AZIENDA OSPEDALIERO – UNIVERSITARIA DI SASSARI

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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N.530 DEL 12/07/2013

OGGETTO: Acquisizione Relazione Collegio Sindacale ad integrazione Delibera n° 427 del 11.06.2013 - Approvazione progetto di Bilancio 2012

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;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 - Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, in particolare l'art. 19 e seguenti "Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario";

VISTO il Decreto Ministero della Salute del 20 marzo 2013 – Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;

VISTA la Nota AOU PG/2013/9395 del 19.04.2013 con la quale si comunicava all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale il rinvio della presentazione del bilancio 2012, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile;

CONSIDERATO che il Progetto di Bilancio, approvato con Delibera del Direttore Generale n. 427 del 11 giugno 2013, è stato consegnato contestualmente ai membri del Collegio Sindacale, ai sensi delle norme vigenti per la prescritta relazione;

VISTA la Relazione del Collegio Sindacale PG/2013/0015994 del 11.07.2013 che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;

ACCERTATA la regolarità degli atti;

PROPONE

Di acquisire ad integrazione della delibera n° 427 del 11/06.2013 - Approvazione progetto di Bilancio 2012 , la relazione del Collegio Sindacale per definire l'iter procedurale di approvazione del Bilancio 2012;

Di allegare alla presente, per farne parte integrante e sostanziale, il Bilancio d'esercizio dell'anno 2012, costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione, (Allegati lettere A, B e C),;

Di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera D), la Relazione del Collegio Sindacale PG/2013/0015994 11.07.2013 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 DIRIGENTE DEL SERVIZIO BILANCIO
(Dott.ssa Rosa Maria Bellu)

IL DIRETTORE GENERALE

L'anno duemila~~undici~~ tredici, il giorno dodici del mese di luglio, in Sassari, nella sede legale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria.

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	il Decreto n. 43 del 07 aprile 2011, con il quale il Presidente della Regione Sardegna nomina il dott. Alessandro Carlo Cattani, Direttore Generale della Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari;
TENUTO CONTO	che il Dott. Alessandro Carlo Cattani ha assunto le funzioni di Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari il giorno 07 aprile 2011, data di stipulazione del relativo contratto;
PRESO ATTO	della proposta di deliberazione avente per oggetto: Approvazione del Progetto

Bilancio d'esercizio 2012;

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;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Sanitario;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Amministrativo;

D E L I B E R A

Di acquisire ad integrazione della delibera n° 427 del 11/06.2013 - Approvazione progetto di Bilancio 2012 , la relazione del Collegio Sindacale per definire l'iter procedurale di approvazione del Bilancio 2012;

Di allegare alla presente, per farne parte integrante e sostanziale, il Bilancio d'esercizio dell'anno 2012, costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione, (Allegati lettere A, B e C),;

Di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera D), la Relazione del Collegio Sindacale PG/2013/0015994 11.07.2013 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. Lorenzo G.P. Moretti)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott. Mario Manca)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Alessandro Carlo Cattani)

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 12/07/2013

◊ 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, 12/07/2013 *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

Il Responsabile del Bilancio in ordine alla relativa copertura finanziaria

Dott. ssa Rosa Maria Bellu

_____

AZIENDA OSPEDALIERO – UNIVERSITARIA DI SASSARI

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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 427 DEL 11/06/2013

OGGETTO: Approvazione del Progetto di Bilancio d'esercizio 2012

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;

VISTO il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 - Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42, in particolare l'art. 19 e seguenti "Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario";

VISTO il Decreto Ministero della Salute del 20 marzo 2013 – Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale;

VISTA la Nota AOU PG/2013/9395 del 19.04.2013 con la quale si comunicava all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale il rinvio della presentazione del bilancio 2012, comunque entro il 30 giugno 2012, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile (Allegato lettera D);

VISTO l'allegato schema di Progetto di Bilancio d'esercizio dell'anno 2012, redatto in conformità ai principi civilistici e 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;

ACCERTATA la regolarità degli atti;

PROPONE

DI APPROVARE il Progetto di Bilancio dell'esercizio 2012 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, per i provvedimenti di competenza;

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

IL DIRETTORE GENERALE

L'anno duemilaundici, il giorno undici del mese di Giugno, in Sassari, nella sede legale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria.

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 il Decreto n. 43 del 07 aprile 2011, con il quale il Presidente della Regione Sardegna nomina il dott. Alessandro Carlo Cattani, Direttore Generale della Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari;

TENUTO CONTO che il Dott. Alessandro Carlo Cattani ha assunto le funzioni di Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari il giorno 07 aprile 2011, data di stipulazione del relativo contratto;

PRESO ATTO della proposta di deliberazione avente per oggetto: Approvazione del Progetto Bilancio d'esercizio 2012;

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;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Sanitario;

ACQUISITO il parere favorevole del Direttore Amministrativo;

DELIBERA

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 2012 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
(Dott. Lorenzo Moretti)

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott. Mario Manca)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Alessandro Carlo Cattani)

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 11/06/2013

◊ 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, 11/06/2013 *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 M. Coppino n. 26
07100 Sassari
C.F. - P.IVA 02268260904

A.D. MDLXII

BILANCIO AL 31.12.2012

Stato Patrimoniale Attivo	*31.12.2012*	*31.12.2011*	*VARIAZIONE Importo*	*VARIAZIONE %*
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	4.249	19.403	- 15.154	0,2
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.474.233	3.005.254	- 1.531.021	0,5
6) Altre immobilizzazioni immateriali	2.554.271	104.277	2.449.994	24,5
TOTALE	**4.032.753**	**3.128.934**	**903.819**	**1,3**
II. Materiali				
1) terreni	-	-		
2) fabbricati	-	-		
3) impianti e macchinari	390.047	718.441	- 328.394	0,54
4) attrezzature sanitarie e scientifiche	3.364.320	1.733.359	1.630.961	1,94
5) mobili e arredi	460.146	595.426	- 135.280	0,77
6) automezzi	-	-		
7) oggetti d'arte	-	-		
5) altre immobilizzazioni materiali	32.402	-	32.402	1,68
6) immobilizzazioni in corso e acconti	19.307	19.307	-	
TOTALE	**4.266.222**	**3.066.533**	1.199.689	1,39
III. Finanziarie				
1) crediti				
2) titoli	-	9.038	- 9.038	-
TOTALE	**-**	**9.038**	**- 9.038**	**-**
Totale Immobilizzazioni	**8.298.975**	**6.204.505**	**2.094.470**	**2,68**
B) Attivo Circolante				
I. Rimanenze				
1) rimanenze di materiale sanitario	3.289.212	3.830.607	- 541.395	0,86
2) rimanenze di materiale non sanitario	48.656	19.847	28.809	2,45
3) acconti per acquisti beni sanitari	-	-	-	
3) acconti per acquisti beni non sanitari	-	-	-	
TOTALE	**3.337.868**	**3.850.454**	**- 512.586**	**0,87**
II. Crediti				
1) verso Stato e RAS	36.934.798	21.541.154	15.393.644	1,71
2) verso Comuni	-	-	-	

3) verso aziende sanitarie pubbliche	8.242.382	7.050.772	1.191.610	1,17
4) verso ARPA	-	-	-	
5) verso Erario	7.961	12.963	- 5.002	0,61
6) verso altri	1.496.102	8.698.533	- 7.202.431	0,17
7) imposte anticipate	-	-	-	
TOTALE	**46.681.243**	**37.303.422**	**9.377.821**	**1,25**
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	48.210	41.522	6.688	1,16
2) istituto tesoriere	44.498.359	22.424.931	22.073.428	1,98
3) conti correnti bancari e postali	2.615	-	2.615	
TOTALE	**44.549.184**	**22.466.453**	**22.082.731**	1,98
Totale attivo circolante	**94.568.295**	**63.620.329**	**30.947.966**	**1,49**
C) Ratei e Risconti				
1) ratei attivi	-	-		
2) risconti attivi	42.861	11.218	31.643	3,82
Totale Ratei e Risconti	**42.861**	**11.218**	**31.643**	**3,82**
TOTALE ATTIVO	**102.910.131**	**69.836.052**	**33.074.079**	**1,47**

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	31.12.2012	31.12.2011	VARIAZIONE Importo	VARIAZIONE %
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	84.000	79.338	1,94
IV. Contributi assegnati per ripiano perdite	1.427.524	1.427.524	- 0	1,00
V. Altre riserve	441.224	487.410	- 46.186	0,91
VI. Utile (perdite) portati a nuovo	- 6.639.257	- 5.684.202	- 955.055	1,17
VII. Utile (perdita) d'esercizio	300.677	- 5.627.278	5.927.955	- 0,05
Totale Patrimonio netto	**2.620.907**	**- 2.385.144**	**5.006.051**	**- 1,10**
B) Fondi per rischi ed oneri				
1) Per imposte anche differite	345.622	-	345.622	
2) Fondi per rischi	506.264	788.891	- 282.627	0,64
3) Altri fondi per oneri	4.950.921	3.940.924	1.009.997	1,26
Totale Fondi per rischi e oneri	**5.802.807**	**4.729.815**	**1.072.992**	**1,23**
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	14.254.490	11.397.575	2.856.915	1,25
3) verso Comuni	-	56	- 56	-
4) verso aziende sanitarie pubbliche	45.564.356	18.331.641	27.232.715	2,49
5) verso ARPA	-	-	-	
6) verso fornitori	13.804.199	12.579.412	1.224.787	1,10
7) verso istituto tesoriere	-	-	-	
8) verso tributari	1.970.689	1.822.472	148.217	1,08
9) verso istituti di previdenza assist.	2.540.132	2.494.034	46.098	1,02
10) verso altri	7.840.574	17.850.993	- 10.010.419	0,44
Totale Debiti	**85.974.439**	**64.476.183**	**21.498.256**	**1,33**
E) Ratei e Risconti				
1) Ratei Passivi	2.962	-	2.962	
2) Risconti Passivi	8.509.016	3.015.198	5.493.818	2,82
Totale Ratei e Risconti	**8.511.978**	**3.015.198**	**5.496.780**	**2,82**
TOTALE PASSIVO	**102.910.131**	**69.836.052**	**33.074.079**	**1,47**

Conto Economico		31.12.2012	31.12.2011	VARIAZIONE Importo	%
A) Valore della produzione					
1) contributi in c/esercizio		**129.669.285**	**120.045.593**	**9.623.692**	1,08
a) per quota fondo sanitario regionale	127.361.953		119.709.059		
b) contributi in c/esercizio - extra fondo	2.307.332		336.534		
2) ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie		**3.454.255**	**3.600.635**	**- 146.380**	0,96
a) ricavi per prest. sanit. e sociosanit. - az. Sanit.	1.446.025		1.692.005		
b)ricavi per prest. sanit. e sociosanit. - intram.	1.850.538		1.904.510		
c) ricavi per prest. sanit. e sociosanit. - altro	157.692		4.120		
3) concorsi, recuperi e rimborsi		**191.287**	**116.397**	**74.890**	1,64
4) compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket		**1.576.124**	**1.519.425**	**56.699**	1,04
5) Altri ricavi e proventi		**602.874**	**293.334**	**309.540**	2,06
Totale valore della produzione		**135.493.824**	**125.575.384**	**9.918.440**	**1,08**
B) Costi della Produzione					
1) acquisti di beni		**35.293.338**	**36.933.950**	**- 1.640.612**	0,96
a) sanitari	34.915.429		36.758.959		
b) non sanitari	377.909		174.991		
2) Acquisti di servizi sanitari		**12.646.605**	**14.042.930**	**- 1.396.325**	0,90
a) Acquisti di servizi sanitari per assist. special.	3.483.763		3.077.964		
b) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	749.972		712.315		
c) Acquisti di prestazioni socio-sanitarie	102.245		3.227.786		
d) Compartecipazione al personale per att.libero prof	1.541.056		1.511.172		
e) Consul. Collab. Inter. altre prest. di lav. sanit.	6.769.569		5.513.693		
f) Altri servizi sanitari e socio sanitari	-				
3) Acquisti di servizi non sanitari		**15.056.100**	**12.664.683**	**2.391.417**	1,19
a) Servizi non sanitari	14.374.978		10.862.774		
b) Consul. Collab. Inter. altre prest.di lav.non sanita	618.325		1.696.836		
c) Formazione	62.797		105.073		
4) Manutenzioni e riparazioni		**5.065.804**	**5.541.258**	**- 475.454**	**0,91**
5) Per godimento beni di terzi		**1.641.156**	**1.626.667**	**14.489**	**1,01**
6) Per il personale		**57.245.921**	**53.804.779**	**3.441.142**	**1,06**
a) Personale dirigente medico	24.245.547		23.978.003		
b) Personale comparto ruolo sanitario	24.777.636		23.676.616		
c) Personale dirigente altri ruoli	2.246.643		1.959.590		
d) Personale comparto altri ruoli	5.976.094		4.190.569		
7) Oneri diversi di gestione		**910.479**	**651.130**	**259.349**	**1,40**
8) Ammortamenti e svalutazioni		**1.563.412**	**919.979**	**643.433**	**1,70**
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	334.905		26.053		
b) Ammortamento dei fabbricati	-		-		
c) Ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali	1.228.507		893.926		
9) Svalutazione delle immobilizz. e dei credti		-	-	**-**	
10) Variazioni delle rimanenze		**512.586**	**756.736**	**- 244.150**	**0,68**
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	541.395		736.980		
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	- 28.809		19.756		

11) Accantonamenti		**1.076.817**	**1.828.266**	**- 751.450**	**0,59**
a) Accantonamento per rischi	65.000		405.371		
b) Altri accantonamenti	1.011.817		1.422.895		
Totale Costi di Produzione		**131.012.217**	**128.770.378**	**2.241.838**	**1,02**
Differenza tra valore e costi della produzione		**4.481.608**	**- 3.194.994**	**7.676.602**	**- 1,40**
C) Proventi e oneri finanziari					
1) Interessi attivi e altri proventi finanziari		84.054	197.688	**- 113.634**	**0,43**
2) interessi passivi e altri oneri finanziari		- 46.794	- 35.076	**- 11.718**	**1,33**
Totale proventi e oneri finanziari		**37.260**	**162.612**	**- 125.352**	**0,23**
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		**1.439.998**	**2.857.353**	**- 1.417.355**	**0,50**
a) Plusvalenze					
b) Altri proventi straordinari	1.439.998				
2) Oneri		**- 1.749.882**	**- 1.692.719**	**- 57.163**	**1,03**
a) Minusvalenze					
c) Altri oneri straordinari	- 1.749.882				
Totale componenti straordinari		**- 309.883**	**1.164.634**	**- 1.474.517**	**- 0,27**
Risultato prima delle imposte		**4.208.984**	**- 1.867.748**	**6.076.732**	**2,25**
F) Imposte sul reddito dell'esercizio		**3.908.306**	**3.759.531**	**148.775**	**1,04**
1) IRAP					
a) Irap relativo a personale dipendente	3.667.770				
b) Irap rel. a collaboratori e pers. assim. a lav. dip.	150.095				
c) Irap relativa ad attività libero professionale	54.673				
2) IRES	35.769				
23) Utile (perdita) dell'esercizio		**300.678**	**- 5.627.279**	**5.927.957**	**-0,05**

IL DIRETTORE GENERALE
Dott.Alessandro Carlo Cattan

Il Responsabile del Servizio Bilancio
Dott.ssa Rosa Maria Bellu

Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari

Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna

Nota Integrativa

Bilancio 2012

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

IRES
RENDICONTO FINANZIARIO

ALLEGATI:

Modelli Ministeriali CE e SP anno 2011
Modelli Ministeriali CE e SP anno 2012
Tabelle di cui al D.LGS 118/2011

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 31.12.2012 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.
Sono state, inoltre, considerate le indicazioni della prevalente dottrina in materia di Bilancio d'esercizio, con particolare attenzione ai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.
Il presente Bilancio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, è redatto con chiarezza e fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. La redazione del bilancio si fonda sul principio della competenza economica e sul principio della prudenza.
Si rileva che, a fronte di una contabilità tenuta in centesimi di euro, si è provveduto a redigere Stato Patrimoniale, Conto Economico in unità di euro, come previsto dall'art. 2423, V comma.
Nel passaggio dai dati contabili, espressi in centesimi di euro, ai dati di bilancio, espressi in unità di euro, è stato utilizzato il metodo dell'arrotondamento, ritenuto più idoneo a rappresentare in maniera fedele la situazione patrimoniale ed economica dell'azienda.
L'operazione di arrotondamento non ha originato alcuna differenza tra i saldi dell'attivo e del passivo dello Stato Patrimoniale ed i saldi dei costi e dei ricavi del Conto Economico, pertanto non è stato necessario costituire alcuna riserva da arrotondamento.
Si rende noto che codesta Azienda è stata costituita con deliberazione di Giunta Regionale della Sardegna n. 17 del 27/04/2007 ai sensi della L.R. 28/07/2006 n. 10 e che pertanto l'esercizio 2012 rappresenta il sesto anno di attività.

2. Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2012 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.

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 31.12.2012 sono quelli indicati dall'art. 2426 codice civile. Non si è fatto ricorso alla deroga di cui all'art. 2423, IV comma del codice civile.
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 31.12.2012 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 2012 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.

In allegato al presente documento sono state inserite, per costituirne parte integrante e sostanziale, le tabelle, previste dal Decreto Legislativo 118/2011, ritenute particolarmente significative per fornire ulteriori informazioni rispetto a quanto di seguito esposto.
Inoltre, sono allegati alla presente, cosi come previsto dal Decreto Legislativo 118/2011, i *Modelli Ministeriali CE e SP anno 2011 e Modelli Ministeriali CE e SP anno 2012.*

3. Aliquote di ammortamento

Secondo il disposto del D.Lgs n° 118/2011, le aliquote utilizzate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali sono di seguito evidenziate:

CATEGORIA	***ALIQUOTA AMM.TO***
Immobilizzazioni Immateriali	
Concessioni e licenze	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%
Immobilizzazioni Materiali	
Impianti e macchinari	12,5%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%
Mobili e arredi	12,5%
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 01/01/2011*	*INCREMENTO*	*DECREMENTO*	*VALORE AL 31/12/2012*
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 3.128.934,00	€ 903.818,98	€ -	€ 4.032.752,98
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 3.066.533,00	€ 1.199.689,00	€ -	€ 4.266.222,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 9.038,00	€ -	€ 9.038,00	€ -
RIMANENZE MATERIALE SANITARIO	€ 3.830.607,00	€ -	€ 541.395,00	€ 3.289.212,00
RIMANENZE MATERIALE NON SANITARIO	€ 19.847,00	€ 28.809,00		€ 48.656,00
CREDITI ENTRO 12 MESI	€ 15.762.268,00	€ -	€ 6.015.822,89	€ 9.746.445,11
CREDITI OLTRE 12 MESI	€ 21.541.154,00	€ 15.393.643,94	€ -	€ 36.934.797,94
DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 22.466.453,00	€ 22.082.731,13	€ -	€ 44.549.184,13
RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 11.218,00	€ 31.642,92	€ -	€ 42.860,92
FONDI PER RISCHI E ONERI	€ 4.729.815,00	€ 1.072.992,00	€ -	€ 5.802.807,00
DEBITI ENTRO 12 MESI	€ 53.078.608,00	€ 15.876.857,01	€ -	€ 68.955.465,01
DEBITI OLTRE 12 MESI	€ 11.397.575,00	€ 5.621.398,49	€ -	€ 17.018.973,49
RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 3.015.198,00	€ 5.496.780,0	€ -	€ 8.511.978,00

Attività

A) Immobilizzazioni

I - Immobilizzazioni Immateriali

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	***VALORE***
Saldo al 31/12/2011	€ 3.128.934,00
Saldo al 31/12/2012	€ 4.032.752,98
Variazioni	***€ 903.818,98***

La voce "Immobilizzazioni Immateriali" che al 31/12/2012 è pari a Euro 4.032.752.98 ha avuto le seguenti movimentazioni:

Descrizione	***Valore 31/12/2011***	***Incrementi Esercizio***	***Decremento Esercizio***	***Ammortamento Esercizio***	***Valore 31/12/2012***
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, diritti di brevetto	€ 19.402,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.153,74	€ 4.248,89
Altre Immobilizzazioni	€ 104.276,91	€ 2.769.745,78	€ 0,00	€ 319.751,60	€ 2.554.271,09
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 3.005.254,00	€ 0,00	€ 1.531.021,00	€ 0,00	€ 1.474.233,00
TOTALE	***€ 3.128.933,54***	***€ 2.769.745,78***	***€ 1.531.021,00***	***€ 334.905,34***	***€ 4.032.752,98***

La voce contiene costi riferiti a softwares di vario tipo quali licenze office, oracle database, Sirio. Il costo storico è dato dal valore dei softwares al netto dei fondi ammortamento. L'incremento delle "Altre immobilizzazioni" è , in particolare, relativo ai lavori conclusi:
- per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile – I° Lotto;
- per ristrutturazione e manutenzione straordinaria del Palazzo Clemente – Chirurgia 5° piano;

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	€ 62.625,91	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.248,89
Altre Immobilizzazioni	€ 2.939.832,37	€ 385.561,37	€ 0,00	€ 0,00	€ 2.554.271,00
TOTALE	**€ 3.006.707,17**	**€ 448.187,28**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 2.558.519,89**

II. Immobilizzazioni materiali

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	***VALORE***
Saldo al 31/12/2011	€ 3.066.533,58
Saldo al 31/12/2012	€ 4.266.221,40
Variazioni	***€ 1.199.687,82***

Il saldo della voce Immobilizzazioni materiali che al 31/12/2012 risulta pari a € 4.266.221,40 è cosi composto:

Descrizione	***Valore 31/12/2011***	***Incrementi Esercizio***	***Decremento Esercizio***	***Ammortamento Esercizio***	***Valore 31/12/2012***
Impianti e macchinari	€ 718.441,02	€ 0,00	€ 0,00	€ 328.394,01	€ 390.047,01
Attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 1.733.359,09	€ 2.386.436,64	€ 0,00	€ 755.476,20	€ 3.364.319,53
Mobili arredi	€ 516.310,29	€ 35.204,06	€ 0,00	€ 91.368,06	€ 460.146,29
Macchine d'ufficio elettroniche	€ 75.653,18	€ 5.536,18	€ 0,00	€ 49.703,65	€ 31.485,71
Altri beni materiali	€ 3.463,00	€ 1.017,62	€ 0,00	€ 3.564,76	€ 915,86
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 19.307,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 19.307,00
TOTALE	***€ 3.066.533,58***	***€ 2.428.194,50***	***€ 0,00***	***€ 1.228.506,68***	***€ 4.266.221,40***

L'incremento delle Immobilizzazioni riferite ad "Attrezzature sanitarie e scientifiche" riguarda, in particolare l'entrata in funzione della Tomografia Computerizzata Multistrato, del mammografo digitale "Selenia Dimensioni 2D e 3D", e della Apparecchiatura di brachiterapia con sorgenti di IR-192"

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

Descrizione	***Costo storico***	***Fondo amm.to***	***Rival.***	***Sval.***	***Valore netto***
Impianti	€ 300.998,76	€ 185.562,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 115.436,41
Macchinari	€ 11.797.794,92	€ 11.523.184,32	€ 0,00	€ 0,00	€ 274.610,60
Attrezzature sanitarie e scientifiche	€ 10.365.619,12	€ 7.001.299,59	€ 0,00	€ 0,00	€ 3.364.319,53
Mobili e arredi	€ 1.193.176,53	€ 733.030,44	€ 0,00	€ 0,00	€ 460.146,29
Macchine d'ufficio elettroniche	€ 737.705,37	€ 706.219,66	€ 0,00	€ 0,00	€ 31.485,71

Altri beni materiali	€ 442.368,54	€ 441.452,69	€ 0,00	€ 0,00	€ 915,86
TOTALE	***€ 24.837.663,24***	***€ 20.590.749,05***	***€ 0,00***	***€ 0,00***	***€ 4.246.914,19***

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 2012.

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

Si segnale, comunque, che non sono state operate svalutazioni delle immobilizzazioni.

III. Immobilizzazioni finanziarie

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	***VALORE***
Saldo al 31/12/2011	€ 9.038,00
Saldo al 31/12/2012	€ 0,00
Variazioni	***- € 9.038,00***

Descrizione	**Valore 31/12/2011**	**Incrementi Esercizio**	**Decremento Esercizio**	**Valore 31/12/2012**
Partecipazioni	€ 9.038,00	€ 0,00	€ 9.038,00	€ 0,00

Con deliberazione AOU n° 617 del 01.12.2011, l'Azienda, ai sensi dell'art.3 dello Statuto del Consorzio, ha esercitato il diritto potestativo di recesso volontario dal Consorzio Metis.
Pertanto, visto il recesso e l'art. 24 del predetto Statuto, ai sensi del quale *"il socio che cessi per qualsiasi motivo di far parte del Consorzio, perde il diritto al Patrimonio Sociale", si è provveduto a* stralciare la partecipazione.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

RIMANENZE	*Valore*
Saldo al 31/12/2011	*€ 3.850.454,27*
Saldo al 31/12/2012	*€ 3.337.868,25*
Variazioni	***-€ 512.586,02***

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, rilevati tramite inventario fisico al 31/12/2012 nei magazzini, nonché dal valore delle scorte presenti presso i diversi presidi dell'Azienda (reparti, ambulatori, ecc.) al netto degli scaduti.
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***
Rim. prodotti farmaceutici	€ 1.111.370,37	€ 0,00	€ 379.498,61	€ 379.498,61	-€ 731.871,76
Rim. emoderivati	€ 12.451,22	€ 0,00	€ 11.453,69	€ 11.453,69	-€ 997,53
Rim. prodotti dietetici	€ 1.984,48	€ 0,00	€ 1.670,56	€ 1.670,56	-€ 313,92
Rim. materiali diagnostici per la profilassi igienico - sanitaria	€ 343,20	€ 0,00	€ 42,90	€ 42,90	-€ 300,30
Rim. materiali diagnostici e prodotti chimici	€ 454.322,48	€ 0,00	€ 465.620,03	€ 465.620,03	€ 11.297,55
Rimanenze materiale radiografico e per la radiologia	€ 103.679,25	€ 88.786,94	€ 0,00	€ 88.786,94	-€ 14.892,31
Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	€ 1.765.673,31	€ 143.143,60	€ 1.879.776,11	€ 2.022.919,71	€ 257.246,40
Rimanenze materiali protesici	€ 370.339,57	€ 0,00	€ 311.347,40	€ 311.347,40	-€ 58.992,17
Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	€ 10.443,60	€ 0,00	€ 7.872,18	€ 7.872,18	-€ 2.571,42
RIMANENZE DI BENI SANITARI	***€ 3.830.607,48***	***€ 231.930,54***	***€ 3.057.281,48***	***€ 3.289.212,02***	***-€ 541.395,46***
Rim. materiali di guardaroba, pulizia e di	€ 7.175,33	€ 4.517,92	€ 0,00	€ 4.517,92	-€ 2.657,41

convivenza					
Rim. supporti informatici, cancelleria e stampati	€ 7.288,54	€ 41.544,34	€ 0,00	€ 41.544,34	€ 34.255,80
Rim. altri materiali non sanitari	€ 5.382,92	€ 2.593,97	€ 0,00	€ 2.593,97	-€ 2.788,95
RIMANENZE DI BENI NON SANITARI	***€ 19.846,79***	***€ 48.656,23***	***€ 0,00***	***€ 48.656,23***	***€ 28.809,44***
TOTALE	***€ 3.850.454,27***	***€ 280.586,77***	***€ 3.057.281,48***	***€ 3.337.868,25***	***-€ 512.586,02***

II. Crediti

CREDITI	***VALORE***
Saldo al 31/12/2011	€ 37.303.422,00
Saldo al 31/12/2012	€ 46.681.243,00
Variazioni	***€ 9.377.821,00***

La voce "Crediti" che al 31/12/2012 è pari a € 46.681.243,00, è così composta:

CREDITI	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
verso Stato e RAS	€ 36.934.797,94	€ 21.541.154,00	€ 15.393.643,94
verso Comuni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
verso aziende sanitarie pubbliche	€ 8.242.382,41	€ 7.050.772,00	€ 1.191.610,41
verso ARPA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
verso Erario	€ 7.961,14	€ 12.963,00	-€ 5.001,86
verso altri	€ 1.496.101,56	€ 8.698.533,00	-€ 7.202.431,44
imposte anticipate	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	**€ 46.681.243,05**	**€ 37.303.422,00**	**€ 9.377.821,05**

I crediti possono essere dettagliati nel modo seguente:

Descrizione Conto	***Valore 31/12/2012***
Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti	€ 18.029.952,73
Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	€ 200.798,32
Crediti vs soggetti pubblici per contributi extra F.do	€ 2.149.866,00

Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	€ 15.152.513,99
Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	€ 1.401.666,90
TOTALE Stato e RAS	**€ 36.934.797,94**

Totale Aziende sanitarie pubbliche	**€ 8.242.382,41**

Acconto IVA	€ 2.093,52
Crediti per imposte	€ 5.867,62
Totale Erario	**€ 7.961,14**

Fatture da emettere a soggetti pubblici	€ 94.469,33
Note credito da em. a soggetti pubblici	€ 241,65
Crediti vs soggetti privati	€ 380.118,92
Crediti vs soggetti a proprietà mista (pubblico - privato)	€ 3.617,23
Fatture da emettere a soggetti privati	€ 306.219,08
Anticipi a Fornitori	€ 22.193,19
Depositi cauzionali	€ 125.597,80
Acconti a personale	€ 160,51
Anticipi a personale	€ 186.187,89
Altri crediti	€ 244.475,39
Fatture da emettere ad altri soggetti	€ 132.820,57
Totale Altri crediti	**€ 1.496.101,56**

TOTALE	**€ 46.681.243,05**

La voce *"Crediti vs Stato e RAS",* pari a € 36.934.797,94 comprende principalmente crediti verso la Regione Sardegna per contributi indistinti, vincolati ed extra F.do, nonché per ripiano perdite 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, con particolare riferimento alla somma 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 Aziende Sanitarie della Regione per prestazioni sanitarie erogate a vario titolo nei confronti delle stesse, anche a seguito di convenzioni che, nel rispetto delle direttive regionali sui flussi di attività, sono soggette a regolazione economica tra le singole Aziende.
La voce "Crediti vs Erario" comprende l'acconto Iva e il credito IRES derivante dalla ridefinizione dell'imposta secondo l'agevolazione prevista dall'art. 6 DPR 601/73.
La voce "Crediti vs Altri" 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 31.12.2011*	*Incrementi per crediti sorti nel 2012*	*Decrementi per incassi nel 2012*	*Saldo al 31.12.2012*
Deliberazione n. 13/9 del 28/03/2012 – Assegnazione alle ASL, AOU di ulteriori risorse destinate al finanziamento della spesa di parte corrente per l'esercizio 2011	€ 10.829.059,00	€ 0,00	€ 10.829.059,00	€ 0,00
Deliberazione n. 15/30 del 29/03/2013 – Assegnazione finanziamento della spesa di parte corrente per l'esercizio 2012	€ 0,00	€ 127.361.952,73	€ 109.332.000,00	€ 18.029.952,73
Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti	**€ 10.829.059,00**	**€ 127.361.952,73**	**€ 120.161.059,00**	**€ 18.029.952,73**

CREDITI VS RAS	*Saldo al 31.12.2011*	*Incrementi per crediti sorti nel 2012*	*Decrementi per incassi nel 2012*	*Saldo al 31.12.2012*
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007 - Residuo credito per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008	€ 180.874,00	€ 0,00	€ 58.077,64	€ 122.796,36
Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Residuo credito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° lotto	€ 384.750,00	€ 0,00	€ 384.750,00	€ 0,00
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	€ 0,00	€ 2.155.932,00
Deliberazione n. 43/41 del 27/10/2011 - Programma investimenti sanitari 2011	€ 380.715,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 380.715,00
Deliberazione n. 10/60 del 12/03/2010 – Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian	€ 798.600,00	€ 0,00	€ 798.600,00	€ 0,00
Deliberazione n. 24/02 del 23/06/2010 - Programma per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010.	€ 3.838.000,00	€ 0,00	€ 735.000,00	€ 3.103.000,00

Deliberazione n. 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati	€ 1.545.700,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 1.545.700,00
Deliberazione RAS n. 48/19 del 11/12/2012 - Programma investimenti 2012		€ 324.587,14	€ 0,00	€ 324.587,14
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	**€ 9.284.571,00**	**€ 324.587,14**	**€ 1.976.427,64**	**€ 7.632.730,50**

Crediti verso RAS	***Saldo al 31.12.2011***	***Incrementi per crediti sorti nel 2012***	***Decrementi per incassi nel 2012***	***Saldo al 31.12.2012***
Deliberazione n. 47/3 del 21/11/2011 – Assegnazione di ulteriori risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2010	€ 1.427.524,00	€ 0,00	€ 1.427.524,00	€ 0,00
Deliberazione 45/18 del 12/11/2012 - Assegnazione di ulteriori risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2011	€ 0,00	€ 4.672.223,00	€ 3.270.556,10	€ 1.401.666,90
Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	**€ 1.427.524,00**	**€ 4.672.223,00**	**€ 4.698.080,10**	**€ 1.401.666,90**

Crediti verso RAS	***Saldo al 31.12.2011***	***Incrementi per crediti sorti nel 2012***	***Decrementi per incassi nel 2012***	***Saldo al 31.12.2012***
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	€ 0,00	€ 49.866,00	€ 0,00	€ 49.866,00
Deliberazione RAS 33/02 del 31/07/2012 - Interventi urgenti di messa in sicurezza dei presidi sanitari	€ 0,00	€ 2.100.000,00	€ 0,00	€ 2.100.000,00
Crediti vs soggetti pubblici per contributi extrafondo	**€ 0,00**	**€ 2.149.866,00**	**€ 0,00**	**€ 2.149.866,00**

Crediti verso RAS	*Saldo al 31.12.2011*	*Incrementi per crediti sorti nel 2012*	*Decrementi per incassi nel 2012*	*Saldo al 31.12.2012*
Finanziamento progetto "Il mio bambino ambientalista - pannolini ecologici per un futuro sostenibile"	€ 0,00	€ 50.000,00	€ 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	€ 0,00	€ 39.200,00	€ 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	€ 0,00	€ 98.622,32	€ 17.024,00	€ 81.598,32
Determinazione rep. N. 997 del 28/09/2011 - Piano Regionale Prevenzione 2010 - 2012 Progetti Piano Vaccini	€ 0,00	€ 30.000,00	€ 0,00	€ 30.000,00
Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	€ 0,00	**€ 217.822.32**	**€ 17.024,00**	***€ 200.798.32***

Crediti verso UNISS	*Saldo al 31.12.2011*	*Incrementi per crediti sorti nel 2012*	*Decrementi per incassi nel 2012*	*Saldo al 31.12.2012*
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" - Chirurgia 5° piano	€ 22.873,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 22.873,00
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	€ 541.191,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 541.191,00

Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 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 C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Lavori per il reparto di terapia radio metabolica	€ 900.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 900.000,00
Delibera del C.D.A. del 21 dicembre 2010 - Nota UNISS prot. 16177 del 03/06/2011 - Lavori per il reparto di terapia radio metabolica	€ 955.719,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 955.719,00
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	€ 0,00	€ 4.000.000,00
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	***7.519.783,00***	***0***	***0***	***7.519.783,00***

IV. Disponibilità liquide

DISPONIBILITA' LIQUIDE	***VALORE***
Saldo al 31/12/2011	€ 22.466.453,00
Saldo al 31/12/2012	€ 44.549.184,13
Variazioni	***€ 22.082.731,13***

Il saldo delle disponibilità liquide accoglie le seguenti poste contabili:

DISPONIBILITA'	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
Cassa Ticket/Economale	€ 48.210,29	€ 41.522,00	€ 6.688,29
Istituto Tesoriere	€ 44.498.359,21	€ 22.424.931,00	€ 22.073.428,21
Conti correnti postali	€ 2.614,63	€ 0,00	€ 2.614,63
TOTALE	€ 44.549.184,13	€ 22.466.453,00	€ 22.082.731,13

Il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2012, pari ad € 44.549.184,13 corrisponde al valore nominale del saldo attivo disponibile sul c/c di Tesoreria, della Casse Ticket, Economale e del c/c Postale.

Ratei e Risconti attivi

RATEI E RISCONTI ATTIVI	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Ratei attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Risconti attivi	€ 42.860,92	€ 11.218,00	€ 31.642,92
TOTALE	€ 42.860,92	€ 11.218,00	€ 31.642,92

Gli importi sono costituiti da partite riferite a più esercizi e conteggiate secondo il criterio della competenza temporale.
In particolare, la voce "Ratei e Risconti Attivi" - che al 31/12/2012 è pari ad Euro 42.860,92 - è relativa al Risconto di costi sostenuti per fitti passivi, per la parte di competenza 2012.

Passività

A) Patrimonio Netto

PATRIMONIO NETTO		*VALORE*
Saldo al 31/12/2011		-€ 2.385.144,19
Saldo al 31/12/2012		€ 2.620.906,98
Variazioni		***€ 5.006.050,17***

Il Patrimonio Netto ammonta ad € 2.620.906,98, ed evidenzia una variazione in aumento di € 5.006.050,17; il risultato economico del 2012 ***"utile di esercizio"*** ammonta a € 300.677,00.
Tale risultato economico sarà destinato alla copertura di perdite portate a nuovo negli esercizi pregressi.
Il Patrimonio Netto risulta essere suddiviso nelle sottovoci che in dettaglio si riportano nel prospetto che segue:

PATRIMONIO NETTO	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Capitale di dotazione	€ 6.927.402,21	€ 6.927.402,21	€ -
Contributi per investimenti	€ 163.337,67	€ 84.000,00	€ 79.337,67
Contributi assegnati per ripiano perdite	€ 1.427.523,60	€ 1.427.523,60	€ -
Altre riserve	€ 441.223,57	€ 487.410,00	-€ 46.186,43
Utile (perdite) portati a nuovo	-€ 6.639.257,07	-€ 5.684.202,00	-€ 955.055,07
Utile (perdita) d'esercizio	€ 300.677,00	-€ 5.627.278,00	€ 5.927.955,00

TOTALE	**€ 2.620.906,98**	**-€ 2.385.144,19**	**€ 5.006.051,17**

In particolare, si rilevano i contributi per investimenti che accolgono il valore dei finanziamenti 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 2012 del personale del Comparto Sanitario, Tecnico, Amministrativo e Professionale e i costi del risultato della Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA.
  La voce, inoltre, comprende un ulteriore accantonamento prudenziale legato alla rideterminazione - non definita alla data della chiusura dell'esercizio - dei fondi contrattuali del personale dipendente. In particolare, tale accantonamento è strettamente connesso al ricalcolo in corso da parte della società ISSOS Servizi Global Consulting SRL.
  Infine, i fondi per oneri, comprendono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti di natura determinata, esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla data della chiusura dell'esercizio non risultano determinabili l'ammontare o la data in cui si potrebbero verificare.
- ✓ 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.

Il dettaglio delle voce viene evidenziata nella tabella che segue:

DESCRIZIONE CONTO	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
F.do per oneri da liquidare	€ 4.600.169,03	€ 3.684.918,00	€ 915.251,03
F.do oneri differiti per attività libero professionale	€ 350.752,02	€ 256.006,00	€ 94.746,02
F.do per imposte	€ 345.622,46	€ -	€ 345.622,46
Totale Fondi per oneri	**€ 5.296.543,51**	**€ 3.940.924,00**	**€ 1.355.619,51**
F.do rischi per cause civili ed oneri processuali	€ 140.794,11	€ 151.849,00	-€ 11.054,89
F.do rischi per contenzioso personale dipendente	€ 90.000,00	€ 216.500,00	-€ 126.500,00

Altri fondi per rischi	€ 275.469,65	€ 420.542,00	-€ 145.072,35
Altri fondi	€ -	€ -	€ -
Totale Fondi per rischi	**€ 506.263,76**	**€ 788.891,00**	**-€ 282.627,24**
Totale Fondi per rischi e oneri	**€ 5.802.807,27**	**€ 4.729.815,00**	**€ 1.072.992,27**

C) Debiti

DEBITI	***VALORE***
Saldo al 31/12/2011	€ 64.476.183,00
Saldo al 31/12/2012	€ 85.974.438,50
Variazioni	***€ 21.498.255,50***

La voce "Debiti" che al 31/12/2012 è pari a € 85.974.438,50, è così composta:

DEBITI	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
Mutui passivi	-	-	-
verso Stato e RAS	14.254.489,62	11.397.575,00	2.856.914,62
verso Comuni	-	56,00	- 56,00
verso aziende sanitarie pubbliche	45.564.356,06	18.331.641,00	27.232.715,06
verso ARPA	-	-	-
verso fornitori	13.804.198,57	12.579.412,00	1.224.786,57
verso Istituto Tesoriere			-
verso Erario	1.970.689,06	1.822.472,00	148.217,06
verso Istituti di previdenza e assist.	2.540.131,57	2.494.034,00	46.097,57
verso altri	7.840.573,62	17.850.993,00	- 10.010.419,38
TOTALE	***85.974.438,50***	***64.476.183,00***	***21.498.255,50***

Le voci di dettaglio sono di seguito indicate:

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*
Debiti vs soggetti pubblici	45.504.121,61
Fatture da ricevere da soggetti pubblici	60.234,45
Totale Aziende sanitarie pubbliche	**45.564.356,06**
Debiti vs soggetti pubblici per finanziamenti	14.254.489,62
Totale Stato e RAS	**14.254.489,62**
Debiti vs soggetti privati	11.678.588,81
Fatture da ricevere da soggetti privati	2.125.609,76
Totale Fornitori	**13.804.198,57**
Debiti vs INPDAP	2.486.129,56
Debiti vs INPS	26.591,01
Debiti vs INAIL	2.275,39
Debiti vs ONAOSI	22.718,72
Debiti vs altri istituti di previdenza	2.416,89
Totale Istituti di Previdenza e Assistenza	**2.540.131,57**
Debiti IRES	35.768,72
Debiti IRAP	544.019,83
Erario c/IVA	19.543,64
IVA a debito	600,05
Altri debiti tributari	0,00
IRPEF lavoro dipendente	1.360.752,32
IRPEF assimilato al lavoro dipendente	9.153,17
IRPEF lavoro autonomo	0,00
IRPEF acconto addizionale comunale	101,06
IRPEF addizionale comunale	-40,00
IRPEF addizionale regionale	790,27
Totale Erario	**1.970.689,06**
Debiti vs pers. Dip. - Ruolo sanitario dir. med. e vet.	1.568.203,68
Debiti vs pers. Dip- Ruolo sanitario dirigenza SPTA	53.893,30
Debiti vs pers. Dip - Ruolo sanitario comparto	709.459,73
Debiti vs pers. Dipe - Ruolo profess. dirigenza SPTA	1.816,61
Debiti vs pers. Dip - Ruolo professionale comparto	0,00
Debiti vs pers. Dip - Ruolo tecnico dirigenza SPTA	9.206,10
Debiti vs pers. Dip - Ruolo tecnico comparto	86.929,35
Debiti vs pers. Dip - Ruolo amm.vo dirigenza SPTA	30.816,96
Debiti vs pers. Dip - Ruolo amministrativo comparto	30.094,95
Debiti vs personale dipendente - Altro	274.063,19
Debiti vs personale non dipendente	37.030,56
Debiti vs altro personale esterno	0,00

Debiti vs organi direttivi	64.454,21
Debiti per trattenute al personale	502,07
Altri debiti	65.842,95
Debiti per partite passive da liquidare	4.908.259,96
Totale Altri	**7.840.573,62**
TOTALE DEBITI	***85.974.438,50***

La voce "Debiti verso soggetti pubblici" include anche le competenze - pari a € 2.275.631,26 comprensivi di oneri previdenziali e fiscali - spettanti al personale Universitario a seguito dell'applicazione del D.Lgs 517/99.
I debiti verso il personale dipendente comprendono i residui dei fondi contrattuali 2012 e il maturato al 31/12/2012 delle ferie non godute, imputati per ruolo ed area contrattuale.

La voce "*Debiti vs soggetti pubblici per finanziamenti*", pari a € *14.254.489,62* 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 particolare, la voce accoglie:

- ✓ i finanziamenti assegnati dalla Regione Sardegna, in misura pari a *6.857.353,68* , relativamente alla Programmazione per l'Ammodernamento Tecnologico del Servizio Sanitario Regionale 2010 – POR, alla Programmazione Investimenti anno 2010/2011 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, in misura pari a € *7.397.137,76*, 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 31.12.2011***	***Incrementi per DEBITI sorti nel 2012***	***Decrementi per utilizzo nel 2012***	***Saldo al 31.12.2012***
DGR RAS N° 41/16 DEL 23/11/2010 - Programma per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010 - POR	€ 4.480.000,00	€ 0,00	€ 496.253,90	€ 3.983.746,10
DGR RAS N° 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati	€ 1.545.700,00	€ 0,00	€ 1.368.026,00	€ 177.674,00
DGR RAS N° 40/25 del 09/10/2007 - Residuo debito per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008	€ 15.879,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 15.879,00
DGR RAS N° 43/41 del 27/10/2011 - Programma investimenti sanitari 2011	€ 380.715,00	€ 0,00	€ 106.654,24	€ 274.060,76

Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Debito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° lotto	€ 2.565.000,00	€ 0,00	€ 2.565.000,00	€ 0,00
Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Debito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento **Materno Infantile - II° lotto**	€ 2.155.933,00	€ 0,00		€ 2.155.933,00
DGR RAS n. 48/19 del 11/12/2012 - Programma investimenti 2012	€ 0,00	€ 324.587,14	€ 74.526,32	€ 250.060,82
Totale DEBITI RAS per finanziamenti	***€ 11.143.227,00***	***€ 324.587,14***	***€ 4.610.460,46***	***€ 6.857.353,68***

DEBITI VS Università degli Studi di Sassari	***Saldo al 31.12.2011***	***Incrementi per DEBITI sorti nel 2012***	***Decrementi per utilizzo nel 2012***	***Saldo al 31.12.2012***
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	€ 100.000,00	€ 0,00
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Ristrutturazione e manutenzione straordinaria del "Palazzo Clemente" - Chirurgia 5° piano	€ 550.000,00	€ 0,00	€ 550.000,00	€ 0,00
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	€ 541.191,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 541.191,00
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 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 C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Lavori per il reparto di terapia radio metabolica	€ 900.000,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 900.000,00

Delibera del C.D.A. del 21 dicembre 2010 - Nota UNISS prot. 16177 del 03/06/2011 - Lavori per il reparto di terapia radio metabolica	€ 955.719,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 955.719,00
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	€ 0,00	€ 4.000.000,00
Delibera del C.D.A. del 28 ottobre 2010 - Mobili e arredi per clinica chirurgica	€ 14.208,00	€ 0,00	€ 13.982,16	€ 225,84
Contributo per apparecchi U.O. Clinica neonatologica e Terapia intensiva neonatale	€ 71.208,00	€ 0,00	€ 71.206,08	€ 1,92
Totale DEBITI Università degli Studi di Sassari per finanziamenti	***€ 8.132.326,00***	***€ 0,00***	***€ 735.188,24***	***€ 7.397.137,76***

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.
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 2012 e regolarmente versate entro la scadenza del mese successivo (gennaio 2013).
La voce comprende inoltre i debiti IRES di competenza dell'anno 2012, calcolata applicando il beneficio della riduzione di cui all'art. 6 del DPR n° 601/73.
Infine la voce *"Altri Debiti"* è analizzabile mediante i valori riportati nella sopra indicata tabella.

Ratei e Risconti passivi

RATEI E RISCONTI PASSIVI	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***		***Variazione***
Ratei passivi	€ 2.961,93	€ 0,00		€ 2.961,93
Risconti passivi	€ 8.509.015,96	€ 3.015.198,43		€ 5.493.817,53
TOTALE	€ 8.511.977,89	€ 3.015.198,43		€ 5.496.779,46

Gli importi sono costituiti da partite riferite a più esercizi e conteggiate secondo il criterio della competenza temporale.
In particolare, la voce "Ratei passivi" è relativa a costi per canoni hardware e software e canoni di noleggio fotocopiatori, per la parte di competenza 2012.
Mentre, la 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.
Secondo il disposto dell'art. 29 comma 1 lett. c, del Decreto Lgs 118/2011, le assegnazioni di contributi in conto capitale da parte della Regione, successive all'entrata in vigore del predetto Decreto, verranno iscritti in apposita voce di Patrimonio Netto con contestuale rilevazione di un credito verso la Regione. I contributi verranno successivamente stornati a proventi con il criterio del metodo reddituale, qualora utilizzati per l'acquisizione di cespiti ammortizzabili.

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 2012, di cui alla DGR n° 15/30 del 29.03.2013 Tab. n° 10 *"Attribuzione alle Aziende Sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2012";*
- ✓ ***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.***

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

1) ***contributi in conto esercizio***

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Contributi in c/esercizio indistinti FSR	€ 127.361.952,73	€ 119.709.058,67	€ 7.652.894,06
Contributi in c/esercizio per attività di didattica	€ 12.694,89	€ 0,00	€ 12.694,89
Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	€ 923.013,42	€ 336.534,00	€ 586.479,42
Contributi in c/esercizio extra F.do	€ 1.371.623,73	€ 0,00	€ 1.371.623,73
TOTALE	**€ 129.669.284,77**	**€ 120.045.592,67**	**€ 9.623.692,10**

2) ***ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie***

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	€ 150.769,00	€ 4.120,00	€ 146.649,00
Prestaz. medicina legale	€ 6.923,27	€ 0,00	€ 6.923,27
Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero	€ 102.206,56	€ 10.800,00	€ 91.406,56

Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	€ 1.730.121,34	€ 1.882.209,49	-€ 152.088,15
Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Consulenze	€ 18.210,00	€ 11.500,00	€ 6.710,00
Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	€ 1.446.024,89	€ 1.692.005,28	-€ 245.980,39
TOTALE	**€ 3.454.255,06**	**€ 3.600.634,77**	**-€ 146.379,71**

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

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	€ 48.857,12	€ 80.080,00	-€ 31.222,88
Recuperi per azioni di rivalsa	€ 1.800,00	€ 0,00	€ 1.800,00
Rimborso personale comandato e in aspettativa	€ 93.650,38	€ 11.842,59	€ 81.807,79
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	€ 3.887,97	€ 1.434,56	€ 2.453,41
Altre rivalse, rimborsi e recuperi	€ 43.091,25	€ 23.039,49	€ 20.051,76
TOTALE	**€ 191.286,72**	**€ 116.396,64**	**€ 74.890,08**

4) compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - ticket

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	€ 1.576.123,77	€ 1.519.425,36	€ 56.698,41
TOTALE	**€ 1.576.123,77**	**€ 1.519.425,36**	**€ 56.698,41**

5) altri ricavi e proventi

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	€ 25.558,29	€ 3.141,14	€ 22.417,15
Sperimentazioni Farmaci	€ 456.883,91	€ 190.228,00	€ 266.655,91
Altri proventi e ricavi diversi	€ 2.320,59	€ 15.877,94	-€ 13.557,35
Locazioni attive	€ 60.641,96	€ 73.074,53	-€ 12.432,57

Donazioni e lasciti	€ 1.671,94	€ 11.000,00	-€ 9.328,06
Ribassi e arrotondamenti attivi	€ 45.992,23	€ 12,62	€ 45.979,61
Altri ricavi propri non caratteristici	€ 9.805,00	€ 0,00	€ 9.805,00
TOTALE	**€ 602.873,92**	**€ 293.334,23**	**€ 309.539,69**
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	**€ 135.493.824,24**	**€ 125.575.383,67**	**€ 9.918.440,57**

B) Costi della produzione

Il totale dei Costi della Produzione, il cui importo, per l'anno 2012, risulta pari ad *€ 131.012.217,12* è determinato dalle voci indicate nella tabella che segue:

Descrizione Conto	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
Acquisti di beni sanitari	€ 34.915.428,95	€ 36.758.958,68	-€ 1.843.529,73
Acquisto di beni non sanitari	€ 377.909,23	€ 174.990,88	€ 202.918,35
Acquisti di prestazioni e servizi sanitari	€ 12.646.605,00	€ 14.042.930,00	-€ 1.396.325,00
Acquisti di servizi non sanitari	€ 15.056.100,00	€ 12.664.683,00	€ 2.391.417,00
Manutenzioni e riparazioni	€ 5.065.803,57	€ 5.541.258,00	-€ 475.454,43
Godimento beni di terzi	€ 1.641.155,99	€ 1.626.666,60	€ 14.489,39
Costo del personale	€ 57.245.920,88	€ 53.804.779,00	€ 3.441.141,88
Oneri diversi di gestione	€ 910.479,00	€ 651.130,00	€ 259.349,00
Ammortamenti	€ 1.563.412,02	€ 919.979,67	€ 643.432,35
Rimanenze sanitarie e non sanitarie	€ 512.586,02	€ 756.736,00	-€ 244.149,98
Accantonamenti tipici dell'esercizio	€ 1.076.816,50	€ 1.828.265,87	-€ 751.449,37
TOTALE Costi della Produzione	**€ 131.012.217,16**	**€ 128.770.377,70**	**€ 2.241.839,46**

Di seguito vengono evidenziate le tabelle di dettaglio ***secondo il raggruppamento*** *previsto* ***dal D. Lgs 118/2011*** *e dal* ***Decreto Ministero della Salute 20 marzo 2013*** per la redazione del Bilancio di esercizio.

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 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Acquisti di prodotti farmaceutici	€ 23.267.751,41	€ 24.774.154,35	-€ 1.506.402,94
Acquisti di emoderivati	€ 379.888,11	€ 490.001,00	-€ 110.112,89
Acquisti di ossigeno	€ 453.948,93	€ 317.122,00	€ 136.826,93
Acquisti di prodotti dietetici	€ 16.767,42	€ 19.849,00	-€ 3.081,58
Acquisti materiali per la profilassi igienico sanitaria	€ 0,00	€ 1.093,95	-€ 1.093,95
Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	€ 2.445.762,10	€ 2.616.662,62	-€ 170.900,52
Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	€ 29.048,52	€ 157.379,64	-€ 128.331,12
Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	€ 7.757.500,30	€ 7.683.928,55	€ 73.571,75
Acquisti di materiali protesici	€ 394.504,70	€ 494.736,73	-€ 100.232,03
Acquisti di materiali per emodialisi	€ 8.176,02	€ 71.304,80	-€ 63.128,78
Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	€ 162.081,44	€ 132.726,04	€ 29.355,40
TOTALE Acquisti di beni sanitari	**€ 34.915.428,95**	**€ 36.758.958,68**	**-€ 1.843.529,73**
Acquisti di prodotti alimentari	€ 139,89	€ 262,68	-€ 122,79
Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	€ 21.736,54	€ 23.889,67	-€ 2.153,13
Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	€ 5.940,30	€ 3.646,27	€ 2.294,03
Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	€ 277.094,87	€ 57.702,12	€ 219.392,75
Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	€ 45.350,17	€ 54.716,46	-€ 9.366,29
Acquisti di altri materiali non sanitari	€ 27.647,46	€ 34.773,68	-€ 7.126,22
TOTALE Acquisti di beni non sanitari	**€ 377.909,23**	**€ 174.990,88**	**€ 202.918,35**
TOTALE ACQUISTI DI BENI	***€ 35.293.338,18***	***€ 36.933.949,56***	***-€ 1.640.611,38***

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 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	€ 154.158,84	€ 112.249,61	€ 41.909,23
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	€ 115.927,21	€ 91.341,94	€ 24.585,27
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	€ 55.019,83	€ 42.969,91	€ 12.049,92
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	€ 595.812,85	€ 600.065,59	-€ 4.252,74
Acquisti di consulenze sanitarie	€ 0,00	€ 30.842,80	-€ 30.842,80
Acquisti di convenzioni sanitarie *	**€ 3.312.815,57**	€ 2.912.809,00	€ 400.006,57
Indennità a personale universitario - area sanitaria	€ 5.982.496,22	€ 3.679.568,00	€ 2.302.928,22
Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	€ 59.834,12	€ 73.859,00	-€ 14.024,88
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	€ 8.334,03	€ 9.997,00	-€ 1.662,97
Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria **	€ 102.245,12	**€ 3.227.786,00**	-€ 3.125.540,88
Costi del personale sanitario comandato	€ 408.656,55	€ 453.433,00	-€ 44.776,45
Compensi per attività di ricovero in libera professione	€ 38.079,07	€ 0,00	€ 38.079,07
Compensi per attività specialistica in libera professione	€ 1.502.977,11	€ 1.511.172,00	-€ 8.194,89
Compensi alla dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	€ 3.570,00	€ 4.866,00	-€ 1.296,00
Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	€ 4.620,00	€ 2.000,00	€ 2.620,00
Consulenze a favore di terzi rimborsate	€ 61.957,01	€ 192.642,00	-€ 130.684,99
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	€ 240.101,33	€ 1.097.328,00	-€ 857.226,67

TOTALE Acquisti di servizi sanitari	**€ 12.646.604,86**	**€ 14.042.929,85**	**-€ 1.396.324,99**

* trattasi prevalentemente delle prestazioni di laboratorio analisi chimico- cliniche, microbiologiche e prestazioni del servizio immunotrasfusionale, erogate dalla ASL di Sassari nel corso del 2012

Nelle tabelle che seguono si evidenziano le ***singole macrovoci*** indicate in Bilancio:

2) a) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	€ 115.927,21	€ 91.341,94	€ 24.585,27
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	€ 55.019,83	€ 42.969,91	€ 12.049,92
Acquisti di convenzioni sanitarie	€ 3.312.815,57	€ 2.912.809,00	€ 400.006,57
Acquisti di consulenze sanitarie	€ 0,00	€ 30.842,80	-€ 30.842,80
TOTALE ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI PER PRESTAZIONE SPECIALISTICA	***€ 3.483.762,61***	***€ 3.077.963,65***	***€ 405.798,96***

2) b) Acquisti di prestazioni di trasporto sanitario

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	€ 154.158,84	€ 112.249,61	€ 41.909,23
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	€ 595.812,85	€ 600.065,59	-€ 4.252,74
TOTALE ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	***€ 749.971,69***	***€ 712.315,20***	***€ 37.656,49***

2) c) Acquisti di prestazioni socio sanitarie

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Acquisti prestazioni socio sanitarie	***€ 102.245,12***	***€ 3.227.786,00***	***-€ 3.125.540,88***

2) d) Compartecipazione al personale per ALP

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*

Compensi per attività di ricovero in libera professione	€ 38.079,07	€ 0,00	€ 38.079,07
Compensi per attività specialistica in libera professione	€ 1.502.977,11	€ 1.511.172,00	-€ 8.194,89
TOTALE COMPARTECIPAZIONE PERSONALE PER ALP	***€ 1.541.056,18***	***€ 1.511.172,00***	***€ 29.884,18***

2) e) Consulenze, Collaborazioni, Interinale, Altre prestazioni di lavoro sanitarie

Descrizione Conto	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
Indennità a personale universitario - area sanitaria	€ 5.982.496,22	€ 3.679.568,00	€ 2.302.928,22
Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	€ 59.834,12	€ 73.859,00	-€ 14.024,88
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	€ 8.334,03	€ 9.997,00	-€ 1.662,97
Compensi alla dir. med. e vet. per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	€ 3.570,00	€ 4.866,00	-€ 1.296,00
Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	€ 4.620,00	€ 2.000,00	€ 2.620,00
Consulenze a favore di terzi rimborsate	€ 61.957,01	€ 192.642,00	-€ 130.684,99
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	€ 240.101,33	€ 1.097.328,00	-€ 857.226,67
Costi del personale sanitario comandato	€ 408.656,55	€ 453.433,00	-€ 44.776,45
CONSULENZE, COLLAB. INTER. ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE	***€ 6.769.569,26***	***€ 5.513.693,00***	***€ 1.255.876,26***
TOTALE Acquisti di servizi sanitari	***€ 12.646.604,86***	***€ 14.042.929,85***	***-€ 1.396.324,99***

B.3) Acquisti di servizi non sanitari

La voce comprende le tipologie di seguito indicate:

Descrizione Conto	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
Lavanderia e lavanolo	€ 1.409.487,55	€ 1.426.662,59	-€ 17.175,04
Pulizia	€ 1.856.737,02	€ 1.584.201,21	€ 272.535,81
Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	€ 244.290,92	€ 400.400,00	-€ 156.109,08

Servizio di ristorazione e mensa degenti	€ 1.150.007,98	€ 1.136.984,44	€ 13.023,54
Riscaldamento e gestione calore	€ 1.146.608,03	€ 1.060.238,63	€ 86.369,40
Servizi di elaborazione dati	€ 82.308,81	€ 241.360,95	-€ 159.052,14
Servizi di trasporto non sanitario	€ 180.415,61	€ 158.038,57	€ 22.377,04
Smaltimento rifiuti normali	€ 13.073,43	€ 6.300,00	€ 6.773,43
Smaltimento rifiuti speciali	€ 587.983,62	€ 564.416,00	€ 23.567,62
Servizi di vigilanza	€ 1.137.429,13	€ 766.662,66	€ 370.766,47
Energia elettrica	€ 1.756.855,10	€ 1.329.088,00	€ 427.767,10
Acqua	€ 354,10	€ 131.326,00	-€ 130.971,90
Telefonia	€ 115.776,35	€ 145.064,00	-€ 29.287,65
Canoni radiotelevisivi	€ 402,86	€ 397,00	€ 5,86
Costi per consulenze legali	€ 0,00	€ 66.333,52	-€ 66.333,52
Costi per consulenze tecniche	€ 120.280,59	€ 2.310,04	€ 117.970,55
Costo del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	€ 8.350,00	€ 0,00	€ 8.350,00
Oneri sociali del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	€ 1.002,00	€ 0,00	€ 1.002,00
Indennità personale universitario - area amministrativa	€ 15.900,00	€ 0,00	€ 15.900,00
Compensi ai docenti esterni	€ 4.079,37	€ 1.092,00	€ 2.987,37
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	€ 62.796,51	€ 105.073,00	-€ 42.276,49
Compensi per membri esterni di commissioni	€ 9.179,77	€ 37.551,00	-€ 28.371,23
Costi per altri servizi non sanitari*	**€ 3.511.089,93**	€ 612.537,00	€ 2.898.552,93
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	€ 893.922,53	€ 976.762,07	-€ 82.839,54
Altri premi di assicurazione	€ 288.234,74	€ 322.334,47	-€ 34.099,73
Costi del personale tecnico comandato	€ 34.353,77	€ 0,00	€ 34.353,77
Costi del personale amministrativo comandato	€ 96.139,43	€ 0,00	€ 96.139,43
Spese per altre commissioni o comitati	€ 42.920,37	€ 18.617,00	€ 24.303,37
Altri rimborsi spese personale dipendente	€ 3.312,33	€ 4.408,00	-€ 1.095,67
Convenzioni per servizi religiosi	€ 4.880,51	€ 5.113,00	-€ 232,49
Oneri sociali su convenzioni per servizi religiosi	€ 502,97	€ 2.592,00	-€ 2.089,03
Costi del personale amministrativo non dipendente	€ 61.082,28	€ 64.689,00	-€ 3.606,72

Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	€ 216.342,39	€ 1.494.130,85	-€ 1.277.788,46
TOTALE Acquisti di servizi non sanitari	**€ 15.056.100,00**	**€ 12.664.683,00**	**€ 2.391.417,00**

** rientra in questa voce, il costo sostenuto per le prestazioni di ausiliariato erogate dalla Cooperativa Elleuno, presso le strutture di degenza. Gli stessi costi, per l'anno 2011, sono stati esposti nella voce *"acquisti di altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria"*di cui alla tabella "acquisti di servizi sanitari".

Nelle tabelle che seguono si evidenziano le ***singole macrovoci*** indicate in Bilancio:

3) a) Servizi non sanitari

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Lavanderia e lavanolo	€ 1.409.487,55	€ 1.426.662,59	-€ 17.175,04
Pulizia	€ 1.856.737,02	€ 1.584.201,21	€ 272.535,81
Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	€ 244.290,92	€ 400.400,00	-€ 156.109,08
Servizio di ristorazione e mensa degenti	€ 1.150.007,98	€ 1.136.984,44	€ 13.023,54
Riscaldamento e gestione calore	€ 1.146.608,03	€ 1.060.238,63	€ 86.369,40
Servizi di elaborazione dati	€ 82.308,81	€ 241.360,95	-€ 159.052,14
Servizi di trasporto non sanitario	€ 180.415,61	€ 158.038,57	€ 22.377,04
Smaltimento rifiuti normali	€ 13.073,43	€ 6.300,00	€ 6.773,43
Smaltimento rifiuti speciali	€ 587.983,62	€ 564.416,00	€ 23.567,62
Servizi di vigilanza	€ 1.137.429,13	€ 766.662,66	€ 370.766,47
Energia elettrica	€ 1.756.855,10	€ 1.329.088,00	€ 427.767,10
Acqua	€ 354,10	€ 131.326,00	-€ 130.971,90
Telefonia	€ 115.776,35	€ 145.064,00	-€ 29.287,65
Canoni radiotelevisivi	€ 402,86	€ 397,00	€ 5,86
Costi per altri servizi non sanitari	€ 3.511.089,93	€ 612.537,00	€ 2.898.552,93
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	€ 893.922,53	€ 976.762,07	-€ 82.839,54
Altri premi di assicurazione	€ 288.234,74	€ 322.334,47	-€ 34.099,73
TOTALE SERVIZI NON SANITARI	***€ 14.374.977,71***	***€ 10.862.773,59***	***€ 3.512.204,12***

3) b) Consulenze, Collaborazioni, Interinale, Altre prestazioni di lavoro non sanitarie

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Costi per consulenze tecniche	€ 120.280,59	€ 2.310,04	€ 117.970,55
Costi per consulenze legali	€ 0,00	€ 66.333,52	-€ 66.333,52
Costo del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	€ 8.350,00	€ 0,00	€ 8.350,00
Oneri sociali del personale ruolo professionale - Co.Co.Co.	€ 1.002,00	€ 0,00	€ 1.002,00
Indennità personale universitario - area amministrativa	€ 15.900,00	€ 0,00	€ 15.900,00
Compensi per membri esterni di commissioni	€ 9.179,77	€ 37.551,00	-€ 28.371,23
Costi del personale tecnico comandato	€ 34.353,77	€ 0,00	€ 34.353,77
Costi del personale amministrativo comandato	€ 96.139,43	€ 0,00	€ 96.139,43
Spese per altre commissioni o comitati	€ 42.920,37	€ 18.617,00	€ 24.303,37
Altri rimborsi spese personale dipendente	€ 3.312,33	€ 4.408,00	-€ 1.095,67
Convenzioni per servizi religiosi	€ 4.880,51	€ 5.113,00	-€ 232,49
Oneri sociali su convenzioni per servizi religiosi	€ 502,97	€ 2.592,00	-€ 2.089,03
Costi del personale amministrativo non dipendente	€ 61.082,28	€ 64.689,00	-€ 3.606,72
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	€ 216.342,39	€ 1.494.130,85	-€ 1.277.788,46
CONSULENZE, COLLAB. INTER. ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	**€ 618.325,78**	**€ 1.696.836,41**	**-€ 1.158.387,03**

3) c) Formazione

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	***€ 62.796,51***	***€ 105.073,00***	***-€ 42.276,49***

TOTALE Acquisti di servizi non sanitari	***€ 15.056.100,00***	***€ 12.664.683,00***	***€ 2.391.417,00***

B.4) Manutenzioni e riparazioni

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	€ 587.787,96	€ 801.888,00	-€ 214.100,04
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	€ 1.666.204,73	€ 1.484.865,00	€ 181.339,73
manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	€ 2.509.891,57	€ 2.411.146,00	€ 98.745,57
manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	€ 136.129,74	€ 381.306,00	-€ 245.176,26
manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	€ 4.673,63	€ 0,00	€ 4.673,63
manut. e rip. attrezzature informatiche programmate	€ 111.186,64	€ 334.172,00	-€ 222.985,36
manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	€ 49.919,30	€ 120.790,52	-€ 70.871,22
manut. e rip. -altro	€ 10,00	€ 7.090,00	-€ 7.080,00
TOTALE Manutenzioni e riparazioni	**€ 5.065.803,57**	**€ 5.541.257,52**	**-€ 475.453,95**

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 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Locazioni passive	€ 667.566,36	€ 590.986,00	€ 76.580,36
Canoni hardware e software	€ 207.492,14	€ 185.262,00	€ 22.230,14
Canoni fotocopiatrici	€ 125.013,72	€ 128.495,00	-€ 3.481,28
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	€ 625.638,20	€ 692.506,00	-€ 66.867,80
Canoni noleggio automezzi	€ 15.445,57	€ 11.150,00	€ 4.295,57
Canoni di noleggio - altro	€ 0,00	€ 18.267,60	-€ 18.267,60
TOTALE Godimento beni di terzi	**€ 1.641.155,99**	**€ 1.626.666,60**	**€ 14.489,39**

B.6) Personale

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2012*	*Variazione*
a) Personale Dirigente Medico	€ 24.245.547,06	€ 23.978.003,33	€ 267.543,73
b) Personale Comparto ruolo sanitario	€ 24.777.636,41	€ 23.676.615,85	€ 1.101.020,56
c) Personale Dirigente altri ruoli	€ 2.246.643,44	€ 1.959.590,42	€ 287.053,02
d) Personale Comparto altri ruoli	€ 5.976.093,97	€ 4.190.569,29	€ 1.785.524,68
TOTALE	**€ 57.245.920,88**	**€ 53.804.778,89**	**€ 3.441.141,99**

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

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Competenze fisse del personale ruolo **sanitario** - **dir. med. e vet.**	€ 13.814.294,91	€ 13.439.811,60	€ 374.483,31
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	€ 3.152.024,71	€ 3.841.991,05	-€ 689.966,34
Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med.	€ 1.145.315,03	€ 1.053.932,27	€ 91.382,76
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med.	€ 1.101.009,86	€ 343.662,14	€ 757.347,72
Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	€ 188.839,84	€ 600.516,88	-€ 411.677,04
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	€ 4.844.062,71	€ 4.698.089,39	€ 145.973,32
PERSONALE DIRIGENTE MEDICO RUOLO SANITARIO	***€ 24.245.547,06***	***€ 23.978.003,33***	***€ 267.543,73***
Competenze fisse del personale ruolo **sanitario** - **dirigenza SPTA**	€ 1.052.990,12	€ 949.657,69	€ 103.332,43
Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	€ 133.462,36	€ 146.453,89	-€ 12.991,53
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. SPTA	€ 85.569,73	€ 185,94	€ 85.383,79
Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	€ 18.652,82	€ 24.675,58	-€ 6.022,76
Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	€ 318.858,82	€ 291.028,85	€ 27.829,97
PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO RUOLO SANITARIO	***€ 1.609.533,85***	***€ 1.412.001,95***	***€ 197.531,90***
Competenze fisse del personale ruolo **sanitario - comparto**	€ 15.328.864,23	€ 14.779.389,92	€ 549.474,31
Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	€ 1.294.882,50	€ 1.235.192,14	€ 59.690,36
Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	€ 731.938,01	€ 535.562,98	€ 196.375,03
Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	€ 2.266.470,13	€ 2.245.371,55	€ 21.098,58
Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	€ 78.700,65	€ 32.476,58	€ 46.224,07
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	€ 5.076.780,89	€ 4.848.622,68	€ 228.158,21
PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO	***€ 24.777.636,41***	***€ 23.676.615,85***	***€ 1.101.020,56***
Competenze fisse del personale ruolo **professionale - dir. SPTA**	€ 43.861,46	€ 43.625,66	€ 235,80
Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	€ 29.062,99	€ 20.226,17	€ 8.836,82
Retribuzione di risultato del pers. ruolo professionale - dir. SPTA	€ 12.013,87	€ 9.906,74	€ 2.107,13
Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	€ 162,97	€ 563,42	-€ 400,45
Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	€ 24.440,49	€ 18.289,89	€ 6.150,60
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE	***€ 109.541,78***	***€ 92.611,88***	***€ 16.929,90***
Competenze fisse del personale ruolo **professionale - comparto**	€ 46.281,20	€ 61.082,71	-€ 14.801,51

Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	€ 10.885,34	€ 14.331,09	-€ 3.445,75
PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE	***€ 57.166,54***	***€ 75.413,80***	***-€ 18.247,26***
Competenze fisse del personale ruolo **tecnico - dirigenza SPTA**	€ 118.984,25	€ 53.972,77	€ 65.011,48
Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	€ 49.569,92	€ 55.823,55	-€ 6.253,63
Retribuzione di risultato del pers. ruolo tecnico - dirigenza SPTA	€ 36.041,62	€ 15.809,91	€ 20.231,71
Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	€ 1.161,38	€ 139,92	€ 1.021,46
Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	€ 44.028,14	€ 27.557,31	€ 16.470,83
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO	***€ 249.785,31***	***€ 153.303,46***	***€ 96.481,85***
Competenze fisse del personale ruolo **tecnico - comparto**	€ 2.500.694,85	€ 2.220.143,17	€ 280.551,68
Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	€ 121.142,88	€ 118.852,72	€ 2.290,16
Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	€ 139.736,95	€ 131.321,68	€ 8.415,27
Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	€ 149.066,39	€ 160.952,39	-€ 11.886,00
Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	€ 2.172,24	€ 194,92	€ 1.977,32
Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	€ 733.434,61	€ 664.826,33	€ 68.608,28
PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO	***€ 3.646.247,92***	***€ 3.296.291,21***	***€ 349.956,71***
Competenze fisse del pers. ruolo **amministr. - dirigenza SPTA**	€ 114.517,37	€ 126.838,91	-€ 12.321,54
Retr. posizione pers. ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	€ 77.080,14	€ 88.667,14	-€ 11.587,00
Retribuzione di risultato del pers. ruolo amm.vo - dirigenza SPTA	€ 20.023,12	€ 25.112,00	-€ 5.088,88
Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	€ 1.682,11	€ 3.801,21	-€ 2.119,10
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	€ 64.479,76	€ 57.253,87	€ 7.225,89
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO	***€ 277.782,50***	***€ 301.673,13***	***-€ 23.890,63***
Competenze fisse del personale ruolo **amm.vo - comparto**	€ 1.624.309,85	€ 603.425,17	€ 1.020.884,68
Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	€ 2.977,69	€ 87,67	€ 2.890,02
Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	€ 90.862,21	€ 0,00	€ 90.862,21
Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	€ 78.999,44	€ 38.515,09	€ 40.484,35
Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	€ 2.045,02	€ 1.606,07	€ 438,95
Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	€ 473.485,30	€ 175.230,28	€ 298.255,02
PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO	***€ 2.272.679,51***	***€ 818.864,28***	***€ 1.453.815,23***
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	***€ 57.245.920,88***	***€ 53.804.778,89***	***€ 3.441.141,99***

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 e dalle Imposte e Tasse diverse.

Descrizione Conto	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
Indennità organi direttivi	€ 386.577,11	€ 262.361,09	€ 124.216,02
Rimborso spese organi direttivi	€ 494,98	€ 1.455,31	€ -960,33
Oneri sociali organi direttivi	€ 83.660,52	€ 44.647,82	€ 39.012,70
Indennità collegio sindacale	€ 77.647,93	€ 61.581,00	€ 16.066,93

Spese di rappresentanza	€ 304,00	€ 0,00	€ 304,00
Spese per pubblicità e inserzioni	€ 11.500,67	€ 0,00	€ 11.500,67
Spese legali	€ 13.486,89	€ 0,00	€ 13.486,89
Spese bancarie	€ 7.083,17	€ 0,00	€ 7.083,17
Spese postali	€ 14.179,69	€ 0,00	€ 14.179,69
Abbonamenti, riviste e libri	€ 6.797,64	€ 0,00	€ 6.797,64
Contravvenzioni	€ 1.138,70	€ 421,12	€ 717,58
Ribassi e arrotondamenti passivi	€ 264,57	€ 289,60	€ -25,03
Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	€ 4.855,26	€ 0,00	€ 4.855,26
Spese per sanzioni amministrative	€ 4.239,60	€ 626,24	€ 3.613,36
Altre spese generali e amministrative	€ 11.677,64	€ 7.700,00	€ 3.977,64
Imposte di registro	€ 617,00	€ 0,00	€ 617,00
Imposte di bollo	€ 23.359,09	€ 24.083,25	€ -724,16
Spese per concorsi	€ 0,00	€ 538,00	€ -538,00
Imposte e tasse diverse	€ 257.594,54	€ 247.427,00	€ 10.167,54
Contributi ad associazioni, enti e altri	€ 5.000,00	€ 0,00	€ 5.000,00
TOTALE Oneri diversi di gestione	**€ 910.479,00**	**€ 651.130,43**	**€ 259.348,57**

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 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti	€ 15.153,74	€ 12.798,96	€ 2.354,78
Amm.to altre immobilizzazioni immateriali	€ 319.751,60	€ 13.254,51	€ 306.497,09
TOTALE Amm.to Immobilizzazioni Immateriali	***€ 334.905,34***	***€ 26.053,47***	***€ 308.851,87***
Amm.to impianti	€ 37.624,85	€ 49.318,46	-€ 11.693,61
Amm.to macchinari	€ 290.769,16	€ 345.534,35	-€ 54.765,19
Amm.to attrezzature sanitarie	€ 755.476,20	€ 387.424,03	€ 368.052,17
Amm.to mobili e arredi	€ 91.368,06	€ 60.351,00	€ 31.017,06
Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche	€ 49.703,65	€ 48.308,12	€ 1.395,53
Amm.to altri beni	€ 3.564,76	€ 2.990,24	€ 574,52
TOTALE Amm.to Immobilizzazioni Materiali	***€ 1.228.506,68***	***€ 893.926,20***	***€ 334.580,48***

TOTALE AMMORTAMENTI	**€ 1.563.412,02**	**€ 919.979,67**	**€ 643.432,35**

B.10) Variazioni delle Rimanenze

La voce "Rimanenze" è composta dal valore delle giacenze nei magazzini, dei prodotti farmaceutici e del materiale sanitario e non sanitario, rilevati tramite inventario fisico al 31/12/2012, nonché, dal valore delle scorte presenti presso i diversi presidi dell'Azienda (reparti, ambulatori, ecc.).

Il contenuto della voce variazione delle rimanenze, pari a *€ 512.586,02*, secondo il dettaglio di cui al piano dei conti, viene di seguito riportato:

Descrizione Conto	*Valore 31/12/2012*	*Valore 31/12/2011*	*Variazione*
Rimanenze prodotti farmaceutici	€ 731.871,76	-€ 332.890,00	€ 1.064.761,76
Rimanenze emoderivati	€ 997,53	€ 151,00	€ 846,53
Rimanenze prodotti dietetici	€ 313,92	-€ 778,00	€ 1.091,92
Rim. materiali per la profilassi igienico - s.	€ 300,30	€ 549,00	-€ 248,70
Rim. materiali diagnostici e prodotti chim.	-€ 11.297,55	-€ 146.185,00	€ 134.887,45
Rimanenze materiale radiografico	€ 14.892,31	-€ 71.379,00	€ 86.271,31
Rimanenze presidi chirurgici e mat. Sanit.	-€ 257.246,40	€ 1.248.293,00	-€ 1.505.539,40
Rimanenze materiali protesici	€ 58.992,17	€ 47.908,00	€ 11.084,17
Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	€ 2.571,42	-€ 8.689,00	€ 11.260,42
Variazione delle rimanenze sanitarie	**€ 541.395,46**	**€ 736.980,00**	**-€ 195.584,54**
Rim. materiali di guardaroba, di pulizia	€ 2.657,41	€ 13.122,00	-€ 10.464,59
Rim. supporti informatici, cancelleria	-€ 34.255,80	€ 8.269,00	-€ 42.524,80
Rim.altri materiali non sanitari	€ 2.788,95	-€ 1.635,00	€ 4.423,95
Variazione delle rimanenze non sanitarie	***-€ 28.809,44***	***€ 19.756,00***	***-€ 48.565,44***
TOTALE Variazione delle Rimanenze	**€ 512.586,02**	**€ 756.736,00**	**-€ 244.149,98**

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 ***"Altri accantonamenti"***, 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 2012 del personale del Comparto Sanitario, Tecnico, Amministrativo e Professionale e i costi del risultato della Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA.
  La voce, inoltre, comprende un ulteriore accantonamento prudenziale legato alla

rideterminazione - non definita alla data della chiusura dell'esercizio - dei fondi contrattuali del personale dipendente.

- ✓ la somma degli ***"accantonamenti per rischi"***, per 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 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
Acc.ti per cause civili ed oneri processuali	€ 36.000,00	€ 152.153,89	-€ 116.153,89
Acc.ti per contenzioso personale dipendente	€ 3.000,00	€ 195.859,15	-€ 192.859,15
Acc.ti altri fondi per rischi	€ 26.000,00	€ 57.357,89	-€ 31.357,89
Totale accantonamenti per rischi	***€ 65.000,00***	***€ 405.370,93***	***-€ 340.370,93***
Acc.ti oneri differiti per attività libero professionale	€ 96.565,58	€ 115.603,00	-€ 19.037,42
Acc.ti altri fondi	€ 915.250,92	€ 1.307.291,94	-€ 392.041,02
Totale altri accantonamenti	***€ 1.011.816,50***	***€ 1.422.894,94***	***-€ 411.078,44***
TOTALE ACCANTONAMENTI	**€ 1.076.816,50**	**€ 1.828.265,87**	**-€ 751.449,37**

Proventi e Oneri Finanziari

La voce *"Proventi e Oneri Finanziari"* comprende, prevalentemente, gli interessi attivi maturati sul conto di Tesoreria e c/c postale, nonché gli oneri derivanti da ritardato pagamento.

Descrizione Conto	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
Interessi e altri proventi finanziari	€ 84.053,96	€ 197.688,43	-€ 113.634,47
Interessi e altri oneri finanziari	-€ 46.794,34	-€ 35.076,00	€ 11.718,34
TOTALE COMPONENTI FINANZIARI	**€ 37.259,62**	**€ 162.612,43**	**-€ 125.352,81**

C) Proventi e Oneri Straordinari

La voce *"Proventi Straordinari"* accoglie i componenti di reddito derivanti da fatture emesse per prestazioni relative ad anni precedenti o erogazioni pervenute di cui non eravamo a conoscenza; 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.

Descrizione Conto	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi	€ 546.640,13	€ 94.576,64	€ 452.063,49
Sopravv. attive per costi del personale	€ 116.247,84	€ 123.497,79	-€ 7.249,95
Sopravv. attive per costi del personale universitario	€ 0,00	€ 32.269,17	-€ 32.269,17
Altre Sopravv. attive	€ 775.699,33	€ 173.200,96	€ 602.498,37
Insussistenze attive	€ 1.411,18	€ 2.406.104,72	-€ 2.404.693,54
altri proventi straordinari	€ 0,00	€ 27.703,59	-€ 27.703,59
Totale Proventi Straordinari	***€ 1.439.998,48***	***€ 2.857.352,87***	***-€ 1.417.354,39***
Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi	€ 114.716,96	€ 231.431,22	-€ 116.714,26
Sopravv. Passive per mobilità anni precedenti	€ 0,00	€ 189.659,61	-€ 189.659,61
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza med.-veter.	€ 180.995,31	€ 57.890,85	€ 123.104,46
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	€ 11,20	€ 5.623,10	-€ 5.611,90
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Comparto	€ 181.269,47	€ 291.944,12	-€ 110.674,65
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo professionale - Dirigenza SPTA	€ 5,60	€ 11.412,44	-€ 11.406,84
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo tecnico - Comparto	€ 26.868,47	€ 31.677,37	-€ 4.808,90
Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo amministrativo - Comparto	€ 16.833,16	€ 5.981,00	€ 10.852,16
Sopravv. pass. per altri costi del personale	€ 238.967,03	€ 101.371,97	€ 137.595,06
Sopravv. pass. per costi del personale universitario	€ 23.167,35	€ 0,00	€ 23.167,35
Altre Sopravv. pass.	€ 864.626,92	€ 765.023,00	€ 99.603,92
Insussistenze passive	€ 102.420,13	€ 705,15	€ 101.714,98

Totale Oneri Straordinari	***€ 1.749.881,60***	***€ 1.692.719,83***	***€ 57.161,77***
TOTALE COMPONENTI STRAORDINARI	**-€ 309.883,12**	**€ 1.164.633,04**	**-€ 1.474.516,16**

Le sopravvenienze passive legate ai costi del personale dipendente e non, riguardano, in particolare, i contributi previdenziali e gli oneri fiscali relativi alla liquidazione di competenze contrattualmente dovute e relativie ad anni precedenti.

Riepilogo macrovoci del Conto Economico

Macrovoci Conto Economico	***Valore 31/12/2012***	***Valore 31/12/2011***	***Variazione***
Valore della Produzione	€ 135.493.824,00	€ 125.575.384,00	€ 9.918.440,00
Costi della Produzione	€ 131.012.217,00	€ 128.726.241,97	€ 2.285.975,03
Differenza tra Valore della produzione e Costo della Produzione	€ 4.481.607,00	-€ 3.150.857,97	€ 7.632.464,97
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 4.208.984,00	-€ 1.867.748,00	€ 6.076.732,00
Imposte dell'esercizio	-€ 3.908.306,34	-€ 3.759.531,00	-€ 148.775,34
Risultato dell'esercizio	**€ 300.677,66**	**-€ 5.627.279,00**	**€ 5.927.956,66**

** le imposte dell'esercizio sono relative all'Irap sulle retribuzioni del personale dipendente, sui compensi per attività libero professionale, sui compensi per servizi religiosi, sui compensi del personale non dipendente, lavoro interinale e compensi agli organi direttivi, per un totale pari a ***€ 3.872.537,62*** a cui si aggiunge una somma pari a ***€ 35.768,72*** relativa all'IRES sull'attività commerciale di cui alla sotto dettagliata tabella

IRES 2012		
DESCRIZIONE	***Importi***	***Totale***
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	€ 48.858,18	
Locazioni attive	€ 60.641,96	
Sperimentazioni Farmaci	€ 456.883,91	
Totale ricavi da attività commerciale	**€ 566.384,05**	**€ 566.384,05**
Servizio di ristorazione e mensa ai dipendenti	€ 244.290,92	
Consulenze a favore di terzi rimborsate	€ 61.957,01	

Totale costi da attività commerciale	**€ 306.247,93**	**€ 306.247,93**

UTILE ATTIVITA' COMMERCIALE	**€ 260.136,12**
IRES	***€35.768,72***

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			135.493.823	
+ Variaz. Prod. Finiti				
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
Valore della produzione			135.493.823	
- Consumo beni di consumo:			35.805.924	
	Acquisto di beni di consumo	35.293.338		
+	Variazione rim. Beni di consumo	512.586		
- Servizi			32.768.509	
- Godimento di beni di terzi			1.641.156	
- Altri costi caratteristici			910.479	
- Costi del personale			57.245.921	
Margine Operativo Lordo (EBITDA)				**7.121.835**
- Ammortamenti e accantonamenti			2.640.229	
Risultato operativo caratteristico (EBIT)				**4.481.606**
+ Proventi finanziari			84.054	
- Oneri finanziari			46.794	
Risultato ordinario				**4.518.866**
+ Saldo componenti straordinari			-309.882	
Risultato ante-imposte				**4.208.984**
- Imposte sul reddito d'esercizio			3.908.306	
Risultato netto				**300.677**

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)		4.481.606
+ Ammortamenti e Accantonamenti	2.640.229	
- Ricavi non monetari:	0	
Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti		
Flusso di circolante della gestione corrente		*7.121.835*
- Variazione crediti commerciali e operativi	-9.382.823	
- Variazione del magazzino (beni materiali)	512.586	
- Variazione di magazzino (immateriale - variazione Risconti attivi)	-31.643	
+ Variazione debiti commerciali e operativi	26.846.818	
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente		**25.066.774**

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

Area investimenti caratteristici		
Immobilizzazioni imm. 2012	4.032.753	
Immobilizzazioni mat. 2012	4.266.222	8.298.975
Immobilizzazioni imm. 2011	3.128.934	
Immobilizzazioni mat. 2011	3.066.533	6.195.466

-	Variazione delle immobilizzazioni		-2.103.508
-	Ammortamenti 2012		-1.563.412
Cash flow Immobilizzazioni mat. E immat.			*-3.666.920*
	Immobilizzazioni finanziarie 2012	0	
	Immobilizzazioni finanziarie 2011	9.038	
-	Variazione delle immobilizzazioni		9.038
Cash flow Immobilizzazioni finanziarie			*9.038*
Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici			**-3.657.882**

	Area fondi		
Fondi rischi e oneri 2012		5.457.185	
-	Fondi rischi e oneri 2011	4.729.816	727.369
-	Accantonamento fondi 2012	-1.076.817	
Flusso di liquidità fondi spese			**-349.447**
	Area finanziaria		
Debiti di finanziamento M/L termine 2012			
-	Debiti di finanziamento M/L termine 2011	0	0
-	Oneri finanziari 2012	-46.794	
+	Interessi di computo (figurativi)	0	
+	Proventi finanziari 2012	84.054	
Flusso di liquidità area finanziaria			**37.260**

Area finanziamento mezzi propri	
Contributi assegnati per ripiano perdite	4.672.223
Contributi per investimenti	79.338
Apporto di beni	-46.187
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	**4.705.374**
Area straordinaria	
Flusso di liquidità area straordinaria	**-397.479**

	Area tributaria		
-	Imposte dell'esercizio	-3.908.306	
+	Variazione debiti tributari	148.217	
+	Variazione fondo imposte	345.622	
-	Variazione crediti tributari	5.002	
-	Accantonamento al fondo imposte	-345.622	
Flusso di liquidità area tributaria			**-3.409.465**

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

	Liquidità immediate 2011	22.466.453
-	Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette iniziali		22.466.453
	Liquidità immediate 2012	44.549.184
-	Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette finali		44.549.184
Flusso di liquidità netta		**22.082.731**

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	22.466.453
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	25.066.774
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-3.919.732
Flusso di liquidità area finanziaria	37.260
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	4.705.374
Flusso di liquidità area straordinaria e tributaria	-3.806.944
Flusso di liquidità netta	22.082.731
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	44.549.184
Liquidità nette finali	**22.082.731**

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

- alla generazione di liquidità per Euro 25.066.774 della gestione caratteristica;
- all'assorbimento di liquidità per Euro 3.919.732 della gestione investimenti e utilizzo fondi;
- alla generazione di liquidità per Euro 37.260 dell'area finanziaria;
- alla generazione di liquidità per Euro 4.705.374 grazie all'apporto di fondi per la copertura della perdita dell'esercizio precedente, e per contributi per investimenti;
- all'assorbimento di liquidità per euro 3.806.944 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 DIRETTORE GENERALE
Dott. Alessandro Carlo Cattani

Il Responsabile del Servizio Bilancio
Dott.ssa Rosa Maria Bellu

Informazioni

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari, con nota PG/2013/0009395 del 19.04.2013, comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità, il rinvio della presentazione del Bilancio di esercizo 2012 entro il 30 giugno 2013, cosi come previsto dall'art. 2364 del Codice Civile.

Allegati:
Modelli Ministeriali CE e SP anno 2011
Modelli Ministeriali CE e SP anno 2012

Tabelle Decreto Legislativo 118/2011

Dati relativi al Personale
Dati sull'occupazione
Personale Dipendente (Conto Annuale)

Tipologia di personale	Personale al 31/ 12/2011	di cui Personale Part Time al 31/12/2011	Personale al 31/12/2012	di cui Personale Part Time al 31/12/2012	Numero Mensilità	Totale spese a carattere stipendiale	Totale Spese Accessorie
RUOLO SANITARIO	798	9	793	11	9.514,92	25.252.979	7.292.716
Dirigenza	*209*	*0*	*212*	*0*	*2.531,00*	*10.011.066*	*5.523.527*
- Medico - veterinaria	194	0	196		2.340,00	9.298.315	5.248.227
- Sanitaria	15	0	16		191,00	712.751	275.300
Comparto	*589*	*9*	*581*	*11*	*6.983,92*	*15.241.913*	*1.769.189*
- Categoria Ds	14	0	14		167,46	407.034	61.817
- Categoria D	531	9	527	11	6.303,46	13.777.069	1.583.114
- Categoria C	43	0	39		501,00	1.034.751	120.382
- Categoria Bs	1	0	1		12,00	23.059	3.876
RUOLO PROFESSIONALE	1	0	1	0	12,00	45.732	26.957
Dirigenza	*1*	*0*	*1*	*0*	*12,00*	*45.732*	*26.957*
Livello dirigenziale	1	0	1		12,00	45.732	26.957
Comparto	*0*	*0*	*0*	*0*	*0,00*	*0*	*0*
- Categoria D							
RUOLO TECNICO	110	1	112	1	1.331,96	2.290.136	186.490
Dirigenza	*3*	*0*	*4*	*0*	*32,00*	*120.815*	*46.544*
Livello dirigenziale	3		4		32,00	120.815	46.544
Comparto	*107*	*1*	*108*	*1*	*1.299,96*	*2.169.321*	*139.946*
- Categoria Ds							
- Categoria D							
- Categoria C							
- Categoria Bs	47		47		564,00	984.751	82.913
- Categoria B	8		9		114,00	190.344	4.075
- Categoria A	52	1	52	1	621,96	994.226	52.958
RUOLO AMMINISTRATIVO	13	0	43	0	152,00	341.299	71.614
Dirigenza	*3*	*0*	*3*	*0*	*32,00*	*124.880*	*70.017*
Livello	3		3		32,00	124.880	70.017

dirigenziale							
Comparto	*10*	*0*	*40*	*0*	*120,00*	*216.419*	*1.597*
- Categoria Ds							
- Categoria D	1		14		12,00	24.098	176
- Categoria C	3		18		36,00	79.786	531
- Categoria Bs							
- Categoria B	2		4		24,00	40.320	280
- Categoria A	4		4		48,00	72.215	610

TOTALE	**922**	**10**	**949**	**12**	**11.010,88**	**27.930.146**	**7.577.777**

	T1A	T1C	T1A	T1C
Tipologia di personale	**Personale in comando al 31/12/2011 ad altri enti**	**Personale in comando al 31/12/2011 da altri enti**	**Personale in comando al 31/12/2012 ad altri enti**	**Personale in comando al 31/12/2012 da altri enti**
RUOLO SANITARIO	1	1	0	1
Dirigenza	0	0	0	0
- Medico - veterinaria			0	
- Sanitaria			0	
Comparto	1	1	0	1
- Categoria Ds				
- Categoria D	1	1		1
- Categoria C				
- Categoria Bs				
RUOLO PROFESSIONALE	0	0	0	0
Dirigenza	0	0	0	0
Livello dirigenziale				
Comparto	0	0	0	0
- Categoria D				
RUOLO TECNICO	0	0	0	0
Dirigenza	0	0	0	0
Livello dirigenziale				
Comparto	0	0	0	0
- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				
RUOLO AMMINISTRATIVO	0	0	0	0
Dirigenza	0	0	0	0
Livello dirigenziale				
Comparto	0	0	0	0

- Categoria Ds				
- Categoria D				
- Categoria C				
- Categoria Bs				
- Categoria B				
- Categoria A				
TOTALE	**1**	**1**	**0**	**1**

PERSONALE UNIVERSITARIO (Conto Annuale T1B)

Tipologia di personale	Personale al 31/ 12/2011	di cui Personale a tempo parziale al 31/ 12/2011	Personale al 31/12/2012	di cui Personale a tempo parziale al 31/ 12/2012
RUOLO SANITARIO	147	0	141	0
Dirigenza	117	0	112	0
Comparto	30	0	29	0
RUOLO PROFESSIONALE	0	0	0	0
Dirigenza				
Comparto				
RUOLO TECNICO	14	0	14	0
Dirigenza				
Comparto	14	0	14	0
RUOLO AMMINISTRATIVO	33	0	31	0
Dirigenza				
Comparto	33	0	31	
TOTALE	194	0	186	0

PERSONALE CON ALTRO CONTRATTO-CONTRATTO DI SOMMINISTRAZIONE
(Conto Annuale T2)

Tipologia di personale	anno 2011	anno 2012
RUOLO SANITARIO	25,26	5,83
Dirigenza	0	0
- Medico-Veterinaria		
- Sanitaria non medica		
Comparto	25,26	5,83
RUOLO PROFESSIONALE	0	0
Dirigenza		
Comparto		
RUOLO TECNICO	0,99	5,02
Dirigenza		
Comparto	0,99	5,02
RUOLO AMMINISTRATIVO	39,08	1,05
Dirigenza		
Comparto	39,08	1,05

TOTALE	65,33	11,9

Tabella 4 Immobilizzazioni

		ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
CODICE MOD.SP	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	COSTO STORICO	FONDO AMM.TO	VALORE NETTO INIZIALE	GIROCONTI E RICLASSI	ACQUISIZIONI E	AMM.TI	VALORE NETTO CONTAB
AAA010	Costi d'impianto e							
	di cui soggetti a							
AAA040	Costi di ricerca di sviluppo							
	di cui soggetti a							
AAA070	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	67	48	19			15	4
	di cui soggetti a	31					6	
AAA120	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	3.005		3.005	2.928	1.398		1.475
AAA130	Altre immobilizzazioni immateriali	133	28	105	2.769		320	2.554
	di cui soggetti a	86					285	
AAA140	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili			0				
	di cui soggetti a			0				
AAA160	Migliorie su beni di terzi			0				
	di cui soggetti a			0				
AAA180	Pubblicità			0				
	di cui soggetti a			0				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI		**3.322**	**76**	**3.129**	**5.697**	**1.398**	**335**	**4.033**
	di cui soggetti a	117					291	

		ESERCIZI PRECEDENTI		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO				
CODICE MOD.SP	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	COSTO STORICO	FONDO AMM.TO	VALORE NETTO INIZIALE	GIROCONTI E RICLASSIFICAZI	ACQUISIZIONI E COSTRUZIONI IN	AMMORTAMENTI	VALORE NETTO CONTABILE
AAA290	Terreni disponibili							
	di cui soggetti a sterilizzazione							
AAA300	Terreni indisponibili							
	di cui soggetti a sterilizzazione							
AAA320	Fabbricati non strumentali (disponibili)							
	di cui soggetti a sterilizzazione							
AAA350	Fabbricati strumentali (indisponibili)							
	di cui soggetti a sterilizzazione							
AAA380	Impianti e macchinari	12.099	11.380	719			329	390
	di cui soggetti a sterilizzazione	165					21	
AAA410	Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.979	6.246	1.733	62	2.325	755	3.365
	di cui soggetti a sterilizzazione	979				2.387	435	
AAA440	Mobili e arredi	1.158	642	516		35	91	460
	di cui soggetti a sterilizzazione	542				35	69	
AAA470	Automezzi			-				-
	di cui soggetti a sterilizzazione			-				-
AAA500	Oggetti d'arte			-				-
AAA510	Altre immobilizzazioni materiali	1.174	1.094	80		7	55	32
	di cui soggetti a sterilizzazione	209		209		7	43	
AAA540	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	19		19				19
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**24.324**	**22.700**	**3.338**	**62**	**4.796**	**1.230**	**4.266**
	di cui soggetti a sterilizzazione	1.895					568	-

		MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			
DETTAGLIO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	***TIPOLOGIA FINANZIAMENTO***	***VALORE INIZIALE AL 01/01/2012***	***INCREMENTI***	***GIROCONTI***	***VALORE FINALE***
MATERNO INFANTILE	Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Residuo credito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° lotto	2.184.043,29	291.855,92	2.198.013,22	277.885,99
PALAZZO CLEMENTE	Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 -	526.727,30	11.818,39	538.545,69	0,00
REALIZZAZIONE DAY HOSPITAL ONCOLOGIA - I SAL	Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Ristrutturazione e manutenzione	0,00	349.030,00	0,00	349.030,00
MATERNO INFANTILE II L	Art. 20 L. 67/1998 - DM sanità del 30/03/2001 - Decr. Min Salute del	96.046,88	25.168,00	0,00	121.214,88
SALE AUTOPTICHE	Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Sale autoptiche	68.522,22	115.940,00	0,00	184.462,22
LAVORI TAC	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		532.325,62	62.955,62	469.370,00
RIQUALIFICAZIONE PALAZZO CLEMENTE I SAL			72.270,00		72.270,00
LAVORI ADEGUAMENTO REPARTO PEDIATRIA		35.289,65		35.289,65	0,00
IMPIANTO DI CONDIZIONAMENTO		15.628,80		15.628,80	0,00
FORNITURA E POSA IN OPERA IMPIANTO RILEVAZIONE FUMI		4.776,00		4.776,00	0,00
LAVORI SVOLTI PRESSO L'ISTITUTO DI EMATOLOGIA		74.220,00		74.220,00	0,00
TOTALI		***3.005.254,14***	***1.398.407,93***	***2.929.428,98***	***1.474.233,09***

Tabella 21 – Crediti

	VALORE NETTO DEI CREDITI AL 31/12/2012 PER SCADENZA			
CODICE MOD.SP	**CREDITI**	**ENTRO 12 MESI**	**TRA 1 ANNO E 5 ANNI**	**OLTRE 5 ANNI**

	CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	***0***		
	Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:			
ABA210	Crediti v/Stato per spesa corrente - Integrazione a norma del D.Lvo 56/2000			
ABA220	Crediti v/Stato per spesa corrente - FSN	0		
ABA230	Crediti v/Stato per mobilità attiva extraregionale	0		
ABA240	Crediti v/Stato per mobilità attiva internazionale	0		
ABA250	Crediti v/Stato per acconto quota fabbisogno sanitario regionale standard	0		
ABA260	Crediti v/Stato per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente	0		
	Crediti v/Stato - altro	0		
ABA270	Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	0		
	CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	0		
ABA280	Crediti v/Stato per finanziamenti per investimenti:	0		
	CREDITI V/STATO - RICERCA	***0***		
ABA300	Crediti v/Stato per ricerca corrente - Ministero della Salute	0		
ABA310	Crediti v/Stato per ricerca finalizzata - Ministero della Salute			
ABA320	Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0		
ABA330	Crediti v/Stato per ricerca - finanziamenti per investimenti	0		
ABA340	***CREDITI V/PREFETTURE***	***0***		
	TOTALE CREDITI V/STATO	***0***		
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	***20309***		
	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario ordinario corrente:	0		
ABA370	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	0		
ABA380	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - Addizionale IRPEF	0		
ABA390	Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	18029		
ABA400	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	0		
ABA410	Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	0		
ABA420	Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	0		

ABA430	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0		
ABA440	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0		
ABA450	Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	2280		
ABA460	***CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:***	***0***		
	CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	***16626***		
ABA480	Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	15224		
ABA490	Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione			
	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:			
ABA500	Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite	1402		
ABA510	Crediti v/Regione o P.A. per copertura debiti al 31/12/2005			
ABA520	Crediti v/Regione o P.A. per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti			
	TOTALE CREDITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	***36935***		

Tabella 9 – Disponibilità liquide

MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO					
CODICE MOD.SP	***DISPONIBILITA' LIQUIDE***	***VALORE INIZIALE***	***INCREMENTI***	***DECREMENTI***	***VALORE FINALE***
ABA760	Cassa	42	6	0	48
ABA770	Istituto Tesoriere	22425	22073		44498
ABA780	Tesoreria Unica	0	0	0	0
ABA790	Conto corrente postale	0	3		3

10 - Ratei e risconti attivi

CODICE MOD.CE	***RISCONTI ATTIVI***	***IMPORTO***	***DI CUI OLTRE 12 MESI***
ACA040	BA2000 Fitti passivi	43	0

11 - Patrimonio

MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO						
CODICE MOD.SP	**PATRIMONIO NETTO**	**CONSISTENZA INIZIALE**	**ASSEGNAZIONI NEL CORSO DELL'ESERCIZIO**	**ALTRE VARIAZIONI**	**RISULTATO DI ESERCIZIO**	**CONSISTENZA FINALE**
PAA000	FONDO DI DOTAZIONE	6927				6927
PAA010	FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI:	84	79			163
PAA020	Finanziamenti per beni di prima dotazione					
PAA030	Finanziamenti da Stato per investimenti					
PAA040	Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/68					
PAA050	Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca					
PAA060	Finanziamenti da Stato per investimenti - altro					
PAA070	Finanziamenti da Regione per investimenti					
PAA080	Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti					
PAA090	Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio					
PAA100	RISERVE DA DONAZIONE E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	487		-46		441
PAA110	ALTRE RISERVE					
PAA120	Riserve da rivalutazioni					
PAA130	Riserve da plusvalenze da reinvestire					
PAA140	Contributi da reinvestire					
PAA150	Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti					
PAA160	Riserve diverse					
PAA170	CONTRIBUTI PER PIANO PERDITE:	1428				1428
PAA180	Contributi per copertura debiti al 31/12/2005					
PAA190	Contributi per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti					
PAA200	Altro					

PAA210	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-5684				-6639
PAA220	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-5627			301	
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	-2385				2621

12 Fondi per rischi e oneri

CODICE MOD.SP	***FONDO RISCHI E ONERI***	***CONSISTENZA INIZIALE***	***ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO***	***RICLASSIFICHE DELL'ESERCIZIO***	***UTILIZZI***	***VALORE FINALE***
PBA000	***FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE***	***0***	***346***			***346***
PBA010	***FONDI PER RISCHI:***	***789***	***65***	***0***	***348***	***506***
PBA020	Fondo rischi per cause civili e oneri processuali	152	36		47	141
PBA030	Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	217	3		130	90
PBA040	Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato					
PBA050	Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)					
PBA060	*Altri fondi rischi:*	*420*	*26*		*171*	*275*
PBA200	***ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE:***					
PBA210	Fondi integrativi pensione					
PBA240	Fondo rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA					
PBA250	Fondo rinnovi convenzioni Medici SUMAI					
PBA260	**Altri fondi per oneri e spese**	**3941**	**1011**			**4951**
	TOTALE FONDI RISCHI E ONERI	***4730***	***1422***		***348***	***5803***

14 – Debiti

DEBITI PER SCADENZA				
CODICE MOD. SP	***DEBITI***	***ENTRO 12 MESI***	***TRA 1 E 5 ANNI***	***OLTRE 5 ANNI***
PDA000	**MUTUI PASSIVI**	**0**		
	DEBITI V/STATO			
PDA020	Debiti v/Stato per mobilità passiva extraregionale	0		
PDA030	Debiti v/Stato per mobilità passiva internazionale	0		

PDA040	Acconto quota FSR v/Stato	0		
PDA050	Debiti v/Stato per restituzione finanziamenti per ricerca:	0		
PDA060	Altri debiti v/Stato	0		
	DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA		14254	
PDA080	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti		14254	
PDA090	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale			
PDA100	Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale			
PDA110	Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma			
PDA120	Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma			
PDA130	***DEBITI V/COMUNI***			
	DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	***45564***		
PDA160	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per quota FSR			
PDA170	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA			
PDA180	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA			
PDA190	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità in compensazione			
PDA200	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità non in compensazione			
PDA210	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione altre prestazioni	45564		
PDA220	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione			
PDA230	Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto			
	TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE			
	DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI			
PDA250	Debiti v/enti regionali:			
PDA260	Debiti v/sperimentazioni gestionali:			
PDA270	Debiti v/altre partecipate:			
PDA 280	***DEBITI V/FORNITORI:***	***13804***		
PDA290	Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati)di prestazioni sanitarie			
PDA300	Debiti verso altri fornitori	13804		
PDA310	***DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE***	***0***		
PDA320	***DEBITI TRIBUTARI***	***1971***		

PDA330	***DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:***	***2540***		
PDA340	***DEBITI V/ALTRI***	***7841***		
PDA350	Debiti v/altri finanziatori			
PDA360	Debiti v/dipendenti	7674		
PDA370	Debiti v/ gestioni liquidatorie	0		
PDA380	Altri debiti diversi	167		

TOTALE	85974

15- Ratei e Risconti passivi

CODICE MOD.CE	RATEI PASSIVI	IMPORTO	DI CUI OLTRE 12 MESI
PEA010	BA2030 Canoni di noleggio area non sanitaria	3	0

CODICE MOD.CE	RISCONTI PASSIVI	IMPORTO	DI CUI OLTRE 12 MESI
PEA040	AA0070 Contributi extra fondo vincolati	6503	2888
	AA00100 Contributi extra fondo - altro	1989	127
	AA1090 - Altri proventi diversi	17	0

Tabella 54 – Dettaglio ricavi e costi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

CODICE MOD. CE	PRESTAZIONI SANITARIE EROGATE IN REGIME DI INTRAMOENIA	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONI %
AA0680	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	102	11	91	9,27
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.730	1882	-152	0,92
AA0700	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
AA0710	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d)ed ex art. 57-58)	18	12	6	1,50
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d)ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	0	0	

AA0740	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE RICAVI INTRAMOENIA	***1.850***	***1905***	***-55***	0,97
BA1210	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	38	0	38	
BA1220	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.503	1511	-8	0,99
BA1230	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	0	0	0	
BA1240	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	0	0	0	
AA0720	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie	0	0	0	
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	0	0	0	
BA1270	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	TOTALE QUOTE RETROCESSE AL PERSONALE (ESCLUSO IRAP)	***1.541***	***1511***	30	1,02
	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	55	0	55	
	Costi diretti aziendali	157	299	-142	0,53
	Costi generali aziendali			0	
	Fondo di perequazione	97	95	2	1,02
	TOTALE ALTRI COSTI INTRAMOENIA	***309***	***394***	***-85***	***0,78***

17 – Contributi in conto esercizio

CODICE MOD. CE	**DETTAGLIO CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI**	**CONTRIBUTO ASSEGNATO**	**INCIDENZA %**
AA0020	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. per quota F.S. regionale	127362	0,98

AA0060	Contributi in c/esercizio da Regione o P.A. senza fondo	2307	0,02
AA0110	Contributi in c/esercizio da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	0	
AA0180	Contributi in c/esercizio per ricerca	0	
AA0230	Contributi in c/esercizio da privati	0	
	TOTALE	129669	1,00

Tabella 56 - Dettaglio acquisti di beni sanitari per tipologia di distribuzione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI BENI DA AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	AZIENDA - ASL 1 SASSARI	AZIENDA	AZIENDA	AZIENDA	TOTALE
BA0030	***Prodotti farmaceutici ed emoderivati:***	***23.373***	***0***	***0***	***0***	***24.101***
BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	22.993	0	0	0	23.647
BA0050	Medicinali senza AIC		0	0	0	0
BA0060	Emoderivati di produzione regionale	380	0	0	0	454
BA0070	Sangue ed emocomponenti		0	0	0	0
BA0210	***Dispositivi medici:***	***5.714***	***0***	***0***	***0***	***162***
BA0220	Dispositivi medici	5.714	0	0	0	0
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi		0	0	0	162
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)		0	0	0	0
BA0250	Prodotti dietetici		0	0	0	17
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)		0	0	0	0
BA0270	Prodotti chimici	85	0	0	0	2.446
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	0	0	0	0	0
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari:	60	0	0	0	8.189
BA0320	Prodotti alimentari	0	0	0	0	
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	0	0	0	0	22
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	0	0	0	0	6
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	0	0	0	0	277
BA0360	Materiale per la manutenzione	0	0	0	0	45
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari:	0	0	0	0	28
	TOTALE	***29.232***	***0***	***0***	***0***	***35.293***

Tabella 59 - Dettaglio Acquisti di servizi non sanitari

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONI %
	ACQUISTI PRESTAZIONI DI TRASPORTO SANITARIO	**750**	**712**	**38**	5,34
BA1100	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	
BA1110	da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0	0	
BA1120	da pubblico (Extraregione)	0	0	0	
BA1130	da privato	750	712	38	5,34
	ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA	**55**	**0**	**55**	
BA1150	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	
BA1160	da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	55	0	55	
BA1170	da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0	0	0	
BA1180	da privato (intraregionale)	0	0	0	
BA1190	da privato (extraregionale)	0	0	0	
	COMPARTECIPAZIONE AL PERSONALE PER ATT. LIBERO-PROF. (INTRAMOENIA)	**1549**	**1511**	**38**	2,51
	RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI SANITARI	**0**	**0**	0	
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	0	0	0	
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	0	0	0	
BA1310	Contributi a società partecipate e/ o enti dipendenti della Regione	0	0	0	
BA1320	Contributo Legge 210/ 92	0	0	0	
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	0	0	0	
BA1340	Rimborsi, assegni e contributi v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIE E SOCIOSANITARIE	**6762**	**5573**	**1189**	21,34
BA1360	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	
BA1380	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	6353	5120	1233	24,08

BA1390	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	0		0	
BA1400	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	0	31	-31	-100,00
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	68	84	-16	-19,05
BA1420	Indennità a personale universitario - area sanitaria	5983	3680	2303	62,58
BA1430	Lavoro interinale - area sanitaria	240	1097	-857	-78,12
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	62	228	-166	-72,81
BA1450	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	409	453	-44	-9,71
BA1460	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	409	453	-44	-9,71
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0	0	0	
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	
	ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI A RILEVANZA SANITARIA	**102**	**6275**	**-6173**	-98,37
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	3209	-3209	-100,00
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0	150	-150	-100,00
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	0	3	-3	-100,00
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	102	2913	-2811	-96,50
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0	0	0	
BA1550	COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC	0		0	

Tabella 62 - Dettaglio Acquisti di servizi non sanitari

CODICE MOD. CE	***DETTAGLIO ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI***	***VALORE CE AL 31/12/2012***	***VALORE CE AL 31/12/2011***	***VARIAZIONI IMPORTO***	***VARIAZIONI %***
	SERVIZI NON SANITARI	***14375***	***10912***	***3463***	*31,74*
BA1580	Lavanderia	1409	1427	-18	-1,26

BA1590	Pulizia	1857	1584	273	17,23
BA1600	Mensa	1394	1538	-144	-9,36
BA1610	Riscaldamento	1147	1060	87	8,21
BA1620	Servizi di assistenza informatica	82	241	-159	-65,98
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	180	158	22	13,92
BA1640	Smaltimento rifiuti	601	570	31	5,44
BA1650	Utenze telefoniche	116	145	-29	-20,00
BA1660	Utenze elettricità	1757	1329	428	32,20
BA1670	Altre utenze	1	132	-131	-99,24
BA1680	Premi di assicurazione	1182	1299	-117	-9,01
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	
	…			0	
	…			0	
BA1730	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	0	0	0	
	…			0	
	…			0	
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	4649	1429	3220	225,33
	…			0	
	…			0	
	CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INTERINALE, ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	***618***	***1618***	***-1000***	***-61,80***
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	0	0	0	
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	488	1618	-1130	-69,84
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	121	66	55	83,33
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0	0	0	
BA1810	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	16		16	
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	216	1425	-1209	-84,84
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	135	127	8	6,30

BA1840	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	130	0	130	
BA1850	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	130	0	130	
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	0	0	0	
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	
	FORMAZIONE	***63***	***107***	***-44***	*-41,12*
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	0	0	0	
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	63	107	-44	-41,12
	TOTALE	***15056***	***12664***	***2392***	*18,89*

Tabella 63 Manutenzioni e riparazioni

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONI %
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2254	2287	-33	-1,44
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	0	0	0	
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2646	2792	-146	-5,23
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0	0	0	
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	0	0	0	
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	166	462	-296	-64,07
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	
	TOTALE	**5066**	**5541**	**-475**	-8,57

Tabella 22 Oneri diversi di gestione

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ONERI DIVERSI DI GESTIONE	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONI %
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	281	0	281	
BA2520	Perdite su crediti	0	0	0	
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	548	370	178	**48,11**
	…				
	…				
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	81	281	-200	**-71,17**
	…				
	…				
	TOTALE	***910***	***651***	***259***	***39,78***

Tabella 23 Accantonamenti

CODICE MOD. CE	DETTAGLIO ACCANTONAMENTI	VALORE CE AL 31/12/2012	VALORE CE AL 31/12/2011	VARIAZIONI IMPORTO	VARIAZIONI %
Accantonamenti per rischi:	**Accantonamenti per rischi:**	**65**	**405**	**-340**	**-83,95**
BA2710	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	36	152	-116	-76,32
BA2720	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	3	196	-193	-98,47
BA2730	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	0	0	0	
BA2740	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	0	0	0	
BA2750	Altri accantonamenti per rischi	26	57	-31	-54,39
	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	0	0	0	
	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati:	0	0	0	
BA2780	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. Per quota F.S. vincolato	0	0	0	
BA2790	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	0	

BA2800	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	0	0	
BA2810	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	0	0	0	
	Altri accantonamenti:	1012	1423	-411	-28,88
BA2830	Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0	
BA2840	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/ PLS/MCA	0	0	0	
BA2850	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	0	0	0	
BA2860	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	0	0	0	
BA2870	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	0	0	0	
BA2880	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	0	0	0	
BA2890	***Altri accantonamenti***	***1012***	***1423***	***-411***	***-28,88***
	TOTALE	1077	1828	-751	-41,08

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 2012

Sommario

PREMESSA 3

1. LA PRODUZIONE 7

1.1 Attività di degenza 7

1.2 Attività di specialistica ambulatoriale 12

1.3 Prestazioni ambulatoriali erogate in regime di urgenza h 24 14

1.4 Flussi spesa farmaceutica 14

2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE 15

4.1 Premesse. 15

4.2 Andamento dati contabili 18

4.3 Principali dati contabili dell'esercizio 18

4.4 Situazione Patrimoniale Finanziaria 31

4.5 Modalità di copertura delle perdite 33

4.6 Rendiconto finanziario 34

4.7 Analisi per indici 38

PREMESSA

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari è stata istituita il 27 aprile 2007 con la delibera della Giunta RAS n. 17/2, 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 dalla Regione Autonoma della Sardegna e dall'Università di Sassari del 2004.

Quale doverosa premessa generale del presente documento si dà atto che con nota PG/2012/25407 del 04/09/2012, si è provveduto alla trasmissione in RAS dell'Atto Aziendale formalizzato con Delibera n° 585 del 05/08/2012.

La redazione definitiva, è stata motivo di forti confronti, sempre dettati da uno spiccato spirito di collaborazione, che hanno portato alla predisposizione di un documento espressione di validi e condivisi compromessi tra le diverse componenti interessate. La direzione ritiene che il testo finale possa essere ritenuto rispettoso delle diverse competenze coinvolte e che si sia raggiunto un compromesso accettabile tra le parti.

L'allestimento definitivo conseguito con la mediazione tra le parti è stato il compito più difficoltoso da perseguire. L'azienda ospedaliero universitaria è infatti una realtà di piccole dimensioni e doverosamente deve rispettare l'esigenza degli obiettivi prioritari di una integrazione tra didattica, ricerca e assistenza caratterizzanti la componente universitaria in integrazione con la maggioritaria componente di Dirigenti Ospedalieri formatisi e maturati nella realtà universitaria.

In riferimento all'iter di stesura definitiva si rammenta che si è avuta una prima stesura della bozza dell'atto entro la data del 30/03/2012, così come previsto in programmazione 2012. Quest'ultima ha rappresentato una prima espressione dell'attivo confronto nel quale è stata fondamentale una intensa e fattiva collaborazione tra Ateneo e Azienda stessa.

Successivamente alle modifiche apportate a tale bozza, il progetto è stato presentato alle parti sociali al fine di una apertura a possibili integrazioni e ulteriore miglioramento della bozza stessa.

In tale occasione, le stesse parti sociali hanno manifestato da un lato ulteriori piccole integrazioni in gran parte recepite e, contestualmente, una valutazione complessiva positiva seppur con delle riserve. E' stata infatti condivisa dalle parti l'esigenza prioritaria di dotare l'Azienda di un Atto Aziendale fondamentale per la programmazione e gestione della stessa, ancora assente dopo ben cinque anni dalla costituzione delle azienda stessa.

La stesura definitiva ha ricevuto un assenso quasi unanime con la eccezione di un solo rappresentante sindacale che ha manifestato parere negativo.

Una volta deliberato il recepimento da parte della RAS dell'atto Aziendale definitivo, sarà pertanto, obiettivo aziendale di medio periodo, quello di integrare quanto indicato per la pianta organica stralcio provvisoria relativa alla Tecnostruttura e alla Linea intermedia approvata nel mese di Gennaio 2009, a cui è seguito un parere positivo della RAS.

Facendo esplicito rimando a quanto disposto dall'Atto Aziendale, si illustra la *mission* aziendale.

Art. 3 - Missione e strategia

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.

Essa opera nell'ambito della programmazione sanitaria nazionale e regionale e concorre sia al raggiungimento degli obiettivi di questa ultima sia alla realizzazione dei compiti istituzionali dell'Università.

La missione dell'AOU consiste nello svolgimento unitario e coordinato delle funzioni di assistenza, didattica e ricerca, in modo da garantire alti standard di assistenza sanitaria nel servizio pubblico di tutela della salute, la crescita della qualità dei processi formativi, lo sviluppo delle conoscenze biomediche e dell'innovazione tecnologica, nonché la valorizzazione in modo paritario delle specifiche funzioni e attività svolte dal Personale Universitario e dal Personale Ospedaliero con la individuazione delle precise competenze di entrambe le componenti secondo la normativa in vigore.

A tale scopo, l'Azienda organizza le proprie strutture ed attività assicurando l'universalità ed equità dell'accesso ai servizi sanitari e socio-assistenziali, con servizi e prestazioni che rispondano a requisiti di qualità e appropriatezza, come definiti dalla programmazione nazionale e regionale, e l'economicità delle scelte nel rispetto delle risorse disponibili, utilizzando a tal fine gli strumenti della programmazione e controllo previsti dalla normativa regionale.

L'Azienda promuove le attività di diagnosi, cura e riabilitazione in modo unitario ed in stretta connessione con i soggetti pubblici e privati del sistema del servizio sanitario regionale, in una logica di fiducia, di cooperazione, di collaborazione, di integrazione socio-sanitaria. E' esclusa la possibilità di intrattenere rapporti con strutture private per l'acquisizione di prestazione sanitarie, fatta salva specifica autorizzazione, per casi eccezionali, resa dalla Giunta regionale con apposita deliberazione (art.5 c.4 dei protocolli d'intesa).

L'Azienda persegue il proprio continuo miglioramento ed il rinnovamento attraverso un percorso di ascolto, di trasparenza, d'interrelazione continua con il contesto socio-economico di

riferimento per concretizzare la qualità e l'efficacia delle prestazioni. L'Azienda, in integrazione con l'Università, promuove la formazione e la crescita professionale per mantenere elevati i livelli qualitativi dei servizi offerti.

A tali fini l'Azienda esercita le proprie funzioni in maniera sinergica e collaborativa con gli altri soggetti del sistema sanitario regionale, con i vincoli derivanti dall'appartenenza a detto sistema. In particolare, nell'ambito della programmazione regionale, si raccorda con tutte le altre aziende sanitarie e si coordina con le aziende sanitarie locali nell'individuazione congiunta del sistema di risposta ai bisogni assistenziali, nell'utilizzo integrato delle risorse professionali e nella regolamentazione della mobilità sanitaria intra regionale.

Art. 4 - Integrazione AOU ed Università

L'AOU è il luogo dove l'integrazione delle attività assistenziali formative e di ricerca svolte dal servizio sanitario e dalle Università 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'inscindibilità delle tre fondamentali linee di attività viene realizzata attraverso l'istituzione, di intesa con il Rettore, dei Dipartimenti ad Attività Integrata (DAI) attraverso una composizione coerente tra attività assistenziali e Settori Scientifico-Disciplinari e una gestione unitaria delle risorse economiche, strumentali e umane. I DAI rappresentano infatti l'elemento costituivo fondamentale dell'organizzazione dell'AOU, nei quali si sviluppa l'integrazione tra la programmazione generale dell'assistenza predisposta dall'Azienda e la programmazione didattico - scientifica predisposta dall'Università.

La programmazione didattico scientifica predisposta dall'Università viene comunicata tempestivamente all'AOU, che la cita nei propri atti pluriennali e annuali di programmazione e ne tiene conto all'interno della pianificazione strategica, programmazione operativa e bilanci di missione: la coerenza della programmazione assistenziale con le attività di didattica e di ricerca è verificata dall'organo di indirizzo.

Il piano triennale di attività, che deve essere predisposto dall'AOU in linea con i provvedimenti di programmazione sanitaria nazionale e regionale e di programmazione e sviluppo delle attività didattiche e di ricerca, indica gli obiettivi, comprensivi di misure e tempi, e le strategie, l'assetto organizzativo e le azioni necessarie per il raggiungimento degli obiettivi stessi nel periodo di vigenza del piano.

Il piano di attività annuale è formulato, al pari del piano triennale, con il metodo budgetario e deve trovare corrispondenza nelle parti del bilancio economico di previsione annuale dell'Azienda; il piano di attività annuale costituisce un allegato del bilancio economico di previsione annuale.

Art. 5 - Formazione Specialistica e delle Professioni Sanitarie

L'AOU di Sassari, ai sensi dell'art.15 del Titolo II e dei Titoli III e IV del vigente protocollo d'intesa Regione Università, è sede della formazione del Medico e dell'Odontoiatra e, con le sue strutture, è naturalmente inclusa nella rete formativa integrata tra strutture Universitarie e strutture accreditate del SSR per la formazione di Medici Specialisti e nella rete formativa integrata delle Professioni Sanitarie.

La AOU, pertanto, compatibilmente con la programmazione regionale, nella propria programmazione pluriennale e annuale delle attività, definisce con l'atto aziendale le tipologie delle attività assistenziali necessarie per la attuazione dei regolamenti didattici dei corsi di Laurea Magistrale in Medicina e Chirurgia e in Odontoiatria e Protesi Dentaria, e le discipline caratterizzanti la tipologia delle Scuole di Specializzazione e dei corsi di laurea delle Professioni Sanitarie previa indicazione del Rettore sulle strutture necessarie per tali obiettivi (art. 15 prot. Intesa).

Si impegna ad applicare i principi e i criteri espressi nell'art. 15 del Titolo II e negli Articolati dei Titoli III e IV del vigente protocollo d'intesa Regione Università.

Relativamente alla attività assistenziale, di cui nel prossimo paragrafo si dettaglierà la produzione, l'Azienda contribuisce alla promozione, al mantenimento e al recupero delle condizioni di salute della popolazione, nel quadro della Programmazione Sanitaria Nazionale e Regionale, sia attraverso l'assistenza sanitaria in regime di ricovero, che con prestazioni di tipo ambulatoriale.

Per identificare meglio il contesto di riferimento, come evidenziato nei relativi documenti di programmazione, la domanda di prestazioni perviene in gran parte dalla Provincia di Sassari anche se per alcuni settori assistenziali l'Azienda è di riferimento anche ad altri territori in particolare per problematiche di secondo e terzo livello.

Inoltre, a supporto di quanto specificato, come più volte evidenziato nei diversi documenti aziendali, l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari si colloca in un contesto territoriale sanitario caratterizzato dalla presenza di un Dipartimento di emergenza-urgenza- accettazione (DEA) di secondo livello della ASL di Sassari.

La mancanza di alcune specialità nel DEA di Sassari, presso il SS Annunziata, struttura che è

da considerarsi di riferimento per tutto il territorio della provincia di Sassari e in molti casi dell'intero Nord-Sardegna, ha come diretta conseguenza la compartecipazione attiva dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria, per le specialità assenti nella ASL1. Più in dettaglio le specialità di Ostetricia e Ginecologia, Pediatria, Neonatologia e Terapia Intensiva Neonatale, Chirurgia Vascolare, Chirurgia Maxillo-facciale, Chirurgia Otorinolaringoiatrica, Oculistica, Urologia, Neurologia, Chirurgia Pediatrica, Neuropsichiatria Infantile svolgono prestazioni urgenti di cosi detto "pronto soccorso specialistico", a cui è possibile accedere 24 ore/24, talora con accesso diretto (vedi per es. Ostetricia, Pediatria, Neurologia) oppure in stretto collegamento con il DEA dell'Ospedale "SS Annunziata" della ASL di Sassari.

1. LA PRODUZIONE

L'attività istituzionale dell'attività 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

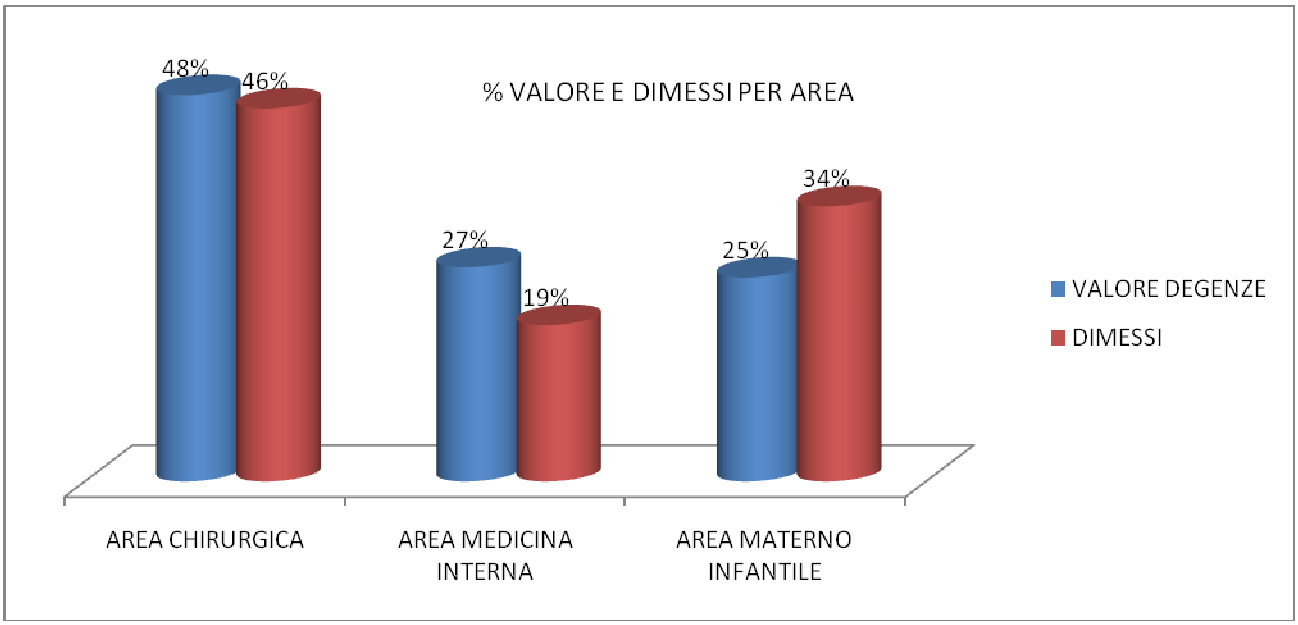
1.1 Attività di degenza

Nella seguente tabella si riportano i valori conseguiti per attività di degenza suddivisi per area di competenza in riferimento all'anno 2012.

Origine dati Flusso SDO (Schede di Dimissione Ospedaliera)

DESCRIZIONE	VALORE	N. PAZIENTI
AREA CHIRURGICA	€ 24.575.905,08	9.726
AREA MEDICINA INTERNA	€ 13.611.335,51	4.075
AREA MATERNO INFANTILE	€ 12.971.531,72	7.173
TOTALE	**€ 51.158.772,31**	**20.974**

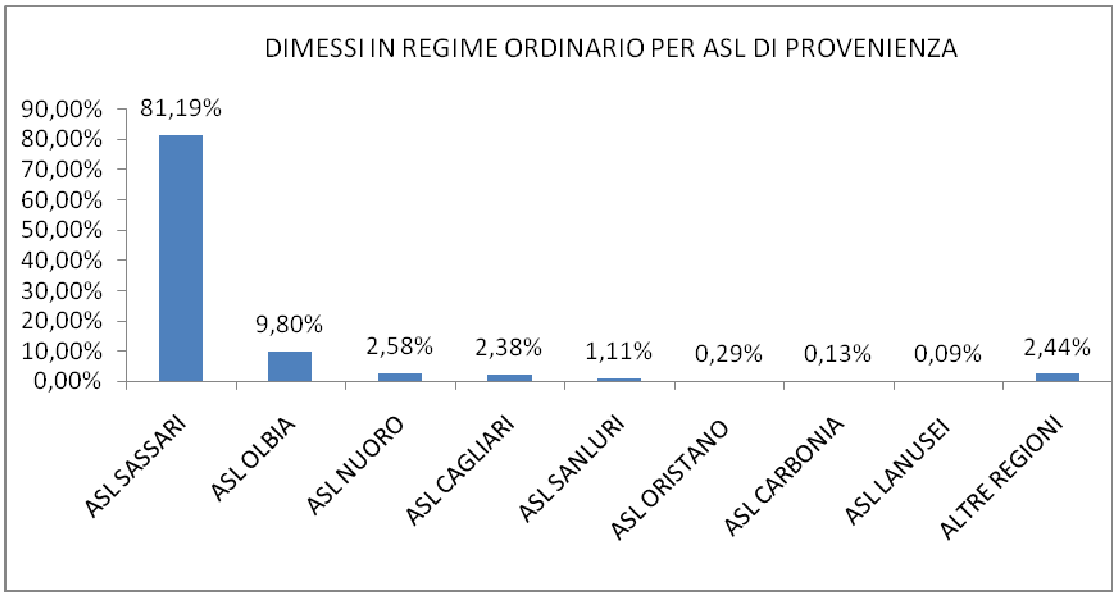
I dati sopra illustrati possono essere così graficamente rappresentati:



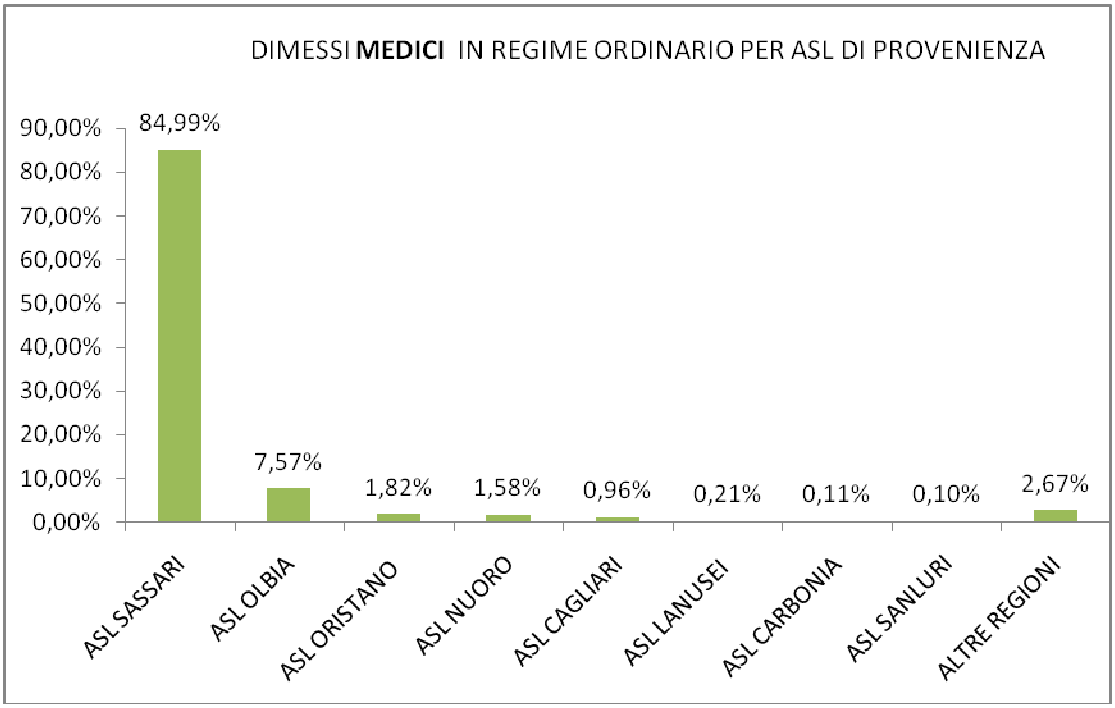
Gli stessi ricoveri, risultano così suddivisi a seconda del regime di degenza:

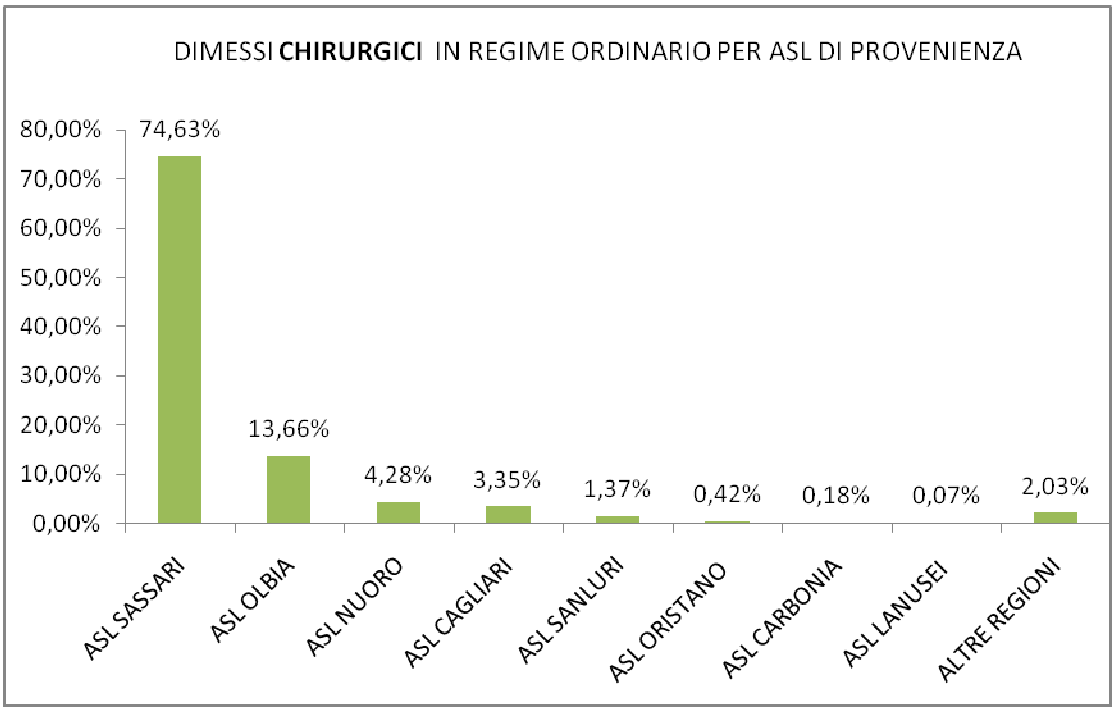
DESCRIZIONE	VALORE	N. DRG
REGIME ORDINARIO	€ 41.084.981,84	14.905
REGIME DAY HOSPITAL	€ 10.073.790,47	6.069
TOTALE	**€ 51.158.772,31**	**20.974**

Il grafici seguenti illustrano, limitatamente all'**attività di degenza in Regime Ordinario** i dati percentuali per ASL di provenienza:

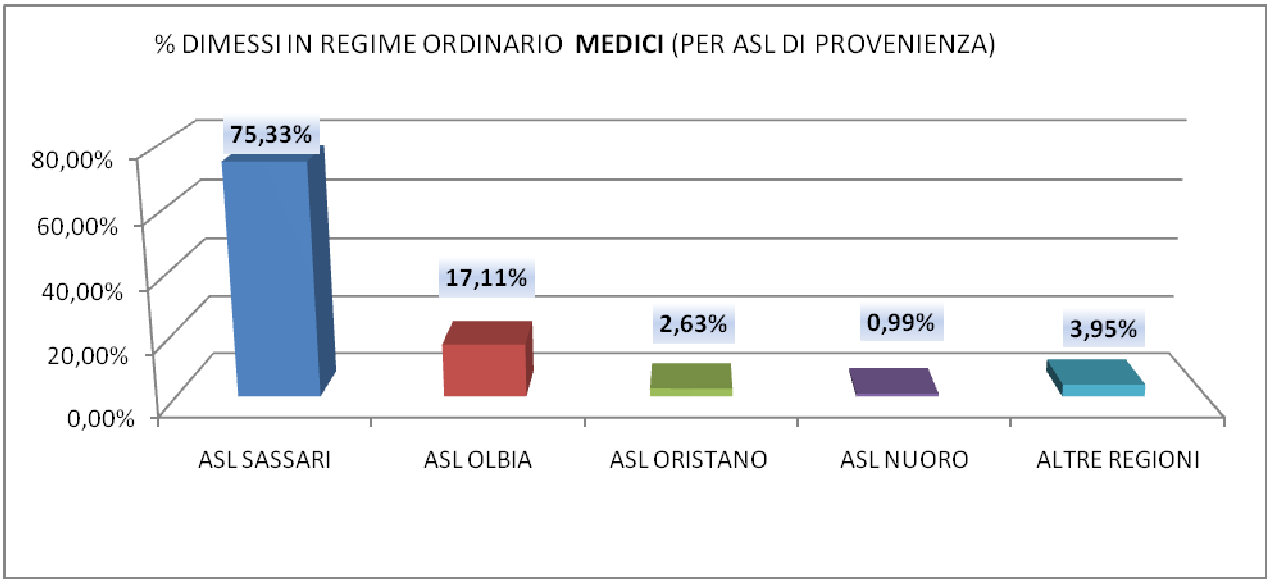


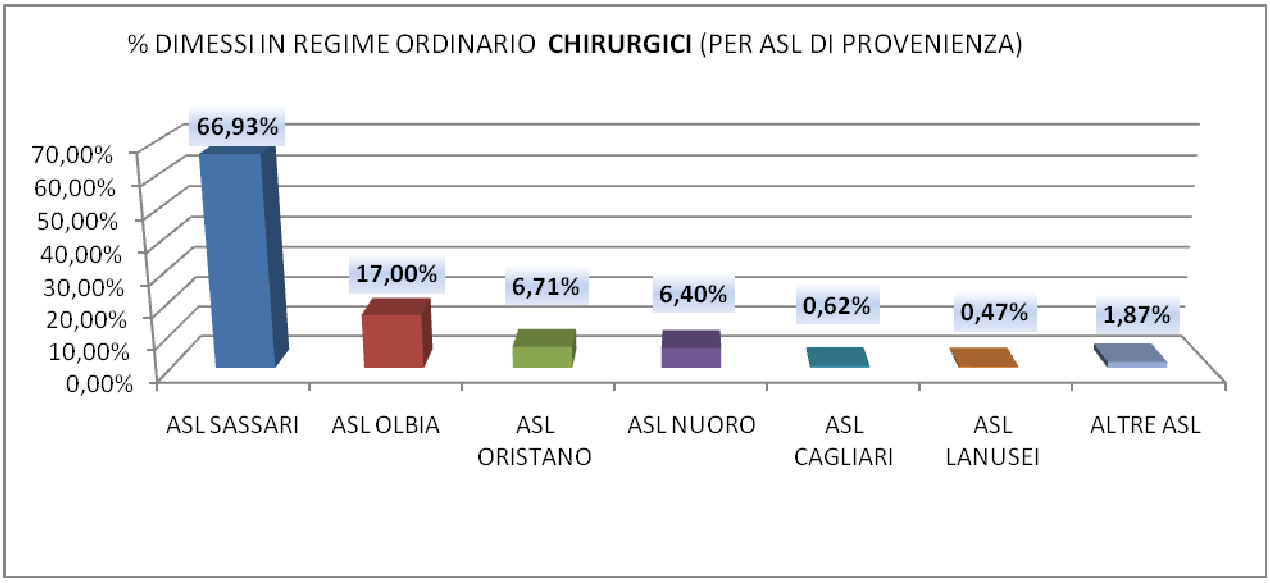
Nei quattro grafici che seguono si forniscono i dettagli per area di provenienza dei dimessi Chirurgici e Medici, sia considerando il totale delle degenze, che evidenziando i casi caratterizzati da alta complessità.





Considerate le specialità e unicità di assistenza caratterizzanti l'azienda, nei due grafici che seguono si evidenziano le percentuali dei dimessi con DRG di alta complessità.





In riferimento all'attività di degenza ordinaria si evidenziano i primi 30 DRG rappresentati in valore numerico assoluto.

TABELLA PRIMI 30 DRG REGIME ORD ANNO 2012		
DRG	**DESCRIZIONE DRG**	**N° DIMESSI**
391	Neonato normale	747
373	Parto vaginale senza diagnosi complicanti	595
359	Interventi su utero e annessi non per neoplasie maligne senza CC	409
371	Parto cesareo senza CC	387
070	Otite media e infezioni alte vie respiratorie, età < 18 anni	375
298	Disturbi della nutrizione e miscellanea di disturbi del metabolismo, età < 18 anni	341
390	Neonati con altre affezioni significative	284
383	Altre diagnosi preparto con complicazioni mediche	277
379	Minaccia di aborto	266

381	Aborto con dilatazione e raschiamento, mediante aspirazione o isterotomia	264
310	Interventi per via transuretrale con CC	247
047	Altre malattie dell'occhio, età > 17 anni senza CC	221
384	Altre diagnosi preparto senza complicazioni mediche	209
290	Interventi sulla tiroide	201
184	Esofagite, gastroenterite e miscellanea di malattie dell'apparato digerente, età < 18 anni	200
098	Bronchite e asma, età < 18 anni	194
087	Edema polmonare e insufficienza respiratoria	149
026	Convulsioni e cefalea, età < 18 anni	142
073	Altre diagnosi relative a orecchio, naso, bocca e gola, età > 17 anni	136
388	Prematurità senza affezioni maggiori	122
045	Malattie neurologiche dell'occhio	121
082	Neoplasie dell'apparato respiratorio	117
494	Colicestomia senza esploraz. dotto bilare no cc	116
063	Altri interventi su orecchio, naso, bocca e gola	113
468	Intervento chirurgico esteso non correlato con la diagnosi principale	112
162	Interventi per ernia inguinale e femorale, età > 17 anni senza CC	112
119	Legatura e stripping di vene	109
404	Linfoma e leucemia non acuta senza CC	105
012	Malattie degenerative del sistema nervoso	103
039	Interventi sul cristallino con o senza vitrectomia	98

Ai fini di un maggior dettaglio si forniscono le tabelle di raffronto rispetto all'anno precedente.

Origine dati: Flusso SDO (Schede di Dimissione Ospedaliera)

Tabella 1. Valore SDO

DESCRIZIONE	2011*	2012**
PRESTAZIONI FUORI REGIONE	€ 979.865,54	€ 1.168.981,15
PRESTAZIONI RAS	€ 51.229.224,08	€ 49.989.791,16
TOTALE	**€ 52.209.089,62**	**€ 51.158.772,31**

*** Valore consolidato**

**** Valore rendicontato in RAS**

Tabella 2. Dimessi

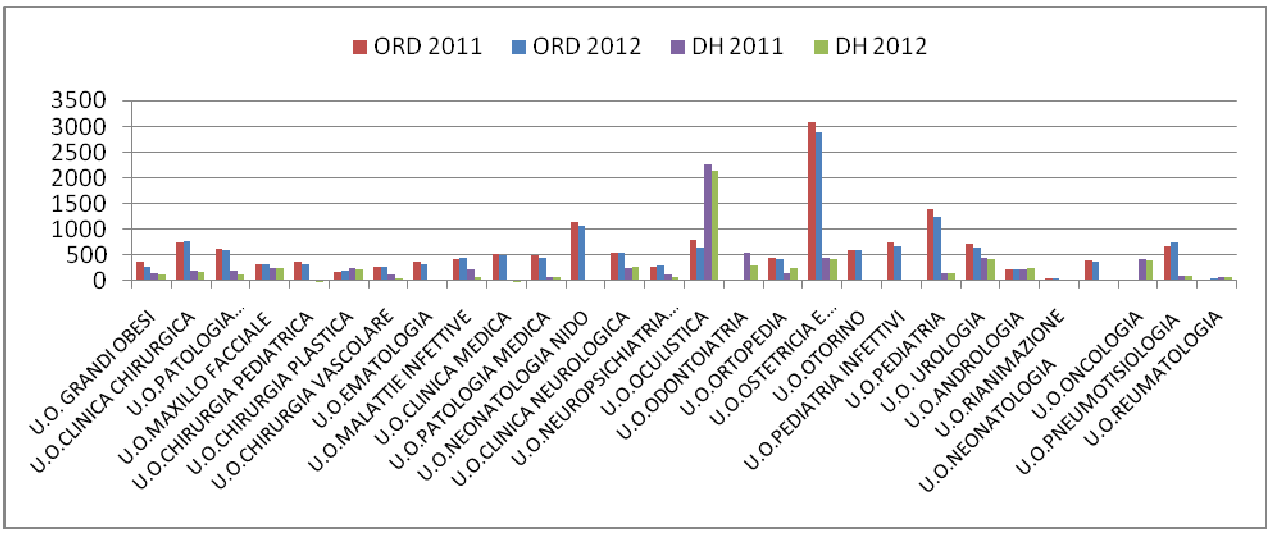
DESCRIZIONE	2011*	2012**
DIMESSI MEDICI DH	2.499	2.397
DIMESSI MEDICI ORD	9.898	9.404
TOTALE DIMESSI MEDICI	**12.397**	**11.801**

DIMESSI CHIRURGICI DH	3.930	3.672
DIMESSI CHIRURGICI ORD	5.849	5.467
TOTALE DIMESSI CHIRURGICI	**9.779**	**9.139**
TOTALE DIMESSI	**22.176**	**20.940**

*** Valore consolidato**

**** Valore rendicontato in RAS**

Nel grafico seguente si evidenzia, in termini assoluti, il raffronto del numero dei ricoveri per gli anni 2011 e 2012, erogato delle singole U.O. rispettivamente regime di ricovero Ordinario e Day Hospital.



1.2 Attività di specialistica 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 2012	553.975	€ 11.069.004,33

Nel grafico seguente si illustra il numero delle prestazioni erogate per area di provenienza:

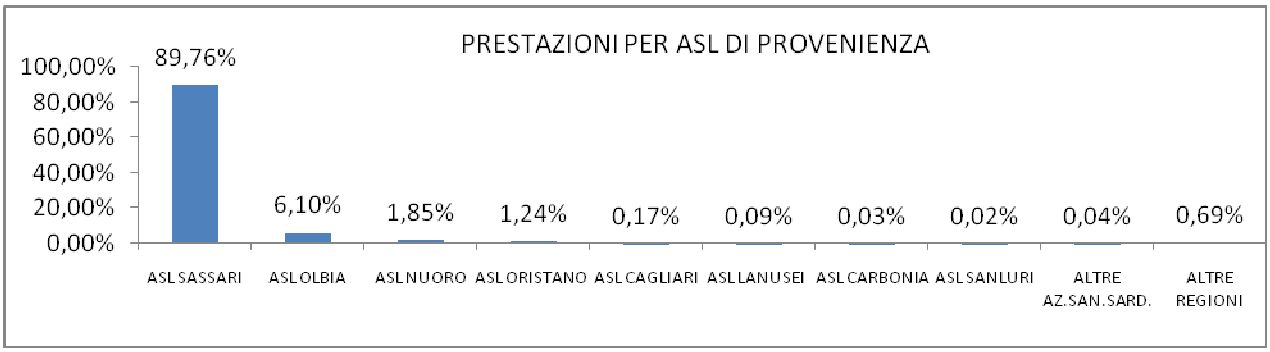


Tabella 2. Valore Flusso SAM per Asl di provenienza

DESCRIZIONE	2011*	2012**
PRESTAZIONI FUORI REGIONE	€ 90.194,00	€ 108.965,22
PRESTAZIONI RAS	€ 10.647.088,30	€ 10.960.039,11
TOTALE	**€ 10.737.282,30**	**€ 11.069.004,33**

*** Valore consolidato**

**** Valore rendicontato in RAS**

Nella tabella seguente è riportato il **Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)** raggruppato per Branca specialistica rispettivamente per l'anno 2011 e l'anno 2012.

Tabella 3. Produzione ambulatoriale per Branca specialistica

PRODUZIONE AMBULATORIALE					
BRANCA	DESCRIZIONE	*2011		**2012	
		QTA'	VALORE	QTA'	VALORE
01	Anestesia	1.158	€ 3.884,54	1.799	€ 5.778,55
02	Cardiologia	17.942	€ 454.365,86	21.346	€ 502.296,68
03	Chirurgia Generale	7.853	€ 159.579,59	8.064	€ 164.368,16
04	Chirurgia Plastica	6.091	€ 120.301,07	6.490	€ 116.379,16
05	Chirurgia Vascolare - Angiologia	2.951	€ 76.618,14	2.436	€ 68.447,82
06	Dermosifilopatia	10.376	€ 159.052,14	10.122	€ 153.843,61
07	Medicina Nucleare	11.720	€ 701.531,37	10.749	€ 652.014,68
08	Radiologia Diagnostica	42.964	€ 1.996.551,79	48.324	€ 2.379.771,62
09	Endocrinologia	31.377	€ 519.129,85	30.648	€ 497.386,53
10	Gastroenterologia - Chirurgie e Endoscopia digestiva	3.016	€ 192.879,39	2.267	€ 138.838,02
11	Laboratorio Analisi	242.887	€ 2.971.433,06	241.375	€ 2.979.774,03
12	Medicina Fisica e Riabilitazione	5.652	€ 44.365,89	9.042	€ 69.322,17
13	Nefrologia	1	€ 258,23	1	€ 258,23
14	Neurochirurgia	3	€ 33,05	14	€ 793,52
15	Neurologia	25.084	€ 408.374,84	25.903	€ 420.935,84
16	Oculistica	13.961	€ 268.629,29	13.861	€ 278.188,57
17	Odontostomatologia - Chirurgia Maxillo Facciale	12.136	€ 224.247,06	12.562	€ 232.981,56
18	Oncologia	10.147	€ 141.056,89	11.577	€ 160.496,92
19	Ortopedia e Traumatologia	4.304	€ 65.971,45	5.047	€ 79.290,20
20	Ostetricia e Ginecologia	14.501	€ 314.384,25	15.095	€ 318.860,54
21	Otorinolaringoiatria	13.369	€ 203.289,25	15.250	€ 231.451,45
22	Pneumologia	6.004	€ 125.218,76	7.097	€ 143.616,49
23	Psichiatria	8.581	€ 123.217,90	9.635	€ 137.203,68
24	Radioterapia	16.348	€ 970.742,99	13.973	€ 807.743,71
25	Urologia	7.870	€ 172.200,22	8.520	€ 185.480,44
26	Altre prestazioni	21.325	€ 319.965,43	22.778	€ 343.482,15
TOTALE		**537.621**	**€ 10.737.282,30**	**553.975**	**€ 11.069.004,33**

*** Valore Consolidato RAS**

**** Valore Rendicontato in RAS**

1.3 Prestazioni ambulatoriali erogate in regime di urgenza h 24

Come sopra specificato, l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari effettua molte prestazioni *in regime di urgenza* sia mediante l'accesso in strutture aziendali 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	2011	2012
NEUROLOGIA	1.395	1.231
OCULISTICA	6.715	6.808
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	9.833	11.880
CLINICA OTORINO	1.750	1.995
CLINICA PEDIATRICA	7.673	7.186
CLINICA UROLOGICA	601	629
CLINICA MALATTIE INFETTIVE	384	410
CLINICA PNEUMOTISIOLOGICA	431	508
ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	130	105
CHIRURGIA PEDIATRICA		19
CHIRURGIA VASCOLARE EMERGENZA URG.		138
CHIRURGIA MAXILLO FACCIALE EMERG. URG.		86
EMATOLOGIA EMERGENZA URGENZA		42
TOTALE	**28.912**	**31.037**

Ad integrazione della rendicontazione di cui alla tabella precedente si evidenziano le prestazioni in regime di "Emergenza_Urgenza" rispettivamente rendicontate nel File C e nel File A:

PRESTAZIONI ANNO 2012	
RICETTE ROSSE URGENTI	**13.749**
RICOVERI URGENTI	**7.714**
TOTALE	**21.463**

1.4 Flussi spesa farmaceutica

In relazione all'analisi dei flussi informativi riguardanti la spesa farmaceutica, si espongono le seguenti tabelle riepilogative dei *Valori Rendicontati* in RAS rispettivamente per gli anni 2011 e 2012:

a) Flusso CMO (Consumo Medicinali Ospedalieri)

DESCRIZIONE	2011	2012
Valore Flusso	5.018.536,81	3.649.236,10

b) Flusso SDF (Somministrazione Diretta Farmaci)

DESCRIZIONE	2011	2012
Valore Flusso	17.877.516	19.211.509,58

2. ANDAMENTO DELLA GESTIONE

4.1 Premesse.

Il Bilancio chiuso al 31/12/2012, espone un risultato positivo dovuto anche al riconoscimento di importanti 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 2012, a fronte di un contributo ordinario di circa 127 milioni di Euro, si contrappone un costo della produzione di 131 milioni di Euro.

In particolare, l'attribuzione delle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2012, pari ad Euro 127.361.953, che derivano dal riparto del Fondo Sanitario Regionale come da Delibera Regionale n. 15/30 del 29.03.2013 hanno la seguente specifica destinazione:

- **Per assistenza distrettuale Euro 37.120.355:**
  - Assistenza farmaceutica territoriale Euro 17.793.587;
  - Specialistica ambulatoriale Euro 19.326.769;
- **Per assistenza ospedaliera Euro 81.307.451:**
  - Produzione DRG 2011 Euro 52.341.221;
  - Quota incrementale del valore DRG Euro 17.660.142;
  - Incremento 8% AOU Euro 4.187.298;
  - Quota capitaria Euro 7.666.554;
- **Quota di accompagnamento Euro 8.934.146.**

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

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

Dal punto di vista gestionale, circa il 25% dei costi (pari a poco oltre i 32 milioni di Euro) che interessano il conto economico dell'AOU, sono costi anticipati dalla Asl 1 di Sassari e riguardano servizi resi a convenzione e spese prevalentemente riferite ad acquisti di farmaci, materiale sanitario e prestazioni di laboratorio analisi chimico-cliniche e microbiologiche.

I servizi appena citati, non possono ancora essere gestiti in piena autonomia dalla AOU benché si stia procedendo alla necessaria integrazione dei sistemi informativi interaziendali per l'erogazione dei beni sanitari e alla progressiva assunzione delle relative gestioni. Allo stato attuale le informazioni che riguardano i costi derivanti dai succitati servizi pervengono all'Azienda Ospedaliero Universitaria attraverso formale nota di addebito.

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.

Relativamente al patrimonio mobiliare, come accennato in premessa, la Asl 1 e l'Università degli Studi di Sassari, hanno conferito all'AOU un insieme di beni che costituiscono la dotazione iniziale. Al fine di definire il Patrimonio aziendale mobiliare, nel corso del 2012 l'Azienda ha attivato le procedure di ricognizione dei beni inventariali. Alla data della redazione della presente Relazione è stata ultimata la fase 1 *"attività di identificazione fisica del Patrimonio*" mediante inventariazione e relativa etichettatura di tutti i beni in possesso dell'Azienda. Risultano in corso la fase 2 *"riconciliazione fisico – contabile*" consistente nel riallineamento dei dati tra il Patrimonio iscritto nel libro cespiti con gli assets effettivamente presenti nelle UU.OO e nei servizi tecnici ed amministrativi della A.O.U; e conseguentemente le fasi 3 e 4 di "*valutazione delle discrasie rilevate nella fase 2*" e "*caricamento dei dati riconciliati sul sistema informativo contabile aziendale – modulo cespiti – sistema SISAR".*

4.2 Andamento dati contabili

Il bilancio dell'esercizio 2012 si chiude con un utile di Euro 300.677,00 al netto degli ammortamenti non sterilizzati.

Nella tabella che segue si illustra il trend storico dei risultati economici degli ultimi cinque esercizi. Emerge un andamento negativo fino al 2009; nel 2010 la perdita dell'esercizio si contrae sensibilmente per quasi dimezzarsi nel 2011, rispetto al periodo precedente. Nel 2012 il risultato d'esercizio migliora ulteriormente divenendo un utile.

Tabella 3 Trend storico risultati economici degli ultimi 5 esercizi

(Dati espressi in migliaia di Euro)

Anno	2008	2009	2010	2011	2012
Utile/Perdita dell'esercizio	-22.381	-28.419	-8.188	-5.627	301

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 2012. Gli stessi verranno raffrontati con i dati dell'esercizio precedente

I. Valore della Produzione

TABELLA 4 – Valore della Produzione

Voce	2012	2011
Conto Economico		
A) Valore della produzione		
1) Ricavi per prestazioni	135.182.106	125.359.022
a) da Fondo Sanitario Regionale	127.361.953	119.709.059
- Contributi in c/esercizio indistinti FSR	127.361.953	119.709.059
b) da altro	7.820.153	5.649.963
- Contributi in c/esercizio per attività di didattica	12.695	0
- Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	923.013	336.534
- Contributi in c/esercizio extra F.do	1.371.624	0
- Altri contributi in c/esercizio	0	0
- Prestaz. igiene e sanità pubblica	0	0
- Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	150.769	4.120
- Prestaz. medicina legale	6.923	0
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero	102.207	10.800
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	1.730.121	1.882.209
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Consulenze	18.210	11.500
- Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.446.025	1.692.005
- Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	1.514.559	1.519.400
Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. pronto soccorso	61.565	25
- Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	25.558	3.141
- Sperimentazioni Farmaci	456.884	190.228
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0
3) Altri ricavi e proventi	311.718	216.362
- Altri proventi e ricavi diversi	2.321	15.878
- Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	48.857	80.080
- Recuperi per azioni di rivalsa	1.800	0
- Rimborso personale comandato e in aspettativa	93.650	11.843
- Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	3.888	1.435
- Altre rivalse, rimborsi e recuperi	43.091	23.039
- Locazioni attive	60.642	1.080
- Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	0	71.995
- Donazioni e lasciti	1.672	11.000
- Ribassi e arrotondamenti attivi	45.992	13
- Altri ricavi propri non caratteristici	9.805	0
Totale valore della produzione	**135.493.824**	**125.575.384**

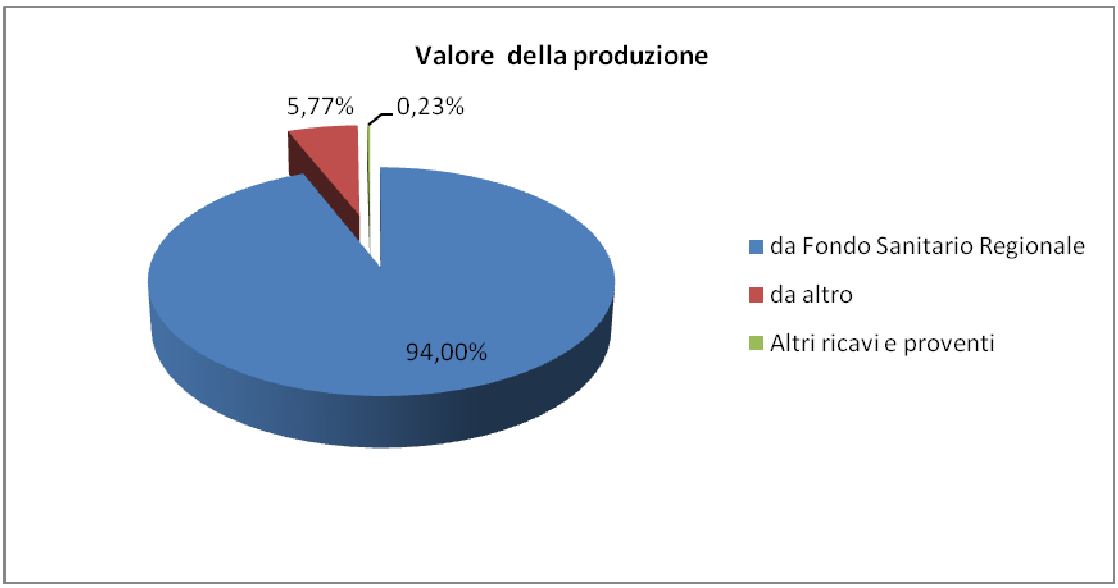
Come ben evidenzia la tabella, il valore della produzione è cresciuto rispetto all'anno precedente, poiché è aumentato il valore del finanziamento regionale come contributo in c/esercizio da Fondo Sanitario Regionale.

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	135.182.106			99,77%
a) da Fondo Sanitario Regionale	127.361.953	100%	94,22%	
- Contributi in c/esercizio indistinti FSR	127.361.953	100%		
b) da altro	7.820.153	100%	5,78%	
- Contributi in c/esercizio per attività di didattica	12.695	0,16%		
- Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	923.013	11,80%		
- Contributi in c/esercizio extra F.do	1.371.624	17,54%		
- Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	150.769	1,93%		
- Prestaz. medicina legale	6.923	0,09%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero	102.207	1,31%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	1.730.121	22,12%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Consulenze	18.210	0,23%		
- Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.446.025	18,49%		
- Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	1.514.559	19,37%		
- Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. pronto soccorso	61.565	0,79%		
- Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	25.558	0,33%		
- Sperimentazioni Farmaci	456.884	5,84%		
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00%		0,00%
3) Altri ricavi e proventi	311.718	100%		0,23%
- Altri proventi e ricavi diversi	2.320,59	0,74%		
- Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	48.857,12	15,67%		
- Recuperi per azioni di rivalsa	1.800,00	0,58%		
- Rimborso personale comandato e in aspettativa	93.650,38	30,04%		
- Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	3.887,97	1,25%		
- Altre rivalse, rimborsi e recuperi	43.091,25	13,82%		
- Locazioni attive	60.641,96	19,45%		
- Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	0,00	0,00%		
- Donazioni e lasciti	1.671,94	0,54%		
- Ribassi e arrotondamenti attivi	45.992,23	14,75%		
- Altri ricavi propri non caratteristici	9.805,00	3,15%		
Totale valore della produzione	**135.493.824**		**100%**	**100%**

Graficamente:

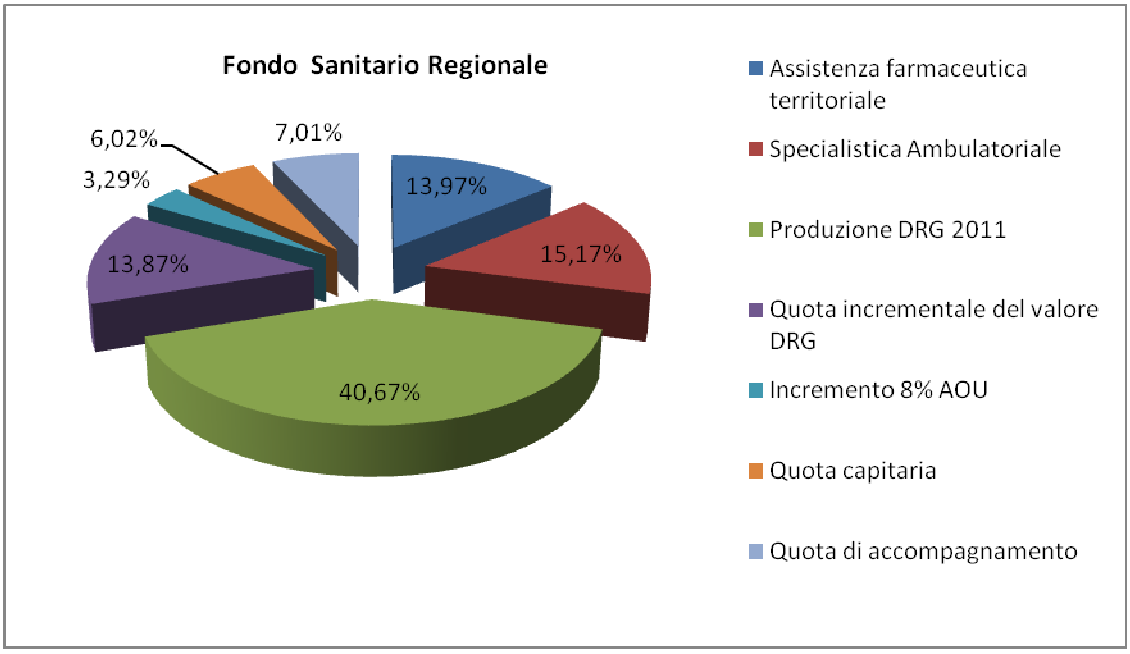


A loro volta, i contributi regionali risultano avere la seguente destinazione:

TABELLA 6

Destinazione del riparto del Fondo Sanitario Regionale come da Delibera Giunta Regionale n. 15/30 del 29.03.2013		**%**
Assistenza Distrettuale	***37.120.355***	***29,15%***
- Assistenza farmaceutica territoriale	17.793.587	47,93%
- Specialistica Ambulatoriale	19.326.769	52,07%
Assistenza Ospedaliera	***81.307.451***	***63,84%***
- Produzione DRG 2011	51.793.457	63,70%
- Quota incrementale del valore DRG	17.660.142	21,72%
- Incremento 8% AOU	4.187.298	5,15%
- Quota capitaria	7.666.554	9,43%
Quota di accompagnamento	***8.934.146***	***7,01%***
TOTALE	**127.361.953**	**100%**

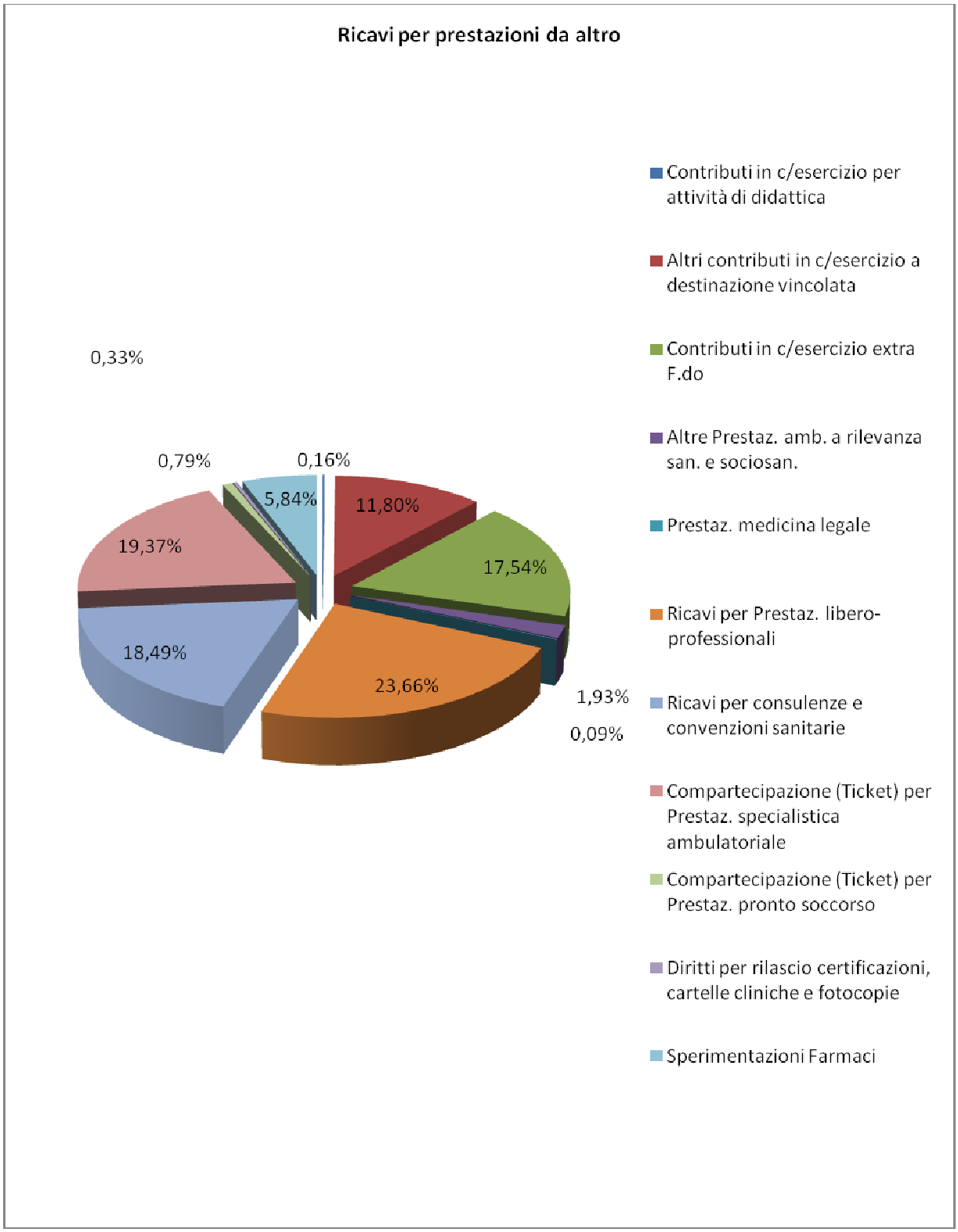
Graficamente:



Le entrate proprie dell'Azienda sono dovute:

- principalmente (42%) a proventi per prestazioni sanitarie erogate in attività libero professionale intramoenia e consulenze erogate a soggetti pubblici e privati;
- secondariamente (29%) a contributi per progetti di ricerca scientifici e per la messa in sicurezza dei presidi sanitari;
- il 20%, riguarda proventi per compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket);
- infine, il 6% delle entrate proprie deriva da proventi per sperimentazioni farmaci.

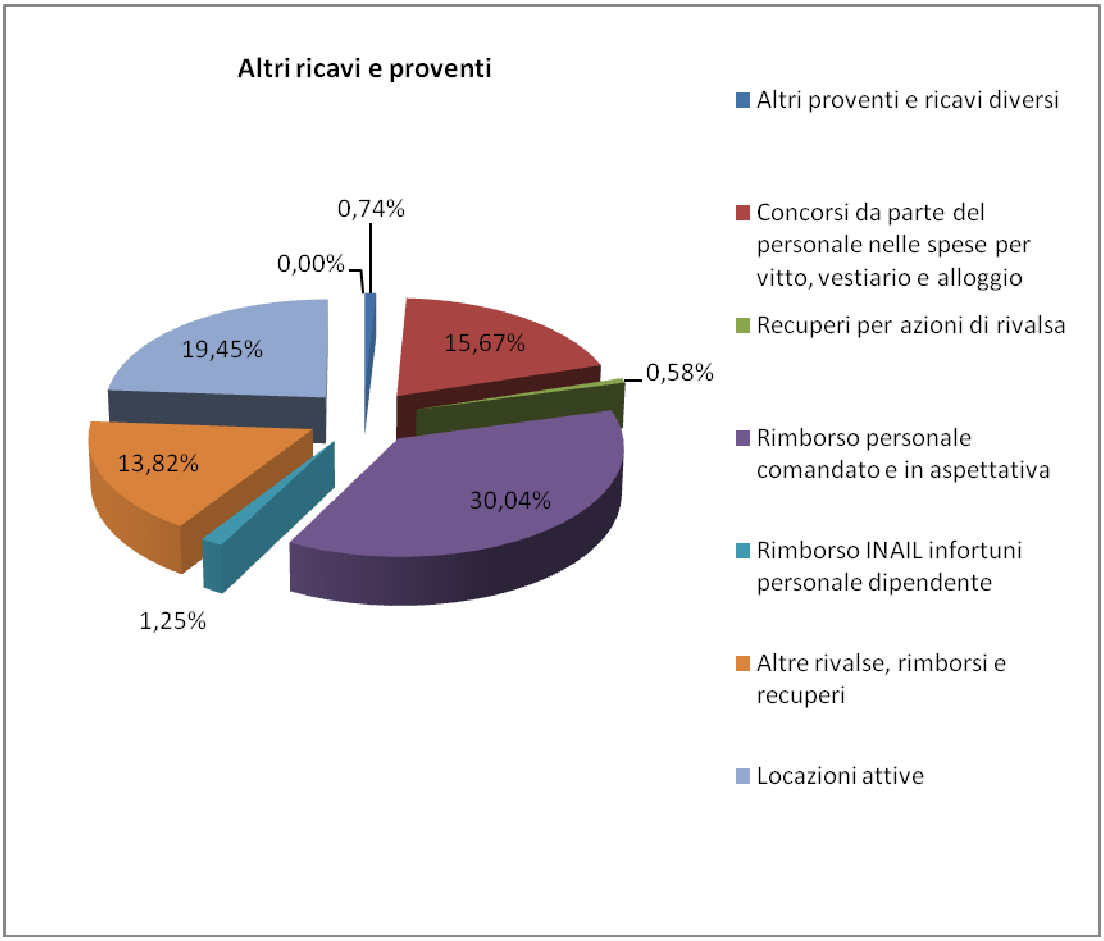
Graficamente:



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.

Graficamente:



II. Costi della produzione

TABELLA 7 – Costi della Produzione

Voce	2012	2011	Δ	Δ %
Beni di consumo	35.805.924	37.690.686	-1.884.762	-5,00%
Beni di consumo sanitari:	35.456.824	37.495.939	-2.039.115	
Acquisto di beni di consumo sanitari	34.915.429	36.758.959	-1.843.530	
- Variazione delle rimanenze di beni sanitari	541.395	736.980	-195.584	
Beni di consumo non sanitari	349.100	194.747	154.353	
Acquisto di beni di consumo non sanitari	377.909	174.991	202.918	
- Variazione delle rimenanze di beni non sanitari	-28.809	19.756	-48.566	
Servizi	32.768.509	32.199.168	569.341	1,77%
Godimento di beni di terzi	1.641.156	1.626.667	14.489	0,89%
Personale	57.245.921	53.804.779	3.441.142	6,40%
personale ruolo sanitario	50.632.717	49.066.621	1.566.096	
personale ruolo professionale	166.708	168.026	-1.317	
personale ruolo tecnico	3.896.033	3.449.595	446.439	
personale ruolo amministrativo	2.550.462	1.120.537	1.429.925	
Ammortamenti e svalutazioni	1.563.412	919.980	643.432	69,94%
Accantonamenti per rischi e oneri	65.000	405.371	-751.449	-41,10%
Altri accantonamenti	1.011.817	1.422.895		
Oneri diversi di gestione	910.479	700.833	209.646	29,91%
Totale costi della produzione	**131.012.217**	**128.770.378**	**2.241.839**	**1,74%**

Dalla tabella che precede si può notare un lieve aumento dei costi della produzione complessivamente considerati rispetto al 2011 di circa il 2%. In particolare gli incrementi percentuali più significativi sono rilevabili:

- negli oneri diversi di gestione (+30%) dovuti principalmente al fatto che nel 2012 risultavano in carica tutti e tre i Direttori rispetto al 2011 in cui tale situazione si presentava solo per parte di esso;
- nel costo del personale (+6%) a seguito dell'assunzione a tempo determinato di parte del personale che nell'esercizio precedente risultava impiegato con contratto di somministrazione lavoro sino al mese di Agosto. Detto incremento risulta compensato dalla riduzione della voce di costo, nell'ambito dei costi per servizi, per somministrazione di lavoro;

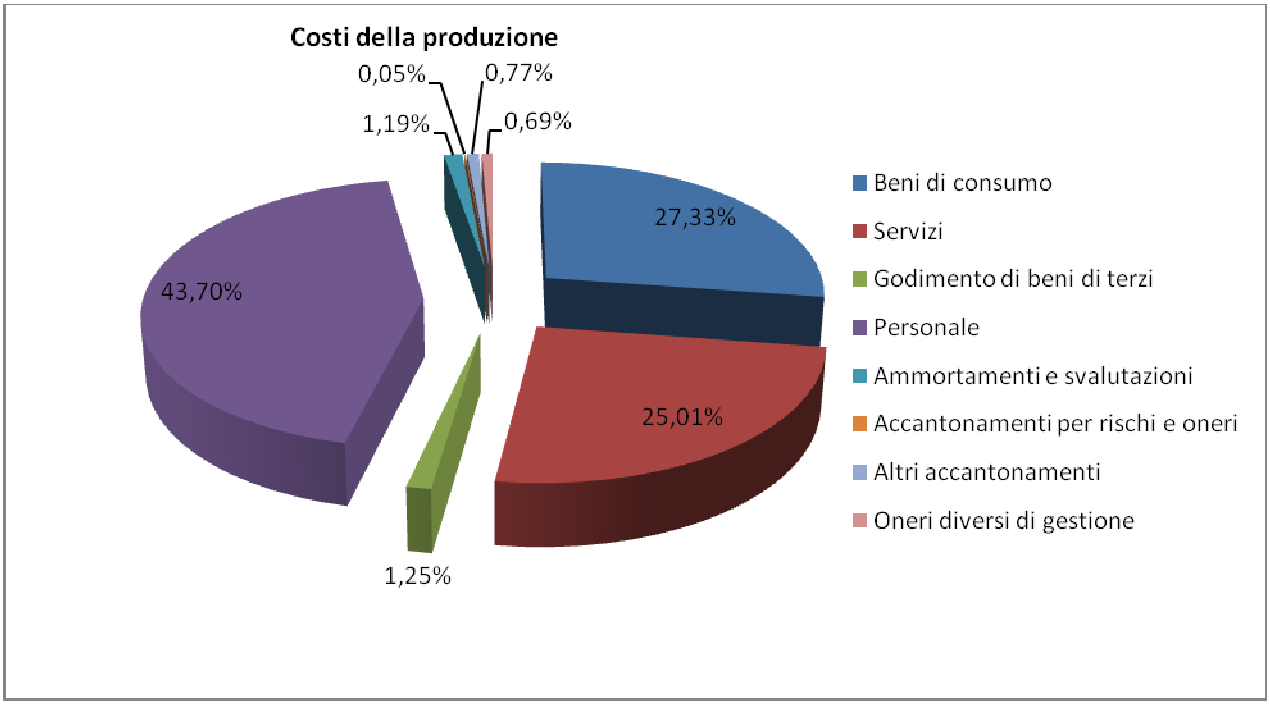
- negli ammortamenti (+70%) a causa dell'ultimazione di lavori e del collaudo di attrezzature, che dal 2012, diventano ammortizzabili poiché entrate a far parte del "ciclo produttivo" dell'Azienda.

A fronte di questi incrementi si può notare una contrazione dei costi per l'acquisto di beni di consumo sanitari e una riduzione degli accantonamenti per rischi ed oneri dovuti alla conclusione positiva di diverse cause in corso.

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

Tabella 8 - Composizione costi della produzione

Voce	2012	%	%
Beni di consumo	35.805.924	100%	27,33%
Beni di consumo sanitari:	35.456.824	99,03%	
Acquisto di beni di consumo sanitari	34.915.429		
- Variazione delle rimanenze di beni sanitari	541.395		
Beni di consumo non sanitari	349.100	0,97%	
Acquisto di beni di consumo non sanitari	377.909		
- Variazione delle rimanenze di beni non sanitari	-28.809		
Servizi	32.768.509		25,01%
Godimento di beni di terzi	1.641.156		1,25%
Personale	57.245.921	100%	43,70%
personale ruolo sanitario	50.632.717	88,45%	
personale ruolo professionale	166.708	0,29%	
personale ruolo tecnico	3.896.033	6,81%	
personale ruolo amministrativo	2.550.462	4,46%	
Ammortamenti e svalutazioni	1.563.412		1,19%
Accantonamenti per rischi e oneri	65.000		0,05%
Altri accantonamenti	1.011.817		0,77%
Oneri diversi di gestione	910.479		0,69%
Totale costi della produzione	**131.012.217**		**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:

Tabella 9 - Personale per ruolo

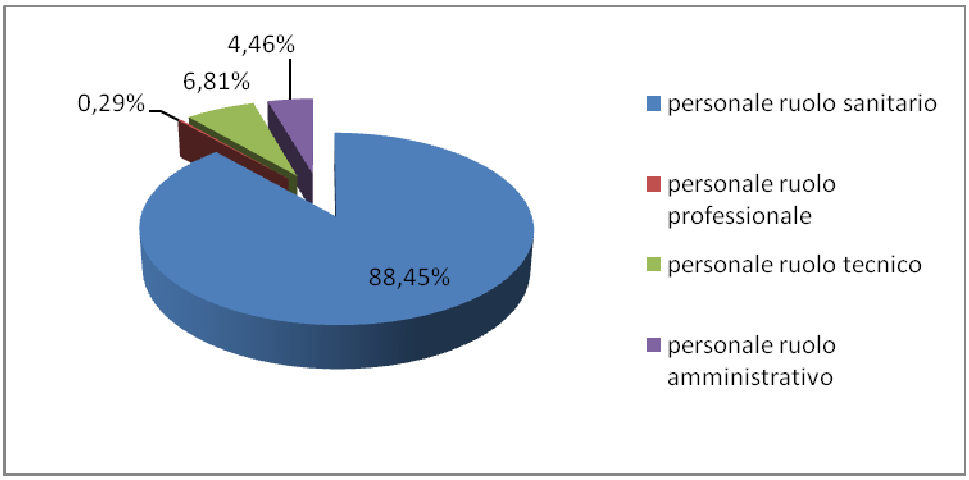
7)	PERSONALE	57.245.921
a)	Personale Ruolo Sanitario	50.632.717
	Dirigenza Medica	24.245.547
-	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	13.814.295
-	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	3.152.025
-	Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.145.315
-	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.101.010
-	Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	188.840
-	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	4.844.063
	Dirigente non Medica	1.609.534
-	Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	1.052.990
-	Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	133.462
-	Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	85.570
-	Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	18.653
-	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	318.859

	Comparto	24.777.636
	- Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	15.328.864
	- Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	1.294.883
	- Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	731.938
	- Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	2.266.470
	- Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	78.701
	- Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	5.076.781
	- Altri costi del personale ruolo sanitario - altro	0
b)	Personale Ruolo Professionale	166.708
	Dirigenza	109.542
	- Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	43.861
	- Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	29.063
	- Retribuzione di risultato del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	12.014
	- Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	163
	- Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	24.440
	Comparto	57.167
	- Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	46.281
	- Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	10.885
c)	Personale Ruolo Tecnico	3.896.033
	Dirigenza	249.785
	- Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	118.984
	- Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	49.570
	- Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	36.042
	- Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	1.161
	- Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	44.028
	Comparto	3.646.248
	- Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	2.500.695
	- Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	121.143
	- Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	139.737
	- Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	149.066
	- Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	2.172
	- Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	733.435
d)	Personale Ruolo Amministrativo	2.550.462
	Dirigenza	277.783
	- Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	114.517
	- Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	77.080
	- Retribuzione di risultato del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	20.023
	- Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	1.682
	- Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	64.480

Comparto	2.272.680
- Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	1.624.310
- Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	2.978
- Produttività del personale ruolo amministrativo - comparto	90.862
- Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	78.999
Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	2.045
- Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	473.485

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

Graficamente:



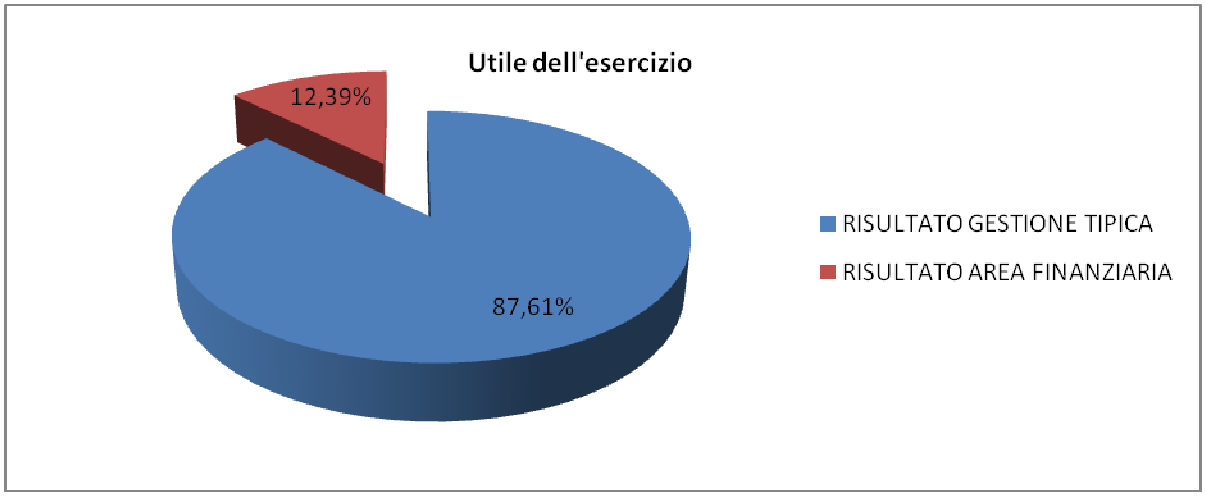
A conclusione dell'analisi dei componenti economici, si riporta la partecipazione al risultato finale di esercizio, delle diverse aree di bilancio, tipica, finanziaria, straordinaria e le imposte per gli esercizi 2011 e 2012.

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

	2012	2011
RISULTATO GESTIONE TIPICA	**4.481.608**	**-3.194.994**
RISULTATO AREA FINANZIARIA	**37.260**	**162.613**
RISULTATO AREA STRAORDINARIA	**-309.883**	**1.164.633**
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	**-3.908.306**	**-3.759.531**
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	**300.677**	**-5.627.280**

Da quanto sopra, emerge che la gestione tipica è produttiva di un utile che anche considerando la sua erosione dovuta alle imposte e al risultato negativo dell'area straordinaria, partecipa al risultato finale dell'esercizio per circa l'88% .

	2012	2011	%
RISULTATO GESTIONE TIPICA	**263.418**	**-3.194.994**	**87,61%**
RISULTATO AREA FINANZIARIA	**37.260**	**162.613**	**12,39%**
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	**300.677**	**-5.627.280**	**100%**



4.4 Situazione Patrimoniale Finanziaria

Tabella 12 – Situazione Patrimoniale

SITUAZIONE PATRIMONIALE				
Impieghi	**2012**	**%**	**2011**	**%**
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	4.249	0,11%	19.403	0,62%
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.474.233	36,56%	3.005.254	96,05%
6) Altre	2.554.271	63,34%	104.277	3,33%
Totale	*4.032.753*	*48,59%*	*3.128.934*	*50,43%*
II. Immobilizzazioni Materiali nette				
1) Terreni	-	-	-	-
2) Fabbricati	-	-	-	-
3) Impianti e macchinari	390.047	9,14%	718.441	23,43%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	3.364.320	78,86%	1.733.359	56,53%
5) Altri beni mobili	492.548	11,55%	595.426	19,42%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	19.307	0,45%	19.307	0,63%
Totale	*4.266.221*	*51,41%*	*3.066.533*	*49,42%*
III. Immobilizzazioni Finanziarie				
1) Crediti	-	-	-	-
2) Titoli	-	-	9.038	100%
Totale	**-**		*9.038*	*0,15%*
Totale attivo fisso	**8.298.975**	**8,06%**	**6.204.505**	**8,88%**
Attivo Circolante				
I. Rimanenze				
1) Rimanenze di materiale sanitario	3.289.212	98,54%	3.830.607	99,48%
2) Rimanenze di materiale non sanitario	48.656	1,46%	19.847	0,52%
3) Acconti a fornitori	-	-	-	-
Totale	*3.337.868*	*3,53%*	*3.850.454*	*6,05%*
II. Crediti				
1) verso Stato e RAS	36.934.798	79,12%	21.541.154	57,75%
3) verso Aziende Sanitarie pubbliche	8.242.382	17,66%	7.050.772	18,90%
5) verso Erario	7.961	0,02%	12.963	0,03%
6) verso altri	1.496.102	3,20%	8.698.533	23,32%
7) imposte anticipate	-	-	-	-
Totale	*46.681.243*	*49,36%*	*37.303.422*	*58,63%*
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	48.210	0,11%	41.522	0,18%
2) istituto tesoriere	44.498.359	99,89%	22.424.931	99,82%
3) conti correnti bancari e postali	2.615	0,01%	-	0,00%
Totale	*44.549.184*	*47,11%*	*22.466.453*	*35,31%*
Totale attivo circolante	**94.568.294**	**91,89%**	**63.620.329**	**91,10%**
Ratei e risconti				
1) ratei attivi	-	0,00%	-	0,00%
2) risconti attivi	42.861	100,00%	11.218	100,00%
Totale ratei e risconti	**42.861**	**0,04%**	**11.218**	**0,02%**
Totale impieghi	**102.910.131**	**100%**	**69.836.052**	**100%**

Fonti	2012	%	2011	%
Capitale Netto				
I. Capitale di dotazione	6.927.402		6.927.402	
II. Riserve di rivalutazione	-		-	
III. Contributi per investimenti	163.338		84.000	
IV. Contributi assegnati per ripiano perdite	1.427.524		60.360.025	
V. Altre riserve	441.224		487.410	
VI. Utile (perdita) portato a nuovo	- 6.639.257		- 64.616.703	
VII. Utile (perdita) dell'esercizio	300.677		- 5.627.278	
Totale Capitale Netto	**2.620.907**	**2,55%**	**- 2.385.144**	**-3,42%**
Fondi rischi ed oneri				
1) per imposte anche differite	345.622	-	-	-
2) fondi rischi	506.264	8,72%	788.891	16,68%
3) altri fondi per oneri	4.950.921	85,32%	3.940.924	83,32%
Totale Fondi rischi ed oneri	*5.802.807*	*100%*	*4.729.815*	*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	**5.802.807**	**5,64%**	**4.729.815**	**6,77%**
Debiti				
1) verso banche	-		-	
2) verso Stato e RAS	14.254.490	16,58%	11.397.575	17,68%
3) verso Comuni	-	0%	56	0%
4) verso Aziende Sanitarie pubbliche	45.564.356	53,00%	18.331.641	28,43%
5) verso ARPA	-		-	
6) verso fornitori	13.804.199	16,06%	12.579.412	19,51%
7) verso Istituto tesoriere	-		-	
8) verso Erario	1.970.689	2,29%	1.822.472	2,83%
9) verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	2.540.132	2,95%	2.494.034	3,87%
10) verso altri	7.840.574	9,12%	17.850.993	27,69%
Totale Debiti	*85.974.439*	*90,99%*	*64.476.183*	*95,53%*
Ratei e risconti				
1) Ratei passivi	2.962	-	-	-
2) Risconti passivi	8.509.016		3.015.198	
Totale Ratei e Risconti	*8.511.978*	*8,27%*	*3.015.198*	*4,32%*
Totale Passività a Breve Termine	**94.486.416**	**91,81%**	**67.491.381**	**96,64%**
Totale Fonti	**102.910.131**	**100%**	**69.836.052**	**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 è cambiata di poco: la composizione dell'attivo circolante, nel 2012 risulta così distribuita: crediti 49% e liquidità 47%. In riferimento al 2011 sono diminuiti i crediti e, di conseguenza, i ricavi monetizzati, ed è aumentata la liquidità.

Dal lato delle fonti, il 6% delle passività è costituito da debiti a medio lungo termine, mentre il 91% da debiti a breve termine. I primi 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 secondi sono costituiti prevalentemente da debiti verso fornitori (16%) e verso le Aziende Sanitarie (53%), per l'acquisto di beni e prestazioni di servizi.

Una variazione consistente, rispetto al precedente esercizio, si riscontra nel Capitale Netto grazie, soprattutto, ad un consistente trasferimento di risorse finanziarie di natura corrente riconosciute dalla Regione Sardegna nel 2012 che ha portato al raggiungimento di un utile di esercizio e alla copertura delle perdite degli anni precedenti con la conseguenza che, per il primo anno, il Patrimonio Netto ha una partecipazione positiva (circa al 3%) e non negativa alle Fonti.

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

Di seguito si procederà all'analisi di bilancio per flussi, attraverso lo strumento del rendiconto finanziario e all'analisi di bilancio per indici.

4.5 Modalità di copertura delle perdite

La Delibera di Giunta Regionale n. 45/18 del 12/11/2012 assegna all'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari le risorse ulteriormente occorrenti, per la parziale copertura del fabbisogno 2011 individuato al netto degli ammortamenti non sterilizzati, in Euro 4.672.223,00.

Anche il risultato economico positivo dell'esercizio 2012 potrà sarà destinato alla copertura delle perdite degli anni pregressi.

4.6 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			135.493.823	
+ Variaz. Prod. Finiti				
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
Valore della produzione			135.493.823	
- Consumo beni di consumo:			35.805.924	
	Acquisto di beni di consumo	35.293.338		
+	Variazione rim. Beni di consumo	512.586		
- Servizi			32.768.509	
- Godimento di beni di terzi			1.641.156	
- Altri costi caratteristici			910.479	
- Costi del personale			57.245.921	
Margine Operativo Lordo (EBITDA)				**7.121.835**
- Ammortamenti e accantonamenti			2.640.229	
Risultato operativo caratteristico (EBIT)				**4.481.606**
+ Proventi finanziari			84.054	
- Oneri finanziari			46.794	
Risultato ordinario				**4.518.866**
+ Saldo componenti straordinari			-309.882	
Risultato ante-imposte				**4.208.984**
- Imposte sul reddito d'esercizio			3.908.306	
Risultato netto				**300.677**

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)		4.481.606
+ Ammortamenti e Accantonamenti	2.640.229	
- Ricavi non monetari:	0	
Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti		
Flusso di circolante della gestione corrente		*7.121.835*
- Variazione crediti commerciali e operativi	-9.382.823	
- Variazione del magazzino (beni materiali)	512.586	
- Variazione di magazzino (immateriale - variazione Risconti attivi)	-31.643	
+ Variazione debiti commerciali e operativi	26.846.818	
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente		**25.066.774**

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

Area investimenti caratteristici			
	Immobilizzazioni imm. 2012	4.032.753	
	Immobilizzazioni mat. 2012	4.266.222	8.298.975
	Immobilizzazioni imm. 2011	3.128.934	
	Immobilizzazioni mat. 2011	3.066.533	6.195.466
-	Variazione delle immobilizzazioni		-2.103.508
-	Ammortamenti 2012		-1.563.412
Cash flow Immobilizzazioni mat. E immat.			*-3.666.920*
	Immobilizzazioni finanziarie 2012	0	
	Immobilizzazioni finanziarie 2011	9.038	
-	Variazione delle immobilizzazioni		9.038
Cash flow Immobilizzazioni finanziarie			*9.038*
Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici			**-3.657.882**

Area fondi			
Fondi rischi e oneri 2012		5.457.185	
-	Fondi rischi e oneri 2011	4.729.816	727.369
-	Accantonamento fondi 2012	-1.076.817	
Flusso di liquidità fondi spese			**-349.447**
Area finanziaria			
Debiti di finanziamento M/L termine 2012			
-	Debiti di finanziamento M/L termine 2011	0	0
-	Oneri finanziari 2012	-46.794	
+	Interessi di computo (figurativi)	0	
+	Proventi finanziari 2012	84.054	
Flusso di liquidità area finanziaria			**37.260**

Area finanziamento mezzi propri	
Contributi assegnati per ripiano perdite	4.672.223
Contributi per investimenti	79.338
Apporto di beni	-46.187
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	**4.705.374**
Area straordinaria	
Flusso di liquidità area straordinaria	**-397.479**

Area tributaria			
-	Imposte dell'esercizio	-3.908.306	
+	Variazione debiti tributari	148.217	
+	Variazione fondo imposte	345.622	
-	Variazione crediti tributari	5.002	
-	Accantonamento al fondo imposte	-345.622	
Flusso di liquidità area tributaria			**-3.409.465**

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

Liquidità immediate 2011	22.466.453
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette iniziali	22.466.453
Liquidità immediate 2012	44.549.184
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette finali	44.549.184
Flusso di liquidità netta	**22.082.731**

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	22.466.453
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	25.066.774
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-4.007.329
Flusso di liquidità area finanziaria	37.260
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	4.705.374
Flusso di liquidità area straordinaria e tributaria	-3.719.347
Flusso di liquidità netta	22.082.731
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	44.549.184
Liquidità nette finali	**22.082.731**

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

- alla generazione di liquidità per Euro 25.066.774 della gestione caratteristica;
- all'assorbimento di liquidità per Euro 4.077.329 della gestione investimenti e utilizzo fondi;
- alla generazione di liquidità per Euro 37.260 dell'area finanziaria;
- alla generazione di liquidità per Euro 4.705.374 grazie all'apporto di fondi per la copertura della perdita dell'esercizio precedente, e per contributi per investimenti;
- all'assorbimento di liquidità per euro 3.719.347 dell'area straordinaria e tributaria.

4.7 Analisi per indici

L'analisi di bilancio per indici permette l'interpretazione dei dati in esso contenuti e dei fenomeni che li hanno generati, attraverso la costruzione di una serie di relazioni numeriche tra valori o classi di valori di bilancio. Obiettivo di questo tipo di analisi è conoscere e interpretare la dimensione economica, patrimoniale e finanziaria della gestione aziendale.

A tal fine verrà utilizzato uno Stato Patrimoniale, simile a quello già esposto e utilizzato per il rendiconto finanziario, riclassificato in funzione del grado di liquidità delle poste.

Il Conto Economico verrà invece riclassificato in base alla natura dei componenti di reddito, in modo da fornire dei risultati intermedi di rilievo informativo (alcuni dei quali già evidenziati nel paragrafo dedicato al rendiconto finanziario).

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

IMPIEGHI			FONTI		
Liquidità immediate			*Passività correnti*		
- denaro e valori in cassa	48.210		- verso banche	-	
- istituto tesoriere	44.498.359		- verso Stato e RAS	14.254.490	
- conti correnti bancari e postali	2.615		- verso Comuni	-	
Totale	*44.549.184*	*Li*	- verso Aziende Sanitarie	45.564.356	
Liquidità differite			- verso ARPA	-	
- verso Stato e RAS	36.934.798		- verso fornitori	13.804.199	
- verso Comuni	-		- verso Istituto tesoriere	-	
- verso Aziende Sanitarie	8.242.382		- verso Erario	1.970.689	
- verso ARPA	-		- verso Istituti di Previdenza e di	2.540.132	
- verso Erario	7.961		- verso altri	7.840.574	
- verso altri	1.496.101		- Ratei passivi	2.962	
- imposte anticipate	-		- Risconti passivi	8.509.016	
- risconti attivi	42.861				
Totale	*46.724.103*	*Ld*	*Totale*	*94.486.416*	*Pb*
Disponibilità di magazzino			*Passività consolidate*		
- Rimanenze di materiale sanitario	3.289.212		- fonfi per imposte anche	345.622	
- Rimanenze di materiale non	48.656		- fondi rischi	506.264	
- Acconti a fornitori	-		- altri fondi per oneri	4.950.921	
Totale	*3.337.868*	*Dm*	*Totale*	*5.802.807*	*Pc*
Totale attivo corrente	**94.611.156**	***Ac***	**Capitale di terzi**	**100.289.224**	***Ct***
Immobilizzazioni materiali			*Capitale di dotazione*	6.927.402	
- Terreni	-		*Contributi per investimenti*	163.338	
- Fabbricati	-		*Contributi assegnati per ripiano per*	1.427.524	
- Impianti e macchinari	12.098.794		*Altre riserve*	441.224	
- fondo amm.to impianti e	- 11.708.747		*Utile (perdita) portato a nuovo*	- 6.639.257	
- Attrezzature sanitarie e scientifiche	10.365.619		*Utile (perdita) dell'esercizio*	300.677	
- fondo amm.to attrezzature sanitarie e scientifiche	- 7.001.300		**Capitale proprio**	**2.620.906**	***Cp***
- Altri beni mobili	2.373.250				
- fondo amm.to altri beni mobili	- 1.880.704				
- Immobilizzazioni in corso e accor	19.307				
Totale	*4.266.221*	*Im*			
Immobilizzazioni immateriali					
- Costi di impianto e ampliamento	-				
- Costi di ricerca, sviluppo, e	-				
- Diritti di brevetto industriale e di	-				
- Concessioni, licenze, marchi e	66.875				
- fondo amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	- 62.626				
- Immobilizzazioni in corso e	1.474.233				
- Altre	2.939.832				
- fondo amm.to altre immobil. materiali	- 385.561				
Totale	*4.032.753*	*Ii*			
Finanziarie					
- Crediti	-				
- Titoli	-				
Totale	-	*If*			
Totale attivo immobilizzato	**8.298.974**	***I***			
CAPITALE INVESTITO	**102.910.131**	***Ci***	**TOTALE FONTI**	**102.910.131**	***Ft***

Gli indici che forniscono informazioni circa la situazione patrimoniale – finanziaria dell'azienda sono quelli illustrati nella seguente tabella:

INDICI DI CORRELAZIONE

ANALISI DELLA SOLIDITA' PATRIMONIALE	
1. Margine primario di struttura: Differenza tra capitale proprio e attivo immobilizzato netto	**-5.678.067**
2. Quoziente primario di struttura: Rapporto tra capitale proprio e attivo immobilizzato netto	**0,32**
3. Margine secondario di struttura: Differenza tra fonti consolidate e attivo immobilizzato netto	**124.740**
4. Quoziente secondario di struttura: Rapporto tra Fonti consolidate e Attivo immobilizzato netto	**1,02**

ANALISI DELLA LIQUIDITA' PATRIMONIALE	
1. Margine primario di tesoreria Differenza tra liquidità immediate e passività a breve termine	**-49.937.232**
2. Quoziente primario di tesoreria Rapporto tra liquidità immediate e passività a breve termine	**0,47**
3. Margine secondario di tesoreria Differenza tra liquidità totali e passività a breve termine	**-3.213.129**
4. Quoziente secondario di tesoreria Rapporto tra liquidità totali e passività a breve termine	**0,97**
ANALISI DI FINANZIAMENTO DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	
1. Margine di disponibilità Differenza tra attivo corrente e passività a breve	**124.740**
2. Quoziente di disponibilità Rapporto tra attivo corrente e passività a breve	**1,00**

Dalla lettura degli indici che forniscono l'analisi sulla solidità patrimoniale, emerge che, il margine di struttura primario ha un valore negativo, in combinazione con un quoziente primario di struttura inferiore all'unità. Ciò significa che il passivo consolidato (capitale proprio e passivo a medio lungo termine) non è stato sufficiente per finanziare l'attivo immobilizzato e che, pertanto, lo stesso, risulta coperto dalle passività a breve termine.

Passando agli indici che esprimono l'analisi sulla liquidità patrimoniale e sul finanziamento dell'attivo circolante, essendo i margini negativi e i quozienti inferiori all'unità, si può dire che il passivo corrente (ossia a breve termine) risulta solo parzialmente coperto dall'attivo circolante (liquidità immediata e differita e magazzino). L'insoddisfacente situazione esistente nell'aspetto della liquidità, appare ancora più evidente quando si osservano i margini di tesoreria primario e secondario, particolarmente alti nel loro valore negativo.

Possiamo concludere che la situazione su esposta deriva dalla struttura finanziaria composta da un valore delle passività a breve, in relazione alle altre fonti, elevato al punto da costituire la principale forma di finanziamento degli impieghi sia correnti che immobilizzati.

Di seguito si illustra il Conto Economico riclassificato in base alla natura dei componenti di reddito:

CONTO ECONOMICO				
Ricavi di vendita		135.493.823		
+ Variaz. Prod. Finiti				
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
Valore della produzione		135.493.823		vp
- Consumo beni di consumo:		35.805.924		
Acquisto di beni di consumo	35.293.338			
+ Variazione rim. Beni di consumo	512.586			
- Servizi		32.768.509		
- Godimento di beni di terzi		1.641.156		
- Altri costi caratteristici		910.479		
Valore aggiunto caratteristico			**64.367.756**	va
- Costi del personale		57.245.921		
Margine Operativo Lordo (EBITDA)			**7.121.835**	
- Ammortamenti e accantonamenti		2.640.229		
Risultato operativo caratteristico (EBIT)			**4.481.606**	ro
+ Proventi finanziari		84.054		
- Oneri finanziari		46.794		
Risultato ordinario			**4.518.866**	
+ Saldo componenti straordinari		-309.883		
Risultato ante-imposte			**4.208.983**	
- Imposte sul reddito d'esercizio		3.908.306		
Risultato netto			**300.676**	rn

Gli indici che forniscono informazioni circa la situazione economica e della produttività dell'azienda sono quelli illustrati nella seguente tabella:

INDICI DI REDDITIVITA'	
1. Indice di redditività del capitale proprio (ROE) Rapporto tra utile netto e capitale proprio	**11%**
2. Indice di redditività del capitale investito (ROI) Rapporto tra risultato operativo e capitale investito	**4%**
3. Indice di redditività delle vendite (ROS) Rapporto tra risultato operativo e ricavi per prestazioni	**3%**
4. Tasso di incidenza della gestione non caratteristica Rapporto tra utile netto e risultato operativo	**7%**
INDICI DI PRODUTTIVITA'	
1. Incidenza del costo del lavoro sul valore aggiunto Rapporto tra costo del lavoro e valore aggiunto	**89%**

In particolare gli **indicatori di redditività** sono indici che permettono di osservare la capacità di un'azienda di produrre reddito e di generare risorse:

- il valore dell'indice di redditività del capitale proprio (ROE), che esprime il rendimento percentuale del capitale di dotazione, risulta pari al 11%;
- il valore dell'indice del capitale investito nella gestione caratteristica (ROI) esprime quanto rende in percentuale, il capitale investito nell'area caratteristica della gestione, prescindendo dalla considerazione del tipo di fonti di finanziamento: esso si limita a considerare il ritorno che la gestione caratteristica dà al capitale immesso in essa. La tabella mostra che il ROI dell'Azienda è pari a 4%;
- il valore dell'indice di redditività delle vendite (ROS) esprime il rendimento percentuale dei ricavi conseguiti nell'esercizio. Il suo valore è pari al 3% ed esprime la capacità dei ricavi della gestione caratteristica a contribuire alla copertura dei costi extra-caratteristici, oneri finanziari, oneri straordinari e imposte.;
- il valore del tasso di incidenza della gestione non caratteristica indica quanto utile netto rimane dall'utile operativo dopo l'effetto degli eventi finanziari, degli eventi straordinari, della gestione atipica e delle imposte. Evidenzia l'influenza della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale sul risultato d'esercizio. Se si considera che le imposte sono strettamente connesse al costo del personale, si constata che tale indice, in assenza di gestione straordinaria e atipica, è influenzato dalla gestione finanziaria ed in particolare dalla presenza di interessi attivi.
- il valore dell'incidenza del costo del lavoro sul valore aggiunto mostra, come già evidente dal prospetto di Conto Economico, l'importanza di questa voce di costo che da sola assorbe quasi l'intero valore aggiunto mantenendo comunque il margine operativo lordo ad un valore positivo.

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI SASSARI

Sede: Sassari, Via Michele Coppino n. 26

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE SUL BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2012

Il Collegio ha ricevuto il Progetto di bilancio 2012 in data 17.06.2013 ed in data 24.06.2013. In seguito all'acquisizione della documentazione il Collegio ha richiesto diverse integrazioni necessarie nonché i chiarimenti ed approfondimenti, nonché la documentazione di supporto alla formazione del bilancio, consegnata in ultimo in data 08.07.2013.

La presente relazione, nelle more dell'approvazione dell'atto aziendale che, ai sensi dell'art. 11, comma 1, della Legge Regione Autonoma della Sardegna (RAS) n. 10 del 28.07.2006 dovrà specificare "le modalità di funzionamento del collegio sindacale", è resa in adempimento a quanto disposto dalla stessa norma regionale, che richiama l'art. 3-ter del D. Lgs. n. 502/92, nonché in ottemperanza a quanto prescritto dalle Linee Guida Regionali.

Con riguardo all'adozione dell'atto aziendale e della definizione della dotazione organica, il Collegio ha preso atto che in data 04/09/2012 l'Azienda ha trasmesso l'Atto Aziendale alla Regione Sardegna, sul quale il Collegio ha formulato le proprie osservazioni.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2012 è stato approvato con deliberazione del Direttore Generale n. 427 del 11.06.2013.

Il Collegio ha preso atto che con nota del 19.04.2013 il Direttore Generale ha comunicato la volontà di avvalersi del differimento dei termini di approvazione del bilancio previsti dall'art. 2364 del Codice Civile e di ciò è stata fatta menzione nella Nota Integrativa.

Il presente bilancio è redatto in conformità alle indicazioni contenute nella Legge Regionale n. 10 del 24.03.1997 con particolare riferimento al capo II (norme sul bilancio di esercizio), articolo 14 e seguenti e successive modifiche ed integrazioni, nonché nel D. Lgs n. 118/2011.

Il bilancio evidenzia un utile pari ad Euro € 300.678, con un aumento di € 5.927.956 rispetto al risultato dell'esercizio precedente che presentava una perdita di € 5.627.279. Tale differenza deriva principalmente dal riconoscimento dei contributi in conto esercizio da parte della RAS in relazione alle risultanze delle rendicontazioni effettuate dall' Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari (di seguito per brevità anche AOU o Azienda).

L'Azienda ha approvato, con deliberazione n. 189 del 28.03.2012, il conto economico previsionale per l'esercizio 2012 ed al riguardo il Collegio ha riscontrato significative differenze tali da non renderlo strumento idoneo a sviluppare previsioni effettive sull'andamento gestionale. Il Collegio invita ad una maggiore attenzione nella redazione del bilancio previsionale con una attiva partecipazione del controllo di gestione alla sua predisposizione e ad una verifica periodica degli scostamenti.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 31.12.2012, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio 2011	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valori assoluti
Immobilizzazioni	6.204.505	8.298.975	2.094.470
Attivo Circolante	63.620.329	94.568.295	30.947.966
Ratei e Risconti	11.218	42.861	31.643
Totale Attivo	69.836.052	102.910.131	33.074.079
Patrimonio Netto	- 2.385.144	2.620.907	5.006.051
Fondi	4.729.815	5.802.807	1.072.992
T.F.R.			
Debiti	64.476.183	85.974.439	21.498.256
Ratei e Risconti	3.015.198	8.511.978	5.496.780
Totale Passivo	69.836.052	102.910.131	33.074.079

Conto Economico	Bilancio di esercizio 2011	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valore assoluti
Valore della Produzione	125.575.384	135.493.824	9.918.440
Costo della Produzione	128.770.378	131.012.217	2.241.839
Differenza	- 3.194.994	4.481.607	7.676.601
Proventi e Oneri finanziari +/-	162.612	37.260	- 125.352
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	-	-	-
Proventi e Oneri straordinari +/-	1.164.634	- 309.883	- 1.474.517
Risultato prima delle imposte +/-	- 1.867.748	4.208.984	6.076.732
Imposte dell'esercizio	3.759.531	3.908.306	148.775
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	- 5.627.279	300.678	- 5.927.957

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 iscritti nel conto economico secondo i principi dell'art. 2425-bis del codice civile;
- Non sono stati effettuati compensi di partite;
- La nota integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, 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 e tenendo conto anche delle nuove disposizioni previste dal D. Lgs n. 118/2011. 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.

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 seguenti aliquote, modificate rispetto all'esercizio precedente (vedi tabella di raffronto di seguito riportata) in seguito all'adozione da parte dell'Azienda delle aliquote previste dal D. Lgs. n. 118/2011, entrato in vigore dal bilancio dell'esercizio 2012 :

Categoria di Bilancio	**Aliq. Ammortamento 2012**	**Aliq. Ammortamento 2011**
Immobilizzazioni Immateriali		
Concessioni e licenze	20%	20%
Diritti di brevetto e utilizzo opere dell'ingegno	20%	25%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%	10%
Immobilizzazioni Materiali		
Impianti e macchinari	12,5%	15%

Macchinari	12,5%	15%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%	12,50%
Mobili e arredi	12,5%	10%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%	20%

Si evidenzia che tra le immobilizzazioni immateriali vi è la posta "Immobilizzazioni in corso ed acconti" pari ad Euro 1.474.233 relativa a costi riferiti a diversi lavori su beni di terzi in attesa della conclusione delle procedure di collaudo.

In relazione a tali investimenti da concludersi, l'Azienda ha ottenuto dei contributi (deliberati ma non completamente erogati) da parte della RAS.

I contributi per investimenti erogati dalla Regione Autonoma della Sardegna (RAS) in anni precedenti al 2012, relativi a tali investimenti non ultimati sono stati iscritti tra i debiti e saranno infine contabilizzati con la tecnica dei risconti. In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 29 c.1 del D. Lgs n. 118/2011 il Collegio raccomanda per i prossimi esercizi la contabilizzazione dei contributi in conto capitale destinati all'acquisizione di immobilizzazioni mediante iscrizione di una apposita voce del Patrimonio Netto.

Rimanenze

Il magazzino è stato valutato con il metodo del costo medio ponderato e comunque non superiore al prezzo di mercato.

Il Collegio prende atto della nota del Direttore del Servizio Farmacia in data 22.03.2013 con la quale trasmette i dati di inventario al 31.12.2012 tra i quali è riportato il dato delle rimanenze di medicinali e di altri presidi medici scaduti valutati in complessivi Euro 185.190,82. Il valore dei prodotti scaduti non è stato inserito nel valore complessivo delle rimanenze finali (pag. 11 Nota Integrativa).

Tale dato è notevolmente incrementato rispetto a quello dell'esercizio precedente, pari ad Euro 101.629,17 che a sua volta era risultato in incremento rispetto al 2010 nel quale era pari ad Euro 37.318. Il Direttore del Servizio Farmacia, nella nota di trasmissione dell'inventario, evidenzia che l'impatto economico maggiore è determinato dagli scaduti riscontrati presso il "Complesso sale operatorie", ed è determinato da materiali specialistici in uso comune presso diverse UU.OO chirurgiche, principalmente gestiti dalla Asl 1 di Sassari, sia nella fase di gestione dell'acquisto (stima del fabbisogno e procedure di gara), sia nella fase di distribuzione alle UU.OO dell'Azienda Ospedaliero Universitaria, non permettendo pertanto un monitoraggio diretto degli stessi. Il Collegio ribadisce l'importanza dell'adeguata attuazione delle procedure di prelievo dei prodotti dal magazzino, atte a consentire un efficace monitoraggio delle giacenze presso i singoli reparti. Anche nell'esercizio 2012 tale gestione non ha portato a risultati di efficienza apprezzabili. Il Collegio ha sollecitato l'adozione di idonee attività che consentano un completo monitoraggio degli acquisti e delle giacenze di magazzino al fine di evitare situazioni patologiche di prodotti scaduti. A riguardo il

Collegio ha preso atto che in data 19.06.2013 l'Azienda ha formalizzato ed inviato alle unità operative il Regolamento sulle richieste di acquisto.

Crediti

I crediti, pari ad Euro 46.681.243, sono esposti al presumibile valore di realizzo e dettagliati a pag.12 e ss della nota integrativa.

Tra i crediti più consistenti si evidenziano:

- Crediti verso Stato e R.A.S. € 36.934.798
  - Di cui verso Università di Sassari € 7.519.783
- Crediti verso aziende sanitarie pubbliche € 8.242.382
  - Di cui verso Asl 1 di Sassari € 7.505.999

Con riguardo alla posta Crediti anche per il 2012 il Collegio ha richiesto la circolarizzazione dei saldi sia nei confronti dei soggetti pubblici che privati. A tale circolarizzazione hanno dato risposta solo alcuni debitori e non quelli con le posizioni più importanti. Il Collegio ha preso atto che a fine 2012 è stato costituito un tavolo di lavoro tra Azienda e Asl 1 teso al riscontro e riconciliazione delle rispettive partite creditorie e debitorie.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria e dagli estratti conto bancari mentre i saldi di cassa al 31.12.2012 risultano essere pari ad Euro 48.210.

Patrimonio netto

Il valore del patrimonio netto è passato da negativo (deficit patrimoniale), pari a Euro - 2.385.144, risultante al 31.12.2011 ad Euro 2.620.907 ed ha subito un incremento in seguito alla copertura della perdita dell'esercizio 2011 da parte della RAS ed in seguito all'utile conseguito nell'esercizio in chiusura.

Con le Delibere di Giunta Regionale n. 45/18 del 12/11/2012 e n. 22/30 del 17.06.2013 la RAS ha assegnato all'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari le risorse necessarie per la copertura della perdita 2011, determinate al netto degli ammortamenti non sterilizzati, pari ad Euro 4.672.223.

Riguardo all'utile di esercizio di € 300.678, che ha comportato un incremento del patrimonio netto, si rileva che al punto 4.5 della Relazione sulla gestione vengono determinate le modalità di destinazione del risultato di esercizio a parziale copertura delle perdite pregresse. Il Collegio, avendo l'Azienda perdite pregresse non integralmente coperte ritiene di condividere la destinazione dell'utile di esercizio indicata nella Relazione.

Fondi per rischi e oneri

Sono iscritti per complessivi Euro 5.802.807, di cui Euro 506.264 per Fondi rischi per contenzioso dipendenti e per cause civili. L'Azienda ha 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 dei rischi di soccombenza andrebbe meglio assistita dalle risposte dei legali a tutte le cause in corso avente ad oggetto una analisi dei singoli fascicoli di causa.

Inoltre si evidenzia che tale posta ricomprende:

- Il Fondo spese Asl 1 di Euro 801.574 relativo a costi sostenuti dalla ASL 1 di Sassari e da questa annualmente riaddebitati, ancora in fase di riscontro e definizione. Come anche per le posizioni creditorie il Collegio sollecita un'azione urgente, nell'ambito di una doverosa collaborazione con gli enti interessati, al fine di una precisa e compiuta definizione delle pendenze.
- I Fondi per oneri relativi alla contrattazione integrativa in corso di determinazione sono iscritti in bilancio per Euro 2.931.646.

Il Collegio evidenzia che la residua parte dei Fondi Contrattuali è stata contabilizzata tra le partite passive da liquidare per Euro 4.113.784. Tale posta ricomprende anche i ricalcoli dei Fondi effettuati in esercizi precedenti ed oggetto di apposite delibere.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale; ammontano a complessivi Euro 85.974.439.

Di rilievo risulta il debito verso la ASL n. 1 di Sassari pari ad Euro € 39.008.644,74 che riguarda costi sostenuti in convenzione con la stessa ASL imputabili principalmente all'acquisto di medicinali e materiale sanitario.

Con riguardo ai debiti verso la ASL 1, il Collegio rileva che l'Azienda ha proceduto alla riconciliazione delle partite per l'anno 2012, mentre permangono ancora da riconciliare le differenze stratificatesi negli anni precedenti, pari a circa 9 milioni di Euro. A riguardo il Collegio ha preso atto che a fine 2012 è stato costituito un tavolo di lavoro tra Azienda e Asl 1 teso al riscontro e riconciliazione delle rispettive partite creditorie e debitorie.

Alla voce Debiti per partite passive da liquidare, il Collegio rileva quanto segue:

- Per il Fondo SPTA il Collegio ha formulato diversi rilievi in ordine alla esatta costituzione dello stesso; ad oggi l'Azienda non ha provveduto alla revisione dell'importo sul quale, pertanto, si esprime una

riserva in merito all'assenza di una metodologia omogenea seguita per la costituzione dei fondi relativamente a tutte le categorie professionali.

- In relazione ai fondi della dirigenza medica, nel bilancio risulta iscritto un residuo debito di Euro 1.101.010 relativo all'annualità 2012, oltre ai ricalcoli effettuati per le annualità precedenti: tali fondi non risultano formalmente costituiti, per assenza di relativa delibera, ma sono stati iscritti sulla base di valori prudenzialmente stimati.

Il Collegio rimane in attesa della formale costituzione dei fondi (Comparto, Dirigenza Medica, Dirigenza SPTA) mediante delibera che definisca univocamente il numero delle risorse presenti in azienda nei diversi periodi sul quale deve essere fondata la quantificazione dei fondi stessi. Il Collegio quindi si riserva di effettuare le verifiche di Legge in esito all'emanazione delle delibere di cui sopra.

Il Collegio ricorda il generale divieto stabilito dalla normativa per l'erogazione dei Fondi in attesa delle prescritte certificazioni del Collegio Sindacale.

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 al precedente bilancio, 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 2012 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto Economico	Bilancio di previsione 2012	Bilancio di esercizio 2012	Differenza per valore assoluti	Diff. %
Valore della Produzione	125.659.944	135.493.824	9.833.880	7,83
Costo della Produzione	133.195.900	131.012.217	- 2.183.683	-1,64
Differenza	- 7.535.956	4.481.607	12.017.563	-159,47
Proventi e Oneri finanziari +/-	-	37.260	37.260	0,00
Rettifiche di valore di attivita finanziarie +/-		-	-	
Proventi e Oneri straordinari +/-		- 309.883	- 309.883	
Risultato prima delle imposte +/-	- 7.535.956	4.208.984	11.744.940	-155,85
Imposte dell'esercizio	3.993.000	3.908.306	- 84.694	-2,12
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	**- 11.528.956**	**300.678**	**11.829.634**	**-102,61**

Si rileva che le previsioni di bilancio relative al risultato di esercizio si discostano dai dati di consuntivo per complessivi Euro 11.829.634 pari al -103%.

Come si è già rilevato in merito al risultato di esercizio, tale differenza deriva principalmente dal riconoscimento dei contributi in conto esercizio da parte della RAS in relazione alle risultanze delle rendicontazioni effettuate dall'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari.

Il Collegio ritiene sia necessario, per il futuro, produrre documenti di programmazione economica improntati a criteri maggiormente attendibili che garantiscano obiettivi realizzabili, determinati sulla base dei costi e ricavi di competenza con periodica analisi degli scostamenti. A riguardo il Collegio suggerisce che i risultati di tale analisi formino oggetto di una apposita sezione della Relazione sulla gestione.

Ricavi

I ricavi per prestazioni iscritti in bilancio ammontano a complessivi Euro 135.493.824 di cui Euro 129.669.285 dal "fondo sanitario regionale" ed Euro 3.454.255 da "altro".

Il Collegio ha verificato l'iscrizione dei contributi erogati dalla R.A.S. come indicati dalla Delibera n. 15/30 del 29.03.2013, pari ad Euro 127.366.592, che coincidono con quanto riportato nella nota integrativa.

A riguardo il Collegio evidenzia che vi sono ancora delle differenze tra quanto rendicontato dall'Azienda e quanto conseguentemente assegnato dalla RAS (cfr. pagg. 16 e ss della relazione sula gestione).

Dall'analisi del raffronto tra la produzione effettiva e la quota di riparto del Fondo Sanitario Regionale di spettanza dell'AOU si evidenzia come permanga una differenza tra quanto assegnato dalla Regione Sardegna (in parte sulla base delle produzioni ed in parte sulla base di altri parametri) e quanto prodotto dall'Azienda in quanto l'importo assegnato dalla Regione viene calcolato sulla produzione rendicontata nell'esercizio precedente.

Anche per il 2012 il Collegio ha rilevato scostamenti tra quanto rendicontato dalla AOU nell'esercizio precedente e quanto effettivamente assegnato ed ha reiterato 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.

Inoltre il Collegio auspica che tra Azienda e Regione si definisca un protocollo d'intesa che permetta l'iscrizione nel bilancio dell'Azienda dei contributi in conto esercizio relativi alla "produzione" sanitaria per competenza, salvo poi eventuali conguagli di carattere prettamente finanziario.

Farmaceutica

Il costo per i prodotti farmaceutici, pari ad € 23.267.751, è compreso nella voce "Acquisti di beni di consumo sanitari" che complessivamente ammonta a Euro 34.915.429. Il costo relativo ai prodotti

farmaceutici al 2011 era pari a Euro 24.774.154, con un decremento di Euro 1.506.403, mentre il costo complessivo della voce "Acquisti di beni di consumo sanitari", pari ad Euro 36.758.959 nel 2011 ha avuto una riduzione di Euro 1.843.530 mentre le altre due poste principali che concorrono alla determinazione della voce hanno avuto una minima riduzione:

Descrizione	Valore 2011	Valore 2012	Differenza	Diff. %
Materiali diagnostici e prodotti chimici	2.616.663	2.445.762	- 170.901	-6,50
Presidi chirurgici e materiale sanitario	7.683.928	7.757.500	73.572	1,01

Costi per servizi

Ammontano complessivamente a Euro 32.768.509. Il costo relativo al 2011 era pari a Euro 32.248.871, con un decremento di Euro 519.638 pari al +1,6% circa.

Tra i servizi rilevano i costi per contratti di somministrazione di lavoro (interinale) pari a Euro 456.444, che rappresentano circa lo 0,80 % del complessivo costo del personale, contro Euro 2.522.173, pari al 4,7% del costo del personale dello scorso esercizio.

Costo del personale

Il costo del personale ammonta a Euro 57.245.921, distinto in bilancio nei rispettivi ruoli, incrementato rispetto all'esercizio 2011 (Euro 53.804.779) di Euro 3.441.142; si evidenzia tuttavia una riduzione dei costi per lavoro interinale per Euro 2.065.729.

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 2012

	2008	2009	2010	2011	2012
Personale Interinale	**3.873.377**	**3.189.565**	**2.718.809**	**2.522.173**	**456.444**
Personale consorzio Metis	**0**	**329.645**	**450.804**		
Personale dipendente	**49.063.602**	**52.006.945**	**52.205.798**	**53.804.779**	**57.245.921**
TOTALE GENERALE	**52.936.978,66**	**55.526.154,87**	**55.375.411,24**	**56.326.952,00**	**57.702.364,56**

Si segnala che l'Azienda non ha provveduto ad operare 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.

Il Collegio ha verificato a campione la pubblicazione dei curricula sul sito dell'AOU riscontrandone la presenza, in ottemperanza a quanto previsto dalla Legge n. 69 del 18 giugno 2009, nonché dei tassi di presenza che risultano pubblicati fino a maggio 2013.

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" e "fondo imposte".

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 verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile e sono state eseguite le verifiche periodiche previste dalla Legge con riguardo al rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al versamento delle ritenute e delle altre somme dovute all'erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e l'avvenuta presentazione delle dichiarazioni fiscali.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio 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 (in quanto l'Azienda ha provveduto a novembre 2012 a inviarlo ed a oggi non ha ancora avuto riscontro) e di pianta organica. 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 2012, il rispetto dei limiti di spesa del personale da parte della AOU.
Con riguardo alla documentazione relativa al personale richiesta dal Collegio, la stessa è stata consegnata solo parzialmente.

Questioni contrattuali

Con riguardo alla ripartizione delle spese comuni tra l'Azienda Ospedaliero Universitaria e l'Università degli Studi di Sassari si evidenzia che le relative procedure sono ancora in corso di definizione.

Il Collegio evidenzia che è stato predisposto ufficialmente un regolamento interno che disciplini le procedure di approvvigionamento di beni e servizi da parte dell'Azienda il quale consentirà da un lato l'ottimizzazione dei costi e dall'altro la massimizzazione della fruizione di detti beni e servizi.

Il Collegio sollecita la costituzione di un tavolo permanente di consultazione ed analisi con la Asl n. 1 che oltre al raggiungimento di rilevanti sinergie gestionali (es. la partecipazione a procedure congiunte di approvvigionamento) risolverebbe definitivamente le problematiche contabili di quadratura dei rapporti di credito/debito tra le due aziende.

Contenzioso legale

Con riguardo al contenzioso legale la società ha accantonato un fondo rischi pari ad Euro 506.264 relativo a rischi per contenzioso dipendenti e per altre vertenze giudiziarie. La riduzione del Fondo rispetto all'esercizio precedente è legata alla chiusura di diversi contenziosi. 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 utilizzi 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.

Conclusioni

Il Collegio, a maggioranza dei componenti, con il voto contrario della Dr.ssa Mirella Pintus, per le cui motivazioni si rimanda al verbale del Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni esposte, attesa la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze contabili, ritiene di esprimere sullo stesso parere positivo con le riserve espresse nella presente relazione, ed in particolare con riguardo alla quadratura dei saldi credito/debito con soggetti terzi quali ASL1, alla appropriata rappresentazione delle poste di ricavo relative alla produzione aziendale ed alle problematica esposte nel commento alla voce Personale.

Sassari, 9 luglio 2013

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. CARLO ANDREA SARDARA _____

Dott. GIOVANNI GHI _____

Dott. ARMANDO MELONI _____

Dott. MIRELLA PINTUS _____

Dott. ELSO REI _____

AOUS
PG 2013 0016633 del 19.07.20
Mittente: SARDARA CARLO PRESIDENTE COLLEGIO SINDACALE
Assegnato a: DIREZIONE GENERALE - Direttore

Verbale n. 41 della riunione del Collegio Sindacale della AOU del 09.07.2013

Il giorno 9 luglio 2013, alle ore 9.00, si è riunito presso la sede dell'Azienda a Sassari in Via Michele Coppino n. 26, il Collegio Sindacale per la verifica periodica. Si dà atto che sono presenti i sindaci Carlo Sardara Presidente, Armando Meloni, Giovanni Ghi, Elso Rei e Mirella Pintus.

Ordine del giorno:

1) Predisposizione relazione del Collegio al Bilancio

Il Collegio prosegue con la stesura della Relazione al bilancio di seguito riportata.
In relazione alle conclusioni ed alla approvazione della stessa si apre un dibattito ed in particolare la Dr.ssa Pintus dichiara quanto segue:
"La Dott.ssa Mirella Pintus, componente del Collegio in rappresentanza del Ministero Economia e Finanze, soprattutto per quanto attiene
- le risultanze contabili della spesa del personale, come evidenziate nella Relazione al consuntivo allegata al presente verbale, che presenta un aumento della stessa oltre quanto previsto dalle norme vigenti in materia;
- per i Fondi contrattuali relativi al Comparto, Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA che alla data odierna non risultano formalizzati in delibera, non certificati dal Collegio, ma liquidati dall'Amministrazione,
- considerando nella voce "Debiti" la significativa differenza con i debiti verso la Asl n.1 di Sassari per circa Euro 9.000.000 esistenti al 31.12.2011, per i quali l'Amministrazione non ha prodotto una certificazione che attesti in modo oggettivo la certezza di tali valori informando il Collegio sull'inizio di un "Tavolo Tecnico" che consentirà solo al termine di tale attività di pervenire ad una determinazione certa dei valori oggetto di tale analisi;

- per la documentata mancata consegna o per la consegna incompleta e frammentaria, certamente non tempestiva, da parte dell'Amministrazione in seguito alle richieste di documentazione effettuate da codesto organo di revisione che hanno comportato considerevoli difficoltà e a volte reso impossibile il compito di controllo;

- preso atto anche di tutte le riserve espresse nella Relazione allegata al presente verbale ritiene di non poter esprimere un parere favorevole all'approvazione del bilancio 2012 dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari".

Con riguardo a quanto dichiarato dalla Dr.ssa Pintus i sindaci Sardara, Ghi, Meloni e Rei, rimandando a quanto già riportato nella relazione predisposta, osservano quanto segue:

- In merito ai costi relativi al personale, premesso che nella propria relazione il Collegio ha già evidenziato le problematiche connesse al rispetto della normativa nazionale, esposte nei propri controlli periodici trasmessi agli organismi competenti, anche alla luce della mancanza di indicazioni regionali in merito, essendo l'Azienda stata costituita nel 2007, gli stessi sindaci hanno verificato che l'importo appostato in conto economico corrisponde alle risultanze documentali e alle scritture contabili.
- In merito alla costituzione dei Fondi, i suddetti Sindaci, rilevano che, pur in assenza di una formale costituzione degli stessi, i principi di prudenza e competenza che la Legge pone a base della formazione del bilancio impongono comunque l'inserimento di un importo calcolato, seppur in via presuntiva, sulla base delle informazioni esistenti alla data di formazione del bilancio;
- In merito alla mancata quadratura delle partite aperte con la Asl 1 SS, ritengono che la difformità del dato fra i due bilanci, formatasi tra l'altro prevalentemente in annualità precedenti, non può portare alla conclusione che il debito iscritto nel bilancio Aou sia non corretto, anche alla luce dell'attività di riconciliazione portata avanti dall'azienda che non ha trovato riscontro nella ASL 1.

- In merito alla ritardata o parziale mancata consegna della documentazione richiesta dal Collegio gli stessi rilevano che la documentazione richiesta per la verifica dei dati esposti in bilancio è stata tutta acquisita.

A questo punto la relazione viene messa in votazione e viene approvata a maggioranza con il voto contrario della dr.ssa Pintus, del quale viene dato atto nella relazione di seguito riportata, rimandando per i motivi del dissenso al presente verbale.

La verifica si conclude alle ore 13.10, previa stesura, del presente verbale che, letto e approvato, viene riportato nell'apposito libro.

Il Collegio Sindacale