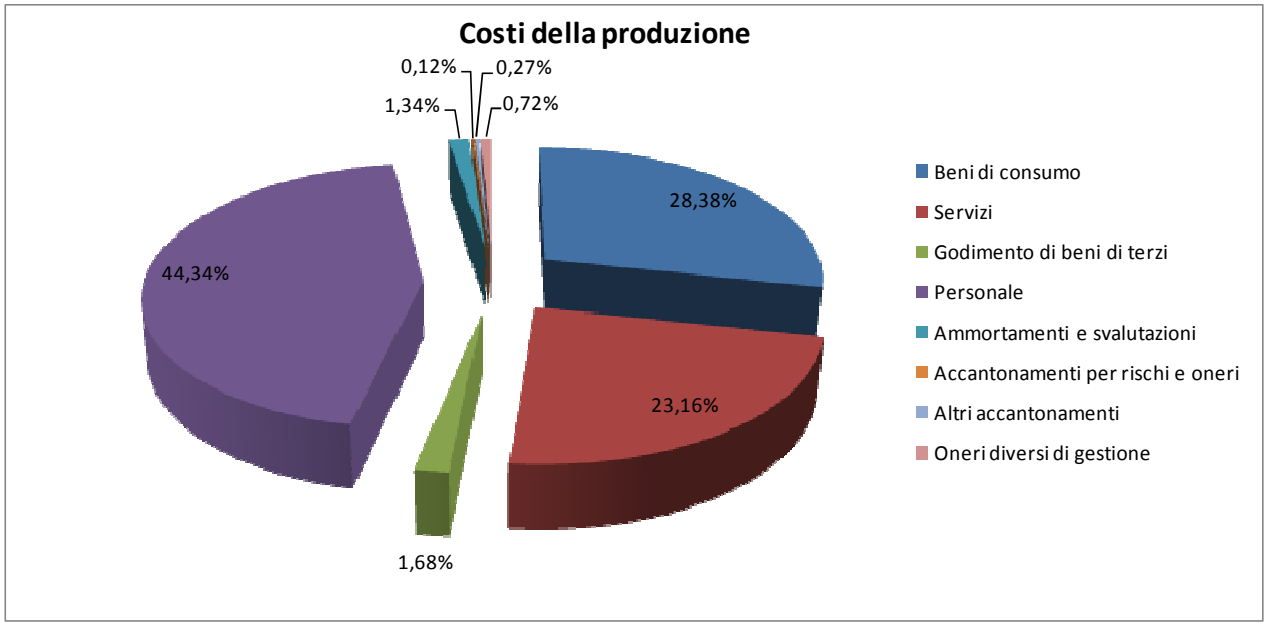
Voce	2014	2013	Δ	Δ%
Beni di consumo	40.124.514	37.067.854	3.056.661	8,25%
Beni di consumo sanitari:	39.855.832	36.733.385	3.122.448	
Acquisto di beni di consumo sanitari	41.175.191	37.449.669	3.725.522	
- Variazione delle rimanenze di beni sanitari	-1.319.359	-716.285	-603.074	
Beni di consumo non sanitari	268.682	334.469	-65.787	
Acquisto di beni di consumo non sanitari	269.999	378.453	-108.454	
- Variazione delle rimenanze di beni non sanitari	-1.317	-43.984	42.667	
Servizi	32.741.660	33.276.515	-534.855	-1,61%
Godimento di beni di terzi	2.369.260	1.959.857	409.402	20,89%
Personale	62.676.269	59.283.151	3.393.119	5,72%
personale ruolo sanitario	54.796.316	52.435.308	2.361.008	
personale ruolo professionale	189.576	177.790	11.787	
personale ruolo tecnico	4.333.960	3.823.614	510.346	
personale ruolo amministrativo	3.356.417	2.846.439	509.978	
Ammortamenti e svalutazioni	1.891.858	1.838.359	53.499	2,91%
Accantonamenti per rischi e oneri	167.210	93.750	73.460	78,36%
Altri accantonamenti	383.440	479.217	-95.777	-19,99%
Oneri diversi di gestione	1.011.454	933.934	77.520	8,30%
Totale costi della produzione	**141.365.665**	**134.932.637**	**6.528.805**	**4,84%**

Dalla tabella che precede si può notare un sensibile aumento dei costi della produzione complessivamente considerati rispetto al 2013 di circa il 5%. In particolare gli incrementi percentuali più significativi sono rilevabili:

- nel godimento di beni di terzi (+21%) dovuti principalmente al fatto che nel 2014 sono stati attivati nuovi contratti di noleggio/service di attrezzature sanitarie per sopperire, in assenza di contributi per la Programmazione Investimenti 2014, all'impossibilità di procedere al loro acquisto;
- negli accantonamenti (+78%) dovuti ad una valutazione/stima sull'andamento delle cause e procedimenti in corso.

Quanto alla composizione dei costi di produzione si veda la tabella e il grafico seguenti:

Voce	2014	%	%
Beni di consumo	40.124.514	100%	28,38%
Beni di consumo sanitari:	39.855.832	99,33%	
Acquisto di beni di consumo sanitari	41.175.191		
- Variazione delle rimanenze di beni sanitari	-1.319.359		
Beni di consumo non sanitari	268.682	0,67%	
Acquisto di beni di consumo non sanitari	269.999		
- Variazione delle rimanenze di beni non sanitari	-1.317		
Servizi	32.741.660		23,16%
Godimento di beni di terzi	2.369.260		1,68%
Personale	62.676.269	100%	44,34%
personale ruolo sanitario	54.796.316	87,43%	
personale ruolo professionale	189.576	0,30%	
personale ruolo tecnico	4.333.960	6,91%	
personale ruolo amministrativo	3.356.417	5,36%	
Ammortamenti e svalutazioni	1.891.858		1,34%
Accantonamenti per rischi e oneri	167.210		0,12%
Altri accantonamenti	383.440		0,27%
Oneri diversi di gestione	1.011.454		0,72%
Totale costi della produzione	**141.365.665**		**100%**



Personale

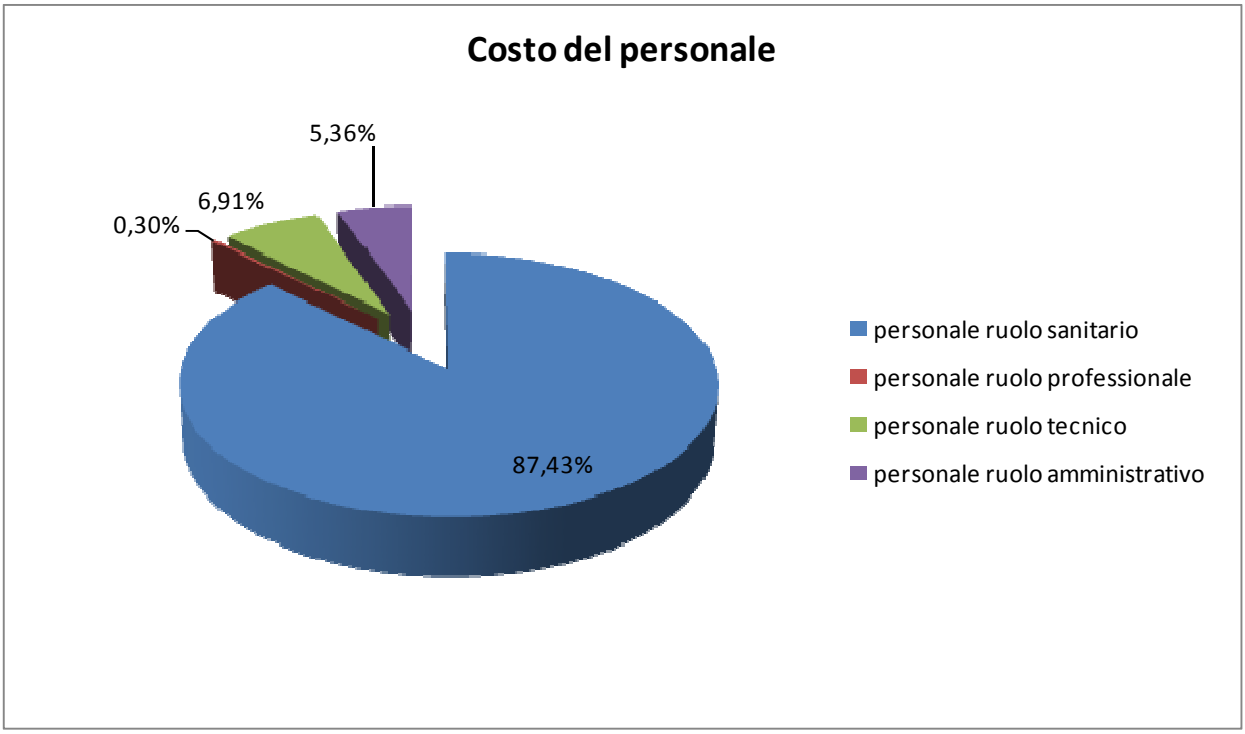
Vista l'importanza della voce di costo per il Personale nella formazione del risultato economico dell'esercizio, di seguito si espone il dettaglio della sua composizione:

7)	Per il personale	62.676.269
a)	personale ruolo sanitario	54.796.316
	dirigente medico	26.980.629
-	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	14.762.425
-	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	4.606.778
-	Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.078.732
-	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	857.263
-	Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	27.590
-	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	5.647.841
	dirigente non medico	1.715.889
-	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.131.923
-	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	142.048
-	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	66.017
-	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	16.354
-	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	359.548
	comparto	26.099.797
-	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	16.008.446
-	Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	1.386.950
-	Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	931.115
-	Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	2.243.661
-	Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	26.831
-	Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	5.502.794

b)	personale ruolo professionale		189.576
	dirigente		133.524
	-	Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	43.626
	-	Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	43.425
	-	Retribuzione di risultato del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	16.916
	-	Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	192
	-	Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	29.366
	comparto		56.052
	-	Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	45.379
		Altri costi del personale ruolo professionale - comparto	670
	-	Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	10.003
c)	personale ruolo tecnico		4.333.960
	dirigente		372.988
	-	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	135.079
	-	Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	114.329
	-	Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	47.381
	-	Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	655
	-	Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	75.544
	comparto		3.960.973
	-	Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	2.779.406
	-	Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	155.192
	-	Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	55.898
	-	Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	139.403
	-	Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	124
	-	Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	830.950
d)	personale ruolo amministrativo		3.356.417
	dirigente		296.464
	-	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	87.251
	-	Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	76.850
	-	Retribuzione di risultato del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	32.002
	-	Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	3.455
	-	Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	96.905
	comparto		3.059.953
	-	Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	2.230.204
	-	Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	687
	-	Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	53.683
	-	Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	122.179
		Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	6.727
	-	Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	646.474

La voce “Costo del Personale” è suddivisa in base al ruolo di appartenenza e accoglie tutti i costi di natura retributiva e contributiva.

Graficamente:



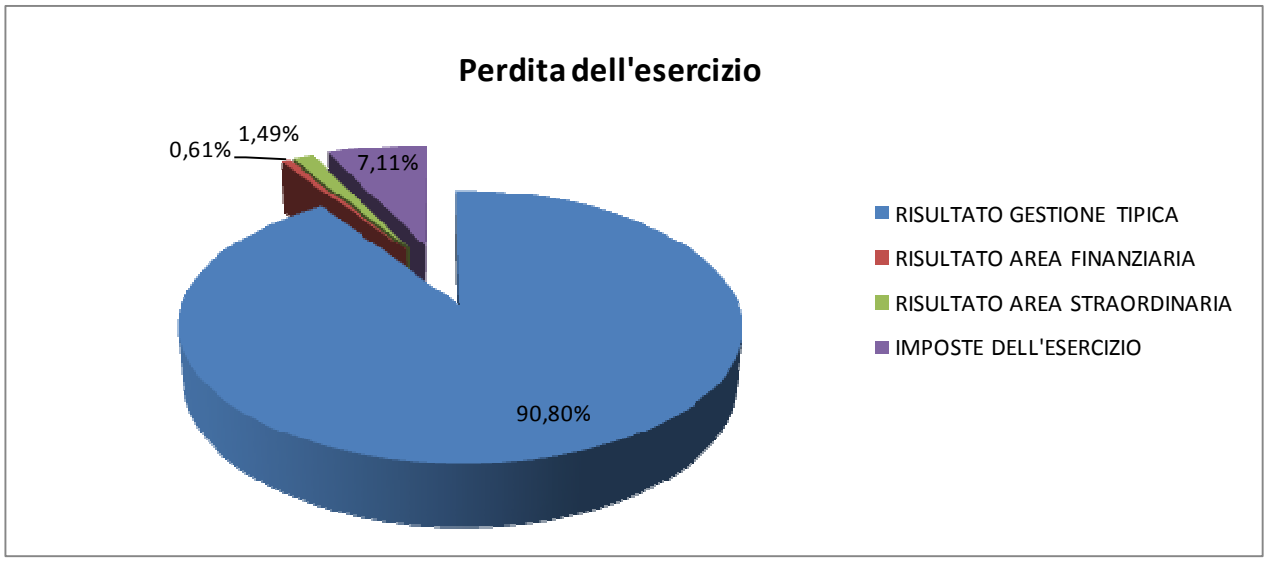
A conclusione dell'analisi dei componenti economici, si riporta la partecipazione al risultato finale di esercizio, delle diverse aree di bilancio, tipica, finanziaria, straordinaria e le imposte per gli esercizi 2013 e 2014.

Tabella 11 – Partecipazione al risultato finale di esercizio dalle diverse aree di bilancio

	2014	2013
RISULTATO GESTIONE TIPICA	-18.309.154	-1.733.158
RISULTATO AREA FINANZIARIA	-122.171	-23.083
RISULTATO AREA STRAORDINARIA	-300.084	-1.934.591
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-1.432.657	-2.242.506
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-20.164.067	-5.933.339

Da quanto di seguito, emerge che tutte le aree di bilancio producono un risultato negativo partecipando alla perdita. In particolare la sola gestione tipica nella misura del 90%.

	2014	%
RISULTATO GESTIONE TIPICA	-18.309.154	90,80%
RISULTATO AREA FINANZIARIA	-122.171	0,61%
RISULTATO AREA STRAORDINARIA	-300.084	1,49%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-1.432.657	7,11%
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	-20.164.067	100%


Perdita dell'esercizio
0,61%
1,49%
7,11%
90,80%
RISULTATO GESTIONE TIPICA
RISULTATO AREA FINANZIARIA
RISULTATO AREA STRAORDINARIA
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO

4.4 Situazione Patrimoniale Finanziaria

Tabella 12 – Situazione Patrimoniale

SITUAZIONE PATRIMONIALE				
Impieghi	**2014**	**%**	**2013**	**%**
Attivo fisso				
I. Immobilizzazioni Immateriali nette				
1) Costi di impianto e ampliamento			-	-
2) Costi di ricerca, sviluppo, e pubblicità			-	-
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno			-	-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			-	0,00%
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.358.344	54,58%	2.394.212	46,58%
6) Altre	1.962.666	45,42%	2.745.409	53,42%
Totale	*4.321.011*	*35,95%*	*5.139.621*	*42,86%*
II. Immobilizzazioni Materiali nette				
1) Terreni			-	-
2) Fabbricati			-	-
3) Impianti e macchinari	42.365	0,55%	91.644	1,34%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.062.167	91,73%	4.213.679	61,50%
5) Altri beni mobili	594.590	7,72%	464.375	6,78%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	0,00%	2.081.279	30,38%
Totale	*7.699.122*	*64,05%*	*6.850.977*	*57,14%*
III. Immobilizzazioni Finanziarie				
1) Crediti	-	-	-	-
2) Titoli	-	-	-	-
Totale	**-**	**-**	**-**	
Totale attivo fisso	**12.020.132**	**7,79%**	**11.990.598**	**13,60%**
Attivo Circolante				
I. Rimanenze				
1) Rimanenze di materiale sanitario	5.324.856	98,27%	4.005.497	73,92%
2) Rimanenze di materiale non sanitario	93.957	1,73%	92.641	1,71%
3) Acconti a fornitori	-	-	-	-
Totale	*5.418.813*	*3,82%*	*4.098.137*	*5,40%*
II. Crediti				
1) verso Stato e RAS	112.280.155	89,64%	15.876.816	61,83%
2) verso Comuni	-	-	-	
3) verso Aziende Sanitarie pubbliche	10.037.145	8,01%	8.272.146	32,21%
4) verso ARPA	-	-	-	
5) verso Erario	598.347	0,48%	5.287	0,02%
6) verso altri	2.339.201	1,87%	1.524.781	5,94%
7) imposte anticipate	-	-	-	-
Totale	*125.254.847*	*88,24%*	*25.679.030*	*33,85%*
III. Attività finanziarie che non costituiscono imm				
1) partecipaz che non costituiscono imm.ni	-	-	-	-
2) titoli che non costituiscono imm.ni	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-
IV. Disponibilità liquide				
1) denaro e valori in cassa	8.062	0,07%	35.790	0,08%
2) istituto tesoriere	11.257.080	99,85%	46.040.297	99,91%
3) conti correnti bancari e postali	9.243	0,08%	5.130	0,01%
Totale	*11.274.385*	*7,94%*	*46.081.217*	*60,75%*
Totale attivo circolante	**141.948.045**	**91,97%**	**75.858.383**	**86,02%**
Ratei e risconti				
1) ratei attivi	4.385	1,17%	-	0,00%
2) risconti attivi	368.906	98,83%	338.017	100,00%
Totale ratei e risconti	**373.291**	**0,24%**	**338.017**	**0,38%**
Totale impieghi	**154.341.468**	**100%**	**88.186.999**	**100%**

Fonti	2014	%	2013	%
Capitale Netto				
I. Capitale di dotazione	6.927.402		6.927.402	
II. Riserve di rivalutazione	-		-	
III. Contributi per investimenti	163.338		163.338	
IV. Contributi assegnati per ripiano perdite	6.138.758		1.427.524	
V. Altre riserve	441.224		441.224	
VI. Utile (perdita) portato a nuovo	- 12.271.918		- 6.338.580	
VII. Utile (perdita) dell'esercizio	- 20.164.066		- 5.933.338	
Totale Capitale Netto	**- 18.765.262**	**-12,16%**	**- 3.312.430**	**-3,76%**
Fondi rischi ed oneri				
1) per imposte anche differite	-	-	5.479	0,35%
2) fondi rischi	520.305	27,28%	493.202	31,44%
3) altri fondi per oneri	1.387.119	72,72%	1.070.065	68,21%
Totale Fondi rischi ed oneri	*1.907.424*	*100%*	*1.568.746*	*100%*
Trattamento di Fine rapporto				
1) Premi operosità SUMAI	-		-	
2) Trattamento di Fine Rapporto lavoro subordinato	-		-	
Totale Trattamento di Fine rapporto	**-**		**-**	
Totale Passività a Medio Lungo Termine	**1.907.424**	**1,24%**	**1.568.746**	**1,78%**
Debiti				
1) verso banche			-	
2) verso Stato e RAS	8.403.450	13,00%	12.205.372	14,89%
3) verso Comuni	-	0,00%	186	0%
4) verso Aziende Sanitarie pubbliche	25.703.890	39,76%	30.067.569	36,68%
5) verso ARPA	-	0,00%	-	
6) verso fornitori	19.841.513	30,70%	15.503.531	18,91%
7) verso Istituto tesoriere	-	0,00%	-	
8) verso Erario	1.598.774	2,47%	1.516.212	1,85%
9) verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	2.865.838	4,43%	2.796.009	3,41%
10) verso altri	6.226.023	9,63%	19.877.656	24,25%
Totale Debiti	*64.639.488*	*37,76%*	*81.966.535*	*91,14%*
Ratei e risconti				
1) Ratei passivi	-	-	10.364	0,13%
2) Risconti passivi	106.559.818	100,00%	7.953.786	99,87%
Totale Ratei e Risconti	*106.559.818*	*62,24%*	*7.964.149*	*8,86%*
Totale Passività a Breve Termine	**171.199.306**	**110,92%**	**89.930.685**	**101,98%**
Totale Fonti	**154.341.468**	**100%**	**88.187.000**	**100%**

L'esposizione della situazione patrimoniale che precede è in una forma che contrappone le fonti patrimoniali agli impieghi.

Da una prima analisi della composizione dello stato patrimoniale, emerge che l'8% degli impieghi del capitale proprio e di finanziamento, è stato destinato all'attivo fisso dell'Azienda, ossia alle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie; mentre il 92% all'attivo circolante. Questo dato evidenzia il fatto che, come già rilevato e argomentato nel paragrafo dedicato alle premesse, il valore dei beni strumentali a disposizione dell'Azienda è estremamente esiguo. In raffronto all'esercizio precedente, la situazione conferma ulteriormente tale affermazione.

La composizione dell'attivo circolante, nel 2014 risulta così distribuita: crediti 88% e liquidità 8%. In riferimento al 2013 sono aumentati i crediti e, di conseguenza, sono diminuiti i ricavi

monetizzati e la liquidità.

Dal lato delle fonti, l'1% delle passività sarebbe costituito da debiti a medio lungo termine ma poiché risulta più che compensata da una partecipazione negativa del Patrimonio Netto, di fatto il 100% delle fonti è costituito da debiti a breve termine.

I debiti a medio lungo termine sono essenzialmente dati dai fondi costituiti per affrontare spese future di cui si conosce l'esistenza ma non l'importo esatto e la scadenza; i debiti a breve termine sono costituiti prevalentemente da debiti verso fornitori (30%) e verso le Aziende Sanitarie (40%), per l'acquisto di beni e prestazioni di servizi.

Una variazione notevole, rispetto al precedente esercizio, si riscontra nel Capitale Netto, dovuto, soprattutto, ad una riduzione dei trasferimenti di risorse finanziarie di natura corrente riconosciute dalla Regione Sardegna nel 2014, che ha contribuito al conseguimento di una perdita di esercizio con la conseguenza che, il Patrimonio Netto ha, come su accennato e così come accadeva negli esercizi precedenti il 2013, una partecipazione negativa alle Fonti.

Quanto detto rappresenta una breve illustrazione della composizione patrimoniale alla data di chiusura dell'esercizio.

4.5 Modalità di copertura delle perdite

La perdita dell'esercizio 2014 potrà essere coperta attraverso il recupero di adeguate risorse finanziarie con assegnazione disposta dalla Regione Sardegna.

Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari

Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna

Nota Integrativa

Bilancio 2014

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA

Sede legale in Sassari (SS) – Via M. Coppino, 26

P.I. e C.F. 02268260904

Sommario

Norme e principi contabili di riferimento nella redazione del Bilancio di esercizio
Criteri di valutazione
Aliquote di ammortamento

STATO PATRIMONIALE
RIEPILOGO MACROVOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'

IMMOBILIZZAZIONI
- ✓ Immobilizzazioni Immateriali
- ✓ Immobilizzazione Materiali
- ✓ Immobilizzazioni Finanziarie

ATTIVO CIRCOLANTE
- ✓ Rimanenze
- ✓ Crediti
- ✓ Disponibilità liquide

RATEI E RISCONTI ATTIVI

PASSIVITA'
- ✓ Patrimonio Netto
- ✓ Fondi per Rischi e Oneri
- ✓ Debiti

RATEI E RISCONTI PASSIVI

CONTO ECONOMICO

VALORE DELLA PRODUZIONE
- ✓ Contributi in conto esercizio
- ✓ Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie, compartecipazione alla spese sanitaria – Ticket
- ✓ Concorsi, recuperi e rimborsi, altri ricavi e proventi

COSTI DELLA PRODUZIONE
- ✓ Acquisti di beni sanitari e non sanitari
- ✓ Acquisti di servizi sanitari
- ✓ Acquisti di servizi non sanitari
- ✓ Manutenzioni e riparazioni
- ✓ Godimento beni di terzi
- ✓ Personale
- ✓ Oneri diversi di gestione
- ✓ Ammortamenti e svalutazioni
- ✓ Variazione delle rimanenze
- ✓ Accantonamenti dell'esercizio

PROVENTI E ONERI FINANZIARI
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI
RIEPILOGO MACROVOCI DEL CONTO ECONOMICO
RISULTATO ATTIVITA' COMMERCIALE
RENDICONTO FINANZIARIO
Allegato - Attestazione dei tempi di pagamento (art. 41 del D.L 66/2014 convertito L. 23.06.2014 n° 89)

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 31.12.2014 ed è stato redatto nel pieno rispetto della normativa civilistica, contenuta negli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e delle direttive regionali di programmazione e rendicontazione delle Aziende Sanitarie di cui alla DGR 50/19 del 11.12.2007 – Direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitari, ai sensi degli art. 27 e 28 della L.R. 10/2006.

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.

Inoltre, sono state 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.

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

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

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; pertanto l'esercizio 2014 rappresenta il l'ottavo anno di attività.

2. Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2014 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio. 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.

Si precisa che in osservanza a quanto prescritto dalla DGR 29/1 del 22.07.2014 "*Adeguamento del sistema della contabilità economico – patrimoniale delle Aziende Sanitarie al Titolo II del D. Lgs 23/06/2011 n° 118*" con decorrenza dall'esercizio economico 2015, si sono osservati i principi di redazione di Bilancio di cui alla normativa nazionale e regionale di riferimento che si applica alla Regione Autonoma della Sardegna.

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 proseguo della nota integrativa sono espressi in euro se non diversamente indicato.
I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2013 sono quelli indicati dall'art. 2426 codice civile. Non si è fatto ricorso alla deroga di cui all'art. 2423, IV comma del C.C.
In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI	Conformemente al contenuto dell'articolo 2426 del Codice Civile ai punti 1), 2), 3) e 5), le immobilizzazioni vengono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo di tutti i costi accessori direttamente imputabili, dell'IVA e al netto dei fondi ammortamento e di eventuali svalutazioni e dismissioni.
	Immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri accessori, dell'Iva e di tutti i costi, diretti ed indiretti direttamente imputabili. Sono esposte al valore residuo, al netto della quota di ammortamento dell'esercizio.
	Immobilizzazioni materiali: sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, incrementato dei costi di manutenzione ritenuti incrementativi del valore e/o funzionalità dei beni stessi. e rettificati dei corrispondenti fondi di ammortamento. Sono esposte al netto delle quote di ammortamento effettuato nell'esercizio, calcolato, per categorie omogenee di beni, tenendo conto della loro residua possibilità di utilizzazione. Le risultanze al 31.12.2013 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 l'ufficio Patrimonio dell'Azienda. Si precisa che, il valore delle immobilizzazioni iscritte a bilancio è composto: dal valore contabile (costo storico al netto del fondo ammortamento) dei cespiti in carico dalla ASL 1 di Sassari, come da protocollo d'intesa stipulato in data 11 Ottobre 2004, tra Regione Sardegna e le Università degli Studi di Cagliari e di Sassari, e dalla stessa trasmesso all'Azienda a mezzo di delibera n. 467 del 3 giugno 2008 e dal costo storico dei cespiti acquistati dall'Azienda durante gli esercizi 2013 e precedenti. 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. Il valore delle immobilizzazioni è stato aumentato dei costi di manutenzione ritenuti incrementativi del valore e/o funzionalità dei beni stessi.
RIMANENZE	Sono iscritte al costo medio ponderato. Il costo unitario dei beni, considerato per la valutazione delle rimanenze finali, non è, comunque, superiore al prezzo di mercato.
CREDITI	La valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante è stata effettuata, ai sensi dell'art. 2426 del C.C., punto 8, secondo il valore nominale che rappresenta il presunto valore di realizzo. I depositi cauzionali sono esposti al loro valore nominale, mentre i crediti verso enti pubblici (RAS) sono iscritti a Bilancio sulla base delle delibere regionali di assegnazione.
DISPONIBILITA' LIQUIDE	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
RATEI E RISCONTI	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a più esercizi.
FONDI PER RISCHI E ONERI	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza economica e non si è proceduto alla costituzioni 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.
DEBITI	Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di o rettifiche di fatturazione.
RICAVI E COSTI	I costi ed i ricavi connessi alla erogazione od acquisizione di servizi ed all'acquisto e vendita di beni sono riconosciuti rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà dei beni, che si identifica con la loro consegna o spedizione. Nel caso di contratti con corrispettivi periodici, la data di riconoscimento del relativo costo o ricavo è data dal momento di maturazione del corrispettivo. I costi ed i ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla loro maturazione, in applicazione del principio di competenza temporale. I proventi, ed in particolare i trasferimenti dalla Regione, vengono riconosciuti sulla base degli specifici atti regionali. Per i costi, oltre al principio della competenza è stato osservato anche quello della correlazione dei ricavi, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
IMPOSTE SUL REDDITO	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti. Non si evidenziano differenze temporanee tra criteri di imputazione fiscali e civilistici che diano origine ad imposte differite e/o anticipate.

3. Aliquote di ammortamento

Le aliquote utilizzate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono di seguito evidenziate:
Si precisa che in osservanza a quanto prescritto dalla DGR 29/1 del 22.07.2014 "Adeguamento del sistema della contabilità economico – patrimoniale delle Aziende Sanitarie al Titolo II del D. Lgs 23/06/2011 n° 118" " con decorrenza dall'esercizio economico 2015, si sono osservati, i principi di redazione della normativa nazionale e regionale di riferimento che si applica alla Regione Autonoma della Sardegna.
Per tale motivo, sono state applicate le aliquote di ammortamento di cui al D.M. 31/12/1988.

CATEGORIA	***ALIQUOTA AMM.TO***
Immobilizzazioni Immateriali	
Concessioni e licenze	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Immobilizzazioni Materiali	
Impianti	15%
Macchinari	12.5%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12.5%
Mobili e arredi	10,%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Altri beni materiali	20%

STATO PATRIMONIALE

4. Riepilogo macrovoci dell'attivo e del passivo

Si riportano 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 31/12/2014	INCREMENTO	DECREMENTO	VALORE AL 31/12/2013
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.321.011,00	-	- 818.610,00	5.139.621,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	7.699.122,00	848.145,00	-	6.850.977,00
RIMANENZE MATERIALE SANITARIO	5.324.856,00	1.319.359,00		4.005.497,00
RIMANENZE MATERIALE NON SANITARIO	93.957,00	1.316,00	-	92.641,00
CREDITI	125.254.847,00	99.575.817,00		25.679.030,00
DISPONIBILITA' LIQUIDE	11.274.385,00	-	- 34.806.832,00	46.081.217,00
RATEI E RISCONTI ATTIVI	373.290,00	35.273,00	-	338.017,00
PATRIMONIO NETTO	- 18.765.262,00	15.452.832,00		- 3.312.430,00
FONDI PER RISCHI E ONERI	1.907.424,00	338.678,00	-	1.568.746,00
DEBITI	64.639.489,00	-	- 17.327.046,00	81.966.535,00
RATEI E RISCONTI PASSIVI	106.559.817,00	98.595.667,00	-	7.964.150,00

Attività

A) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni Immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	*VALORE*
Saldo al 31/12/2013	*€ 5.139.620,91*
Saldo al 31/12/2014	*€ 4.321.010,51*
Variazioni	***-€ 818.610,40***

La voce "Immobilizzazioni Immateriali" che al 31/12/2014 è pari a € ***4.321.010,40*** ha avuto le seguenti movimentazioni:

Descrizione	*Valore 31/12/2013*	*Incrementi Esercizio*	*Decremento Esercizio*	*Ammortamento Esercizio*	*Valore 31/12/2014*
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, diritti di brevetto	*€ 0,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*
Altre Immobilizzazioni	*€ 2.745.409,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	*€ 782.742,43*	*€ 3.913.712,64*
Immobilizzazioni immateriali in corso	*€ 2.394.212,08*	*€ 0,00*	*-€ 35.867,78*	*€ 0,00*	*€ 2.358.344,30*
TOTALE	***€ 5.139.621,08***	***€ 0,00***	***-€ 35.867,78***	***€ 782.742,43***	***€ 6.272.056,94***

La voce "Immobilizzazioni Immateriali" ***ammortizzabili*** è rappresentata dai seguenti valori:

Descrizione	*Costo storico*	*Fondo amm.to*	*Rival.*	*Sval.*	*Valore netto*
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, diritti di brevetto	*€ 66.874,80*	*€ 66.874,80*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*
Altre Immobilizzazioni	*€ 3.913.712,64*	*€ 1.951.046,43*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	*€ 1.962.666,21*
TOTALE	***€ 3.980.587,44***	***€ 2.017.921,23***	***€ 0,00***	***€ 0,00***	***€ 1.962.666,21***

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	*€ 4.321.010,51*

II. Immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	VALORE
Saldo al 31/12/2013	€ 6.850.977,05
Saldo al 31/12/2014	€ 7.699.121,64
Variazioni	**€ 848.144,59**

Il saldo della voce Immobilizzazioni materiali che al 31/12/2014 risulta pari a € ***7.699.122,64*** è cosi composto:

Descrizione	Costo storico	Fondo amm.to	Rival.	Sval.	Valore netto
Impianti	€ 300.998,76	€ 279.990,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.007,85
Macchinari	€ 11.797.794,92	€ 11.776.437,94	€ 0,00	€ 0,00	€ 21.356,98
Attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 15.689.498,49	€ 8.627.331,70	€ 0,00	€ 0,00	€ 7.062.166,79
Mobili arredi sanitari	€ 1.449.106,31	€ 885.816,54	€ 0,00	€ 0,00	€ 563.289,77
Macchine d'ufficio elettroniche	€ 752.666,25	€ 738.003,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 14.663,05
Altri beni materiali	€ 460.288,99	€ 443.651,79	€ 0,00	€ 0,00	€ 16.637,20
TOTALE	**€ 30.450.353,72**	**€ 22.751.232,08**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 7.699.121,64**

La voce "Immobilizzazioni materiali" ***ammortizzabili*** è rappresentata dai seguenti valori:

Descrizione	Valore 31/12/2013	Incrementi Esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento Esercizio	Valore 31/12/2014
Impianti	€ 66.117,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 45.110,01	€ 21.007,94
Macchinari	€ 25.525,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.168,65	€ 21.356,99
Attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 4.213.678,73	€ 3.821.325,67	€ 0,00	€ 972.838,21	€ 7.062.166,19
Mobili e arredi	€ 452.723,64	€ 192.180,64	€ 0,00	€ 81.614,51	€ 563.289,77
Macchine d'ufficio elettroniche	€ 10.939,67	€ 7.111,61	€ 0,00	€ 3.388,25	€ 14.663,03
Altri beni materiali	€ 712,34	€ 17.920,46	€ 0,00	€ 1.995,57	€ 16.637,23
Immobilizzazioni materiali in corso	€ 2.081.279,08	€ 25.610,17	€ 2.106.889,25	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 6.850.977,05**	**€ 4.064.148,55**	**€ 2.106.889,25**	**€ 1.109.115,20**	**€ 7.699.121,15**

In merito alla rilevazione delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, l'inventario dei cespiti è stato aggiornato con le nuove acquisizioni intervenute nel corso dell'anno 2014.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

RIMANENZE	*Valore*
Saldo al 31/12/2013	*€ 4.098.137,21*
Saldo al 31/12/2014	*€ 5.418.813,16*
Variazioni	***€ 1.320.675,95***

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota Integrativa.

La voce rimanenze è composta dal valore delle giacenze dei prodotti farmaceutici e del materiale sanitario e non sanitario, come risultanti dalla piattaforma Sisar – armadietti di reparto - rilevati al 31/12/2014 nei magazzini, nonché dal valore delle scorte presenti presso i diversi presidi dell'Azienda (reparti, ambulatori, ecc.).

Le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio sono dettagliate nella tabella seguente:

DESCRIZIONE	*Rimanenze Iniziali*	*Rimanenze Finali Economato*	*Rimanenze Finali Farmacia*	*Totale Rimanenze Finali*	*Variazione Rimanenze*
Rimanenze prodotti farmaceutici	€ 427.992,84	€ 0,00	€ 677.028,00	€ 677.028,00	€ 249.035,16
Rimanenze emoderivati	€ 30.963,95	€ 0,00	€ 27.399,00	€ 27.399,00	-€ 3.564,95
Rimanenze di ossigeno	€ 9.382,25	€ 0,00	€ 80.098,00	€ 80.098,00	€ 70.715,75
Rimanenze prodotti dietetici	€ 30.540,26	€ 0,00	€ 1.340,00	€ 1.340,00	-€ 29.200,26
Rimanenze materiali diagnostici per la profilassi igienico - sanitaria	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Rimanenze materiali diagnostici e prodotti chimici	€ 705.522,40	€ 48.182,29	€ 1.186.178,00	€ 1.234.360,29	€ 528.837,89
Rimanenze materiale radiografico e per la radiologia	€ 20.127,74	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	-€ 20.127,74
Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	€ 2.569.251,19	€ 121.650,18	€ 2.861.991,00	€ 2.983.641,18	€ 414.389,99
Rimanenze materiali protesici	€ 184.814,66	€ 0,00	€ 224.274,00	€ 224.274,00	€ 39.459,34
Rimanenze materiali per emodialisi	€ 808,43	€ 0,00	€ 1.439,00	€ 1.439,00	€ 630,57
Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	€ 26.092,96	€ 13.118,26	€ 82.158,00	€ 95.276,26	€ 69.183,30
RIMANENZE DI BENI SANITARI	**€ 4.005.496,68**	**€ 182.950,73**	**€ 5.141.905,00**	**€ 5.324.855,73**	**€ 1.319.359,05**
Rimanenze materiali di guardaroba, pulizia e di convivenza	€ 12.325,32	€ 16.640,30	€ 0,00	€ 16.640,30	€ 4.314,98
Rimanenze supporti informatici, cancelleria e stampati	€ 64.874,85	€ 76.058,09	€ 0,00	€ 76.058,09	€ 11.183,24
Rimanenze altri materiali non sanitari	€ 15.440,36	€ 1.259,04	€ 0,00	€ 1.259,04	-€ 14.181,32
RIMANENZE DI BENI NON SANITARI	**€ 92.640,53**	**€ 93.957,43**	**€ 0,00**	**€ 93.957,43**	**€ 1.316,90**
TOTALI	*€ 4.098.137,21*	*€ 276.908,16*	*€ 5.141.905,00*	*€ 5.418.813,16*	*€ 1.320.675,95*

II. Crediti

CREDITI	VALORE
Saldo al 31/12/2013	€ 25.679.029,11
Saldo al 31/12/2014	€ 125.254.847,36
Variazioni	**€ 99.575.818,25**

La voce "Crediti" che al 31/12/2014 è pari a € 1***25.254.847,36*** è così composta:

CREDITI	Valore 31/12/2013	Valore 31/12/2014	Variazione
verso Stato e RAS	€ 15.500.547,68	€ 112.280.154,64	€ 96.779.606,96
verso Comuni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
verso aziende sanitarie pubbliche	€ 8.272.145,76	€ 9.676.302,35	€ 1.404.156,59
verso ARPA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
verso Erario	€ 5.287,09	€ 598.346,64	€ 593.059,55
verso altri	€ 1.901.048,58	€ 2.700.043,73	€ 798.995,15
imposte anticipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 25.679.029,11**	**€ 125.254.847,36**	**€ 99.575.818,25**

I crediti vs Stato e RAS possono essere dettagliati nel modo seguente:

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014
Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti	€ 6.981.748,33
Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	€ 409.558,54
Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do	€ 2.149.866,00
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	€ 102.738.981,77
TOTALE Stato e RAS	**€ 112.280.154,64**

Asl Sassari	***€ 9.379.781,61***
Asl Olbia	*€ 22.700,09*
Aou Cagliari	*€ 371,76*
Asl Cagliari	*€ 915,53*
Asl Carbonia	*€ 65,95*
Asl Nuoro	*€ 263.794,02*
Asl Lanusei	*€ 67,14*
Asl Oristano	*€ 6.152,01*
Azienda Ospedaliera "Brotzu"	*€ 50,62*
Azienda Policlinico Umberto I	*€ 2.403,62*
TOTALE Aziende Sanitarie	***€ 9.676.302,35***
Altri crediti vs RAS	€ 148.696,86
Altri crediti vs Università degli Studi di Sassari	€ 209.575,62
Verso Altri soggetti pubblici	€ 2.570,24
Totale crediti verso soggetti pubblici	***€ 10.037.145,07***
Credito Irap	*€ 598.151,31*
Iva a credito	*€ 195,33*
Totale Erario	***€ 598.346,64***
Fatture da emettere a soggetti pubblici	€ 1.136.422,77
Crediti vs soggetti privati	€ 362.137,16
Crediti vs soggetti a proprietà mista (pubblico - priv	€ 2.113,85
Fatture da emettere a soggetti privati	€ 220.985,74
Anticipi a Fornitori	€ 73.591,59
Depositi cauzionali	€ 111.468,46
Acconti a personale	€ 2.495,00
Anticipi a personale	€ 142.489,27
Altri crediti	€ 317.267,76
Fatture da emettere ad altri soggetti	€ 7.660,00
Note di debito da ricevere da soggetti pubblici	-€ 37.430,59
Totale Altri crediti	**€ 2.339.201,01**
TOTALE GENERALE	***€ 125.254.847,36***

La voce *"Crediti vs Stato e RAS"*, pari a € 112.280.154,64 comprende principalmente crediti verso la Regione Sardegna per contributi indistinti, vincolati, extra F.do e per finanziamenti per investimenti iscritti a Bilancio sulla base delle delibere regionali di assegnazione di cui al sotto indicato dettaglio.

Inoltre, risultano compresi nella voce crediti vs altri soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti, le somme per assegnazioni di risorse da parte dell'Università degli Studi di Sassari da destinare ad investimenti, secondo quanto dettagliato nella tabella immediatamente successiva.

La voce "Crediti vs Aziende Sanitarie pubbliche" è principalmente riferita a crediti vs la Asl di Sassari per prestazioni sanitarie erogate a vario titolo nei confronti della stessa, anche a seguito di convenzioni che, nel rispetto delle direttive regionali sui flussi di attività, sono soggette a regolazione economica tra le singole

Aziende. Si precisa che il saldo contabile risulta dall'esito dell'attività di riconciliazione delle poste creditorie per l'anno 2014 nei confronti della Asl n° 1 di Sassari di cui alla nota in atti PG/2015/11891 del 26/06/2015.
La voce "Altri crediti" è analizzabile mediante i valori riportati nella sopra indicata tabella.

Di seguito i dati di dettaglio relativamente ai crediti vs RAS e Università degli Studi di Sassari:

CREDITI VS RAS	Saldo al 31.12.2013	Incrementi per crediti sorti nel 2014	Decrementi per incassi nel 2014	Saldo al 31.12.2014
Deliberazione Giunta Regionale n. 19/21 del 28/04/2015 - Assegnazione finanziamento della spesa di parte corrente per l'esercizio 2014	€ 4.020.821,97	€ 77.043.023,60	€ 74.082.097,24	€ 6.981.748,33
Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti	**€ 4.020.821,97**	**€ 77.043.023,60**	**€ 74.082.097,24**	**€ 6.981.748,33**

CREDITI VS RAS	Saldo al 31.12.2013	Incrementi per crediti sorti nel 2014	Decrementi per incassi nel 2014	Saldo al 31.12.2014
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007 - Residuo credito per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008	€ 122.796,36	€ 0,00	€ 122.691,96	€ 104,40
Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Credito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - II° lotto	€ 2.155.932,00	€ 0,00	€ 538.983,13	€ 1.616.948,87
Deliberazione n. 43/41 del 27/10/2011 - Programma investimenti sanitari 2011	€ 269.213,50	€ 0,00	€ 228.016,66	€ 41.196,84
Deliberazione n. 24/02 del 23/06/2010 - Programma per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010.	€ 744.372,80	€ 0,00	€ 551.461,68	€ 192.911,12
Deliberazione RAS n. 48/19 del 11/12/2012 - Programma investimenti 2012	€ 324.587,14	€ 0,00	€ 285.482,69	€ 39.104,45
Deliberazione RAS n. 35/19 DEL 12/09/2014 - Finanziamento alle AA.SS. per l'acquisto di attrezzature di alta tecnologia Fondi POR FESR 2007-2013	€ 0,00	€ 1.290.000,00	€ 0,00	€ 1.290.000,00
Contributo FSC FONDO SVILUPPO E COESIONE 2007 - 2013 "INTERVENTI DI RILEVANZA STRATEGICA REGIONALE NEL SETTORE SANITA', SOLIDARIETA' E COESIONE SOCIALE E INNOVAZIONE, RICERCA E COMPETITIVITA'" - DI CUI ALLE DELIBERE CIPE N. 78/2011, N. 93/2012, N. 21/2014, N. 41/2014	€ 0,00	€ 95.000.000,00	€ 0,00	€ 95.000.000,00
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	**€ 3.616.901,80**	**€ 96.290.000,00**	**€ 1.726.636,12**	**€ 98.180.265,68**

Crediti verso RAS	Saldo al 31.12.2013	Incrementi per crediti sorti nel 2014	Decrementi per incassi nel 2014	Saldo al 31.12.2014
Finanziamento progetto "Il mio bambino ambientalista - pannolini ecologici per un futuro sostenibile"	€ 50.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 50.000,00
Deliberazione RAS 47/24 del 30/12/2010 - PROGETTO DI MIGLIORAMENTO DEGLI SCREENING ONCOLOGICI PER LA REGIONE SARDEGNA 2007-2009	€ 39.200,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 39.200,00
PROGETTO DI MIGLIORAMENTO DEGLI SCREENING ONCOLOGICI PER LA REGIONE SARDEGNA 2010-2012 - Determinazione Assessorato Sanità n. 903 del 16/07/2012 - Nota Assessorato Sanità prot n. 0023246 del 19/09/2012 - Determinazione Assessorato Sanità n. 31800 del 27/12/2012	€ 81.598,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 81.598,32
Determinazione rep. N. 997 del 28/09/2011 - Piano Regionale Prevenzione 2010 - 2012 Progetti Piano Vaccini	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 30.000,00
DELIBERA 50/20 DEL 03/12/2013 - FINANZIAMENTO ATTUAZIONE PROGRAMMAZIONE SCREENING ONCOLOGICI	€ 44.443,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 44.443,00
DELIBERA 50/20 DEL 03/12/2013 - FINANZIAMENTO PROGETTO PREVENZIONE DELLE MALATTIE SUSCETTIBILI DI VACCINAZIONE -ASSEGNAZIONE 2013	€ 75.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 75.000,00
Determinazione RAS n. 1571 del 23/12/2013 in ottemperanza alla Deliberazione n. 52/11 del 10/12/2013 "Indirizzi applicativi della L.R. n. 10/2006 e del Documento relativo all'Intesa Stato - Regioni del 20/12/2012. Procedimenti sulle modalità di nomina e composizione del Nucleo Tecnico per le autorizzazioni e gli accreditamenti delle strutture sanitarie e socio	€ 62.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 62.000,00
DET. DIREZIONE GENERALE DELLA SANITA' RAS N. 768 PROT 18411 DEL 17/07/2014 - INTERVENTI SPECIALI PER IL MIGLIORAMENTO DEGLI SCREENING ONCOLOGICI NELLE REGIONI MERIDIONALI E INSULARI	€ 0,00	€ 136.586,06	€ 109.268,84	€ 27.317,22
Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	**€ 382.241,32**	**€ 136.586,06**	**€ 109.268,84**	**€ 409.558,54**

Crediti verso RAS	Saldo al 31.12.2013	Incrementi per crediti sorti nel 2014	Decrementi per incassi nel 2014	Saldo al 31.12.2014
Contributo per interventi di razionalizzazione delle attività connesse al ciclo di prescrizione, prenotazione ed erogazione delle prestazioni sanitarie di specialistica ambulatoriale per il governo delle Liste di Attesa	€ 49.866,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 49.866,00
Deliberazione RAS 33/02 del 31/07/2012 - Interventi urgenti di messa in sicurezza dei presidi sanitari	€ 2.100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.100.000,00
Crediti vs soggetti pubblici per contributi extrafondo	**€ 2.149.866,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 2.149.866,00**

Crediti verso UNISS	Saldo al 31.12.2013	Incrementi per crediti sorti nel 2014	Decrementi per incassi nel 2014	Saldo al 31.12.2014
Delibera del C.D.A. del 30 luglio 2010 - Nota UNISS prot. 20315 del 15/07/2011 - Impianto di climatizzazione a servizio dei "Biologici"	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 100.000,00
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Ristrutturazione e manutenzione straordinaria del "Palazzo Clemente" - Day Hospital Oncologia	€ 6.191,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.191,00
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Sale autoptiche	€ 386.496,30	€ 0,00	€ 196.446,27	€ 190.050,03
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Lavori per il reparto di terapia radio metabolica Delibera del C.D.A. del 21 dicembre 2010 - Nota UNISS prot. 16177 del 03/06/2011 - Lavori per il reparto di terapia radio metabolica	€ 738.028,50	€ 0,00	€ 32.037,79	€ 705.990,71
Delibera del C.D.A. del 21 dicembre 2010 - Nota UNISS prot. 16177 del 03/06/2011 - Lavori di ristrutturazione edilizia degli Istituti di clinica neurologica e di scienze radiologiche	€ 4.000.000,00	€ 0,00	€ 443.516,44	€ 3.556.483,56
Completamento aggiornamento Risonanza Magnetica Philips modello Achieva da 1,5T in dotazione all'UO di Scienze Radiologiche	€ 100.000,00	€ 0,00	€ 100.000,00	€ 0,00
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	**€ 5.330.716,10**	**€ 0,00**	**€ 772.000,50**	**€ 4.558.715,60**

Tabella riepilogo Crediti vs Soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti

Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	Saldo al 31.12.2013	Incrementi per crediti sorti nel 2014	Decrementi per incassi nel 2014	Saldo al 31.12.2014
Crediti verso UNISS	€ 5.330.716,10	€ 0,00	€ 772.000,50	€ 4.558.715,60
Crediti verso RAS	€ 3.616.901,80	€ 96.290.000,00	€ 1.726.636,12	€ 98.180.265,68
TOTALE Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	**€ 8.947.617,90**	**€ 96.290.000,00**	**€ 2.498.636,62**	**€ 102.738.981,28**

III. Disponibilità liquide

Il saldo delle disponibilità liquide accoglie le seguenti poste contabili:

DISPONIBILITA' LIQUIDE	*VALORE*
Saldo al 31/12/2013	€ 46.081.218,05
Saldo al 31/12/2014	€ 11.274.384,95
Variazioni	*-€ 34.806.833,10*

Il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2014, pari ad € 11.274.384,95 corrisponde al valore nominale del saldo attivo disponibile sul c/c di Tesoreria, delle Casse Ticket, Economale e del c/c Postale secondo quanto di seguito riportato

DISPONIBILITA'	*Valore 31/12/2013*	*Valore 31/12/2014*	*Variazione*
Cassa Ticket / Economale	*€ 35.791,12*	*€ 8.061,79*	*-€ 27.729,33*
Istituto Tesoriere	*€ 46.040.297,30*	*€ 11.257.079,91*	*-€ 34.783.217,39*
Conti correnti postali	*€ 5.129,63*	*€ 9.243,25*	*€ 4.113,62*
TOTALE	*€ 46.081.218,05*	*€ 11.274.384,95*	*-€ 34.806.833,10*

Ratei e Risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	*Valore 31/12/2013*	*Valore 31/12/2014*	*Variazione*
Ratei attivi	*€ 0,00*	*€ 4.384,68*	*€ 4.384,68*
Risconti attivi	*€ 338.017,41*	*€ 368.905,70*	*€ 30.888,29*
TOTALE	*€ 338.017,41*	*€ 373.290,38*	*€ 35.272,97*

Gli importi sono costituiti da partite riferite a più esercizi e conteggiate secondo il criterio della competenza temporale.

In particolare, la voce "Risconti Attivi" - che al 31/12/2014 ammonta ad € 368.905,70 - è relativa al Risconto di costi sostenuti per locazioni passive nella misura di € 85.572.38 e per premi di assicurazione nella misura di € 283.333,33 per la parte di competenza 2015.

Passività

A) Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO	VALORE
Saldo al 31/12/2013	-€ 3.312.430,45
Saldo al 31/12/2014	-€ 18.765.261,75
Variazioni	**-€ 15.452.831,30**

Il Patrimonio Netto ammonta ad - € 18.765.261,75; il risultato economico del 2014 ***"perdita di esercizio"*** ammonta a - € 20.164.065,90.
Il Patrimonio Netto risulta essere suddiviso nelle sottovoci che in dettaglio si riportano nel prospetto che segue:

PATRIMONIO NETTO	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Capitale di dotazione	€ 6.927.402,21	€ 6.927.402,21	€ -
Contributi per investimenti	€ 163.337,67	€ 163.337,67	€ -
Contributi assegnati per ripiano perdite	€ 6.138.758,20	€ 1.427.523,60	€ 4.711.234,60
Altre riserve	€ 441.223,57	€ 441.223,57	€ -
Utile (perdite) portati a nuovo	-€ 12.271.917,50	-€ 6.338.579,79	€ 5.933.337,71
Utile (perdita) d'esercizio	-€ 20.164.065,90	-€ 5.933.337,71	€ 14.230.728,19
TOTALE	**-€ 18.765.261,75**	**-€ 3.312.430,45**	-€ 15.452.831,30

In particolare, si rilevano il valore dei contributi per ripiano perdite assegnati con *DGR 48/17 del 02.12.2014* e i contributi per investimenti finalizzati alla realizzazione di investimenti, i quali, a seguito dell'applicazione delle direttive regionali di rendicontazione (anno 2007), vanno imputati ad apposita riserva di Patrimonio se destinati all'acquisto di beni non ammortizzabili; di contro, per i contributi destinati ad investimenti in beni ammortizzabili, è stato previsto il metodo reddituale.

B) Fondi per Rischi e oneri

La voce *"Fondi per rischi e oneri"* accoglie la somma degli accantonamenti per spese di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria dopo la chiusura dello stesso; in particolare,

✓ la voce ***"Fondi per oneri"***, accoglie l'accantonamento al fondo di perequazione del personale Dirigente Medico, che a causa della disciplina di appartenenza o per le funzioni svolte, ha una limitata possibilità di svolgere l'attività attività libero professionale intramoenia;

inoltre, rileva i costi relativi alle indennità del personale universitario, presente nella dotazione dell'AOU. In particolare, sono stati valorizzati i costi per la produttività 2014 del personale del Comparto Sanitario, Tecnico, Amministrativo e Professionale e i costi afferenti la liquidazione del premio di risultato della Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA.

infine, l'accantonamento delle ferie maturate e non godute, determinato secondo quanto disposto dalle linee di indirizzo della RAS - nota prot. n°2015/15943 del 26/06/2015 in atti – in una somma corrispondente a quanto mediamente pagato negli ultimi tre anni;

✓ nei ***"Fondi per rischi"***, le somme - stimate - necessarie per coprire i costi di cause civili e oneri processuali, nonché per il contenzioso in corso con il personale dipendente

Nella tabella seguente si rappresenta la valorizzazione dei singoli fondi:

DESCRIZIONE CONTO	Valore 31/12/2013	Valore 31/12/2014	Variazione
F.do per oneri da liquidare	410.647,99	667.462,14	256.814,15
F.do oneri differiti per attività libero professionale	659.417,14	719.656,43	60.239,29
F.do imposte	5.478,61	-	- 5.478,61
Totale Fondi per oneri	**1.075.543,74**	**1.387.118,57**	**- 311.574,83**
F.do rischi per cause civili ed oneri processuali	159.997,46	320.768,51	160.771,05
F.do rischi per contenzioso personale dipendente	54.440,80	50.500,00	- 3.940,80
Altri fondi per rischi	278.763,63	149.036,09	- 129.727,54
Totale Fondi per rischi	**493.201,89**	**520.304,60**	**27.102,71**
Totale Fondi per rischi e oneri	**1.568.745,63**	**1.907.423,17**	**338.677,54**

Il dettaglio delle voci e le relative movimentazioni dell'esercizio vengono di seguito evidenziate:

DESCRIZIONE CONTO	Valore
F.do rischi per cause civili ed oneri processuali al 01/01/2014	159.997,46
Quota accantonata nell'esercizio	269.894,32
Quota utilizzata nell'esercizio	109.122,95
F.do rischi per cause civili ed oneri processuali al 31/12/2014	**320.768,83**

DESCRIZIONE CONTO	Valore
F.do rischi per contenzioso personale dipendente al 01/01/2014	54.440,80
Quota accantonata nell'esercizio	3.500,00
Quota utilizzata nell'esercizio	- 440,80
F.do rischi per contenzioso personale dipendente al 31/12/2014	**50.500,00**

DESCRIZIONE CONTO	Valore
Altri F.di per rischi al 01/01/2014	278.763,63
Quota utilizzata nell'esercizio	5.683,09
Quota giroconto al f.do cause in corso	103.184,34
storni cause chiuse	20.860,11
Altri F.do rischi al 31/12/2014	**149.036,09**

DESCRIZIONE CONTO	Valore
Fondo per oneri da liquidare al 01/01/2014	410.647,99
Quota accantonata nell'esercizio	285.265,51
Quota utilizzata nell'esercizio	28.451,36
F.do per oneri da liquidare al 31/12/2014	**667.462,14**

DESCRIZIONE CONTO	Valore
F.do oneri differiti per attività libero professionaleal 01/01/2014	659.417,14
Quota accantonata nell'esercizio	98.174,77
Quota stornata nell'esercizio	37.935,48
F.do oneri differiti per attività libero professionale	**719.656,43**

C) Debiti

DEBITI	VALORE
Saldo al 31/12/2013	81.966.535,42
Saldo al 31/12/2014	64.639.488,57
Variazioni	**- 17.327.046,85**

La voce Debiti che al 31/12/2014 è pari a € 64.639.488,57 è così composta:

DEBITI	Valore 31/12/2013	Valore 31/12/2014	Variazione
Mutui passivi	-	-	-
verso Stato e RAS	12.205.372,40	2.798.374,40	- 9.406.998,00
verso Comuni	185,84	-	- 185,84
verso aziende sanitarie pubbliche	30.067.568,70	21.977.440,71	- 8.090.127,99
verso ARPA	-	-	-
verso fornitori	15.503.531,27	19.841.513,07	4.337.981,80
verso Istituto Tesoriere	-	-	-
verso Erario	1.516.211,80	1.598.773,81	82.562,01
verso Istituti di previdenza e assist.	2.796.009,47	2.865.838,32	69.828,85
verso altri	19.877.655,94	15.557.548,26	- 4.320.107,68
TOTALE	**81.966.535,42**	**64.639.488,57**	**- 17.327.046,85**

Le voci di dettaglio sono di seguito indicate:

Descrizione Conto	Valore 31/12/2013
Debiti vs soggetti pubblici	23.254.300,95
Fatture da ricevere da soggetti pubblici	2.449.589,50
Totale Soggetti pubblici	**25.703.890,45**
Debiti vs soggetti pubblici per finanziamenti	8.403.449,73
Totale Stato e RAS per finanziamenti	**8.403.449,73**
Debiti vs soggetti privati	15.258.425,56
Fatture da ricevere da soggetti privati	4.772.015,81
Note di credito da ricevere da soggetti privati	-188.928,30
Totale Fornitori	**19.841.513,07**

Debiti vs INPDAP	*2.803.339,62*
Debiti vs INPS	*25.234,61*
Debiti vs INAIL	*12.205,35*
Debiti vs ONAOSI	*25.058,74*
Totale Istituti di Previdenza e Assistenza	***2.865.838,32***
Debiti IRAP	*37.456,71*
Erario c/IVA	*18.597,63*
Altri debiti tributari	*760,30*
IRPEF a tassazione separata	*798,07*
IRPEF lavoro dipendente	*1.533.314,59*
IRPEF assimilato al lavoro dipendente	*7.224,37*
IRPEF lavoro autonomo	*0,00*
IRPEF acconto addizionale comunale	*744,04*
IRPEF addizionale regionale	*1.441,10*
IRPEF saldo da Mod. 730	*-1.563,00*
Totale Erario	***1.598.773,81***
Debiti vs pers. Dip. - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	*64.764,92*
Debiti vs pers. Dip- Ruolo sanitario dirigenza SPTA	*0,00*
Debiti vs pers. Dip - Ruolo sanitario comparto	*87.691,13*
Debiti vs pers. Dipe - Ruolo profess. dirigenza SPTA	*1.741,37*
Debiti vs pers. Dipe - Ruolo profess. comparto	*3.762,90*
Debiti vs pers. Dip - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	*112,25*
Debiti vs pers. Dip - Ruolo tecnico comparto	*1.121,65*
Debiti vs pers. Dip - Ruolo amm.vo dirigenza SPTA	*7.957,83*
Debiti vs pers. Dip - Ruolo amministrativo comparto	*5.124,27*
Debiti vs personale dipendente - Altro	*309.348,41*
Debiti vs organi direttivi	*114.440,41*
Debiti per trattenute al personale	*68.437,31*
Altri debiti	*63.996,86*
Note di credito da ricevere da altri	*-24.062,50*
Debiti per partite passive da liquidare	*5.521.586,38*
Totale Altri	***6.226.023,19***
TOTALE DEBITI	***64.639.488,57***

La voce "*Debiti vs soggetti pubblici per finanziamenti*", pari a € *8.403.449,73* accoglie le risorse destinate ad investimenti non ancora realizzati e/o ultimati, comunque non entrati in funzione, che secondo le Direttive Regionali di programmazione e rendicontazione, devono essere rilevati tra i Debiti, in contropartita ai rispettivi crediti per finanziamenti assegnati in quanto trattasi di finanziamenti erogati in acconto.

In particolare, la voce accoglie:

- ✓ i finanziamenti assegnati dalla Regione Sardegna, relativamente alla Programmazione per l'Ammodernamento Tecnologico del Servizio Sanitario Regionale 2010 – POR, alla Programmazione Investimenti anno 2011 e 2012;
- ✓ il debito su finanziamento assegnato dalla stessa RAS, per la ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - II° Lotto;
- ✓ inoltre, risultano compresi nella voce, i debiti per finanziamenti destinati ad investimenti, da parte dell'Università degli Studi di Sassari.

Il dettaglio viene evidenziato nelle tabelle immediatamente successive.

DEBITI VS RAS	*Saldo al 31.12.2013*	*Incrementi per DEBITI sorti nel 2014*	*Decrementi per utilizzo nel 2014*	*Saldo al 31.12.2014*
DGR RAS N° 41/16 DEL 23/11/2010 - Programma per l'ammodernamento tecnologico del SSR 2010 POR	*€ 2.922.979,80*	*€ 0,00*	*€ 2.427.016,04*	*€ 495.963,76*
DGR RAS N° 44/25 DEL 09/10/20117 - Residuo per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008	*€ 13.271,91*	*€ 0,00*	*€ 13.271,91*	*€ 0,00*
DGR RAS N° 43/41 DEL 27/11/2011 - Programma Investimenti sanitari 2011	*€ 118.970,16*	*€ 0,00*	*€ 117.509,60*	*€ 1.460,56*
DGR RAS N° 48/19 DEL 27/11/2011 - Programma Investimenti sanitari 2012	*€ 110.431,88*	*€ 0,00*	*€ 105.414,80*	*€ 5.017,08*
Decre. Min. salute del 01/06/2010 - Debito su Finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - II	*€ 2.155.933,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*	*€ 2.155.933,00*
TOTALE DEBITI RAS	***€ 5.321.586,75***	***€ 0,00***	***€ 2.663.212,35***	***€ 2.658.374,40***

DEBITI V/Università degli Studi di Sassari	Saldo al 31.12.2013	Incrementi per DEBITI sorti nel 2014	Decrementi per utilizzo nel 2014	Saldo al 31.12.2014
Delibera del CDA del 18/12/2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Ristrutturazione Palazzo clemente - Chirurgia 5° piano	€ 27.840,72	€ 0,00	€ 0,00	€ 27.840,72
Delibera del CDA del 18/12/2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Sale autoptiche	€ 1.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.000.000,00
Delibera del CDA del 18/12/2009 Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 e Delibera del CDA 21/12/2010 Nota UNISS prot. 16177 del 03/06/2011- Lavori per il reparto di terapia radiometabolica	€ 1.855.719,00	€ 0,00	€ 1.138.710,79	€ 717.008,21
Delibera del CDA 21/12/2010 Nota UNISS prot. 16177 del 03/06/2011 - Lavori di ristrutturazione edilizia Clinica Neurologica e Scienze radiologiche	€ 4.000.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.000.000,00
Delibera del CDA 28/10/2010 - Mobili e arredi per Clinica Chirurgica	€ 225,84	€ 0,00	€ 0,00	€ 225,84
TOTALE DEBITI RAS	**€ 6.883.785,56**	**€ 0,00**	**€ 1.138.710,79**	**€ 5.745.074,77**

- ✓ La voce *"Debiti vs Aziende Sanitarie pubbliche"*, è riferita a debiti vs Aziende Sanitarie della Regione per prestazioni sanitarie ricevute a vario titolo, anche a seguito di convenzioni che, nel rispetto delle direttive regionali sui flussi di attività, sono soggette a regolazione economica tra le singole Aziende.
  In particolare, fa riferimento a debiti maturati nei confronti della ASL di Sassari per servizi resi da convenzione e per le spese - prevalentemente riferite ad acquisti di farmaci, materiale sanitario e prestazioni di laboratorio analisi chimico-cliniche e microbiologiche. Il valore evidenziato risulta dall'esito dell'attività di riconciliazione dei saldi contabili delle poste debitorie per l'anno 2014 di cui alla nota in atti PG/2015/11891 del 26/06/2015.
  Si precisa al riguardo che alla data di chiusura del Bilancio, seppur alcune poste degli anni precedenti 2007-2013 risultano non definitive in quanto in attesa di ulteriori valutazioni circa il riconoscimento del dovuto, i saldi contabili risultano riconciliati.
- ✓ I *"Debiti vs fornitori"* sono costituite dai debiti per forniture di beni e prestazioni di servizi per fatture pervenute e fatture da ricevere, al netto delle note di credito.
- ✓ I "D*ebiti vs Istituti di* Previdenza e Assistenza" e i *"Debiti vs Erario"* sono relativi alle trattenute previdenziali operate sulle retribuzioni del personale dipendente e ai relativi oneri contributivi a carico dell'Azienda, alle ritenute di lavoro dipendente ed assimilato, alle somme dovute per IRAP, determinate sulle competenze stipendiali del mese *dicembre 2014* e regolarmente versate entro la scadenza del mese successivo (*gennaio 2015*).
- ✓ I debiti verso il personale dipendente sono stati rettificati - per ruolo ed area contrattuale - con riferimento al maturato al 31/12/2013 delle ferie maturate e non godute, secondo quanto disposto dalle linee di indirizzo della RAS - nota PG/2015/15943 del 26/06/2015 in atti; per quanto attiene alla stima di quanto eventualmente dovuto per tale posta, nel rispetto delle indicazioni ivi indicate, si è proceduto all'accantonamento prudenziale al *F.do oneri da liquidare* di una somma corrispondente a quanto mediamente pagato negli ultimi tre anni;
- ✓ i debiti per partite passive da liquidare comprendono i residui dei fondi contrattuali al 31/12/2014.

Ratei e Risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI	Valore 31/12/2013	Valore 31/12/2014	Variazione
Ratei passivi	€ 10.363,74	€ 0,00	-€ 10.363,74
Risconti passivi	€ 7.953.785,72	€ 106.559.818,14	€ 98.606.032,42
TOTALE	**€ 7.964.149,46**	**€ 106.559.818,14**	**€ 98.595.668,68**

Gli importi sono costituiti da partite riferite a più esercizi e conteggiate secondo il criterio della competenza temporale.

In particolare, voce "Risconti passivi" accoglie la parte dei contributi in conto investimenti, non di competenza dell'esercizio. Per i contributi destinati ad investimenti, è stato previsto il metodo reddituale; pertanto, i contributi assegnati, attraverso i risconti passivi, partecipano al risultato di esercizio, per la sola parte che si contrappone al processo di ammortamento a cui si riferiscono i beni oggetto di investimento.

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 all'attività relativa alle prestazioni di servizi sanitari.

I proventi dell'Azienda derivano:

- ✓ dalle ***assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale*** per il finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente dell'esercizio 2014, di cui alla DGR n° 19/21 del 28.04.2015 - Tab. n° 9 *"Attribuzione alle Aziende Sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2014";*
- ✓ ***ricavi per compartecipazione alla spesa sanitaria*** *(Ticket per prestazione di specialistica ambulatoriale e di pronto soccorso) e* prestazioni sanitarie rese a tariffa aziendale ad utenti privati e pubblici;
- ✓ ***altri ricavi e proventi.***

Valore della Produzione	*Importo*
Saldo al 31/12/2014	*€ 123.056.510,95*
Saldo al 31/12/2013	*€ 133.199.478,63*
Variazioni	*-€ 10.142.967,68*

I ricavi per prestazioni di cui alla lett. A) sono dettagliatamente indicati nelle tabelle seguenti:

1) contributi in conto esercizio

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2014*	*Valore 31/12/2013*	*Variazione*
Contributi in c/esercizio indistinti FSR	*€ 114.521.495,39*	*€ 124.322.332,20*	*-€ 9.800.836,81*
Contributi in c/esercizio per attività di didattica	*€ 88.071,54*	*€ 0,00*	*€ 88.071,54*
Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	*€ 1.087.584,83*	*€ 1.682.088,30*	*-€ 594.503,47*
Contributi in c/esercizio extra F.do	*€ 679.491,04*	*€ 1.264.905,46*	*-€ 585.414,42*
TOTALE	***€ 116.376.642,80***	***€ 127.269.325,96***	***-€ 10.892.683,16***

2) ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	€ 192.456,81	€ 191.792,19	€ 664,62
Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero	€ 63.476,00	€ 63.075,14	€ 400,86
Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	€ 1.899.849,31	€ 1.936.471,20	-€ 36.621,89
Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Consulenze	€ 170,00	€ 12.407,34	-€ 12.237,34
Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	€ 1.981.657,23	€ 1.573.178,06	€ 408.479,17
TOTALE	**€ 4.137.609,35**	**€ 3.776.923,93**	**€ 360.685,42**

3) concorsi, recuperi, rimborsi e altri ricavi e proventi

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	€ 84.591,52	€ 4.218,51	€ 80.373,01
Rimborso personale comandato e in aspettativa	€ 197.198,12	€ 185.963,93	€ 11.234,19
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	€ 52.448,61	€ 0,00	€ 52.448,61
Altre rivalse, rimborsi e recuperi	€ 35.957,30	€ 159.922,91	-€ 123.965,61
TOTALE	**€ 370.195,55**	**€ 350.105,35**	**€ 20.090,20**

4) compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – ticket

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Compartecipazione (Ticket) per prestazioni di specialistica ambulatoriale	€ 1.633.118,82	€ 1.637.681,40	-€ 4.562,58

5) altri ricavi e proventi

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	€ 22.048,04	€ 26.081,06	-€ 4.033,02
Sperimentazioni Farmaci	€ 298.441,07	€ 57.237,94	€ 241.203,13
Altri proventi e ricavi diversi	€ 23.219,68	€ 2.936,69	€ 20.282,99
Locazioni attive	€ 61.627,21	€ 61.679,47	-€ 52,26
Donazioni e lasciti	€ 3.839,26	€ 2.569,26	€ 1.270,00
Ribassi e arrotondamenti attivi	€ 6.343,17	€ 14.672,57	-€ 8.329,40
Altri ricavi propri non caratteristici	€ 123.426,00	€ 265,00	€ 123.161,00
TOTALE	**€ 538.944,43**	**€ 165.441,99**	**€ 373.502,44**
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**€ 123.056.510,95**	**€ 133.199.478,63**	**-€ 10.142.967,68**

B) Costi della produzione

Il totale dei Costi della Produzione, il cui importo, per l'anno 2014, risulta pari ad *€ 141.365.665,12* è determinato dalle voci indicate nelle tabelle che seguono:

B.1) Acquisti di beni sanitari e non sanitari

La voce "*Acquisti di beni sanitari e non sanitari*" accoglie tutti gli acquisti di beni sanitari e non necessari allo svolgimento dell'attività dell'Azienda. Il contenuto della voce risulta determinato dalle singoli voci di costo evidenziati nella tabella che segue:

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Acquisti di prodotti farmaceutici	26.701.714,99	24.588.953,51	2.112.761,48
Acquisti di emoderivati	130.179,34	297.054,59	- 166.875,25
Acquisti di ossigeno	631.867,43	544.138,37	87.729,06
Acquisti di prodotti dietetici	7.003,49	15.588,47	- 8.584,98
Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	2.692.335,92	2.446.572,49	245.763,43
Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	0,00	2.274,80	- 2.274,80
Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	9.540.639,45	8.385.008,79	1.155.630,66
Acquisti di materiali protesici	1.301.496,49	1.044.920,70	256.575,79
Acquisti di materiali per emodialisi	4.336,10	6.737,68	- 2.401,58
Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	165.617,97	118.419,79	47.198,18
TOTALE Acquisti di beni sanitari	**41.175.191,18**	**37.449.669,19**	**3.725.521,99**

Acquisti di prodotti alimentari	*€ 858,54*	*€ 1.122,85*	*-€ 264,31*
Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	*€ 46.428,34*	*€ 50.570,73*	*-€ 4.142,39*
Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	*€ 6.702,51*	*€ 6.032,00*	*€ 670,51*
Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	*€ 140.913,18*	*€ 128.927,72*	*€ 11.985,46*
Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	*€ 36.296,40*	*€ 22.470,69*	*€ 13.825,71*
Acquisti di altri materiali non sanitari	*€ 38.800,09*	*€ 169.329,48*	*-€ 130.529,39*
TOTALE Acquisti di beni non sanitari	***€ 269.999,06***	***€ 378.453,47***	***-€ 108.454,41***
TOTALE ACQUISTO DI BENI	***€ 41.445.190,24***	***€ 37.828.122,66***	***€ 3.617.067,58***

B.2) Acquisti di servizi sanitari

La voce *"Acquisti di servizi sanitari"* accoglie gli acquisti di servizi sanitari di cui l'Azienda ha usufruito, erogati da soggetti pubblici e privati, necessari allo svolgimento dell'attività. Il contenuto della voce risulta determinato dai ***singoli conti di costo*** evidenziati nella tabella che segue:

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2014*	*Valore 31/12/2013*	*Variazione*
Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	*€ 100.118,54*	*€ 110.484,63*	*-€ 10.366,09*
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	*€ 308.317,93*	*€ 223.414,39*	*€ 84.903,54*
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	*€ 63.114,66*	*€ 58.888,05*	*€ 4.226,61*
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	*€ 597.015,57*	*€ 593.663,17*	*€ 3.352,40*
Acquisti altre prestazioni ass. collett.	*€ 5.630,40*	*€ 0,00*	*€ 5.630,40*
Acquisti di consulenze sanitarie	*€ 78.000,00*	*€ 165,47*	*€ 77.834,53*
Acquisti di convenzioni sanitarie	*€ 1.658.262,74*	*€ 2.434.391,30*	*-€ 776.128,56*
Indennità a personale universitario - area sanitaria	*€ 6.198.730,71*	*€ 5.631.853,87*	*€ 566.876,84*
Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	*€ 82.360,33*	*€ 128.255,31*	*-€ 45.894,98*
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	*€ 12.750,22*	*€ 21.973,32*	*-€ 9.223,10*
Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	*€ 327,87*	*€ 36.576,88*	*-€ 36.249,01*
Contributi ad associazioni, enti e altri	*€ 11.500,00*	*€ 10.000,00*	*€ 1.500,00*
Costi del personale sanitario comandato	*€ 133.527,37*	*€ 341.080,03*	*-€ 207.552,66*
Costi del personale tecnico comandato	*€ 0,00*	*€ 0,00*	*€ 0,00*
Compensi a docenti interni	*€ 272,45*	*€ 0,00*	*€ 272,45*
Compensi per attività di ricovero in libera professione	*€ 16.514,69*	*€ 7.817,63*	*€ 8.697,06*
Compensi per attività specialistica in libera professione	*€ 1.627.410,40*	*€ 1.424.922,89*	*€ 202.487,51*

Compensi alla dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	*€ 42.450,00*	*€ 19.322,40*	*€ 23.127,60*
Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	*€ 68.062,50*	*€ 15.680,00*	*€ 52.382,50*
Consulenze a favore di terzi rimborsate	*€ 339.058,06*	*€ 45.603,01*	*€ 293.455,05*
Costi del personale sanitario non dipendente	*€ 11.250,00*	*€ 15.750,00*	*-€ 4.500,00*
Oneri sociali del personale sanitario non dipendente	*€ 3.636,72*	*€ 550,74*	*€ 3.085,98*
Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	*€ 49.150,84*	*€ 207.418,09*	*-€ 158.267,25*
TOTALE Acquisti di servizi sanitari	***€ 11.407.462,00***	***€ 11.327.811,18***	***€ 79.650,82***

B.3) Acquisti di servizi non sanitari

La voce comprende le tipologie di seguito indicate:

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2014*	*Valore 31/12/2013*	*Variazione*
Lavanderia e lavanolo	*875.478,44*	*1.080.088,10*	*- 204.609,66*
Pulizia	*2.092.251,91*	*2.089.060,09*	*3.191,82*
Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	*300.028,00*	*324.496,34*	*- 24.468,34*
Servizio di ristorazione e mensa degenti	*1.170.384,53*	*1.179.939,67*	*- 9.555,14*
Riscaldamento e gestione calore	*1.233.755,96*	*1.122.974,58*	*110.781,38*
Servizi di elaborazione dati	*54.461,02*	*136.864,37*	*- 82.403,35*
Servizi di trasporto non sanitario	*231.558,24*	*186.345,01*	*45.213,23*
Smaltimento rifiuti speciali	*545.670,74*	*576.140,83*	*- 30.470,09*
Servizi di vigilanza	*812.383,55*	*939.364,75*	*- 126.981,20*
Energia elettrica	*2.468.350,11*	*2.317.064,54*	*151.285,57*
Acqua	*346.658,00*	*0,00*	*346.658,00*
Telefonia	*109.963,40*	*95.896,19*	*14.067,21*
Costi per consulenze legali	*0,00*	*2.500,00*	*- 2.500,00*
Costi per consulenze tecniche	*21.870,00*	*90.816,61*	*- 68.946,61*
Costo del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	*0,00*	*1.500,00*	*- 1.500,00*
Oneri sociali del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	*0,00*	*199,95*	*- 199,95*
Indennità personale universitario - area amm.va e	*293.441,21*	*303.736,50*	*- 10.295,29*
Compensi ai docenti esterni	*5.050,00*	*416,80*	*4.633,20*
Spese per corsi di formazione e aggiornamento	*154.758,40*	*198.524,81*	*- 43.766,41*
Compensi per membri esterni di commissioni	*309,87*	*0,00*	*309,87*
Costi per altri servizi non sanitari	*3.424.825,65*	*3.351.739,72*	*73.085,93*
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	*894.556,34*	*879.712,33*	*14.844,01*
Altri premi di assicurazione	*407.309,54*	*458.634,38*	*- 51.324,84*

Spese per altre commissioni o comitati	127.951,81	84.610,87	43.340,94
Altri rimborsi spese personale dipendente	1.270,79	2.671,20	- 1.400,41
Costi del personale amministrativo non dipendente	45.000,00	95.000,00	- 50.000,00
Costi del personale tecnico comandato	34.791,74	33.540,09	1.251,65
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	328.092,28	343.262,78	- 15.170,50
TOTALE Acquisti di servizi non sanitari	**15.980.171,53**	**15.895.100,51**	**85.071,02**

B.4) Manutenzioni e riparazioni

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	€ 481.252,10	€ 684.398,40	-€ 203.146,30
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	€ 1.437.751,49	€ 2.062.444,46	-€ 624.692,97
manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	€ 2.932.512,81	€ 2.886.547,05	€ 45.965,76
manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	€ 49.348,95	€ 68.112,13	-€ 18.763,18
manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	€ 1.194,99	€ 0,00	€ 1.194,99
manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	€ 344.109,38	€ 259.985,96	€ 84.123,42
manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	€ 107.856,77	€ 74.492,50	€ 33.364,27
manut. e rip. - software programmate	€ 0,00	€ 17.622,54	-€ 17.622,54
TOTALE Manutenzioni e riparazioni	**€ 5.354.026,49**	**€ 6.053.603,04**	**-€ 699.576,55**

B.5) Godimento beni di terzi

Tale voce accoglie i compensi corrisposti a terzi per il godimento di beni materiali ed immateriali; la stessa è rappresentata dalla somma delle sotto indicate tipologie:

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Locazioni passive	€ 762.374,69	€ 730.594,39	€ 31.780,30
Canoni hardware e software	€ 270.913,63	€ 175.147,12	€ 95.766,51
Canoni fotocopiatrici	€ 103.128,96	€ 129.158,42	-€ 26.029,46

Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	€ 1.215.340,57	€ 907.197,03	€ 308.143,54
Canoni noleggio automezzi	€ 17.501,94	€ 17.760,48	-€ 258,54
Canoni di noleggio - altro	€ 0,00	€ 18.267,60	-€ 18.267,60
TOTALE Godimento beni di terzi	**€ 2.369.259,79**	**€ 1.959.857,44**	**€ 409.402,35**

B.6) Personale

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
a) Personale dirigente medico	26.980.628,88	25.502.925,78	1.477.703,10
b) Personale comparto ruolo sanitario	26.099.797,32	25.295.324,70	804.472,62
c) Personale dirigente altri ruoli	2.518.864,75	2.285.390,84	233.473,91
d) Personale comparto altri ruoli	7.076.978,15	6.199.509,27	877.468,88
TOTALE	**62.676.269,10**	**59.283.150,59**	**3.393.118,51**

Di seguito si riporta la tabella di dettaglio dei costi del personale dipendente:

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	14.762.425,18	13.693.166,44	1.069.258,74
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	4.606.777,62	4.527.915,56	78.862,06
Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.078.732,35	1.301.629,03	- 222.896,68
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med.	857.263,34	484.887,70	372.375,64
Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	27.589,68	86.149,53	- 58.559,85
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	5.647.840,71	5.409.177,52	238.663,19
PERSONALE DIRIGENTE MEDICO RUOLO SANITARIO	**26.980.628,88**	**25.502.925,78**	**1.477.703,10**
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.131.922,67	1.067.618,48	64.304,19
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	142.047,75	133.789,27	8.258,48
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. SPTA	66.016,90	72.029,39	- 6.012,49
Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	16.354,44	15.416,76	937,68
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	359.547,58	348.203,37	11.344,21
PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO RUOLO SANITARIO	**1.715.889,34**	**1.637.057,27**	**78.832,07**
Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	16.008.446,17	15.596.499,25	411.946,92
Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	1.386.950,17	1.207.299,75	179.650,42
Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	931.115,48	1.065.653,54	- 134.538,06
Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	2.243.661,11	2.075.489,44	168.171,67
Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	26.830,82	41.192,32	- 14.361,50
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	5.502.793,57	5.309.190,40	193.603,17
PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO	**26.099.797,32**	**25.295.324,70**	**804.472,62**

Competenze fisse del personale ruolo professionale - dir. SPTA	43.625,66	42.596,56	1.029,10
Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	43.424,89	44.915,10	- 1.490,21
Retribuzione di risultato del pers. ruolo professionale - dir. SPTA	16.915,60	10.000,00	6.915,60
Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	192,00	237,00	- 45,00
Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	29.366,12	27.509,38	1.856,74
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE	**133.524,27**	**125.258,04**	**8.266,23**
Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	45.378,97	42.528,72	2.850,25
Altri costi del personale ruolo professionale - comparto	670,38	0,00	670,38
Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	10.002,76	10.002,76	0,00
PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE	**56.052,11**	**52.531,48**	**3.520,63**
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	135.078,83	130.247,70	4.831,13
Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	114.328,60	93.662,21	20.666,39
Retribuzione di risultato del pers. ruolo tecnico - dirigenza SPTA	47.381,45	0,00	47.381,45
Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	654,67	1.195,98	- 541,31
Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	75.543,98	61.651,71	13.892,27
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO	**372.987,53**	**286.757,60**	**86.229,93**
Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	2.779.406,34	2.489.292,08	290.114,26
Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	155.192,49	128.502,15	26.690,34
Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	55.897,70	36.984,83	18.912,87
Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	139.402,95	133.085,78	6.317,17
Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	123,84	7.630,28	- 7.506,44
Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	830.949,51	741.361,72	89.587,79
PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO	**3.960.972,83**	**3.536.856,84**	**424.115,99**
Competenze fisse del pers. ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	87.251,32	87.332,75	- 81,43
Retr. posizione pers. ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	76.849,93	61.147,78	15.702,15
Retribuzione di risultato del pers. ruolo amm.vo - dirigenza SPTA	32.002,19	5.000,00	27.002,19
Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	3.455,36	299,28	3.156,08
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	96.904,81	82.538,12	14.366,69
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO	**296.463,61**	**236.317,93**	**60.145,68**
Competenze fisse del personale ruolo amm.vo - comparto	2.230.203,97	1.937.927,22	292.276,75
Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	686,82	182,26	504,56
Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	53.682,72	30.884,99	22.797,73
Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	122.178,62	82.446,80	39.731,82
Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	6.727,07	5.340,29	1.386,78
Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	646.474,01	553.339,39	93.134,62
PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO	**3.059.953,21**	**2.610.120,95**	**449.832,26**
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	**62.676.269,10**	**59.283.150,59**	**3.393.118,51**

B.7) Oneri diversi di gestione

La voce *"Oneri diversi di gestione"* ha carattere residuale, in quanto accoglie ogni componente negativo di reddito non iscrivibile nelle categorie di costo precedenti. Il suo contenuto, come si evidenzia nella tabella di seguito indicata, è principalmente costituito dalle indennità degli organi dell'Azienda, dalle spese legali e dalle imposte e tasse diverse.

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Indennità organi direttivi	€ 364.414,17	€ 387.296,17	-€ 22.882,00
Rimborso spese organi direttivi	€ 501,77	€ 0,00	€ 501,77
Oneri sociali organi direttivi	€ 64.333,69	€ 79.611,64	-€ 15.277,95
Indennità collegio sindacale	€ 60.607,23	€ 81.173,10	-€ 20.565,87
Spese per pubblicità e inserzioni	€ 10.255,87	€ 12.408,71	-€ 2.152,84
Spese legali	€ 119.032,11	€ 8.541,55	€ 110.490,56
Spese bancarie	€ 8.920,32	€ 8.596,17	€ 324,15
Spese postali	€ 10.317,05	€ 13.872,94	-€ 3.555,89
Abbonamenti, riviste e libri	€ 10.940,52	€ 8.052,67	€ 2.887,85
Contravvenzioni	€ 296,23	€ 0,00	€ 296,23
Ribassi e arrotondamenti passivi	€ 31.918,57	€ 22,60	€ 31.895,97
Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	€ 2.209,70	€ 6.435,20	-€ 4.225,50
Spese per sanzioni amministrative	€ 1.362,62	€ 4.177,53	-€ 2.814,91
Altre spese generali e amministrative	€ 12.601,44	€ 16.842,62	-€ 4.241,18
Imposte di registro	€ 832,00	€ 989,00	-€ 157,00
Imposte di bollo	€ 25.742,02	€ 24.415,79	€ 1.326,23
Imposte e tasse diverse	€ 287.168,94	€ 281.196,08	€ 5.972,86
Contributi ad associazioni, enti e altri	€ 0,00	€ 302,50	-€ 302,50
TOTALE Oneri diversi di gestione	**€ 1.011.454,25**	**€ 933.934,27**	**€ 77.519,98**

B.8) Ammortamenti e svalutazioni

La voce *"Ammortamenti e svalutazioni"* accoglie le quote di costo di competenza dell'esercizio relative alle immobilizzazioni materiali ed immateriali iscritte nello Stato Patrimoniale. Il contenuto analitico delle voce viene evidenziato nella tabella che segue:

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti	€ 0,00	€ 4.248,89	-€ 4.248,89
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	€ 782.742,53	€ 782.742,53	€ 0,00
TOTALE Amm.to Immobilizzazioni Immateriali	**€ 782.742,53**	**€ 786.991,42**	**-€ 4.248,89**

Amm.to impianti	€ 45.110,01	€ 49.318,46	-€ 4.208,45
Amm.to macchinari	€ 4.168,65	€ 249.084,96	-€ 244.916,31
Amm.to attrezzature sanitarie	€ 972.838,21	€ 653.193,88	€ 319.644,33
Amm.to mobili e arredi	€ 81.614,51	€ 71.171,59	€ 10.442,92
Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche	€ 3.388,25	€ 28.395,31	-€ 25.007,06
Amm.to altri beni	€ 1.995,57	€ 203,52	€ 1.792,05
TOTALE Amm.to Immobilizzazioni Materiali	**€ 1.109.115,20**	**€ 1.051.367,72**	**-€ 57.747,48**
TOTALE AMMORTAMENTI	**€ 1.891.857,73**	**€ 1.838.359,14**	**-€ 61.996,37**

B.10) Variazioni delle Rimanenze

La voce rimanenze è composta dal valore delle giacenze dei prodotti farmaceutici e del materiale sanitario e non sanitario, come risultanti dalla piattaforma Sisar – armadietti di reparto - rilevati al 31/12/2014 nei magazzini, nonché dal valore delle scorte presenti presso i diversi presidi dell'Azienda (reparti, ambulatori, ecc.).

Il contenuto della voce, pari a - *€ 1.320.675,95* secondo il dettaglio di cui al piano dei conti, di seguito riportato:

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Rimanenze iniziali prodotti farmaceutici	-€ 249.035,16	-€ 48.494,23	-€ 297.529,39
Rimanenze iniziali emoderivati	€ 3.564,95	-€ 19.510,26	-€ 15.945,31
Rimanenze iniziali prodotti dietetici	€ 29.200,26	-€ 28.869,70	€ 330,56
Rim. iniziali materiali per la profilassi igienico - s.	€ 0,00	€ 42,90	€ 42,90
Rim.iniziali materiali diagnostici e prodotti chim.	-€ 528.837,89	-€ 239.902,37	-€ 768.740,26
Rimanenze iniziali materiale radiografico	€ 20.127,74	€ 68.659,20	€ 88.786,94
Rimanenze iniziali presidi chirurgici e mat. Sanit.	-€ 414.389,99	-€ 546.331,48	-€ 960.721,47
Rimanenze iniziali materiali protesici	-€ 39.459,34	€ 126.532,74	€ 87.073,40
Rimanenze iniziali altri beni e prodotti sanitari	-€ 69.183,30	-€ 18.220,78	-€ 87.404,08
Rimanenze iniziali materiali per emodialisi	-€ 630,57	-€ 808,43	-€ 1.439,00
Rimanenze iniziali ossigeno	-€ 70.715,75	-€ 9.382,25	-€ 80.098,00
Variazione delle rimanenze sanitarie	**-€ 1.319.359,05**	**-€ 716.284,66**	**€ 603.074,39**
Rim. iniziali materiali di guardaroba, di pulizia	-€ 4.314,98	-€ 7.807,40	-€ 3.492,42
Rim.iniziali supporti informatici, cancelleria	-€ 11.183,24	-€ 23.330,51	-€ 12.147,27
Rim. iniziali altri materiali non sanitari	€ 14.181,32	-€ 12.846,39	-€ 27.027,71
Variazione delle rimanenze non sanitarie	**-€ 1.316,90**	**-€ 43.984,30**	**-€ 42.667,40**
TOTALE Rimanenze iniziali	**-€ 1.320.675,95**	**-€ 760.268,96**	**-€ 560.406,99**

B.11) Accantonamenti dell'esercizio

La voce *"Accantonamenti"* accoglie:

- ✓ la somma degli accantonamenti per spese di competenza dell'esercizio che avranno manifestazione numeraria dopo la chiusura dello stesso; in particolare, la voce ***"Accantonamenti per oneri"***, accoglie l'accantonamento al fondo di perequazione del personale Dirigente Medico, che a causa della disciplina di appartenenza o per le funzioni svolte, ha una limitata possibilità di svolgere l'attività attività libero professionale intramoenia;
- ✓ rileva i costi relativi alle indennità del personale universitario, presente nella dotazione dell'AOU. In particolare, sono stati valorizzati i costi per la produttività 2014 del personale del Comparto Sanitario, Tecnico, Amministrativo e Professionale e i costi per il premio di risultato della Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA
- ✓ l'accantonamento delle ferie maturate e non godute, determinato secondo quanto disposto dalle linee di indirizzo della RAS - nota prot. n°2015/15943 del 26/06/2015 in atti – in una somma corrispondente a quanto mediamente pagato negli ultimi tre anni;
- ✓ la somma degli ***"accantonamenti per rischi"***, accogli l'importo stimato, necessario per coprire i costi di cause civili e oneri processuali, nonché, il contenzioso in corso con il personale dipendente.

Il dettaglio delle voce viene evidenziata nella tabella che segue:

DESCRIZIONE CONTO	*Valore 31/12/2013*	*Valore 31/12/2014*	*Variazione*
Acc.ti al F.do oneri differiti per attività libero professionale	*100.593,37*	*98.174,77*	*-2.418,60*
Acc.ti altri fondi	*378.623,47*	*285.265,51*	*-93.357,96*
Totale Accantonamenti per oneri	***479.216,84***	***383.440,28***	***-95.776,56***
Acc.ti al F.do rischi per cause civili ed oneri processuali	*62.000,00*	*163.709,66*	*101.709,66*
Acc.ti al F.do rischi per contenzioso personale dipendente	*10.000,00*	*3.500,00*	*-6.500,00*
Acc.ti altri fondi per rischi	*21.750,00*	*0,00*	*-21.750,00*
Totale accantonamenti per rischi	***93.750,00***	***167.209,66***	*73.459,66*
Totale Accantonamenti per rischi e oneri	***572.966,84***	***550.649,94***	***-22.316,90***

Proventi e Oneri Finanziari

La voce *"Proventi e Oneri Finanziari"* comprende in particolare gli oneri derivanti da ritardato pagamento delle fatture passsive.

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Interessi e altri proventi finanziari	€ 1,88	€ 1.789,41	-€ 1.787,53
Interessi e altri oneri finanziari	-€ 122.172,77	-€ 24.872,13	€ 97.300,64
TOTALE COMPONENTI FINANZIARI	**-€ 122.170,89**	**-€ 23.082,72**	**€ 95.513,11**

C) Proventi e Oneri Straordinari

La voce *"Proventi Straordinari"* accoglie i componenti di reddito derivanti da fatture emesse per prestazioni sanitarie relative ad anni precedenti e note di credito su fatture di anni precedenti;
mentre la voce *"Oneri Straordinari"* è composta da costi afferenti anni precedenti ma rilevati nell'esercizio, riferiti al costo del personale dipendente e per acquisti di beni e servizi, così come dettagliatamente rappresentato nella tabella che segue:

Descrizione Conto	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi	336.535,13	1.548.987,85	- 1.212.452,72
Sopravv. attive per costi del personale	1.569.548,76	26.357,69	1.543.191,07
Sopravv. attive per costi del personale universitario	0,00	8.626,66	- 8.626,66
Altre Sopravv. attive	1.210.419,62	319.252,12	891.167,50
Totale Proventi Straordinari	**3.116.503,51**	**1.903.224,32**	**1.213.279,19**

Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi	*€ 594.118,54*	*€ 514.118,00*	*€ 80.000,54*
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza med.-veter.	*€ 1.981.562,36*	*€ 2.326.866,44*	*-€ 345.304,08*
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	*€ 48.181,29*	*€ 0,00*	*€ 48.181,29*
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Comparto	*€ 131.157,65*	*€ 94.764,75*	*€ 36.392,90*
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo professionale - Dirigenza SPTA	*€ 6.931,45*	*€ 8.332,07*	*-€ 1.400,62*
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo tecnico - Dirigenza SPTA	*€ 6.295,32*	*€ 0,00*	*€ 6.295,32*
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo tecnico - Comparto	*€ 26.975,29*	*€ 23.035,60*	*€ 3.939,69*
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo amministrativo - Dirigenza SPTA	*€ 9.297,68*	*€ 0,00*	*€ 9.297,68*
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo amministrativo - Comparto	*€ 11.615,76*	*€ 11.323,82*	*€ 291,94*
Sopravv. pass. per altri costi del personale	*€ 384.692,57*	*€ 153.753,58*	*€ 230.938,99*
Sopravv. pass. per costi del personale universitario	*€ 20.307,88*	*€ 231.892,79*	*-€ 211.584,91*
Altre Sopravv. pass.	*€ 195.451,88*	*€ 215.022,89*	*-€ 19.571,01*
Insussistenze passive	*€ 0,00*	*€ 258.705,22*	*-€ 258.705,22*
Totale Oneri Straordinari	***€ 3.416.587,67***	***€ 3.837.815,16***	***€ 421.227,49***
Diff. Proventi e Oneri Straordinari	***- 300.084,16***	***- 1.934.590,84***	***- 1.634.506,68***

Le sopravvenienze attive derivano principalamente:

- ✓ dalla rettifica del debito verso il personale dipendente per ferie maturate e non godute alla data del 31/12/2013 secondo quanto disposto dalle linee di indirizzo della RAS - nota prot. n°2015/15943 del 26/06/2015;
- ✓ dalla rilevazione contabile del credito *Irap* derivante dalla "*dichiarazione annuale Irap 2014*"; nello specifico, il credito deriva dall'applicazione dell'aliquota del 2,55% - in vigore dal *01/01/2013* - solo dalla mensilità di Giugno 2013, in quanto, come risulta in atti - *nota Servizio Risorse Umane NP/2014/2869 del 17/09/2014* - l'applicativo elaborazione paghe *SISAR – HR* è stato oggetto di aggiornamento non prima della mensilità su richiamata.

  Pertanto, a seguito della presentazione del *Modello IRAP 2014*, dalla quale è emerso il credito

corrispondente all'Irap che nelle mensilità di Gennaio/Maggio 2013 sono state versate in eccesso, si è proceduto alla relativa contabilizzazione nell'esercizio 2014;

Le sopravvenienze passive derivano principalamente dai costi del personale dipendente, in particolare, riguardano i contributi previdenziali e gli oneri fiscali relativi alla liquidazione di competenze contrattualmente dovute e relative ad anni precedenti.
Nello specifico, la voce rilevante è rappresentata dal conto "*sopravvenienze passive per costi del personale - dirigenza medica*" che comprende gli oneri previdenziali e fiscali connessi all'erogazione dei residui dei fondi contrattuali riferiti al periodo 2007/2012 di cui alla deliberazione n° 95/2014 "*Rimodulazione ed integrazione dei Fondi Contrattuali Area Dirigenza Medica – anni 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 e determinazione per gli anni 2012 e 2013. Definitiva approvazione*" - certificati dal Collegio Sindacale.

Riepilogo macrovoci del Conto Economico

Macrovoci Conto Economico	Valore 31/12/2014	Valore 31/12/2013	Variazione
Valore della Produzione	123.056.510,95	133.199.478,63	- 10.142.967,68
Costi della Produzione	141.365.665,12	134.932.637,00	6.433.028,12
Differenza tra Valore della produzione e Costo della Produzione	- 18.309.154,17	- 1.733.158,37	16.575.995,80
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 18.731.409,22	- 3.690.832,00	15.040.577,22
Imposte dell'esercizio**	- 1.432.657,06	- 2.242.506,07	- 809.849,01
Risultato dell'esercizio	**- 20.164.066,28**	**- 5.933.338,07**	**14.230.728,21**

** le imposte dell'esercizio sono relative all'*Irap* calcolata secondo il metodo retributivo con applicazione dell'aliquota al 2,55% sull'ammontare degli imponibili utili ai fini previdenziali, in particolare, sui redditi di lavoro dipendente, sui redditi assimilati a quelli di lavoro dipendente, sui compensi del personale non dipendente, lavoro interinale e compensi agli organi direttivi, per un totale pari a ***€ 1.432.657.06.***
Inoltre, per quanto attiene all'*IRES*, nel corso del 2014 l'azienda ha svolto oltre all'attività istituzionale, per la quale viene meno l'obbligo di applicazione dell'Ires, anche attività che esulano da quelle istituzionali e rientranti nella sfera dell'attività commerciale. Seppur il sistema informativo contabile aziendale attualmente in uso non risulta implementato per la gestione della contabilità separata, l'Azienda ha provveduto ad individuare, all'interno dell'unica contabilità, un'articolazione del piano dei conti che consente di identificare univocamente i conti di ricavo e costo afferenti a detta contabilità.
I dati di riferimento sono individuati nella tabella sotto riportata, dalla comparazione dei quali si evidenzia una perdita di esercizio.

Riepilogo Contabilità Attività Commerciale - IRES 2014

Descrizione	*Importo*	*Totale*
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	*84.591,52*	
Locazioni attive	*61.627,21*	
Sperimentazioni Farmaci	*298.441,07*	
Altri ricavi propri non caratteristici	*106.466,00*	
Totale ricavi da attività commerciale	***551.125,80***	***551.126,00***
Servizio di ristorazione e mensa ai dipendenti	*300.028,00*	
Consulenze a favore di terzi rimborsate	*274.630,58*	
Totale costi da attività commerciale	***574.658,58***	***574.659,00***
Utile/Perdita attività commerciale	***-23.532,78***	***-23.533,00***

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 la 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		123.056.511	
+ Variaz. Prod. Finiti			
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Valore della produzione		123.056.511	
- Consumo beni di consumo:		40.124.514	
Acquisto di beni di consumo	41.445.190		
+ Variazione rim. Beni di consumo	-1.320.676		
- Servizi		32.741.660	
- Godimento di beni di terzi		2.369.260	
- Altri costi caratteristici		1.011.454	
- Costi del personale		62.676.269	
Margine Operativo Lordo (EBITDA)			**-15.866.646**
- Ammortamenti e accantonamenti		2.442.508	
Risultato operativo caratteristico (EBIT)			**-18.309.154**
+ Proventi finanziari		2	
- Oneri finanziari		122.173	
Risultato ordinario			**-18.431.325**
+ Saldo componenti straordinari		-300.084	
Risultato ante-imposte			**-18.731.409**
- Imposte sul reddito d'esercizio		1.432.657	
Risultato netto			**-20.164.066**

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)		-18.309.154
+ Ammortamenti e Accantonamenti	2.442.508	
- Ricavi non monetari:	0	
Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti		
Flusso di circolante della gestione corrente		*-15.866.646*
- Variazione crediti commerciali e operativi	-98.987.144	
- Variazione del magazzino (beni materiali)	-1.320.676	
- Variazione di magazzino (immateriale - variazione Risconti at	-30.889	
+ Variazione debiti commerciali e operativi	81.186.059	
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente		**-35.019.296**

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

Area investimenti caratteristici		
Immobilizzazioni imm. 2014	4.321.011	
Immobilizzazioni mat. 2014	7.699.122	12.020.132
Immobilizzazioni imm. 2013	5.139.621	
Immobilizzazioni mat. 2013	6.850.977	11.990.598
- Variazione delle immobilizzazioni		-29.534
- Ammortamenti 2014		-1.891.858
Cash flow Immobilizzazioni mat. E immat.		*-1.921.392*
Immobilizzazioni finanziarie 2014	0	
Immobilizzazioni finanziarie 2013	-	
- Variazione delle immobilizzazioni		0
Cash flow Immobilizzazioni finanziarie		*0*
Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici		**-1.921.391**

Area fondi		
Fondi rischi e oneri 2014	1.907.424	
- Fondi rischi e oneri 2013	1.563.267	344.157
- Accantonamento fondi 2014	-550.650	
Flusso di liquidità fondi spese		**-206.492**

Area finanziaria		
Debiti di finanziamento M/L termine 2014		
- Debiti di finanziamento M/L termine 2013	0	0
- Oneri finanziari 2014	-122.173	
+ Interessi di computo (figurativi)		
+ Proventi finanziari 2014	2	
Flusso di liquidità area finanziaria		**-122.171**

Area finanziamento mezzi propri	
Contributi assegnati per ripiano perdite	4.711.234
Contributi per investimenti	0
Apporto di beni	0
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	**4.711.234**
Area straordinaria	
Flusso di liquidità area straordinaria	**-300.084**

Area tributaria		
- Imposte dell'esercizio	-1.432.657	
+ Variazione debiti tributari	82.562	
+ Variazione fondo imposte	-5.479	
- Variazione crediti tributari	-593.060	
- Accantonamento al fondo imposte	0	
Flusso di liquidità area tributaria		**-1.948.632**

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

Liquidità immediate 2013	46.081.217
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette iniziali	46.081.217
Liquidità immediate 2014	11.274.385
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette finali	11.274.385
Flusso di liquidità netta	**-34.806.832**

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	46.081.217
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	-35.019.296
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-2.127.883
Flusso di liquidità area finanziaria	-122.171
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	4.711.234
Flusso di liquidità area straordinaria e tributaria	-2.248.717
Flusso di liquidità netta	-34.806.832
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	11.274.385
Liquidità nette finali	**-34.806.832**

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

- all'assorbimento di liquidità per Euro 35.019.296 della gestione caratteristica;
- all'assorbimento di liquidità per Euro 2.127.883 della gestione investimenti e utilizzo fondi;
- all'assorbimento di liquidità per Euro 122.171 dell'area finanziaria;
- alla generazione di liquidità per Euro 4.711.234 dell'area finanziamento con mezzi propri;
- all'assorbimento di liquidità per euro 2.248.717 dell'area straordinaria e tributaria.

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, rappresenta in modo verittiero e corretto la sistuazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dott. Giuseppe Pintor

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO BILANCIO
Dott.ssa Rosa Maria Bellu

Informazioni

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari, con nota PG/2015/8355 del 29.04.2015, comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità, il rinvio della presentazione del Bilancio di esercizo 2014 entro il 30 giugno 2015, cosi come previsto dall'art. 2364 del Codice Civile.

Allegato 1

Attestazione dei tempi di pagamento (art. 41 del D.L 66/2014 convertito L. 23.06.2014 n° 89)

In ottemperanza a quanto previsto *dall'art. 41, comma 1 del D.L. n° 66 del 24/04/2014 "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale"convertito con modificazioni dalla L. n° 89 del 23/06/2014,* il quale stabilisce che "*a decorrere dall'esercizio 2014, alle relazioni ai bilanci consuntivi o di esercizio delle pubbliche amministrazioni, di cui all'art. 1, comma 2 del D. lgs n°165/2001, è allegato un prospetto, sottoscritto dal Rappresentante Legale e dal Responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scdenza dei termini previsti dal D.Lgs n° 231/2002, nonché l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'art. 33 del D.lgs n°33/2013*", si attesta quanto segue:

facendo riferimento al disposto dell'art. 9 del DPCM 22/9/2014 "*definizione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti*" e alla *Circolare MEF n° 3 del 14/01/2015,* di seguito si rappresenta l'elaborazione dell'indicatore annuale dei tempi medi di pagamento dei debiti verso fornitori, relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari, certi, liquidi ed esigibili nel periodo *01/01/2014 – 31/12/2014.*

La determinazione dell'indicatore è stata realizzata calcolando i ***giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura*** (*60 giorni successivi alla data di protocollo – in quanto il D. Lgs 192/2012 stabilisce che i giorni per definire la scadenza decorrono dalla data di ricevimento delle merci o di prestazione dei servizi, ma qualora tale data non sia certa, si tiene conto della data di ricevimento della fattura e quindi della data di protocollo)* ***e la data di esecuzione dell'ordinativo di pagamento*** - che dovrebbe corrispondere alla data di trasmissione degli stessi in Tesoreria - tenuto conto di quanto disposto al comma 3 del citato art. 9 DPCM 22/9/2014.

Dall'elaborazione emerge che l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti risulta pari *a* ***3,23.***

Pertanto, secondo quanto espressamente indicato dal comma 4 lett. c) del DPCM, sarà cura della AOU di Sassari procedere tempestivamente all'aggiornamento del dato - attraverso la pubblicazione sul sito web istituzionale nella sezione *"Trasparenza"* - se differente da quanto su indicato, qualora l'attuale sistema informativo contabile consenta di estrarre un report con l'identificazione esatta della data di trasmissione degli ordinativi di pagamento in Tesoreria.

Inoltre, di seguito si rappresenta il riepilogo dei pagamenti eseguiti verso fornitori, relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture per debiti, certi, liquidi ed esigibili nel periodo 01/01/2014 – 31/12/2014 e l'incatore di tempestività che attesta il ritardo medio di pagamento, ponderato in base all'importo delle fatture, secondo la formula sotto riportata:

$$\frac{\text{Importo fatture pagate *giorni effettivi tra la data di scadenza e la data di pagamento}}{\text{somma importi pagati anno solare}}$$

Somma importi pagati nell'anno solare - A	Tot. Giorni - B	Giorni x importi - C
25.115.032,19	**-18.047**	**81.002.158,46**

Indicatore di tempestività dei pagamenti
C/A
3,23

Si precisa che il valore dell'indice comprende il periodo in cui la somma era inisigibile e non liquidabile perchè in attesa di verifiche legate alla definizione delle operazioni propedeutiche alla stessa, quali per es. i collaudi, la regolarizzazione della posizione contributiva e/o fiscale del fornitore, etc.

Per quanto riguarda l'ammontare dei pagamenti relativi a transazioni commerciali affettuate nell'esercizio 2014, risulta essere pari a *€ 25.115.032.19*, di cui € *11.0113.090,13* pagati dopo la scadenza dei termini previsti dal *D.Lgs n° 231/2002.*
Nella tabella seguente si riportano i pagamenti effettuati - suddivisi per periodi temporali - nella quale si evidenziano anche in % i ritardi nei pagamenti:

Arco Temporale Pagamenti	Importo	%
Pagamenti effettuati prima dei 60 gg	14.001.942,06	56%
Pagamenti effettuati tra i 60 e i 90 gg	8.702.674,09	35%
Pagamenti effettuati entro i 120 gg	2.410.416,04	9%
Totale	25.115.032,19	100%

Infine, si rappresenta che per consentire la tempestiva effettuazione delle liquidazioni, sono state adottate e /o previste opportune misure e azioni che consentiranno di migliorare il rispetto dei termini stabiliti dalla normativa, compatibilmente con le eventuali periodiche crisi di liquidità.
Le predette misure contemplano in primo luogo, al fine di evitare ritardi dei pagamenti - dovuti a percorsi organizzativi inefficienti, a inadempimenti nella puntuale registrazione, liquidazione e pagamento delle fatture, i seguenti impegni:

- ✓ estendere l'utilizzo della procedura informatizzata degli ordini a tutto il volume degli acquisti di beni e servizi, rendendo univoci i percorsi organizzativi;
- ✓ governo del processo di liquidazione e utilizzo di report trimestrali di controllo delle fatture non liquidate;
- ✓ l'avvio delle procedure informatizzate di tutte le fasi del processo di liquidazione;
- ✓ garantire che la liquidazione delle fatture avvenga entro i tempi di pagamento stabiliti dal processo, richiamando i responsabili dei servizi liquidatori alle conseguenti responsabilità connesse ai ritardi, con approvazione di apposito regolamento sul ciclo delle fatture passive.

Il rispetto dei tempi di pagamento potrà avere un progressivo miglioramento anche all'esito positivo della procedura di accesso alla linea di credito, di cui al *D.L. 35/2013,* in corso di attivazione da parte della RAS.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO
Dott. Giuseppe Pintor

IL RESPONSABILE DEL SERVIZIO BILANCIO
Dott.ssa Rosa Maria Bellu