



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 434 DEL 18/07/2012

OGGETTO: Approvazione Bilancio d'esercizio 2011

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** la Legge regionale n.10 del 24.03.1997;
- VISTA** la DGR 52/92 del 23.12.1997 – Direttive per il passaggio al nuovo sistema di contabilità economica-finanziaria;
- VISTA** la 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 Nota AOU prot. 16322 del 23.04.2012 con cui si comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2011 entro il 30 giugno 2012, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile (Allegato lettera D);
- VISTA** la Nota AOU prot. 21463 del 29.06.2012 con cui si comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2011 entro il 15 luglio 2012 (Allegato lettera E);
- CONSIDERATO** che il Progetto di Bilancio, approvato con Delibera del Direttore Generale n. 369 del 11 giugno 2012, è stato consegnato contestualmente ai membri del Collegio Sindacale, ai sensi delle norme vigenti per la prescritta relazione;
- CONSIDERATE** le osservazioni del Collegio Sindacale formulate sul Progetto di Bilancio;
- VISTA** la Relazione del Collegio Sindacale del 17 luglio 2012 – prot. AOUS n. 22844 del 18 luglio 2012, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale (Allegato lettera F);
- ACCERTATA** la regolarità degli atti;

PROPONE

Di approvare l'allegato Bilancio d'esercizio dell'anno 2011, 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;

Di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera D), la Nota AOU prot. 16322 del 23.04.2012 con cui si comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2011 entro il 30 giugno 2012, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile (Allegato lettera D);


Di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera E), la Nota AOU prot. 21463 del 29.06.2012 con cui si comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2011 entro il 15 luglio 2012 (Allegato lettera E);


Di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera F), la Relazione del Collegio Sindacale del 17 luglio 2012 – prot. AOUS n. 22844 del 18 luglio 2012, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale (Allegato lettera F);

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 RESPONSABILE DEL SERVIZIO BILANCIO
(DOTT. ANTONIO TOGNOTTI)**

Servizio Bilancio

Resp. Dott. A.Tognotti 

Estensore Dott. A.Tognotti 

IL DIRETTORE GENERALE

L'anno duemiladodici, il giorno Diciotto del mese di luglio in Sassari, nella sede legale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria.

- 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;
- VISTO** il Protocollo d'Intesa sottoscritto dalla Regione Sardegna e dalle Università di Cagliari e di Sassari in data 11 ottobre 2004;
- 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 Bilancio d'esercizio 2011;
- 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 del Direttore Sanitario;
- ACQUISITO** il parere 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 l'allegato Bilancio d'esercizio dell'anno 2011, 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;

Di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera D), la Nota AOU prot. 16322 del 23.04.2012 con cui si comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2011 entro il 30 giugno 2012, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile (Allegato lettera D);

Di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera E), la Nota AOU prot. 21463 del 29.06.2012 con cui si comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2011 entro il 15 luglio 2012 (Allegato lettera E);

Di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera F), la Relazione del Collegio Sindacale del 17 luglio 2012 – prot. AOUS n. 22844 del 18 luglio 2012, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale (Allegato lettera F);

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 SANITARIO
(Prof. Francesco Tanda)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Lorenzo Giuseppe Pietro Moretti)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Alessandro Carlo Cattani)

Il Responsabile del Bilancio in ordine alla relativa copertura finanziaria

Dott. Antonio Tognotti

Sassari, 03/05/2011

La presente deliberazione :

◊ è soggetta al controllo ai sensi dell'art. 29 comma 1 lettere a), b), c), della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10

◊ deve essere comunicata al competente Assessorato Regionale ai sensi dell'art. 29 comma 2 della Legge Regionale 28.07.2006 n. 10

Il Responsabile del Servizio Bilancio (Dott. Antonio Tognotti)

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

18/04/2012

◊ 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, 18/04/2012

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

BILANCIO AL 31.12.2011

Stato Patrimoniale Attivo	31.12.2011	31.12.2010
A) Immobilizzazioni		
<i>I. Immateriali</i>	-	
1) costi di impianto e ampliamento		
2) costi di ricerca, sviluppo e pubblicità		
3) diritti di brevetto industriale e di utilizzo di		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	19.403	32.202
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.005.254	1.973.541
6) Altre	104.277	117.531
TOTALE	3.128.934	2.123.274
<i>II. Materiali</i>		
1) terreni		
2) fabbricati		
3) impianti e macchinari	718.441	1.113.293
4) attrezzature sanitarie e scientifiche	1.733.359	1.177.789
5) altri beni mobili	595.426	432.990
6) immobilizzazioni in corso e acconti	19.307	840.000
TOTALE	3.066.533	3.564.072
<i>III. Finanziarie</i>		
1) crediti		
2) titoli	9.038	9.038
TOTALE	9.038	9.038
Totale Immobilizzazioni	6.204.505	5.696.384
B) Attivo Circolante		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) rimanenze di materiale sanitario	3.830.607	4.567.587
2) rimanenze di materiale non sanitario	19.847	39.603
3) acconti ai fornitori	-	-
TOTALE	3.850.454	4.607.190

<i>II. Crediti</i>		
1) verso Stato e RAS	21.541.154	33.882.840
2) verso Comuni	-	2.735
3) verso aziende sanitarie pubbliche	7.050.772	5.822.397
4) verso ARPA	-	-
5) verso Erario	12.963	38.955
6) verso altri	8.698.533	1.145.155
7) imposte anticipate		
TOTALE	37.303.422	40.892.082

<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni</i>		
1) partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		
2) titoli che non costituiscono immobilizzazioni		
TOTALE		

<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) denaro e valori in cassa	41.522	56.695
2) istituto tesoriere	22.424.931	12.352.185
3) conti correnti bancari e postali	-	2.274
TOTALE	22.466.453	12.411.154

Totale attivo circolante	63.620.329	57.910.426
---------------------------------	-------------------	-------------------

C) Ratei e Risconti		
1) ratei attivi	-	-
2) risconti attivi	11.218	68.001
Totale Ratei e Risconti	11.218	68.001

TOTALE ATTIVO	69.836.052	63.674.811
----------------------	-------------------	-------------------

Conti d'ordine

Beni dell'Università degli Studi di Sassari presso l'AOU	31.018.300	31.018.300
---	-------------------	-------------------

Stato Patrimoniale Passivo	31.12.2011	31.12.2010
A) Patrimonio Netto		
I. Capitale di dotazione	6.927.402	6.927.402
II. Riserve di rivalutazione		
III. Contributi per investimenti	84.000	84.000
IV. Contributi assegnati per ripiano perdite	1.427.524	4.102.732
V. Altre riserve	487.410	452.456
VI. Utile (perdite) portati a nuovo	- 5.684.202	- 7.308.965
VII. Utile (perdita) d'esercizio	- 5.627.278	- 8.188.063
Totale Patrimonio netto	- 2.385.144	- 3.930.438
B) Fondi per rischi ed oneri		
1) Per imposte anche differite	-	-
2) Fondi per rischi	788.891	255.000
3) Altri fondi per oneri	3.940.924	9.107.707
Totale Fondi per rischi e oneri	4.729.815	9.362.707
C) Trattamento di fine rapporto		
1) Premi di operosità SUMAI		
2) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato		
Totale Trattamento di fine rapporto	-	-
D) Debiti		
1) verso banche		
2) verso Stato e RAS	11.397.575	9.389.300
3) verso Comuni	56	56
4) verso aziende sanitarie pubbliche	18.331.641	27.449.225
5) verso ARPA		
6) verso fornitori	12.579.412	10.270.661
7) verso istituto tesoriere		
8) verso Erario	1.822.472	2.198.128
sociale	2.494.034	2.438.008
10) verso altri	17.850.993	5.564.843
Totale Debiti	64.476.183	57.310.221
E) Ratei e Risconti		
1) Ratei Passivi	-	-
2) Risconti Passivi	3.015.198	932.321
Ratei e Risconti	3.015.198	932.321
TOTALE PASSIVO	69.836.052	63.674.811

Conto Economico	31.12.2011	31.12.2010
A) Valore della produzione		
1) Ricavi per prestazioni	125.359.022	124.692.243
a) da fondo sanitario regionale	119.709.059	119.060.683
b) da altro	5.649.963	5.631.560
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
3) Altri ricavi e proventi	216.362	208.390
con separata indicazione dei contributi in c/esercizio		
Totale valore della produzione	125.575.384	124.900.633
B) Costi della Produzione		
4) Per beni di consumo	36.933.950	36.082.305
a) sanitari	36.758.959	35.636.682
b) non sanitari	174.991	445.623
5) Per servizi	32.248.871	33.349.387
6) Per godimento beni di terzi	1.626.667	1.398.686
7) Per il personale	53.804.779	52.205.798
a) personale ruolo sanitario	49.066.621	48.297.213
b) personale ruolo professionale	168.026	265.589
c) personale ruolo tecnico	3.449.595	2.921.056
d) personale ruolo amministrativo	1.120.537	721.940
8) Ammortamenti e svalutazioni	919.979	1.011.932
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	26.053	23.597
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati		
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	893.926	988.335
d) Svalutazione dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circolante		
9) Variazioni delle rimanenze materie prime	756.736	- 820.686
a) sanitarie	736.980	- 806.037
b) non sanitarie	19.756	- 14.649
10) Accantonamento per rischi e oneri	405.371	55.000
11) Altri accantonamenti	1.422.895	5.427.319
12) Oneri diversi di gestione	651.130	537.210
Totale Costi di Produzione	128.770.378	129.246.951
Differenza tra valore e costi della produzione	- 3.194.994	- 4.346.318

C) Proventi e oneri finanziari			
13) Proventi finanziari		197.688	84.073
14) Oneri finanziari		35.076	38.519
Totale proventi e oneri finanziari		162.612	45.554
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
15) Rivalutazioni			
16) Svalutazioni			
Totale rettifiche di valore attività finanziarie		-	-
E) Proventi e oneri straordinari			
17) Proventi		2.857.353	1.659.435
a) plusvalenze			
b) altri proventi straordinari		<u>2.857.353</u>	<u>1.659.435</u>
18) Oneri		1.692.719	1.891.981
a) minusvalenze			
b) imposte esercizi precedenti			
c) altri oneri straordinari		<u>1.692.719</u>	<u>1.891.981</u>
Totale componenti straordinari		1.164.634 -	232.546
Risultato prima delle imposte		- 1.867.747 -	4.533.310
19) Imposte dell'esercizio		3.759.531	3.654.753
a) Imposte correnti		3.759.531	3.654.753
b) Imposte differite			
c) Imposte anticipate			
23) Utile (perdita) dell'esercizio		- 5.627.278 -	8.188.063

Il presente bilancio è vero e reale.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Alessandro Cattani

Il Responsabile del servizio Bilancio
Dott. Antonio Tognotti

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA

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

P.I. e C.F. 02268260904

Nota Integrativa al Bilancio d'Esercizio chiuso al 31.12.2011

1. Norme e principi contabili di riferimento nella redazione del bilancio

Il bilancio, di cui questa Nota Integrativa costituisce parte integrante, si riferisce all'esercizio chiuso il 31.12.2011 ed è stato redatto nel pieno rispetto della normativa civilistica, contenuta negli articoli 2423 e seguenti del codice civile riferiti alle società per azioni non quotate in borsa, e delle direttive regionali, con particolare riferimento al capo II (“Norme sul Bilancio d’Esercizio”) della L.R. 10/97.

Il presente bilancio è conforme alle indicazioni contenute nelle “Direttive per il passaggio al nuovo sistema di gestione economico-finanziaria delle aziende sanitarie” ai sensi dell'art. 50 terzo comma della legge 20 marzo 1997 n. 10.

E' inoltre conforme alle “Direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitarie, ai sensi degli art. 27 e 28 della L.R. 10/2006”, come da D.G.R. n.50/19 del 11.12.2007.

Sono state, inoltre, considerate le indicazioni della prevalente dottrina in materia di Bilancio d’esercizio, con particolare attenzione ai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale

dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Si rende noto che codesta azienda è stata costituita con deliberazione di Giunta Regionale della Sardegna n. 17 del 27/04/2007 ai sensi della L.R. 28/07/2006 n. 10 e che pertanto l'esercizio 2011 rappresenta il quinto anno di attività.

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

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

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

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

2. Criteri di valutazione

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

In ottemperanza al principio della competenza l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in

cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti); si è altresì tenuto conto di tutti gli elementi di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

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

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

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

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2011 sono quelli indicati dall'art. 2426 codice civile.

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

Immobilizzazioni

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

Immobilizzazioni immateriali

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

Si precisa che, il valore delle immobilizzazioni iscritte a bilancio è composto: dal valore contabile (costo storico al netto del fondo ammortamento) dei cespiti in carico 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 2011 e precedenti.

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

Le risultanze al 31.12.2011 riprendono i dati analitici e le valutazioni derivanti dalle rilevazioni inventariali e costituiscono la sintesi, per quanto di rilevanza ai fini del bilancio delle informazioni di dettaglio contenute nell'Inventario tenuto presso gli uffici dell'Azienda.

Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando al costo dei beni i coefficienti stabiliti dalle norme fiscali per categorie di beni omogenei avendo riguardo al normale periodo di deterioramento e consumo nonché della durata di utilizzo.

Nell'attivo dello Stato Patrimoniale viene fatto figurare il valore delle immobilizzazioni diminuito del fondo ammortamento ordinario.

Rimanenze finali

Le rimanenze finali di magazzino sono state valutate al costo medio ponderato. Il costo unitario dei beni, considerato per la valutazione delle rimanenze finali, non è, comunque, superiore al prezzo di mercato. Non sono state imputate rimanenze di degenze ed altre prestazioni in corso.

Crediti

La valutazione dei crediti iscritti nell'attivo circolante è stata effettuata, in base al punto 8 dell'articolo 2426 del codice civile, secondo il valore nominale, che rappresenta anche il presumibile valore di realizzazione.

Ai fini della determinazione del presunto realizzo, sono stati ritenuti recuperabili tutti i crediti verso Enti pubblici, iscritti a bilancio sulla base delle deliberazioni regionali.

I depositi cauzionali relativi al contratto di locazione dei locali in cui hanno sede gli uffici amministrativi, sono valutati al loro valore nominale e iscritti tra i crediti esigibili oltre i 12 mesi.

Disponibilità liquide

Sono state valutate facendo riferimento al valore nominale di tutti i fondi liquidi a disposizione dell'Azienda, che si trovano sia nella cassa economale che nel c/c di tesoreria.

In particolare il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2011 coincide esattamente con il valore nominale del saldo attivo disponibile sul c/c di tesoreria.

Ratei e risconti attivi

Sono quote di costi e ricavi di due o più esercizi ripartiti secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Fondi per rischi e oneri

Accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o debiti con natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio non risultano determinabili l'ammontare o la data in cui si potrebbero verificare. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza economica e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio ed iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Ricavi e costi

I ricavi e i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e competenza economica.

Imposte sul reddito

Le imposte sono state imputate tenendo conto di quanto previsto dai principi contabili di riferimento in materia, secondo cui, al fine di esporre in bilancio le imposte di competenza, occorre aggiungere e/o sottrarre alle imposte correnti eventuali imposte differite e/o anticipate. A tal proposito non si evidenziano differenze temporanee tra criteri di imputazione fiscali e civilistici che diano origine a dette voci.

Aliquote di ammortamento

Le aliquote utilizzate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali:

Categoria di Bilancio	Aliquota ammortamento
Immobilizzazioni Immateriali	
Concessioni e licenze	20%
Diritti di brevetto e utilizzo opere dell'ingegno	25%
Altre immobilizzazioni immateriali	10%
Immobilizzazioni Materiali	
Impianti e macchinari	15%
Macchinari	15%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12,50%
Mobili e arredi	10%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

STATO PATRIMONIALE

Movimenti delle voci dell'attivo e del passivo

Si riportano, di seguito, le voci dell'attivo e del passivo, nonché gli incrementi ed i decrementi subiti dalle poste medesime nel corso dell'esercizio:

Voce di bilancio	Valore al 01/01/2011	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/2011
Immobilizzazioni immateriali	2.123.274	1.005.660		3.128.934
Immobilizzazioni materiali	3.564.073		497.540	3.066.533
Immobilizzazioni finanziarie	9.038			9.038
Rimanenze di materiale sanitario	4.567.587		736.980	3.830.607
Rimanenze di materiale non sanitario	39.603		19.756	19.847
Crediti entro 12 mesi	40.812.486		3.624.402	37.188.084
Crediti oltre 12 mesi	79.596	35.742		115.338
Disponibilità liquide	12.411.153	10.055.300		22.466.453
Ratei e risconti attivi	68001		56.783	11.218
Fondi per rischi e oneri	9.362.707		4.632.892	4.729.815
Trattamenti di fine rapporto	0			0
Debiti entro 12 mesi	57.310.221	7.165.962		64.476.183
Debiti oltre 12 mesi	0			0
Ratei e risconti passivi	932.321	2.082.877		3.015.198

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

A) I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

Categoria di bilancio	Valore al 01/01/2011	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/11
Concessioni, licenze, marchi	32.202	0	0	12.799	19.403
Altre immobilizzazioni immateriali	117.531	0	0	13.254	104.277

Concessioni, licenze, marchi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	66.875
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	34.673
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	32.202
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	12.799
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	19.403

Note e commenti:

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

Altre immobilizzazioni

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	132.545
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	15.014
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	117.531
Acquisizioni dell'esercizio	0
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	13.254
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	104.277

Note e commenti:

La voce contiene costi riferiti a “Lavori di manutenzione straordinaria presso l’immobile del Palazzo Clemente a valere sulla Delibera di Giunta Regionale n. 40/25 del 09/10/2007 per edilizia sanitaria, pari ad € 425.000”, intese come manutenzioni straordinarie su beni di terzi.

Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Lavori di ristrutturazione Materno infantile	2.348.612
Interventi di manutenzione straordinaria Palazzo Clemente	547.132
Lavori adeguamento reparto di Pediatria	35.290
Lavori svolti presso l'Istituto di Ematologia	74.220
TOTALE	3.005.254

Note e commenti:

La voce contiene costi riferiti a diversi lavori su beni di terzi in attesa di concludere le procedure di collaudo.

A) II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La composizione delle immobilizzazioni materiali è la seguente:

Immobilizzazioni materiali	Valore del cespite	F.do ammortamento	Valore di Bilancio
Impianti e macchinari	12.098.794	11.380.353	718.441
Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.979.182	6.245.823	1.733.359
Mobili e arredi	1.157.972	641.662	516.310
Macchine d'ufficio elettroniche	732.169	656.516	75.653
Altri beni	441.351	437.888	3.463
Immobilizzazioni in corso e acconti	19.307		19.307
Totali	22.428.775	19.362.242	3.066.533

Impianti e macchinari

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	12.098.794
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	10.985.499
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	<i>1.113.294</i>
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	394.853
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	<i>718.441</i>

Note e commenti:

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

Si precisa che la voce “macchinari” non ha subito incrementi nel corso del 2011.

Attrezzature sanitarie e scientifiche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	7.036.188
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.858.399
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	1.177.789
Acquisizioni dell'esercizio	942.994
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	387.424
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	1.733.359

Note e commenti:

La voce “attrezzature sanitarie e scientifiche” contiene tutte le voci relative alle attrezzature sanitarie, tra cui gli importi più significativi sono costituiti dalle apparecchiature per attività diagnostica trasferite dalla Asl n.1° all’Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari in fase di costituzione, mentre per quanto attiene agli acquisti avvenuti in corso d’anno i valori più rilevanti sono riconducibili al collaudo dell’acceleratore lineare Varian per 840.000 euro, all’acquisto di due sistemi di taglio emostasi e dissezione ad ultrasuoni destinati uno alla clinica delle grandi obesità e l’altro alla clinica chirurgica, per un importo complessivo di 48.000 euro e all’acquisto di un monitor cerebro-funzionale destinato al reparto di neonatologia per 24.200 euro.

Mobili e arredi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	884.126
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	581.311
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	302.815
Acquisizioni dell'esercizio	273.846
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	60.351
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	516.310

Note e commenti:

La voce “mobili e arredi ” si riferisce a diverse tipologie di beni, sia arredi sanitari che arredi per altro uso.

Tra le acquisizioni più rilevanti effettuate nell'esercizio 2011, si evidenzia l'acquisto degli arredi per la clinica chirurgica, per il quale l'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari ha usufruito di un finanziamento finalizzato alle esigenze assistenziali e a quelle didattico-formative e di ricerca clinica per il nuovo reparto della Clinica Chirurgica, concesso dall'Università degli Studi di Sassari con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 28 ottobre 2010.

Macchine d'ufficio elettroniche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	732.169
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	608.208
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	123.961
Acquisizioni dell'esercizio	0

Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	48.308
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	<i>75.653</i>

Note e commenti:

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

Altri beni materiali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	441.111
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	434.898
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2011</i>	<i>6.213</i>
Acquisizioni dell'esercizio	240
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Variazioni nei fondi di ammortamento	
Ammortamenti dell'esercizio	2.990
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	<i>3.463</i>

Note e commenti:

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

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costi di pubblicazioni avvisi di gara	19.307
<i>Totale</i>	19.307

Note e commenti:

Tale voce riguarda i costi di pubblicazione avvisi di gara, considerati come costi accessori dell'immobilizzazione di cui al bando di gara. Gli elementi patrimoniali ivi inclusi non sono stati sottoposti al processo di ammortamento, in attesa della loro ultimazione ed utilizzo nei processi produttivi.

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

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

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

B) ATTIVO CIRCOLANTE

B) I. RIMANENZE

Il valore delle rimanenze esposto in bilancio è dato dal valore delle giacenze dei prodotti farmaceutici e del materiale sanitario per € 3.830.607 così come rilevato dal "servizio farmacia" al 31 dicembre 2011 e dal valore delle rimanenze non sanitarie per € 19.847.

I medicinali scaduti non sono ricompresi nelle giacenze finali.

B) II. CREDITI

Il saldo esposto in bilancio è così suddiviso:

Crediti

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti verso Stato e RAS	21.541.154		21.541.154
Crediti verso Comuni	0		0
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	7.050.772		7.050.772
Crediti verso ARPA			0
Crediti verso Erario	12.963		12.963
Crediti verso Altri	8.583.195	115.338	8.698.533
Imposte anticipate			
Totali	37.188.084	115.338	37.303.422

I **Crediti verso Stato e RAS** sono crediti verso la Regione Sardegna. In particolare rappresentano crediti:

- per residuo credito FIR di € 10.829.059 derivante dall'assegnazione delle risorse finanziarie di parte corrente anno 2011 disposte dalla Regione mediante deliberazione n. 13/9 del 28/03/2012;
- per finanziamenti assegnati dalla Regione, € 9.284.571, volti ad aggiornamento tecnologico dell'acceleratore Varian, ad aggiornamento tecnologico come da programma del servizio sanitario regionale per l'anno 2011, ad acquisizione TCMS 128 strati, finanziamenti assegnati dalla Regione mediante Decreto del Ministero della Salute del 1/6/2010 per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° e II° lotto, residui crediti su finanziamento per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008 – NP 53/2008, secondo il dettaglio riportato nella tabella seguente;
- per finanziamenti assegnati dalla Regione di € 1.427.524, mediante deliberazione n. 47/3 del 21/11/2011, volti al ripiano del saldo della perdita dell'esercizio precedente.

Crediti verso RAS	Saldo al 01.01.2011	Incrementi per crediti sorti nel 2011	Decrementi per incassi nel 2011	Saldo al 31.12.2011
Deliberazione n. 13/21 del 15/03/2011 – Assegnazione alle ASL, AOU di ulteriori risorse destinate al finanziamento della spesa di parte corrente per l'esercizio 2010	21.620.684		21.620.684	0
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		10.829.059
Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti	21.620.684	10.829.059	21.620.684	10.829.059
Deliberazione n. 10/60 del 12/03/2010 – Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian	798.600		798.600	0
Deliberazione n. 24/02 del 23/06/2010 - Programma per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010.	4.480.000		4.480.000	0
Deliberazione n. 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati	1.545.700		1.545.700	0
Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	6.824.300	0	6.824.300	0
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007 - Residuo credito per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008	180.874			180.874
Decr. Min Salute del 1/6/2010 - Residuo credito su finanziamento assegnato da RAS per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° lotto	1.154.250		769.500	384.750
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		2.155.932
Deliberazione n. 43/41 del 27/10/2011 - Programma investimenti sanitari 2011		380.715		380.715
Deliberazione n. 10/60 del 12/03/2010 – Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian		798.600		798.600

Deliberazione n. 24/02 del 23/06/2010 - Programma per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010.		4.480.000	642.000	3.838.000
Deliberazione n. 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati		1.545.700		1.545.700
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	1.335.124	9.360.947	1.411.500	9.284.571
Deliberazione n. 13/20 del 15/03/2011 – Assegnazione di ulteriori risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2009	4.102.732		4.102.732	0
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		7.137.618	5.710.094	1.427.524
Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite	4.102.732	7.137.618	9.812.826	1.427.524
Totale	33.882.840	27.327.624	39.669.310	21.541.154

In sintesi:

I **crediti verso Aziende Sanitarie Pubbliche**, sono per lo più crediti verso la ASL n. 1 di Sassari. In particolare, l'importo maggiore è rappresentato dal valore delle consulenze a ricoverati della Asl 1 e da quello delle prestazioni radioterapiche e prestate dall'Istituto di Scienze radiologiche.

In sintesi il credito:

Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	Importo
Credito v/ASL n. 1 di Sassari	6.557.816
Credito v/ASL n. 2 di Olbia	302.591
Credito v/ASL n. 3 di Nuoro	151.920
Credito v/ASL n. 4 di Lanusei	586
Credito v/ASL n. 5 di Oristano	34.278
Credito v/ASL n. 7 di Carbonia	18
Credito v/ASL n. 8 di Cagliari	812
Credito v/AOU Cagliari	346
Credito v/Policlinico Umberto I	2.404
Totale	7.050.772

In particolare, i crediti verso la ASL n.1 di Sassari presentano la seguente situazione:

Crediti verso ASL Sassari	Saldo al 01.01.2011	Incrementi 2011	Decrementi 2011	Saldo al 31.12.2011
Crediti anno 2008	3.116.963	0	0	3.116.963
Crediti anno 2009	1.199.729	0	0	1.199.729
Crediti anno 2010	1.159.745	954.576	938.527	1.175.794
Crediti anno 2011	0	1.065.330	0	1.065.330
TOTALE	5.476.437	2.019.906	938.527	6.557.816

In particolare, nella colonna “Decrementi 2011” viene rappresentata la chiusura dei crediti per fatture da emettere anno 2010 riportate nel saldo al 01.01.2011 (Crediti anno 2010).

I **crediti verso l’Erario** sono rappresentati dall’acconto IRES versato (Euro 4.423), dal credito annuale IVA (Euro 5.002) e da crediti IRES derivanti dal ricalcolo degli acconti delle imposte anno 2011, in ottemperanza all’agevolazione prevista dall’art. 6 DPR 601/1973 (Euro 3.538).

I **crediti verso altri** sono composti principalmente da:

- crediti verso l’Università degli Studi di Sassari per assegnazioni di risorse da destinare ad investimenti, secondo il dettaglio riportato nella tabella immediatamente successiva alla seguente;
- crediti per fatture da emettere per prestazioni erogate a soggetti pubblici e privati.

In sintesi:

Crediti verso altri	Importo
Crediti verso Università degli Studi di Sassari	7.519.783
Crediti verso altri soggetti pubblici	50.849
Crediti per fatture da emettere a soggetti pubblici	26.275
Crediti v/clienti privati e a proprietà mista (pubblico - privato)	122.035
Note di credito da emettere a soggetti pubblici	242
Crediti per fatture da emettere a soggetti privati e a proprietà mista	230.502
Crediti per fatture da emettere ad altri soggetti	143.762
Anticipi c/professionisti	40.121
Depositi cauzionali	115.338
Acconti a personale	8.695
Anticipi a personale	157.013
Competenze c/c da liquidare	55.685
Altri crediti diversi	228.233
Totale	8.698.533

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

Si riporta il dettaglio dei crediti verso l'Università degli Studi di Sassari:

Crediti verso UNISS	Saldo al 01.01.2011	Incrementi per crediti sorti nel 2011	Decrementi per incassi nel 2011	Saldo al 31.12.2011
Contributo per apparecchi U.O. Clinica neonatologica e Terapia intensiva neonatale		71.800	71.800	0
Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati	0	71.800	71.800	0
Delibera del C.D.A. del 28 ottobre 2010 - Mobili e arredi per Clinica chirurgica		288.053	288.053	0
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		100.000
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		281.652	258.779	22.873
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		541.191
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Sale autoptiche		1.000.000		1.000.000
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		900.000
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		955.719
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		4.000.000
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti	0	8.066.615	546.832	7.519.783
Totale	0	8.138.415	618.632	7.519.783

B) IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE.

Banco di Sardegna (Tesoreria)	22.424.931
Cassa Ticket	40.728
Cassa Emergenze Sanitarie	794

Il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2011, pari ad € 22.466.453, coincide esattamente con il valore nominale del saldo attivo disponibile sul c/c di tesoreria, delle Casse Ticket e della Cassa predisposta per affrontare le emergenze cardiologiche.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

Ratei e risconti attivi	Importo
Ratei attivi	0
Risconti attivi	11.218
Totale ratei e risconti attivi	11.218

I **risconti attivi** sono relativi prevalentemente ai costi per canoni di locazione dei locali della sede legale di via Coppino, per la parte di competenza dell'esercizio 2012, che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2011, ma con competenza economica a cavallo tra l'esercizio 2011 e l'esercizio 2012.

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Voci di bilancio	Valori al 1.1.2011	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31.12.2011
Capitale di dotazione	6.927.402				6.927.402
Contributi per investimenti	84.000				84.000
Contributi assegnati per ripiano perdite	4.102.732	7.137.618		- 9.812.826	1.427.524
Altre riserve	452.456	34.954			487.410
Perdite portate a nuovo	- 7.308.965			1.624.763	- 5.684.202
Perdita dell'esercizio	- 8.188.063	- 5.627.278		8.188.063	- 5.627.278
Totale	- 3.930.438	1.545.294		-	- 2.385.144

L'aggregazione Patrimonio Netto rappresenta la dotazione di capitale aziendale al momento della sua costituzione, cioè la differenza tra i valori dell'attivo e quelli del passivo patrimoniale, nonché tutte le modifiche che, successivamente al momento costitutivo, sono intervenute su tale dotazione per effetto sia della gestione annuale che delle operazioni che hanno variato gli elementi patrimoniali.

CAPITALE DI DOTAZIONE

Costituitosi con la redazione dello stato patrimoniale iniziale al 01/07/2007, accoglie il valore dei beni destinati all'Azienda Ospedaliero Universitaria dalla ASL n. 1 di Sassari, secondo quanto stabilito dal protocollo d'intesa stipulato in data 11 Ottobre 2004, tra Regione Sardegna e le Università degli Studi di Cagliari e di Sassari. Per quanto riguarda il conferimento da parte della ASL, questa ha provveduto, con delibera n. 467 del 3 giugno 2008, a stralciare dal suo inventario patrimoniale il valore dei beni mobili destinato alla

A.O.U. Contestualmente quest'ultima ha preso in carico il valore residuo dei suddetti beni provvedendo alla loro iscrizione nelle voci "Immobilizzazioni materiali e immateriali".

In dettaglio:

Descrizione	Importo
Mobili e arredi	126.529
Attrezzi e utensili	87
Apparecchiature sanitarie e scientifiche	2.039.136
Impianti e macchinari	2.476.211
Attrezzature d'ufficio	64.636
Altri beni	93.215
Magazzino di materiale sanitario	2.127.588
Fondo di dotazione	6.927.402

Per quanto riguarda, invece, il patrimonio destinato all'Azienda dall'Università degli Studi di Sassari, l'Università ha individuato i beni da trasferire esclusivamente in godimento gratuito all'Azienda Ospedaliero Universitaria, in quanto il Protocollo d'Intesa stabilisce che la proprietà degli stessi debba rimanere in capo all'Università degli Studi di Sassari.

Pertanto si è ritenuto di non dover inserire nel patrimonio dell'Azienda il conferimento in discorso, ma di darne comunque notizia in bilancio con l'utilizzo dei conti d'ordine.

CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

I contributi per investimenti accolgono il valore dei finanziamenti non ancora erogati dalla Regione autonoma della Sardegna (RAS) ma già deliberati dalla Giunta Regionale. In particolare, dall'esercizio 2009, a seguito dell'applicazione delle direttive regionali di rendicontazione emanate nel mese di Dicembre 2007, in questa voce di patrimonio risulta iscritto il solo importo di € 84.000 destinato all'attuazione della rete regionale per le emergenze cardiologiche. Infatti, in base alle succitate direttive, i contributi erogati dalla RAS o da un altro ente pubblico, finalizzati alla realizzazione di investimenti, che vanno

imputati ad apposita riserva di Patrimonio Netto, sono solo quelli destinati a beni non ammortizzabili (quali sono appunto quelli per l'attuazione della rete regionale per le emergenze cardiologiche); per i contributi destinati ad investimenti in beni ammortizzabili, invece, è stato previsto il metodo di contabilizzazione reddituale.

In sintesi:

Ente erogatore	N. Deliberazione	Data	Oggetto	Importo
RAS	51/54	20/12/2007	Attuazione in forma sperimentale della "Rete regionale per le emergenze cardiologiche"	84.000
Totale				84.000

CONTRIBUTI ASSEGNATI PER RIPIANO PERDITE

I contributi per ripiano perdite presentano un saldo pari € 1.427.524 (vedi pag. 22), tale risultato scaturisce dalla sommatoria delle seguenti componenti:

A) Il valore al 01.01.2011 di € 4.102.732.

B) Incrementi d'esercizio € 7.137.618, importo stanziato con Delibera RAS n. 47/3 del 21/11/2011 per il ripiano della perdita dell'esercizio 2010, finanziamento erogato in parte nel corso dell'esercizio 2011.

C) Il valore di € 9.812.826, formato dalla sommatoria del saldo contributo ripiano perdite 2009 di € 4.102.732 e del primo anticipo del contributo per ripiano perdite 2010 di € 5.710.094, finanziamenti entrambi erogati dalla RAS nel corso dell'esercizio 2011 e destinati dalla AOU alla copertura delle perdite portate a nuovo dagli esercizi precedenti.

ALTRE RISERVE

La voce "altre riserve" è costituita dalla riserva per interessi di computo e accoglie gli importi relativi agli interessi di computo (oneri figurativi) per l'anno 2007, 2008, 2010 e 2

2011. Per l'anno 2009 è stata movimentata solo la Riserva per donazioni e lasciti vincolati ad investimenti, per un valore di € 46.187.

Descrizione	Importo
Riserva per interessi di computo 2007	111.334
Riserva per interessi di computo 2008	256.422
Riserva per interessi di computo 2010	38.513
Riserva per interessi di computo 2011	34.954
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti	46.187
Altre riserve	487.410

PERDITE PORTATE A NUOVO

Nella voce Perdite portate a nuovo, il saldo di € 5.684.202 è la risultanza algebrica delle perdite d'esercizio anni 2007, 2008, 2009 e 2010 e dei contributi erogati dalla RAS finalizzati alla relativa copertura. Di seguito vengono illustrati i valori dei movimenti nel loro dettaglio:

Descrizione	Importo
Perdita d'esercizio 2007	(5.628.490)
Perdita d'esercizio 2008	(22.381.186)
Perdita d'esercizio 2009	(28.418.964)
Perdita d'esercizio 2010	(8.188.063)
Contributo ras ripiano perdita 2007	4.956.924
Acconto contributo ras ripiano perdita 2008	13.388.778
Saldo contributo ras ripiano perdita 2008	7.525.160
Acconto contributo ras ripiano perdita 2009	23.248.813
Saldo contributo ras ripiano perdita 2009	4.102.732
Acconto contributo ras ripiano perdita 2010	5.710.094
Saldo perdite portate a nuovo	(5.684.202)

Prospetto di cui all'art. 2427 cod. civ., n° 7 bis

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo utilizzazioni dei 3 precedenti esercizi Copertura perdite	Riepilogo utilizzazioni dei 3 precedenti esercizi Per altre ragioni
Capitale di dotazione	6.927.402		6.927.402		
Riserve di rivalutazione					
Contributi per investimenti	84.000		84.000		
Contributi assegnati per ripiano perdite	1.427.524	Copertura perdite	1.427.524		
Altre riserve di cui:					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti	46.187				
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	441.223	Copertura perdite	441.223		
Altre riserve					
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo	(5.684.202)				
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	(5.627.278)				

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

I **fondi rischi** accolgono l'importo stimato necessario per coprire eventuali cause civili e oneri processuali nonché i contenziosi col personale dipendente in corso.

Descrizione	Importo
Fondi rischi per cause civili ed oneri processuali	151.849
Fondi rischi per contenzioso personale dipendente	216.500
Altri fondi per rischi	420.542
Fondi per rischi	788.891

La voce Altri fondi per rischi accoglie gli accantonamenti per i patrocini legali (€ 35.000), i legali di fiducia (€ 222.358) e per un contenzioso in corso con due ditte (€ 163.184).

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

In particolare:

Descrizione	Importo
F.do per oneri da liquidare	520.510
F.do oneri differiti per attività libero professionale	256.006
Fondi spese Uniss	0
Fondi spese ASL1	801.574
Fondi rinnovi contrattuali	0
Fondi spese per ricalcolo Issos	2.362.834
Fondi per oneri	3.940.924

Il **fondo per oneri da liquidare** accoglie il valore dei costi relativi alle indennità accessorie che verranno erogate al personale universitario, presente nella dotazione organica della AOU. In particolare sono stati valorizzati i costi per la produttività 2011 del personale equiparato al comparto e i costi per la retribuzione di risultato 2007-2008-2009-2010-2011

del personale equiparato alla dirigenza medica e spta .

Il **fondo oneri differiti per attività libero professionale** contiene la quota accantonata per il personale di supporto diretto per lo svolgimento dell'attività fuori dell'orario di servizio, la quota del fondo di perequazione del personale dirigente che a causa della disciplina di appartenenza o per funzioni svolte non può svolgere l'attività libero professionale. Per quanto riguarda il periodo 2007-2009 è in fase di verifica quanto eventualmente dovuto.

Il **fondo spese Uniss** riporta un saldo pari a zero per effetto dell'accertata congruità dei costi per servizi idrico, di telefonia, di energia elettrica, sostenuti nel 2010 dall'Università degli Studi di Sassari ma di competenza dell'Azienda. Si è ritenuto opportuno girocontare l'importo accantonato nel fondo al conto di debito appropriato. Anche per l'esercizio 2011 i costi rilevati per gli stessi servizi sopra citati hanno trovato la contropartita nel conto di debito appropriato.

Il **fondo spese ASL 1** accoglie l'importo stimato dei costi per un totale di € 801.574. Tale somma attiene ad una serie di costi verosimilmente anticipati nel 2010 dalla ASL1 per conto della AOU, per i quali, alla data di redazione del presente bilancio, risulta in corso la necessaria certificazione dei costi attribuiti attraverso l'esame delle pezze giustificative fornite dalla ASL. Si precisa che la documentazione a corredo dei costi è stata consegnata dalla ASL1 solamente nel mese di febbraio 2012, rendendo difficoltosa l'analisi interna ai servizi aziendali in tempi congrui alla chiusura del bilancio. Il fondo così alimentato tende comunque a rispettare i principi contabili della prudenza e della competenza, con l'impegno contestuale dell'Azienda a completare il processo di verifica e certificazione dei costi entro i primi mesi successivi alla stesura del presente documento.

Il **fondo spese per “ricalcolo Issos”** riporta, per gli anni 2008 e 2009, la differenza tra i fondi contrattuali del personale dipendente così come ricalcolati dalla Società Issos Servizi

Global Consulting Srl e il valore inserito nelle delibere della AOU n.779 e 780 del 30 dicembre 2009. Inoltre, in occasione della rideterminazione dei fondi contrattuali del personale dipendente al 31.12.2011, si determina in via del tutto prudenziale, un ulteriore accantonamento di € 1.000.000 al fondo spese per “ricalcolo Issos”, così come risultanti dal ricalcolo in corso da parte della Società Issos Servizi Global Consulting Srl. Una volta terminata la suddetta verifica in corso, le ulteriori somme eventualmente determinate in eccedenza rispetto a quanto già accantonato nel 2011, verranno imputate nel bilancio d’esercizio 2012.

La voce **fondi rinnovi contrattuali** accoglie i costi derivanti dall'adeguamento delle condizioni economiche, a seguito dei rinnovi del contratto nazionale, del personale dipendente (compreso il personale universitario), al netto degli utilizzi effettuati in corso d’esercizio. Per gli anni 2010 e 2011, nel rispetto delle indicazioni regionali non si è provveduto alla loro quantificazione.

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

Descrizione	Importo
Fondo per oneri da liquidare al 01/01/2011	740.527
Quota accantonata nell’esercizio	307.292
Quota fondo utilizzata nell’esercizio	527.309
Fondo per oneri da liquidare al 31/12/2011	520.510

Descrizione	Importo
Fondo oneri differiti per attività libero professionale al 01/01/2011	141.493
Quota accantonata nell’esercizio	115.603
Quota fondo utilizzata nell’esercizio	1.090
Fondo oneri differiti per attività libero professionale al 31/12/2011	256.006

Descrizione	Importo
Fondo spese verso Università degli Studi di Sassari al 01/01/2011	3.270.360
Quota accantonata nell'esercizio	
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	3.270.360
Fondo spese verso Università degli Studi di Sassari al 31/12/2011	0

Descrizione	Importo
Fondo spese ASL1 al 01/01/2011	3.429.107
Quota accantonata nell'esercizio	
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	2.627.533
Fondo spese ASL1 al 31/12/2011	801.574

Descrizione	Importo
Fondo spese per ricalcolo ISSOS al 01/01/2011	1.526.220
Quota accantonata nell'esercizio	1.000.000
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	163.386
Fondo spese per ricalcolo ISSOS al 31/12/2011	2.362.834

C) Fondo Trattamento di Fine Rapporto

In base all'accordo quadro del 29 luglio 1999 e al DPCM del 20 dicembre 1999 i dipendenti dell'AOU hanno optato, tramite la sottoscrizione del modulo di adesione del fondo pensione, per la trasformazione dell'indennità di fine servizio in TFR. In tale ipotesi il trattamento di fine rapporto viene accantonato figurativamente e liquidato dall'INPDAP alla cessazione dell'attività lavorativa del dipendente. Soltanto al momento della liquidazione delle prestazioni gli accantonamenti figurativi si trasformano in reali poiché l'Istituto determina e trasferisce al lavoratore il montante maturato.

D) Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

In particolare:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso banche			0
Debiti verso Stato e RAS			11.397.575
Debiti verso Comuni			56
Debiti verso aziende sanitarie pubbliche			18.331.641
Debiti verso ARPA			0
Debiti verso fornitori			10.748.939
Fatture da ricevere da fornitori			1.830.473
Debiti verso Istituto Tesoriere			0
Debiti tributari			1.822.472
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			2.494.034
Altri debiti			17.850.993
Totali			64.476.183

La voce **debiti verso Stato e Ras** accoglie prevalentemente i finanziamenti assegnati dalla Regione, pari ad € 11.143.227, volti ad una serie di acquisizioni per aggiornamento tecnologico e alla ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno - infantile (primo e secondo lotto), come meglio dettagliato nella tabella seguente. Si tratta di somme destinate ad investimenti non ancora acquistati, realizzati o ultimati, e comunque non entrati in funzione, che secondo le direttive regionali di rendicontazione e programmazione, devono essere rilevati tra i debiti verso la Regione, in contropartita ai crediti verso la Regione per finanziamenti assegnati.

Debiti verso Stato e RAS	Saldo al 01.01.2011	Incrementi per debiti sorti nel 2011	Decrementi per utilizzi nel 2011	Saldo al 31.12.2011
Deliberazione n. 10/60 del 12/03/2010 – Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian	798.600		798.600	0
Deliberazione n. 24/02 del 23/06/2010 - Programma per l'ammmodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010.	4.480.000			4.480.000
Deliberazione n. 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati	1.545.700			1.545.700
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007 - Residuo debito per piano di ammmodernamento tecnologico anno 2008		180.874	164.995	15.879
Deliberazione n. 43/41 del 27/10/2011 - Programma investimenti sanitari 2011		380.715		380.715
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			2.565.000
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		2.155.933
Totale debiti per finanziamenti	9.389.300	2.717.522	963.595	11.143.227
Convenzione per mobilità temporanea personale L.R. 05.03.2008 n.3 art 6 comma 1 lett.f - anni 2008-2011		254.348		254.348
Totale altri debiti	0	254.348	0	254.348
TOTALE RAS	9.389.300	2.971.870	963.595	11.397.575

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

Debiti verso aziende sanitarie pubbliche	Importo
Debiti v/ASL n. 1 di Sassari	17.911.163
Debiti v/ASL n. 2 di Olbia	1.924
Debiti v/ASL n. 5 di Oristano	350
Debiti v/ASL n. 3 di Nuoro	153.371
Debiti v/ASL n. 6 di Sanluri	270
Debiti v/ASL n. 8 di Cagliari	199.645
Debiti v/AO G.Brotzu	23.162
Debiti v/AOU di Cagliari	19.266
Debiti v/ASL n. 9 di Treviso	22.490
Totale	18.331.641

In particolare, i debiti verso la ASL n.1 di Sassari presentano la seguente situazione:

Debiti verso ASL Sassari	Saldo al 01.01.2011	Incrementi per debiti sorti nel 2011	Decrementi per pagamenti nel 2011	Saldo al 31.12.2011
Debiti da Nota di fatturazione 2007	10.435		10.435	0
Debiti da Nota di fatturazione 2008	1.870.198			1.870.198
Debiti da Nota di fatturazione 2009	3.618.444	189.519	1.813.443	1.994.520
Debiti da Nota di fatturazione 2010	21.351.916		20.176.122	1.175.794
Storno spese future ASL Sassari anno 2010		769.063		769.063
Debiti da Nota di fatturazione 2011		35.011.345	23.150.000	11.861.345
Debiti per fatture da ricevere		16.000		16.000
Altri debiti	118.332	233.332	127.421	224.243
Totale	26.969.325	36.219.259	45.277.421	17.911.163

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

Descrizione	Importo
Debiti verso fornitori per fatture ricevute	10.748.939
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	1.830.473
Debiti verso fornitori	12.579.412

I **debiti tributari** sono prevalentemente composti dagli importi per ritenute su lavoro dipendente e assimilato (€ 1.240.397) e per l'IRAP (€ 572.157) del mese di dicembre 2011, regolarmente versati alla loro naturale scadenza (Gennaio 2012).

Infine, la voce **altri debiti** ha natura residuale e racchiude ogni passività, certa e determinata nell'importo, diversa da quelle che devono essere iscritte nelle precedenti voci del raggruppamento.

In dettaglio:

Descrizione	Importo
Debiti verso Uniss per finanziamenti per investimenti vari, per indennità a personale universitario, costi anticipati da Uniss per conto AOU	11.607.339
Debiti verso Tesoreria Prov.le dello Stato per compenso membro Collegio Sindacale	12.395
Debiti per partite passive da liquidare	3.875.547
Debiti v/dipendenti	2.128.518
Debiti v/personale esterno	22.168
Debiti per trattenute sindacali, assicurative e finanziamenti al personale	167.230
Debiti per fatture da ricevere da altri	9.881
Altri debiti	27.915
Totale	17.850.993

Per quanto riguarda i debiti verso l'Università degli Studi di Sassari, l'importo di € 8.132.326 riguarda somme destinate ad investimenti non ancora acquistati, realizzati o ultimati, e comunque non entrati in funzione, che secondo le direttive regionali di rendicontazione e programmazione, devono essere rilevati tra i debiti verso la Regione o altri Enti Pubblici, in contropartita ai crediti verso la Regione o altri Enti Pubblici per finanziamenti assegnati.

Debiti verso Università degli Studi di Sassari	Saldo al 01.01.2011	Incrementi per debiti sorti nel 2011	Decrementi per utilizzi nel 2011	Saldo al 31.12.2011
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		100.000
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	268.348	281.652		550.000
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		541.191
Delibera del C.D.A. del 18 dicembre 2009 - Nota UNISS prot. 1745 del 22/01/2010 - Sale autoptiche		1.000.000		1.000.000
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		900.000
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		955.719
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		4.000.000
Delibera del C.D.A. del 28 ottobre 2010 - Mobili e arredi per clinica chirurgica		288.053	273.845	14.208
Contributo per apparecchi U.O. Clinica neonatologica e Terapia intensiva neonatale		71.208		71.208
Totale debiti per finanziamenti	268.348	8.137.823	273.845	8.132.326
Debiti residui energia elettrica - idrica anno 2009	512.325		512.325	0
Debiti competenza 2010	517.905		517.905	0
Debiti anno 2010 girocontati dal Fondo Spese UNISS		3.270.360	884.103	2.386.257
Debiti anno 2011 x telefonia		87.320		87.320
Debiti anno 2011 x energia elettrica - idrica		617.238		617.238
Altri Debiti anno 2011		384.198		384.198
Totale altri debiti	1.030.230	4.359.116	1.914.333	3.475.013
TOTALE DEBITI VS UNISS	1.298.578	12.496.939	2.188.178	11.607.339

Per quanto riguarda i debiti per partite passive da liquidare, si tratta dei debiti maturati alla data del 31.12.2011 nei confronti del personale dipendente per oneri accessori derivanti dai fondi contrattuali, non distribuiti alla suddetta data.

Per quanto riguarda i debiti v/dipendenti, si tratta in prevalenza di oneri per ferie maturate e non godute dal personale dipendente alla data del 31.12.2011, per un importo pari ad € 1.923.089.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

Ratei e risconti passivi	Importo
Ratei passivi	0
Risconti passivi	3.015.198
Totale ratei e risconti passivi	3.015.198

I **risconti passivi** accolgono prevalentemente la parte di contributi RAS in conto investimenti, non di competenza dell'esercizio. Per i contributi destinati ad investimenti in beni ammortizzabili è stato previsto il metodo di contabilizzazione reddituale, pertanto i contributi assegnati, a fine esercizio, mediante i risconti passivi, partecipano al risultato d'esercizio per la sola parte che si contrappone al processo di ammortamento a cui si riferiscono i beni oggetto di investimento.

Descrizione	Importo
Rinvio dei contributi in c/esercizio a destinazione vincolata destinati ad investimenti	1.800.454
Rinvio dei contributi in c/esercizio a destinazione vincolata destinati al Piano regionale per le liste d'attesa 2010-2012	887.185
Rinvio dei contributi in c/esercizio a destinati a progetti di ricerca sanitaria finalizzata	327.559
Totale	3.015.198

CONTI D'ORDINE

Come accennato in sede di commento alla voce “Fondo di dotazione”, si è reso necessario utilizzare nel presente Bilancio i conti d'ordine, e in particolare quelli appartenenti al sistema dei “beni di terzi in godimento presso di noi”.

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

Detto ciò per prendere in considerazione l'iscrizione a bilancio dei beni suddetti occorre, secondo un criterio di prudenza e di veridicità, inserirli nei conti d'ordine, tra i beni di cui l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari detiene il godimento gratuito ma non la proprietà che continua invece a rimanere in capo all'Ateneo, che di conseguenza non procederà con lo stralcio dei suddetti cespiti dal proprio Registro Patrimoniale.

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione

Il valore della produzione, che costituisce la prima aggregazione del Conto Economico, esprime il valore della produzione ottenuta nell'esercizio, con riferimento non solo a quella relativa alla prestazione di servizi di natura sanitaria, bensì intesa in senso ampio.

Descrizione	Importo
Totale valore della produzione	125.575.384

A.1) Ricavi per prestazioni

La voce **ricavi per prestazioni** accoglie oltre ai Contributi in C/esercizio derivanti dal riparto del fondo sanitario regionale come da delibera regionale n. 13/9 del 28.03.2012, per € 119.709.059 anche i corrispettivi di ricavi per prestazioni ambulatoriali e di altri proventi relativi a soggetti pubblici e privati e, ancora, la voce relativa alla partecipazione obbligatoria alla spesa per prestazioni sanitarie (tickets).

I **Ricavi per prestazioni**, pari a € 125.359.022 sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Ricavi da fondo sanitario regionale	119.709.059
Ricavi per prestazioni da altro	5.649.963

Vengono di seguito riportati i contributi in conto esercizio ottenuti nel periodo dalla Regione Autonoma Sardegna con la relativa specifica di destinazione.

La voce **Contributi in c/esercizio da Regione per Fondo Sanitario Regionale**, pari a € 119.709.059 risulta così composta:

Descrizione	Importo
Per assistenza ospedaliera – costi strutturali	22.424.549
Per funzioni aziendali	6.308.550
Per pronto soccorso	10.324.696
Per specialistica ambulatoriale extraregionale	55.160
Per somministrazione diretta farmaci extraregionale	191.917
Per ospedaliera extraregione	809.196
Per specialistica ambulatoriale regionale	9.781.715
Per somministrazione diretta farmaci regionale	17.462.406
Per ospedaliera regionale	52.350.870

Il contenuto della voce **Ricavi per prestazioni da altro**, pari a € 5.649.963 è così composta:

Descrizione	Importo
Contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	336.534
Prestazioni ambulatoriali a rilevanza sanit.e sociosanitaria	4.120
Ricavi per prestazioni libero professionali di ricovero	10.800
Ricavi per prestazioni libero professionali specialistiche	1.882.210
Ricavi per prestazioni libero professionali - consulenze	11.500
Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.692.005
Compartecipazione (Ticket) per prestazioni specialistica ambulatoriale e pronto soccorso	1.519.425
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	3.141
Sperimentazioni Farmaci	190.228

A.3) Altri ricavi e proventi

La voce **altri ricavi e proventi** comprende i ricavi e proventi della gestione non caratteristica dell'impresa come i concorsi, recuperi e rimborsi per attività sanitaria e socio-sanitaria di carattere non tipico e i rimborsi degli oneri stipendiali del personale in comando dalla RAS.

In particolare il contenuto della voce **Altri ricavi e proventi**, pari a € 216.362 secondo il dettaglio del piano dei conti risulta così ripartito:

Descrizione	Importo
Altri proventi e ricavi diversi	15.878
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio – trattenuta buoni pasto	80.080
Rimborso personale comandato e in aspettativa	11.843
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	1.435
Altre rivalse, rimborsi e recuperi	23.039
Locazioni attive – edicola	1.079
Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	71.995
Donazioni e lasciti	11.000
Ribassi e arrotondamenti attivi	13

B. Costi della produzione

Descrizione	Importo
Totale costi della produzione	128.770.378

Al valore della produzione vengono contrapposti i relativi costi, che sono ricompresi nell'aggregato B (costi della produzione) suddivisi nel modo che segue:

B.4) Beni di consumo

la voce **Beni di consumo** pari a euro 36.933.950 accoglie tutti gli acquisti di beni materiali sanitari e non sanitari, necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie dell'Azienda.

Il contenuto della voce **Acquisti di beni di consumo** risulta ripartito nel modo seguente:

Descrizione	Importo
BENI DI CONSUMO SANITARI	36.758.959
Prodotti farmaceutici	24.774.154
Emoderivati	490.001
Ossigeno	317.122
Prodotti dietetici	19.849
Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	1.094
Materiali diagnostici e prodotti chimici	2.616.663
Materiale radiografico e per radiologia	157.380
Presidi chirurgici e materiale sanitario	7.683.928
Materiali protesici	494.737
Materiali per emodialisi	71.305
Altri beni e prodotti sanitari	132.726
ACQUISTI DI BENI NON SANITARI	174.991
Prodotti alimentari	263
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	23.890
Combustibili, carburanti e lubrificanti	3.646
Supporti informatici, cancelleria e stampati	57.702
Materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni	54.716
Altri materiali non sanitari	34.774

B.5) Per servizi

Il contenuto della voce **Servizi** è molto ampio ed eterogeneo in quanto comprende ogni servizio di natura sanitaria e non sanitaria, di cui l'Azienda ha usufruito sia da soggetti privati che da soggetti pubblici.

In particolare sono ricompresi in tale voce:

- gli acquisti di servizi sanitari, in particolare acquisti di prestazioni di laboratorio

analisi dalla ASL1 di Sassari, le indennità corrisposte a personale universitario e le convenzioni sanitarie; rispetto all'esercizio precedente si è ritenuto di non dover rilevare i costi per le prestazioni del centro trasfusionale erogate dalla ASL di Sassari in quanto i Servizi Trasfusionali Aziendali sono finanziati a funzione con le risorse previste dal Piano Regionale, pertanto, per la ASL di Sassari si tratta di un servizio già remunerato;

- gli acquisti di servizi non sanitari correlati all'attività amministrativa e generale (lavanderia, pulizia, mensa, elaborazione dati, trasporto, vigilanza, spese di pubblicità, spese postali, abbonamenti e riviste, assicurazioni);
- i costi per le manutenzioni ordinarie, ossia quelle spese sostenute per mantenere le immobilizzazioni materiali in buono stato di funzionamento, attraverso interventi che mirano a garantire la loro vita utile prevista, nonché la capacità e la produttività ordinarie. Tale tipologia di costi civilisticamente costituisce un elemento negativo di reddito dell'esercizio in cui sono stati sostenuti;
- le spese per utenze varie quali energia elettrica e spese telefoniche;
- i rimborsi spese per il personale.

Il contenuto della voce **Spese per servizi** pari a € 32.248.871, secondo il dettaglio del piano dei conti è il seguente:

Descrizione	Importo
Trasporti sanitari - area ospedaliera	112.250
Prestazioni assistenza specialistica - Laboratori	91.342
Prestazioni assistenza specialistica - Altro	42.970
Prestazioni trasporto sanitario - Autoambulanza	600.066
Consulenze sanitarie	30.843
Convenzioni sanitarie *	2.912.809
Indennità a personale sanitario - area sanitaria	3.679.568
Costo del personale ruolo sanitario - Co.co.co.	73.859
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.co.co.	9.997

Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria **	3.227.786
Lavanderia e lavanolo	1.426.663
Pulizia	1.584.201
Servizio ristorazione e mensa dipendenti	400.400
Servizio ristorazione e mensa degenti	1.136.984
Riscaldamento e gestione calore	1.060.239
Servizi di elaborazione dati	241.361
Servizi di trasporto non sanitario	158.038
Smaltimento rifiuti normali	6.300
Smaltimento rifiuti speciali	564.416
Servizi di vigilanza	766.663
Energia elettrica	1.329.088
Acqua	131.326
Telefonia	145.064
Canoni radiotelevisivi	397
Consulenze tecniche	66.334
Compensi ai docenti esterni	2.310
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	105.073
Compensi per membri esterni di commissioni	37.551
Costi per altri servizi non sanitari	612.537
Manutenzioni e riparaz. immobili, impianti e pertinenze programmate	801.888
Manutenzioni e riparaz. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	1.484.865
Manutenzioni e riparaz. attrezzature sanitarie programmate	2.411.146
Manutenzioni e riparaz. attrezzature sanitarie a richiesta	381.306
Manutenzioni e riparaz. attrezzature informatiche programmate	334.172
Manutenzioni e riparaz. attrezzature informatiche a richiesta	120.790
Manutenzioni e riparazioni - altro	7.090
Costi del personale sanitario comandato	453.433
Compensi per attività specialistica in libera professione	1.511.172
Compensi alla dirigenza medica e veterinaria per acquisti prestazioni aggiuntive aziendali	4.866
Compensi alla dirigenza medica e veterinaria per acquisti prestazioni aggiuntive aziendali	3.000
Compensi al comparto per acquisti prestazioni aggiuntive aziendali	18.582
Consulenze a favore di terzi rimborsate	192.642
Compensi ai docenti interni	1.092
Spese per altre commissioni o comitati	18.617
Altri rimborsi spese personale dipendente	4.408
Convenzioni servizi religiosi	5.113
Oneri sociali su convenzioni per servizi religiosi	2.592
Costi del personale amministrativo non dipendente	64.689
Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	1.097.328
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	1.424.845

Premi di assicurazione - R.C. Professionale	976.762
Altri premi di assicurazione	322.334
Spese per pubblicità e inserzioni	13.907
Spese legali	8.286
Spese bancarie	4.916
Spese postali	15.430
Abbonamenti, riviste e libri	7.165
Totale	32.248.871

* trattasi prevalentemente delle prestazioni socio assistenziali erogate dalla Cooperativa Elleuno presso i reparti ospedalieri

** trattasi prevalentemente delle prestazioni di laboratorio erogate dalla ASL di Sassari nel corso del 2011

B.6) Per godimento beni di terzi

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

Il contenuto della voce **Godimento beni di terzi**, che presenta un totale pari a euro 1.626.667 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Locazioni passive	590.986
Canoni hardware e software	185.262
Canoni fotocopiatrici	128.495
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	692.506
Canoni noleggio automezzi	11.150
Canoni noleggio altro	18.268
Totale	1.626.667

B.7) Per il personale

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

Il contenuto della voce **Costi del personale**, con un totale di euro 53.804.779 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
PERSONALE DIRIGENTE MEDICO RUOLO SANITARIO	23.978.002
Competenze fisse personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	13.439.812
Retribuzione di posizione personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	3.841.991
Trattamento accessorio condizioni di lavoro personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	1.053.932
Retribuzione risultato personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	343.661
Altri costi del personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	600.517
Oneri sociali personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	4.698.089
PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO RUOLO SANITARIO	1.412.002
Competenze fisse personale Ruolo sanitario - dirigenza SPTA	949.658
Retribuzione Posizione personale Ruolo sanitario - dirigenza SPTA	146.454
Retribuzione Risultato personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	186
Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	24.675
Oneri sociali personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	291.029
PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO	23.676.617
Competenze fisse personale ruolo sanitario - comparto	14.779.390
Straordinario personale ruolo sanitario - comparto	1.235.192
Produttività personale ruolo sanitario - comparto	535.563
Fasce retributive personale ruolo sanitario - comparto	2.245.372
Altri costi personale ruolo sanitario - comparto	32.477
Oneri sociali personale ruolo sanitario - comparto	4.848.623
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE:	92.612
Competenze fisse personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	43.626

Retribuzione posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	20.226
Retribuzione di risultato personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	9.907
Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	563
Oneri sociali personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	18.290
PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE	75.414
Competenze fisse personale ruolo professionale - comparto	61.083
Oneri sociali personale ruolo professionale - comparto	14.331
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO TECNICO	153.305
Competenze fisse personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	53.974
Retribuzione posizione personale ruolo tecnico- dirigenza SPTA	55.824
Retribuzione di risultato personale ruolo tecnico- dirigenza SPTA	15.810
Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	140
Oneri sociali personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	27.557
PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO	3.296.290
Competenze fisse personale ruolo tecnico - comparto	2.220.143
Straordinario personale ruolo tecnico - comparto	118.853
Produttività personale ruolo tecnico - comparto	131.322
Fasce retributive del personale ruolo tecnico – comparto	160.952
Altri costi personale ruolo tecnico - comparto	194
Oneri sociali personale ruolo tecnico - comparto	664.826
PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO	301.673
Competenze fisse personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	126.839
Retribuzione posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	88.667
Retribuzione di risultato personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	25.112
Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	3.801
Oneri sociali personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	57.254
PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO	818.864
Competenze fisse personale ruolo amm.vo - comparto	603.425
Straordinario personale ruolo amm.vo - comparto	88
Fasce Retributive personale ruolo amm.vo - comparto	38.515
Altri costi personale ruolo amm.vo - comparto	1.606
Oneri sociali personale ruolo amm.vo - comparto	175.230

B.8) Ammortamenti e svalutazioni

La voce **Ammortamenti e svalutazioni** accoglie le quote di ammortamento, ossia la quota-costo di competenza imputabile all'esercizio, delle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nello stato patrimoniale e acquisite sia a titolo oneroso nel corso dell'esercizio 2011 e precedenti, sia a titolo di trasferimento in fase di costituzione (luglio 2007) da parte della Asl n. 1 di Sassari.

Il contenuto della voce **Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali** pari a € 919.979 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Totale
Ammortamento concessioni, licenze, marchi e diritti simili	12.799
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	13.255
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni immateriali	26.053
Ammortamento impianti	49.318
Ammortamento macchinari	345.534
Ammortamento attrezzature sanitarie	387.424
Ammortamento mobili e arredi	60.351
Ammortamento macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili	48.308
Ammortamento altri beni	2.990
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni materiali	893.926
Totali	919.979

B.9) Variazione delle rimanenze di materie prime

La voce **variazione delle rimanenze** accoglie la differenza tra la consistenza del magazzino al 31 dicembre 2011 e il valore delle giacenze all'inizio dell'esercizio di materiale sanitario e non sanitario.

Il contenuto della voce **variazione delle rimanenze** pari a € 756.736 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Prodotti farmaceutici c/variazione rimanenze	-332.890
Emoderivati c/variazione rimanenze	151
Prodotti dietetici c/variazione rimanenze	-778
Materiali per la profilassi igienico sanitaria c/variazione rimanenze	549
Materiali diagnostici prodotti chimici c/variazione rimanenze	-146.185
Materiale radiografico e per la radiologia c/ variazione rimanenze	-71.379
Presidi Chirurgici e materiale sanitario c/variazione rimanenze	1.248.293
Materiali Protetici c/variazione rimanenze	47.908
Altri beni e prodotti sanitari c/variazione rimanenze	-8.689
Variazione delle rimanenze sanitarie	736.980
Materiali di guardaroba, pulizia c/ variazione rimanenze	13.122
Supporti informatici e cancelleria c/variazione rimanenze	8.269
Altri beni non sanitari c/variazione rimanenze	-1.635
Variazione delle rimanenze non sanitarie	19.756
TOTALE VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	756.736

B.10) Accantonamenti per rischi e oneri

La voce **accantonamenti per fondi rischi** contiene l'importo stimato necessario per coprire eventuali cause civili e oneri processuali nonché i contenziosi col personale dipendente in corso.

Il dettaglio della voce di bilancio **Accantonamento per rischi**, pari ad € 405.371, è rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Accantonamento per cause civili e oneri processuali	152.154
Accantonamento per contenzioso personale dipendente	195.859
Accantonamento altri fondi per rischi	57.358

B.11) Altri accantonamenti

La voce **Altri accantonamenti** accoglie la somma degli accantonamenti per i fondi spese.

L'accantonamento al **fondo per oneri da liquidare** rileva il valore dei costi relativi alle indennità accessorie che verranno erogate al personale universitario, presente nella dotazione organica della AOU. In particolare sono stati valorizzati i costi per la produttività 2011 del personale equiparato al comparto e i costi per la retribuzione di risultato 2011 del personale equiparato alla dirigenza medica e dirigenza spta .

L'accantonamento per il **fondo oneri differiti per attività libero professionale** contiene la quota per il personale di supporto diretto per lo svolgimento dell'attività fuori dell'orario di servizio e la quota del fondo di perequazione del personale dirigente che a causa della disciplina di appartenenza o per finzioni svolte non può svolgere l'attività libero professionale.

In occasione della rideterminazione dei fondi contrattuali del personale dipendente al 31.12.2011, si determina in via del tutto prudenziale, un ulteriore accantonamento di € 1.000.000 al **fondo spese per "ricalcolo Issos"**, così come risultanti dal ricalcolo in corso da parte della Società Issos Servizi Global Consulting Srl.

In virtù delle Direttive Regionali non è stato accantonato un importo al **fondo per i rinnovi contrattuali** del personale dipendente, infatti per l'anno 2011, nel rispetto delle indicazioni regionali non si è provveduto alla loro quantificazione

Il dettaglio della voce di bilancio **Altri Accantonamenti**, pari ad € 1.422.895 è rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Accantonamento fondo per oneri da liquidare al personale universitario	307.292
Accantonamento fondo oneri differiti per attività libero professionale	115.603
Accantonamento fondo oneri per "ricalcolo Issos"	1.000.000

B.12) Oneri diversi di gestione

La voce **Oneri diversi di gestione** ha carattere residuale in quanto accoglie ogni componente negativo di reddito non iscrivibile nelle voci precedenti e non avente natura finanziaria o straordinaria. Il suo contenuto è principalmente formato dalle indennità per gli organi direttivi e indennità e rimborsi collegio sindacale.

Il contenuto della voce **Oneri diversi di gestione** di € 651.130 secondo il dettaglio del piano dei conti segue la successiva ripartizione:

Descrizione	Importo
Indennità organi direttivi	262.361
Oneri sociali organi direttivi	44.648
Rimborso spese organi direttivi	1.455
Indennità collegio sindacale	61.288
Oneri sociali collegio sindacale	293
Contavvenzioni	421
Ribassi e arrotondamenti passivi	289
Spese per concorsi	538
Spese per sanzioni amministrative	626
Altre spese generali e amministrative	7.700
Imposte di bollo	24.083
Imposte comunali	16.560
Imposte e tasse diverse	230.867
Totale	651.130

C) Proventi e Oneri finanziari

La voce **proventi finanziari** comprende prevalentemente gli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria, per un valore complessivo di € 197.688.

La voce **Interessi e altri oneri finanziari** è data prevalentemente dagli *interessi di computo sul patrimonio netto* per un importo complessivo di € 35.076.

E) Proventi e Oneri Straordinari

La voce *Proventi Straordinari* accoglie i componenti di reddito straordinario denominati Sopravvenienze attive e Insussistenze attive, per un valore di € 2.857.353, dettagliato come segue:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze attive per acquisti di beni e servizi	94.576
Sopravvenienze attive per costi del personale	123.498
Sopravvenienze attive per costi del personale universitario	32.269
Altre sopravvenienze attive	173.201
Insussistenze attive	2.406.105
Altri proventi straordinari	27.704

Le voci più consistenti sono riconducibili ai conti:

- “Sopravvenienze attive per costi del personale”, in particolare per somme dovute dalla ASL di Sassari per attività didattica svolta da dipendenti AOU nel periodo marzo 2008 – novembre 2009, programma “Carlo Urbani”, per un importo pari ad € 104.679;
- “Altre sopravvenienze attive”, in particolare per somme dovute dalla ASL di Olbia sulla base della convenzione in materia di diagnostica istocitopatologica per l’anno 2009, per un importo pari ad € 79.456;
- “Insussistenze attive”, in particolare per minori costi riferiti a fornitura di plasma derivati e prestazioni di radioprotezione medica accantonati nel Fondo spese ASL 1 di Sassari per l’esercizio 2010, per un importo pari ad € 1.808.164.

Mentre la voce *Oneri straordinari* è riferita solo alle sopravvenienze passive, per un valore pari ad € 1.692.719, dettagliato come segue:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive per acquisti di beni e servizi	231.431
Sopravvenienze passive per mobilità anni precedenti	189.660
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Dirigenza medica - veterinaria	57.891
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	5.623
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Comparto	291.944

Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo tecnico - Dirigenza SPTA	11.412
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo tecnico - Comparto	31.677
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo amministrativo - Dirigenza SPTA	3.909
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo amministrativo - Comparto	2.072
Sopravvenienze passive per altri costi del personale	101.372
Sopravvenienze passive per assistenza sanitaria specialistica interna	27.408
Altre sopravvenienze passive	737.615
Insussistenze passive	705

Le voci più consistenti sono riconducibili ai conti:

- “Sopravvenienze passive per acquisti di beni e servizi”, per fatture registrate nel corso 2011 ma di competenza di anni precedenti;
- “Sopravvenienze passive per mobilità anni precedenti”, riguardano costi anni 2008/2010 per convenzione con la Regione inerenti la mobilità temporanea di personale attivata in attuazione della L.R. n.3 del 05.03.2008 art. 6 comma 1 lett.f, per un importo pari ad € 189.660;
- “Sopravvenienze passive per costi del personale”, per attribuzione competenze stipendiali anni precedenti;
- “Altre sopravvenienze passive”, in particolare per crediti inesigibili da attribuire in parte a somme stipendiali non riscuotibili e in parte a competenze stipendiali iscritte erroneamente fra i crediti anziché fra i costi, riferibili all’esercizio 2007, per un importo pari ad € 503.391.

Risultato prima delle imposte

Il risultato prima delle imposte è pari a euro – 1.867.747

Imposte dell’esercizio

Le imposte dell’esercizio sono relative all’Irap sul personale dipendente per l’importo di € 3.440.505, e all’Irap sui compensi per attività libero professionale, per servizi

religiosi, personale non dipendente, lavoro interinale e compensi agli organi direttivi, per un totale complessivo di € 3.759.531.

Risultato dell'esercizio

La perdita dell'esercizio al netto delle imposte è pari a – 5.627.278.

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario è uno strumento che consente di affiancare all'analisi della dinamica dei costi e dei ricavi (rappresentata nel documento di Bilancio "Conto Economico"), e all'analisi della composizione della situazione patrimoniale (rappresentata nel documento di Bilancio "Stato Patrimoniale"), la dinamica finanziaria delle entrate e delle uscite di denaro.

Esso fornisce informazioni circa l'andamento finanziario complessivo, le aree gestionali che producono liquidità e quelle che la assorbono, il fabbisogno finanziario, le correlazioni tra diverse classi di flussi finanziari.

Queste finalità possono essere raggiunte con un rendiconto finanziario strutturato per aree gestionali. A tal fine, la gestione aziendale può essere suddivisa nelle seguenti aree funzionali:

- Area caratteristica corrente (che comprende le entrate e le uscite legate allo svolgimento dell'attività tipica dell'azienda);
- area investimenti caratteristici (che comprende le entrate e le uscite legate all'acquisto/dismissione dei beni strumentali utilizzati per lo svolgimento dell'attività tipica dell'azienda);
- area extracaratteristica o accessoria (che comprende le entrate e le uscite legate sia ad investimenti/disinvestimenti accessori, sia a proventi e oneri accessori);
- area di finanziamento con mezzi di terzi (che comprende le accensioni, i rimborsi e la remunerazione dei mezzi tramite gli interessi passivi e altri oneri finanziari);
- area di finanziamento con "mezzi propri" (che, nel caso specifico dell'AOU, comprende i contributi in conto capitale e per copertura perdite da parte della RAS, e, in generale, tutti gli apporti che incrementano il valore del Patrimonio Netto);
- area straordinaria;
- area tributaria (riferita alle uscite legate ad imposte sul reddito effettivamente pagate).

Il rendiconto finanziario può essere costruito su molteplici risorse di riferimento. In questa sede verrà utilizzata la *liquidità immediata*. Ciò vuol dire che lo strumento in discorso fornirà informazioni in merito alla capacità delle varie aree di gestione aziendale di produrre/assorbire liquidità. In altre parole, data la variazione tra il saldo

di banca/cassa alla fine e all'inizio dell'esercizio contabile, il rendiconto finanziario evidenzierà quanta parte di questo saldo è attribuibile alle diverse aree.

A tal fine, il Conto Economico può essere così riclassificato:

CONTO ECONOMICO			
Ricavi di vendita		125.575.384	
+ Variaz. Prod. Finiti			
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Valore della produzione		125.575.384	
- Consumo beni di consumo:		37.690.686	
Acquisto di beni di consumo	36.933.950		
+ Variazione rim. Beni di consumo	756.736		
- Servizi		32.248.871	
- Godimento di beni di terzi		1.626.667	
- Altri costi caratteristici		651.131	
- Costi del personale		53.804.779	
Margine Operativo Lordo (EBITDA)			-446.749
- Ammortamenti e accantonamenti		2.748.245	
Risultato operativo caratteristico (EBIT)			-3.194.994
+ Proventi finanziari		197.688	
- Oneri finanziari		35.076	
Risultato ordinario			-3.032.382
+ Saldo componenti straordinari		1.164.634	
Risultato ante-imposte			-1.867.748
- Imposte sul reddito d'esercizio		3.759.531	
Risultato netto			-5.627.278

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)			-3.194.994
+ Ammortamenti e Accantonamenti	2.748.245		
- Ricavi non monetari:		0	
Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti			
Flusso di circolante della gestione corrente			-446.749
- Variazione crediti commerciali e operativi	3.562.668		
- Variazione del magazzino (beni materiali)	756.736		
- Variazione di magazzino (immateriale - variazione Ri:		56.783	
+ Variazione debiti commerciali e operativi	9.624.495		
Flusso di liquidità della gestione caratteristica cori			13.553.933

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

Area investimenti caratteristici		
Immobilizzazioni imm. 2011	3.128.934	
Immobilizzazioni mat. 2011	3.066.533	6.195.467
Immobilizzazioni imm. 2010	2.123.274	
Immobilizzazioni mat. 2010	3.564.072	5.687.346
- Variazione delle immobilizzazioni		-508.121
- Ammortamenti 2011		-919.980
<i>Cash flow Immobilizzazioni mat. E immat.</i>		<i>-1.428.101</i>
Immobilizzazioni finanziarie 2011	9.038	
Immobilizzazioni finanziarie 2010	9.038	
- Variazione delle immobilizzazioni		0
<i>Cash flow Immobilizzazioni finanziarie</i>		<i>0</i>
Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici		-1.428.101

Area fondi		
Fondi rischi e oneri 2011	4.729.816	
- Fondi rischi e oneri 2010	9.362.707	-4.632.891
- Accantonamento fondi 2011	-1.828.266	
Flusso di liquidità fondi spese		-6.461.158

Area finanziaria		
Debiti di finanziamento M/L termine 2011	0	
- Debiti di finanziamento M/L termine 2010	0	0
- Oneri finanziari 2011	-122	
+ Interessi di computo (figurativi)	-34.954	
+ Proventi finanziari 2010	197.688	
Flusso di liquidità area finanziaria		162.613

Area finanziamento mezzi propri		
Contributi assegnati per ripiano perdite	7.137.618	
Contributi per investimenti	0	
Apporto di beni	34.954	
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri		7.172.572
Area straordinaria		
Flusso di liquidità area straordinaria		1.164.634

Area tributaria		
- Imposte dell'esercizio	-3.759.531	
+ Variazione debiti tributari	-375.656	
+ Variazione fondo imposte	0	
- Variazione crediti tributari	25.992	
- Accantonamento al fondo imposte	0	
Flusso di liquidità area tributaria		-4.109.195

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

Liquidità immediate 2010	12.411.154
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette iniziali	12.411.154
Liquidità immediate 2011	22.466.453
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette finali	22.466.453
Flusso di liquidità netta	10.055.299

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	12.411.154
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	13.553.933
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-7.889.259
Flusso di liquidità area finanziaria	162.613
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	7.172.572
Flusso di liquidità area straordinaria e tributaria	-2.944.561
Flusso di liquidità netta	10.055.299
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	22.466.453
Liquidità nette finali	10.055.299

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

- Alla generazione di liquidità per euro 13.553.933 della gestione caratteristica
- All'assorbimento di liquidità per euro 7.889.259 della gestione investimenti e utilizzo fondi
- Alla generazione di liquidità per euro 162.613 dell'area finanziaria
- Alla generazione di liquidità per euro 7.172.572 grazie all'apporto di fondi per la copertura della perdita dell'esercizio precedente, di beni e di contributi per investimenti
- All'assorbimento di liquidità per euro 2.944.561 dell'area straordinaria e tributaria.

INFORMAZIONI

Questa AOU di Sassari, con Nota prot. 16322 del 23.04.2012, comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2011, entro il 30 giugno 2012, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile.

Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna

**RELAZIONE
SULLA GESTIONE**

ANNO 2011

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA

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

P.I. e C.F. 02268260904

Relazione sulla Gestione Esercizio 2011

Sommario

PREMESSA	4
1. LA PRODUZIONE	7
1.1 Attività di degenza.....	7
1.2 Attività di specialistica ambulatoriale	14
1.3 Prestazioni ambulatoriali erogate in regime di urgenza h 24.....	15
2. IL PERSONALE.....	16
3. ATTIVITA' SVOLTA	17
3.1 Flussi informativi e rendicontazione attività assistenziale.....	17
3.2 Razionalizzazione della spesa farmaceutica	18
3.3 Gestione liste di attesa	20
3.4 Attività di formazione	21
3.5 Servizio Acquisti	23
4. ANDAMENTO DELLA GESTIONE	24
4.1 Elementi di criticità.....	24
4.2 Andamento dati contabili	27
4.3 Principali dati contabili dell'esercizio	27
4.4 Situazione Patrimoniale Finanziaria	39
4.5 Modalità di copertura della perdita	42
4.6 Rendiconto finanziario.....	42
4.7 Analisi per indici	46

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.

Nel corso del II semestre dell'anno 2011 si è avuta la nomina e l'insediamento del Direttori Generale e dei rispettivi Direttori Amministrativo e Sanitario che ha costituito un input positivo per lo svolgimento dell'attività istituzionale dal momento che, dalla nomina del primo Direttore Generale, 1 luglio 2007 all'avvicinarsi di vari Direttori e Commissari hanno alterato non poco la normale attività di gestione dell'azienda stessa.

L'azienda Ospedaliero Universitaria ha sviluppato la sua attività istituzionale nel rispetto di quella che rappresenta la *mission* aziendale che è costituita dalla necessità di rispondere contemporaneamente alle esigenze di:

- Assistenza;
- Formazione;
- Ricerca.

L'attività assistenziale pertanto, è stata svolta in sintonia e in condivisione con l'attività di formazione della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università di Sassari dal momento che quest'ultima rappresenta un elemento essenziale ai fini dell'assolvimento delle finalità operative aziendali.

Le finalità sopra individuate possono essere così dettagliate:

- alta qualificazione nell'erogazione della assistenza sanitaria in particolare per la città Sassari e Provincia oltreché riferimento per l'intero territorio regionale per determinate peculiarità di assistenza nelle quali l'azienda risulta essere unica per il Centro-Nord Sardegna;
- formazione di specialisti e professionisti sanitari in cooperazione e integrazione con le attività di didattica della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università;
- ricerca e sperimentazione clinica e di base mirata alla ricerca ed adozione di nuove strategie unitamente alla creazione di nuove competenze professionali altamente qualificate.

Quest'ultima viene dirottata in particolare verso i settore di ricerca:

- clinica;

- traslazionale;
- sui servizi sanitari.

La ricerca clinica: si applica sia alla valutazione dei farmaci che alla valutazione delle procedure chirurgiche, delle terapie fisiche e delle terapie psichiche ma può essere esteso alla valutazione dei test diagnostici come anche può essere impiegato per valutare diverse strategie mediche.

Quando la ricerca di “base” pre-clinica anche biomolecolare, riesce a produrre risultati rapidamente trasferibili all’attività clinica si parla di **ricerca traslazionale**. Essa rappresenta l’integrazione tra l’attività di ricerca sperimentale e la pratica clinica e costituisce un investimento centrale poiché consente di raggiungere il miglioramento di salute della popolazione, riducendo l’incidenza delle malattie, e promuovendo la qualità dei servizi.

La **ricerca sui servizi sanitari** è realizzata attraverso un approccio multidisciplinare che si coopa di epidemiologia e prevenzione.

In particolare, l’epidemiologia dei servizi sanitari è “un campo di indagine multidisciplinare, sia di base che applicata, che riguarda l’uso, i costi, la qualità, l’accessibilità, l’erogazione, l’organizzazione, il funzionamento ed i risultati dei servizi di assistenza sanitaria, per aumentare le conoscenze e la comprensione della struttura, dei processi e degli effetti dei servizi sanitari sulla salute degli individui e della popolazione.

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, l’Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari si colloca in un contesto territoriale sanitario caratterizzato dalla presenza della ASL all’interno della quale è istituito un Dipartimento di emergenza-urgenza- accettazione (DEA) di secondo livello. E’ da rilevare che, mancando in quest’ultima numerose specialità, le stesse sono invece presenti nell’attività istituzionale dell’Azienda Ospedaliero - Universitaria. Più in dettaglio si tratta delle specialità di Ostetricia e Ginecologia, Pediatria, Neonatologia e Terapia Intensiva

Neonatale, Chirurgia Vascolare, Chirurgia Maxillo-facciale, Chirurgia Otorinolaringoiatrica, Chirurgia Pediatrica, Oculistica, Urologia, Neurologia che svolgono prestazioni urgenti di “pronto soccorso specialistico”, a cui è possibile accedere 24 ore/24, sia con accesso diretto (vedi per es. Ostetricia, Pediatria, Neurologia) sia in stretto collegamento con il DEA dell’Ospedale “SS Annunziata” della ASL di Sassari.

Come sopra specificato, l’Azienda Ospedaliero Università di Sassari è operativa dall’2007; la dotazione patrimoniale iniziale deriva dall’apporto economico-finanziario da parte dell’Università 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 nei presidi da essa scorporati;
- 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’Università sia dal Fondo Sanitario Regionale.

Le principali criticità che hanno caratterizzato la gestione dell’azienda sono dovute a:

- deterioramento del parco tecnologico e il suo mancato rinnovamento. Queste condizioni si sommano alle improcrastinabili manutenzioni ordinarie programmate, oltreché l’assolvimento di continui interventi in regime di emergenza senza avere la possibilità di acquisire tecnologia sostitutiva in quanto i finanziamenti ad essi dedicabili non sono assai frequenti.
- la logistica delle strutture di produzione e lo stato degli edifici condiziona inoltre l’organizzazione dell’attività di produzione ed incide nella definizione dei percorsi diagnostici e clinici dei pazienti. Tali carenze sono riferibili, tra le altre, al mancato completamento delle strutture delle stecche, all’assenza delle torri di collegamento tra le strutture atte ad assicurare un ottimale flusso degli utenti nonché l’agevole relazione tra le varie attività. Inoltre, sono presenti ampi spazi ancora considerati a livello di rustico, non essendo stati portati a conclusione i relativi lavori per esaurimento dei fondi ad essi destinati.
- le criticità sopra esposte fanno emergere un rilevante potenziale di pericolosità afferibile alle strutture e agli impianti che si riflettono imprescindibilmente nella concezione di sicurezza nel senso più ampio del termine. Una diffusa disinformazione dell’organico

aziendale contribuisce inoltre, a rendere più insicuro il posto di lavoro generando potenziali incidenti, malattie ed infortuni. Per questo sono state poste in essere nel corso dell'anno alcune azioni correttive mirate a limitare i possibili esiti di tale situazione. In particolare si è cercato di porre maggiore attenzione e dunque sviluppare azioni dirette a migliorare sia la formazione degli operatori che l'informazione degli utenti in generale. Alcune iniziative di formazione informazione attuate nel secondo semestre del 2011 sono state accolte con estremo interesse. In particolare la formazione dei Dirigenti e dei Preposti sulla Sicurezza nei luoghi di lavoro secondo il DLgs 81\08 ha posto le basi per una generale presa di coscienza su questo tema e sull'importanza di attivarsi, ognuno secondo i propri limiti e responsabilità, affinché si affrontino le diverse problematiche ad esso correlate.

In contrapposizione alle criticità rilevate si evidenzia che nel corso dell'anno 2011 si è avuta notizia che è disponibile un nuovo Finanziamento RAS destinato alla realizzazione del nuovo presidio ospedaliero per un importo pari a novantacinquemilioni di euro. Per lo stesso, nel corso dell'anno 2011 si sono avviate le attività preliminari di ricognizione atte alla definizione degli aspetti urbanistici relative alla proprietà dei terreni sui quali gli edifici sorgeranno.

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
MATERO 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

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 612 del 30/11/2011 è stata effettuata la ricognizione

dei posti letto di Degenza Diurna e Ordinaria della quale si espone il seguente allegato:

DESCRIZIONE STRUTTURA	PL Ordinari	PL Day Hospital	PL RIUNITI
AREA CHIRURGICA			
U.O. - Clinica Chirurgica			
Clinica Chirurgica - Reparto Degenze	30	4	
U.O. - Patologia Chirurgica			
Patologia Chirurgica - Reparto Degenze	24	2	
U.O. - Chirurgia delle grandi obesità			
Chirurgia delle Grandi Obesità - Reparto Degenze	8	2	
U.O. - Chirurgia Maxillo-Facciale			
Chirurgia Maxillo Facciale - Reparto Degenze	6	2	
U.O. - Chirurgia Pediatrica			
Chirurgia Pediatrica - Reparto Degenze	8	0	
U.O. - Chirurgia Plastica			
Chirurgia Plastica - Reparto Degenze	4	1	
U.O. - Chirurgia Vascolare			
Chirurgia Vascolare - Reparto Degenze	8	2	
U.O. - Oculistica			
Clinica Oculistica - Reparto Degenze	8	4	
U.O. - Odontoiatria e stomatologia			
Clinica Odontoiatria - Reparto Day Hospital			29
U.O. - Ortopedia e traumatologia			
Clinica Ortopedica - Reparto Degenze	28	4	
U.O. - Otorinolaringoiatria			
Clinica Otorino - Reparto Degenze	16	2	
U.O. - Urologia			
Clinica Urologica - Reparto Degenze	26	4	
U.O. - Andrologia			
Andrologia - Reparto Degenza	4		
U.O. - Terapia intensiva: Anestesia e Rianimazione			
Terapia Intensiva - Reparto Degenze	8		
AREA INTERNISTICA			
U.O. - Ematologia			
Ematologia - Reparto Degenze	9	6	
Ematologia - Terapia Semintensiva	4		
U.O. - Malattie infettive e tropicali			
Clinica Malattie Infettive - Reparto Degenze	28		
Clinica Malattie Infettive - Reparto Day Hospital		4	
U.O. - Clinica Medica			
Clinica Medica - Reparto Degenze	21	2	
U.O. - Patologia Medica			
Patologia Medica - Reparto Degenze	23	2	
U.O. - Neurologia			
Clinica Neurologica - Reparto Degenze	20	6	
U.O. - Pneumologia			
Clinica Pneumotisiologica - Reparto Degenze	30	2	
U.O. - Reumatologia			
Reumatologia - Reparto Degenze		2	
U.O. - Oncologia			
Oncologia - Reparto Day Hospital		7	
AREA MATERNO INFANTILE			
U.O. - Ostetricia e Ginecologia			
Ostetricia - Reparto Degenze	29	6	
Ginecologia - Reparto Degenze	20	3	
U.O. - Ostetricia e Ginecologia - Divisione			
Ostetricia - Reparto Degenze	10		

Ginecologia - Reparto Degenze			
U.O. - Pediatria			
Clinica Pediatrica - Reparto Degenze	22		
Clinica Pediatrica - Reparto Day Hospital		15	
U.O. - Pediatria - Divisione Pediatria Infettivi			
Pediatria Infettivi - Reparto Degenze	10		
U.O. - Neonatologia			
Neonatologia - Reparto Degenze	18		
Neonatologia - Terapia Intensiva Neonatale	4		
Neonatologia - Terapia Sub-Intensiva Neonatale	8		
Neonatologia - Nido	25		
U.O. - Neuropsichiatria infantile			
Neuropsichiatria Infantile - Reparto Degenze	9	1	
TOTALI	468	83	29

Si precisa che, successivamente a tale rilevazione sono state apportate alla suddetta ricognizione le seguenti variazioni:

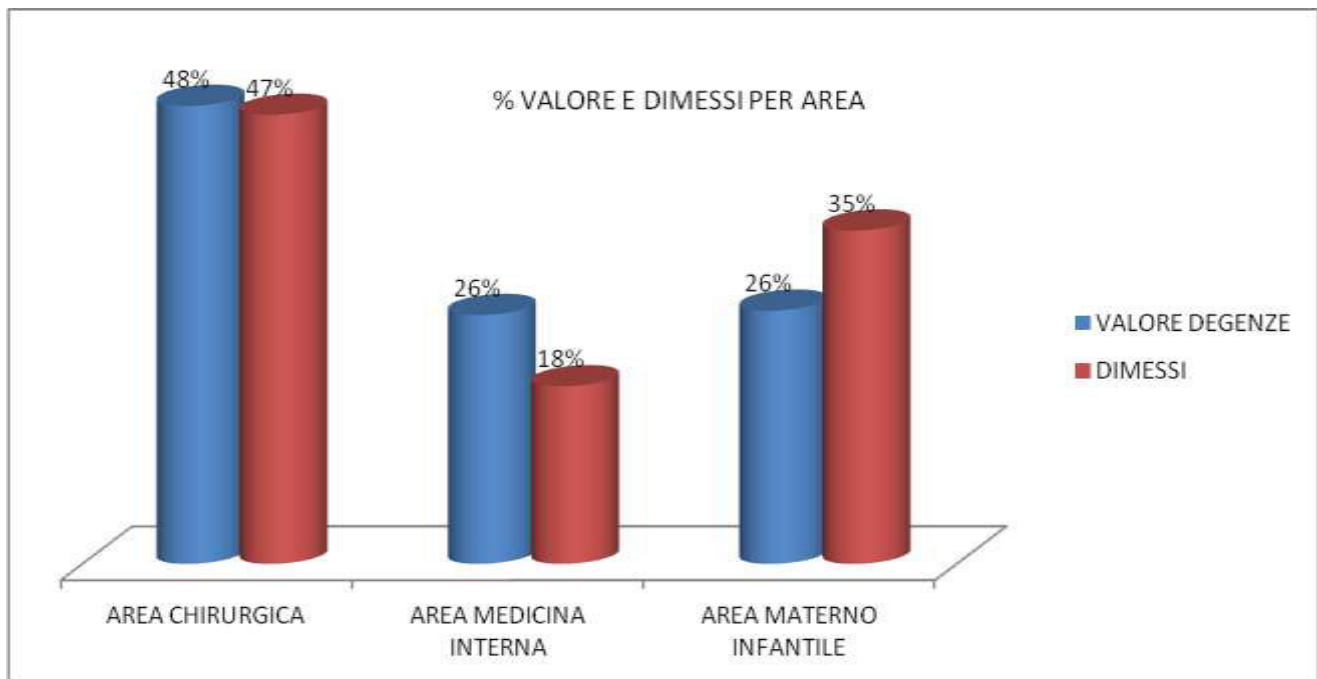
- per l'Unità operativa di Urologia i posti letto relativi alla degenza ordinaria sono attualmente 24 poiché due letti sono inoperativi;
- si è proceduto all'attivazione di due posti letto in degenza ordinaria della Reumatologia così come da precedente autorizzazione RAS;
- il dettaglio di n° 29 riuniti va implementato dalla seguente informazione: una volta al mese, in occasione delle terapie in narcosi dei pazienti disabili non collaboranti sono previsti 2 o 3 posti letto di appoggio presso l'U.O. di Ortopedia.

Nella seguente tabella si riportano i valori conseguiti per attività di degenza suddivisi per area in riferimento all'anno 2011.

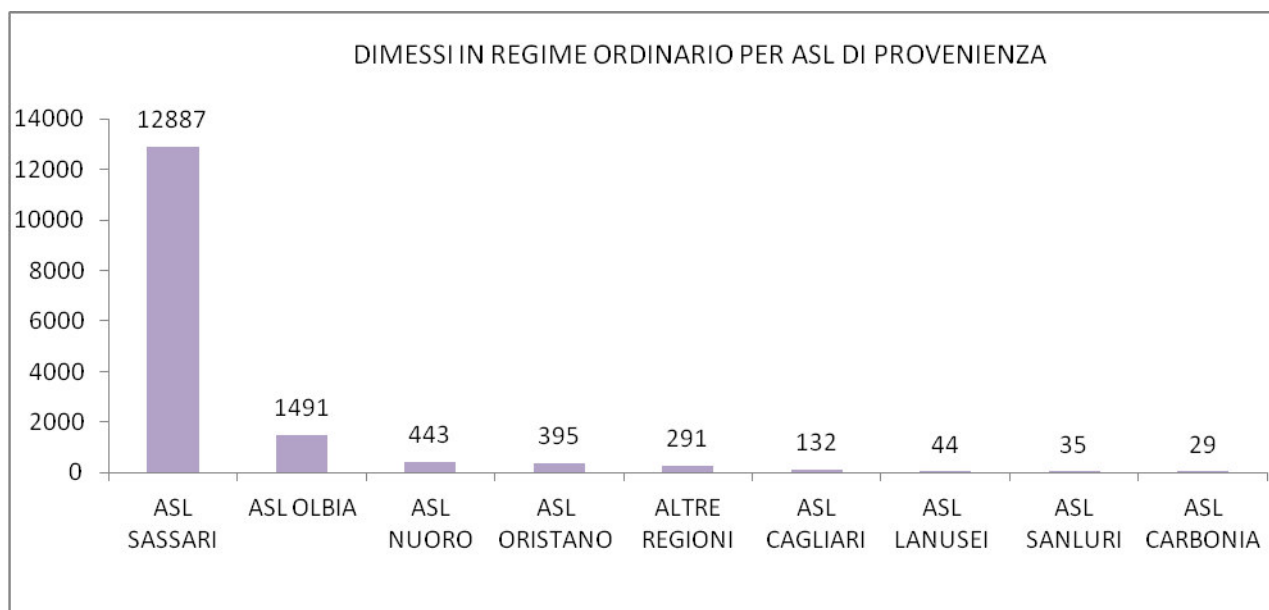
Origine dati Flusso SDO (Schede di Dimissione Ospedaliera)

DESCRIZIONE	VALORE	N° PAZIENTI
AREA CHIRURGICA	€ 24.906.746,78	10.379
AREA MEDICINA INTERNA	€ 13.531.565,71	4.104
AREA MATERNO INFANTILE	€ 13.770.777,13	7.702
TOTALE	€ 52.209.089,62	22.185

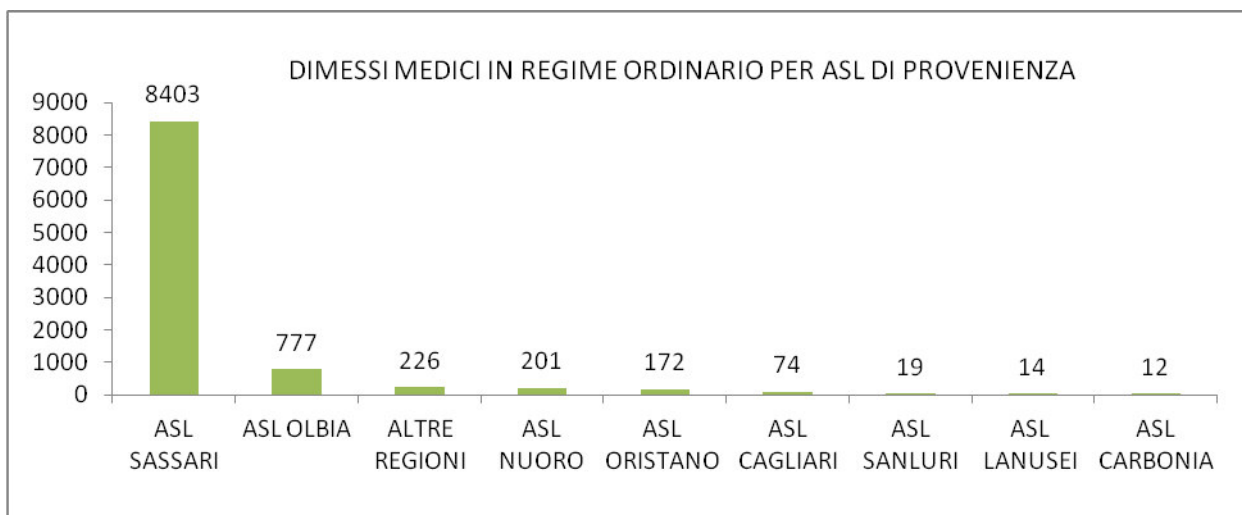
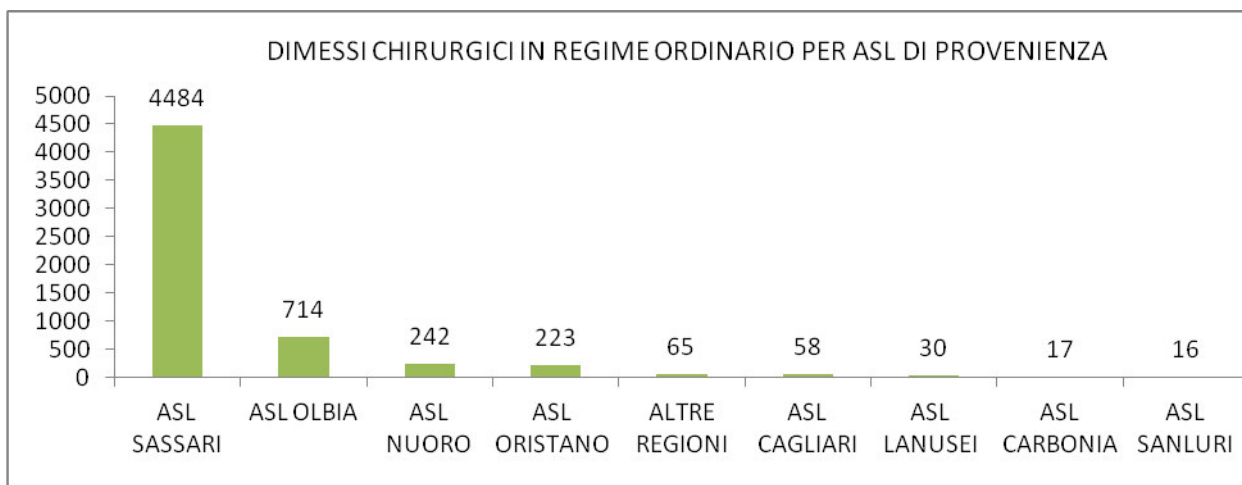
I dati sopra illustrati possono essere così graficamente rappresentati:



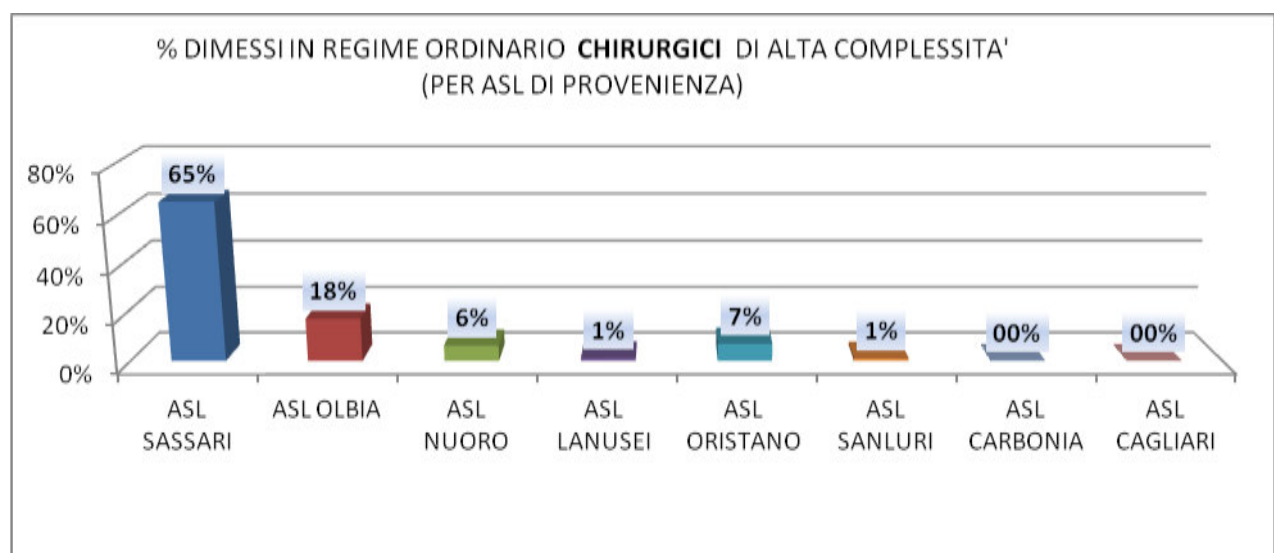
I grafici seguenti illustrano i dati dell'**attività di degenza** per area di provenienza:

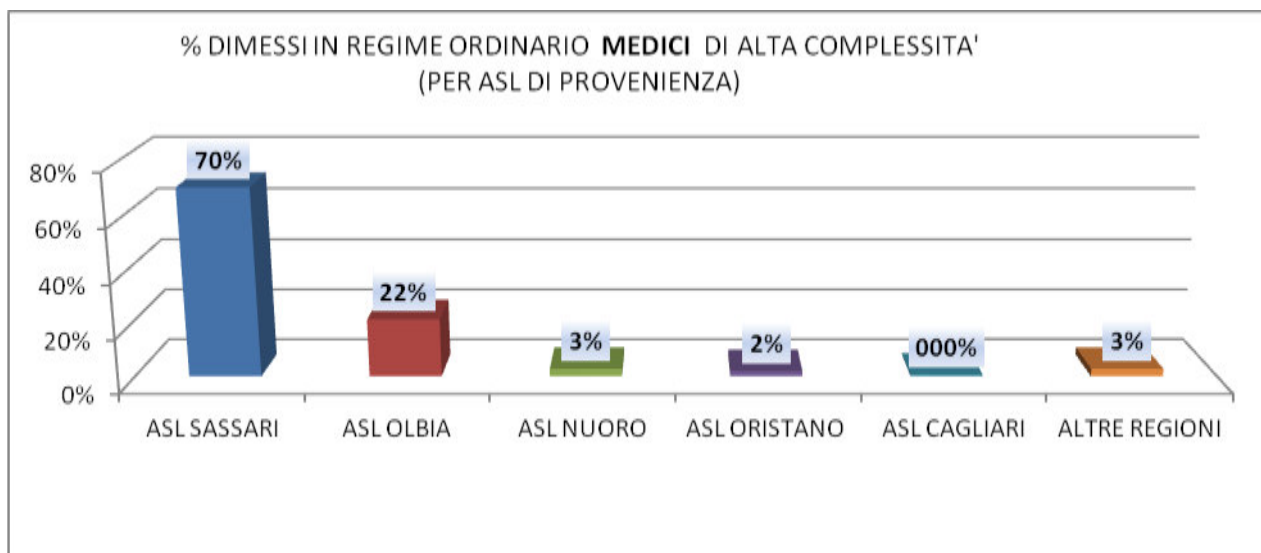


Nei quattro grafici che seguono si forniscono i dettagli per area di provenienza dei dimessi Chirurgici e Medici, sia considerando il totale delle degenze, che evidenziando i casi caratterizzati da alta complessità.



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 ANNO 2011		
DRG	DIMESSI (REGIME ORDINARIO)	N° DIMESSI
391	Neonato normale	740
373	Parto vaginale senza diagnosi complicanti	690
371	Parto cesareo senza CC	532
359	Interventi su utero e annessi non per neoplasie maligne senza CC	435
070	Otite media e infezioni alte vie respiratorie, età < 18 anni	429
390	Neonati con altre affezioni significative	398
298	Disturbi della nutrizione e miscellanea di disturbi del metabolismo, età < 18 anni	381
381	Aborto con dilatazione e raschiamento, mediante aspirazione o isterotomia	342
047	Altre malattie dell'occhio, età > 17 anni senza CC	340
184	Esofagite, gastroenterite e miscellanea di malattie dell'apparato digerente, età < 18 anni	277
290	Interventi sulla tiroide	261
379	Minaccia di aborto	257
383	Altre diagnosi preparto con complicazioni mediche	221
310	Interventi per via transuretrale con CC	198
098	Bronchite e asma, età < 18 anni	178
045	Malattie neurologiche dell'occhio	167
091	Polmonite semplice e pleurite, età < 18 anni	161
026	Convulsioni e cefalea, età < 18 anni	156
087	Edema polmonare e insufficienza respiratoria	152
388	Prematurità senza affezioni maggiori	143
012	Malattie degenerative del sistema nervoso	131
073	Altre diagnosi relative a orecchio, naso, bocca e gola, età > 17 anni	130
311	Interventi per via transuretrale senza CC	122
369	Disturbi mestruali e altri disturbi dell'apparato riproduttivo femminile	119
260	Mastectomia subtotale per neoplasie maligne senza CC	118
468	Intervento chirurgico esteso non correlato con la diagnosi principale	116

119	Legatura e stripping di vene	113
063	Altri interventi su orecchio, naso, bocca e gola	111
422	Malattie di origine virale e febbre di origine sconosciuta, età < 18 anni	110
384	Altre diagnosi preparato senza complicazioni mediche	110

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	2010*	2011**
PRESTAZIONI FUORI REGIONE	€ 851.300,27	€ 1.015.392,74
PRESTAZIONI RAS	€ 52.350.870,32	€ 51.193.696,88
TOTALE	€ 53.202.170,59	€ 52.209.089,62

* Valore consolidato

** Valore rendicontato in RAS

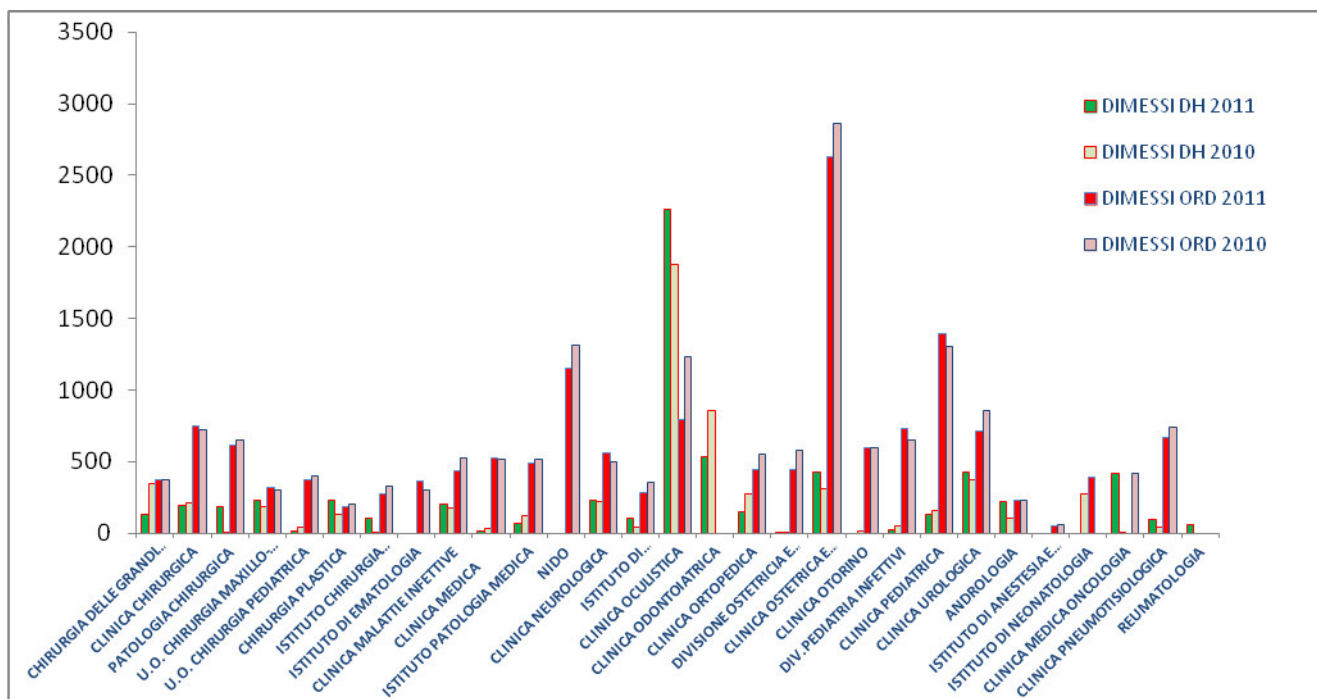
Tabella 2. Dimessi

DESCRIZIONE	2010*	2011**
DIMESSI MEDICI DH	2.320	2.499
DIMESSI MEDICI ORD	10.866	9.898
TOTALE DIMESSI MEDICI	13.186	12.397
DIMESSI CHIRURGICI DH	3.496	3.939
DIMESSI CHIRURGICI ORD	6.201	5.849
TOTALE DIMESSI CHIRURGICI	9.697	9.788
TOTALE DIMESSI	22.883	22.185

* Valore consolidato

** Valore rendicontato in RAS

Come si evince dalle tabelle di raffronto precedenti e dal grafico che segue, nel corso dell'anno 2011 si è avuto un leggero decremento che in termini assoluti, tuttavia in relazione all'appropriatezza della degenza si riscontra un leggero aumento dei ricoveri in regime diurno, così come richiesto dalla linee guida regionali.



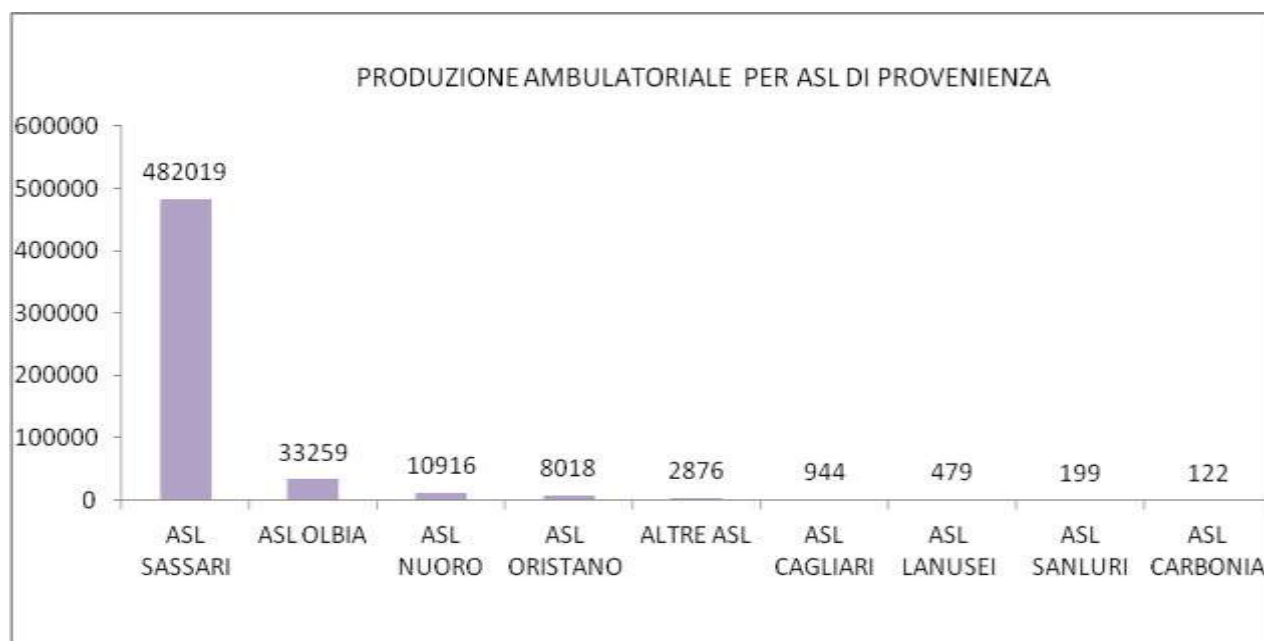
1.2 Attività di specialistica ambulatoriale

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

Tabella 1. Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)

Riferimento	N° prestazioni	Valore
Anno 2011	538.829	€ 10.755.832

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



Di seguito si evidenzia l'attività specialistica ambulatoriale per esterni riconducibili a prestazioni

erogate con ricetta rossa (comprensivo delle prestazioni rendicontate come anomalie).

Tabella 2. Produzione ambulatoriale per esterni

PRODUZIONE AMBULATORIALE					
BRANCA	DESCRIZIONE	2010		2011	
		Q.TA	VALORE	Q.TA	VALORE
01	Anestesia	1.644	€ 6.002,56	1.238	€ 4.128,54
02	Cardiologia	18.964	€ 547.521,00	18.974	€ 482.547,22
03	Chirurgia Generale	8.247	€ 171.407,16	8.142	€ 166.012,52
04	Chirurgia Plastica	5.893	€ 131.401,17	6.130	€ 121.290,80
05	Chirurgia Vascolare - Angiologia	3.776	€ 106.532,80	3.031	€ 78.809,20
06	Dermosifilopatia	10.055	€ 165.779,31	10.586	€ 162.467,63
07	Medicina Nucleare	11.672	€ 722.509,75	12.258	€ 740.781,98
08	Radiologia Diagnostica	43.034	€ 1.988.768,36	44.868	€ 2.082.874,58
09	Endocrinologia	25.141	€ 446.451,16	32.031	€ 530.387,06
10	Gastroenterologia - Chirurgie e Endoscopia digestiva	3.870	€ 210.937,41	3.105	€ 198.362,41
11	Laboratorio Analisi	265.752	€ 3.302.185,29	249.669	€ 3.073.407,17
12	Medicina Fisica e Riabilitazione	6.030	€ 47.287,99	5.949	€ 46.631,87
13	Nefrologia			1	€ 258,23
14	Neurochirurgia	26	€ 485,71	3	€ 33,05
15	Neurologia	23.747	€ 418.065,41	26.246	€ 427.897,10
16	Oculistica	12.888	€ 269.195,25	14.474	€ 279.745,20
17	Odontostomatologia - Chirurgia Maxillo Facciale	11.764	€ 223.684,51	12.284	€ 226.818,07
18	Oncologia	9.738	€ 134.704,71	10.287	€ 143.100,45
19	Ortopedia e Traumatologia	5.147	€ 87.319,23	4.446	€ 68.289,04
20	Ostetricia e Ginecologia	16.992	€ 372.753,17	14.676	€ 318.635,93
21	Otorinolaringoiatria	12.229	€ 200.265,40	13.512	€ 205.520,39
22	Pneumologia	6.356	€ 138.823,22	6.178	€ 129.223,80
23	Psichiatria	7.927	€ 115.959,81	8.920	€ 128.637,69
24	Radioterapia	16.449	€ 939.879,36	16.494	€ 978.627,91
25	Urologia	9.000	€ 203.437,95	8.150	€ 178.781,21
26	Altre prestazioni	24.875	€ 430.881,46	22.479	€ 339.784,82
		561.216	€ 11.382.239,15	554.131	€ 11.113.053,87

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.

Nella seguente tabella è indicato il numero progressivo annuo delle prestazioni erogate esclusivamente mediante accesso diretto.

PRESTAZIONI IN REGIME DI URGENZA	
UNITA' OPERATIVE	N. PRESTAZIONI

	2008	2009	2010	2011
NEUROLOGIA	3.199	3.001	2.433	1.395
OCULISTICA	6.235	6.351	5.722	6.715
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	10.800	9.516	8.990	9.833
CLINICA OTORINO	3.872	3.889	2.449	1.750
CLINICA PEDIATRICA	7.344	7.230	8.477	7.673
CLINICA UROLOGICA	2.247	1.477	943	601
CLINICA MALATTIE INFETTIVE	471	744	671	384
CLINICA PNEUMOTISIOLOGICA	646	727	710	431
ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANTILE	202	221	115	130
TOTALE	35.016	33.156	30.510	28.912

2. IL PERSONALE

Nel corso dell'anno 2011 è stato profuso un grosso impegno per la razionalizzazione dell'utilizzo delle risorse umane presenti e per l'individuazione e l'acquisizione delle figure professionali necessarie per una più armonica gestione delle varie Strutture Operative. Le situazione in cui versava l'azienda all'inizio dell'anno era rappresentata dal fatto che la maggior parte del personale sanitario era stato reclutato con contratti a tempo determinato mentre il personale amministrativo era quasi interamente impiegato con contratti di somministrazione presso varie agenzie interinali.

Nel corso dell'anno 2011 sono state allestite ed avviate e concluse tutte le selezioni di personale necessarie per l'espletamento di concorsi pubblici, al fine di sostituire i contratti di somministrazione con l'assunzione di tutte le figure professionali, amministrative, tecniche e sanitarie necessarie allo svolgimento dell'attività istituzionale.

In termini comperativi si può affermare che l'entità del comparto del personale è rimasta sostanzialmente invariata come numero, tuttavia, nell'esposizione del Bilancio annuale, e nello specifico nel Conto Economico, rispettivamente a quanto rilevato nei precedenti esercizi, si è effettuata una traslazione consistente dalla voce B) "Costi della produzione" al punto 5 (costi per servizi) verso il punto 7 (costi per il personale).

Inoltre, con delibera del Direttore Generale n. 73 del 09/02/2012 si è provveduto alla quantificazione del personale in servizio al 16/01/2012. Dall'analisi effettuata quest'ultimo risultava ripartito come segue:

Descrizione organico del personale per aree per qualifica:

Afferenza	Stato	Tempo	Numero
Personale Azienda	In Servizio	Indeterminato	883

		Determinato	202
Personale Università	In Servizio	Indeterminato	185
Personale Interinale	In Servizio	Determinato	9
Personale in Comando da altre Aziende SSN	Comando IN	Indeterminato	9
Personale in Mobilità da Enti Regionali	Mobilità Regionale	Indeterminato	5
Personale Azienda	Comando OUT	Indeterminato	1
Personale Azienda	In Aspettativa	Indeterminato	9
Personale Università	In Aspettativa	Indeterminato	7
Personale Azienda	Maternità	Indeterminato	26
Personale Azienda	Maternità	Determinato	2

Totale Dipendenti	1338
--------------------------	-------------

Dipendenti non in servizio	45
-----------------------------------	-----------

Totale in Servizio	1293
---------------------------	-------------

3. ATTIVITA' SVOLTA

Nonostante le criticità segnalate nella prima parte del presente documento, si è cercato di portare avanti, con l'impegno profuso da parte di tutte le unità operative interessate, una corretta gestione aziendale. A titolo esemplificativo si espongono le seguenti azioni amministrative:

3.1 Flussi informativi e rendicontazione attività assistenziale

Anche per l'anno 2011 l'invio dei flussi Regionali e Ministeriale è stato effettuato rispettando i limiti temporali previsti dalla relativa normativa.

In particolare si fa esplicito riferimento ai flussi:

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

Anche nel corso dell'anno 2011 si evidenzia che, relativamente al primo flusso, il coinvolgimento dei responsabili di struttura, attraverso l'attribuzione di obiettivi specifici, relativamente alla corretta imputazione dei dati, alla verifica dell'appropriatezza dei DRG e al rispetto della tempistica nella chiusura delle SDO. Questo, in prosecuzione a quanto predisposto anche negli anni passati, ha portato notevoli risultati al fine di una corretta rendicontazione.

Si ricorda infatti che il flusso informativo delle Schede di Dimissione Ospedaliera se caratterizzato da un

elevato livello di qualità e completezza del dato, contiene una ricchezza di informazioni che ne consentono molteplici impieghi, per finalità sia amministrative che cliniche, ed in generale rivestono un fondamentale ruolo di supporto alle Politiche di Programmazione Sanitaria. A titolo di esempio, il flusso SDO consente il monitoraggio delle caratteristiche della domanda di ospedalizzazione, l'analisi della risposta degli erogatori pubblici e privati, l'efficacia, l'efficienza e l'appropriatezza delle prestazioni fornite. Si ricorda inoltre che la tempestività con la quale i dati vengono raccolti, elaborati e diffusi agli operatori e ai decisori coinvolti rappresenta un elemento cruciale in quanto consente di sfruttare al meglio le potenzialità offerte dallo strumento del monitoraggio dell'attività istituzionale stessa.

Relativamente al secondo flusso, al fine di ottimizzare il processo di produzione e rendicontazione dei dati di produzione, si è sensibilizzata l'attenzione sulla appropriatezza prescrittiva delle prestazioni sia per quelle prescritte per proprio conto che per quelle derivanti da prescrizione dei medici di medicina generale. Inoltre, sempre tramite la responsabilizzazione ed il coinvolgimento dei soggetti interessati si è cercato di armonizzare il coordinamento tra servizi diagnostici, con particolare attenzione alle diagnosi preoperatorie in pre-ricovero e reparti medici e chirurgici.

Tale scopo è stato supportato dal tentativo di implementazione dell'informatizzazione necessaria per il reperimento dei risultati diagnostici in tempo reale.

A supporto di quanto appena evidenziato, ai fini della corretta rendicontazione dell'attività ambulatoriale, con comunicazione formale indirizzata a tutte le U.O., nel mese di novembre, la direzione ha richiesto la ricognizione delle prestazioni erogate non presenti nel vigente tariffario regionale, chiedendo l'indicazione del relativo valore economico attribuibile a tali prestazioni. Tutto ciò ha avuto come scopo quello di effettuare una puntuale istruttoria funzionale all'allestimento progressivo di un tariffario aziendale, che la Direzione Aziendale avrà modo di valorizzare con successivi atti deliberativi.

Relativamente ai flussi per la rendicontazione della spesa farmaceutica si fa espresso rimando a quanto specificato nel successivo paragrafo.

La quadratura tra i modelli ministeriali CE, SP, LA è stata rispettata.

I modelli CE, opportunamente quadrati, sono stati inviati rispettando le scadenze.

3.2 Razionalizzazione della spesa farmaceutica

Anche nel corso dell'anno 2011 sono proseguite le azioni atte al contenimento della spesa farmaceutica. In particolare è stata svolta una cospicua attività di orientamento, controllo e verifica dell'uso razionale delle risorse destinate a garantire livelli ottimali nella produzione delle attività sanitarie proprie dell'AOUSS.

Tale attività è stata inoltre esplicitata nell'attività della puntuale rendicontazione della spesa sanitaria generata dai due flussi sia in termini globali sia, nello specifico dei medicinali, in termini di ripartizione tra i costi da imputare all'attività ospedaliera (Flusso H) ed a quelli oggetto di compensazione intra ed extraregionale (Flusso F)..

Sono state svolte nello specifico le seguenti azioni di razionalizzazione della spesa:

- i. ottimizzazione dell'appropriatezza prescrittiva;
- j. riduzione delle procedure di acquisizione dei beni sanitari mediante indagini preventive sul fabbisogno globale e valutazione, controllo e standardizzazione delle richieste in relazione alla tipologia ed ai volumi di attività svolte dalle Unità di produzione;
- k. riduzione delle sovrascorte mediante trasferimenti interni e minimizzazione della produzione di scaduti mediante valutazione, controllo e standardizzazione del *turn over* dei beni sanitari in uso.
- l. implementazione della reportistica sui dati di consumo e di spesa delle Unità di produzione, mirato all'uso ottimale delle risorse;
- m. intensificazione delle attività di formazione, informazione, documentazione e vigilanza nei settori di pertinenza della farmacia, anche attraverso l'elaborazione, in accordo con i sanitari interessati, di linee guida e di protocolli per l'uso appropriato delle risorse.

Con nota interna del Servizio Farmacia prot. n ° PG/2011/18021 è stato inoltre formalizzato il "Protocollo per la corretta gestione dei medicinali da parte delle UU.OO. e dei Servizi dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari".

Ad integrazione di quanto sopra illustrato si evidenzia che, con Deliberazione del Direttore Generale n° 638 del 16/12/2011 si è formalizzata la "Costituzione del gruppo di lavoro interdisciplinare aziendale per la valutazione delle richieste dei dispositivi medici specialistici e di medicinali innovativi non inseriti nel Prontuario Terapeutico Regionale nonché per la valutazione della nuove tecnologie".

In relazione all'analisi dei flussi informativi si espongono le seguenti tabelle riepilogative dei Valori Rendicontati in RAS:

a) Flusso CMO (Consumo Medicinali Ospedalieri)

DESCRIZIONE	2011	2010
Valore Flusso	6.431.161	5.019.530

b) Flusso SDF (Somministrazione diretta farmaci)

DESCRIZIONE	2011	2010
Valore Flusso	17.877.516	17.654.415

3.3 Gestione liste di attesa

Nel corso dell'anno 2011 è stato formalizzato ed inviato alla Regione il "Piano aziendale attuativo per il governo delle liste d'attesa 2010-2011".

Nello stesso si sono individuate le seguenti azioni operative:

- 1) fissazione dei tempi massimi di attesa regionali per le prestazioni ambulatoriali e in regime di ricovero. L'Azienda si impegna a programmare la sua attività volta a garantire il rispetto dei tempi massimi di attesa indicati nella tabella 1 dell'allegato alla D.G.R. n°39/57 del 23.09.2011, ad almeno il 90% dei cittadini richiedenti, dando la priorità alle prestazioni diagnostiche e terapeutiche dell'area oncologica;
- 2) miglioramento appropriatezza prescrittiva dando incarico all'Ufficio Formazione di promuovere una campagna di formazione/sensibilizzazione, rivolta ai medici specialisti ospedalieri prescrittori, al fine di fornire indicazioni per la corretta compilazione della prescrizione. A titolo esemplificativo per un corretto monitoraggio dovrà essere indicato se si tratta di prima visita/prestazione diagnostico-terapeutica, o visite di controllo/prestazioni successive (specialistica ambulatoriale);
- 3) attivazione di percorsi diagnostico-terapeutici di specialistica ambulatoriale ed attività ospedaliera con accesso preferenziale e predefinito nelle aree critiche oncologica e cardiovascolare, nonché nell'area endocrinologica. Ciò è diretto a snellire i tempi di attesa attraverso la prenotazione delle prestazioni da parte della struttura mediante agende dedicate. Completato l'iter diagnostico, il paziente verrà inserito nel piano assistenziale ambulatoriale o in regime di day hospital o di ricovero ordinario, garantendone l'appropriatezza temporale;
- 4) Sostegno alle attività del CUP regionale e alle organizzazioni interne delle aziende per il coordinamento e la condivisione delle attività intra e interaziendali. I principali punti di intervento per l'area in oggetto prevedono: il potenziamento della Segreteria aziendale per la costituzione, revisione e modifica di tutte le agende, ma anche per la gestione e la programmazione delle stesse ai fini della comunicazione presso i punti di erogazione e per il monitoraggio del sistema e l'analisi dei dati. Vista la statistica di rinunce per i lunghi tempi di attesa e le relative mancate comunicazioni di annullamento prenotazione, l'azienda intende attivare delle linee telefoniche distinte con numeri dedicati, per la rinuncia delle prestazioni da parte dell'utente. E' intenzione dell'Azienda definire un analogo percorso per le attività prestate in regime di libera professione che per ora non sono inserite nel sistema informatico di prenotazione e per le quali si attiveranno delle agende specifiche, gestite separatamente da quelle per le prestazioni erogate a carico del SSN.

- 5) aumento della capacità di erogazione delle prestazioni coerentemente con la riorganizzazione delle attività produttive al fine di ottimizzare l'utilizzo della strumentazione e delle risorse;
- 6) monitoraggio dei tempi d'attesa per le prestazioni indicate nell'allegato alla D.G.R n°39/57 del 23.09.2011 verrà effettuato secondo le indicazioni contenute all'interno delle linee guida sulle modalità di trasmissione e rilevazione dei flussi informativi per il monitoraggio dei tempi d'attesa. Verrà nominato dalla Direzione Generale un referente aziendale per il monitoraggio dei tempi d'attesa. L'Azienda, tramite l'ufficio dedicato, intensificherà le funzioni di controllo con particolare riferimento ai volumi di prestazioni erogate in regime di Attività Libero Professionale Intramoenia **ALPI** (in relazione ai volumi delle prestazioni effettuate in attività istituzionale, tempi di attesa e loro progressivo allineamento ai tempi medi delle prestazioni erogate in regime di ALPI) al fine di circoscrivere il ricorso a questa alternativa alla libera scelta dell'utente e non alla carenza dell'organizzazione dell'attività istituzionale;
- 7) trasparenza delle liste d'attesa attraverso l'adeguata pubblicazione dei canali di accesso alla prestazione e trasparenza delle liste. Altro canale di informazione è rappresentato dalla Carta dei Servizi aziendale, consultabile attraverso il sito web aziendale sulla quale programmare un costante aggiornamento delle indicazioni dei tempi di attesa, le modalità di prenotazione e di accesso alle prestazioni.

3.4 Attività di formazione

Nel corso dell'anno **2011** il Servizio Formazione, ha sviluppato la sua attività organizzando complessivamente 15 eventi aziendali con circa 730 partecipanti come dettagliato nella tabella seguente:

ATTIVITÀ DI FORMAZIONE

TIPOLOGIA EVENTO	NUMERO EVENTI	EVENTI CON ACCREDITAMENTO ECM	NUMERO DIPENDENTI	TOTALE PARTECIPANTI
EVENTI FORMATIVI AZIENDALI (ACCREDITATI E NON)	15	11	399	730
CORSI AZIENDALI NON ACCREDITATI	4		156	217
EVENTI FORMATIVI FUORI SEDE	113		197	197
PROGETTI FORMATIVI REGIONALI	5		75	226

Sono stati organizzati **n.11 corsi residenziali accreditati** a cui hanno partecipato complessivamente n.513 discenti appartenenti sia alla nostra Azienda che ad altre Aziende

Sanitarie.

Inoltre sono stati organizzati n.4 corsi residenziali non accreditati a cui hanno partecipato complessivamente n.217 discenti.

L'organizzazione degli eventi formativi aziendali si è caratterizzata da uno spirito di collaborazione con le altre Aziende Sanitarie e con l' Assessorato dell' Igiene e Sanità e dell' Assistenza Sociale, in particolare per i corsi: Progetto di prevenzione delle recidive dello scompenso cardiaco; Prevenzione dello scompenso cardiaco e delle sue recidive Corso territoriale ASL Sassari, Olbia, Nuoro; Screening del carcinoma della cervice uterina; Screening del carcinoma della mammella; Interventi di Informazione e Formazione per la lotta contro l' AIDS ai sensi della Legge 05 Giugno 1990, n.135.

L'azienda ha peraltro autorizzato, attraverso il Servizio Formazione, la partecipazione ad eventi formativi organizzati da altre aziende/enti e svoltisi fuori sede di **n.197** dipendenti, di cui **n. 95 Dirigenti Medici**, **n. 36 Dirigenti SPTA** e **n. 66 afferenti al Comparto**; il numero degli eventi formativi di riferimento è pari a **113**.

Nel corso del 2011 si è dato attuazione al Regolamento Aziendale approvato con delibera n. 339 del 15/05/2009, attraverso un' indagine conoscitiva dei fabbisogni formativi, che ha coinvolto tutti i Responsabili ed i Coordinatori di Struttura. L'analisi dei fabbisogni formativi delle Strutture Aziendali ha rappresentato il passaggio più rilevante per l'elaborazione della bozza del programma annuale della formazione per il 2012.

Si è chiesto alle singole strutture la compilazione di un questionario per la rilevazione dei fabbisogni formativi corrispondenti alle reali necessità di servizio e ai fabbisogni personali di sviluppo professionale. A tal fine si sono avviati i lavori per la costituzione della Commissione Tecnico Scientifica Aziendale.

Si elencano di seguito l'elenco dei Corsi tenuti nell'anno 2011.

a) Progetti formativi aziendali accreditati:

1. La sordità infantile dalla diagnosi al trattamento;
2. Aggiornamenti in tema di ricostruzione mammaria: il trapianto di adipociti autologhi, una tecnica versatile per la ricostruzione e le rifiniture dopo chirurgia demolitiva del seno;
3. Potenziamento della diagnosi eziopatogenica del ritardo mentale sindromico e dell'autismo sindromico;
4. Corso teorico pratico sullo screening del carcinoma della cervice uterina;
5. Corso sulla valutazione del personale e del neoassunto;

6. Screening del carcinoma della mammella;
7. Prevenzione del rischio chimico e biologico in anatomia patologica: utilizzo in sicurezza dei dispositivi di protezione collettiva;
8. Corso di formazione per dirigenti e preposti alla sicurezza;
9. Corso di formazione per formatori sulla prevenzione e la gestione del rischio da movimentazione manuale pazienti in strutture sanitarie;
10. Prevenzione dello scompenso cardiaco e delle sue recidive;
11. Prevenzione dello scompenso cardiaco e delle sue recidive: corso territoriale ASL Sassari-Olbia-Nuoro.

b) Progetti formativi aziendali non accreditati:

1. Interventi di Informazione e Formazione per la lotta contro l' AIDS ai sensi della Legge 5 Giugno 1990, n°135;
2. Collegato lavoro 2010 e pubbliche amministrazioni;
3. L' impatto delle novità previste dal cd. Decreto Sviluppo sulle procedure di gara per forniture servizi e dal regolamento di esecuzione e di attuazione del codice dei contratti pubblici;
4. Rischi di incendio connessi con le specifiche attività, sulle misure di prevenzione e protezione da adottare, sulle precauzioni da osservare e sulle procedure da attuare in caso di incendio ai sensi dell' art.37, comma 9 del D.lvo 81/2008.

3.5 Servizio Acquisti

Nel corso dell'anno 2011 si sono ulteriormente perfezionate le azioni intraprese nel corso degli ultimi mesi dell'anno 2010. Nello specifico, sono stati predisposti gli schemi dei disciplinari di gara, si è dato corso alla pubblicazione di bandi con il sistema della procedura aperta a evidenza pubblica e si è provveduto alla indizione di numerose gare relativamente all'utilizzo dei fondi POR – FESR ed in primis alla aggiudicazione del sistema PET/TC.

Alla luce della conoscenza più approfondita delle problematiche relative agli approvvigionamenti si è riscontrata inoltre l'esigenza di gestire direttamente alcune tipologie di materiali. Questo al fine di effettuare una programmazione puntuale necessaria per il controllo sugli ordinativi (si fa principalmente riferimento al materiale protesico).

E' emersa inoltre la necessità di disciplinare la regolamentazione del ciclo degli approvvigionamenti. Questo al fine di risolvere la criticità relativa alla compilazione delle richieste da parte delle UU.OO. il più delle volte assolutamente incomplete e carenti delle normali

informazioni che rendono la pratica di facile gestione. Lo scopo è quello di uniformare per caratteristiche beni e servizi da acquisire, al fine di diminuire il numero di procedure relative ai medesimi prodotti, con conseguente vantaggio in termini di tempi di risposta e di un auspicabile risparmio in termini di prezzo di acquisto.

Nel corso dell'anno 2011 si sono pertanto espletate tutte le azioni propedeutiche alla stesura del relativo protocollo per la gestione delle stesse. Tuttavia quest'ultimo è in fase di perfezionamento in attesa di conoscere eventuali sviluppi, da gestire congiuntamente con il Servizio Farmacia, relativamente alla procedura informatizzata delle richieste soprattutto di quei materiali attualmente in distribuzione presso la ASL 1.

Specificatamente per l'approvvigionamento dei farmaci, la auspicata regolamentazione dei rapporti con la Farmacia del P.O. SS. Annunziata e con la ASL, potrebbe portare a forme di sinergia negli acquisti, mediante attuazione di quelle forme di collaborazione raccomandate in più occasioni dall'Assessorato Regionale Igiene e Sanità, prevedendo la predisposizione di gare in unione di acquisto gestite di volta in volta dalle due Aziende.

Si evidenzia inoltre che, nel corso del 2011 si è avuto un incremento esponenziale dell'attività di negoziazione autonoma, precedentemente gestita in prevalenza ricorrendo alla estensione di gare aggiudicate dalla ASL o affidando alla medesima la loro gestione.

4. ANDAMENTO DELLA GESTIONE

4.1 Elementi di criticità

Il bilancio chiuso al 31/12/2011, espone un risultato negativo che, rispetto agli esercizi pregressi si rileva in netta contrazione, grazie anche al riconoscimento di importanti risorse economiche-finanziarie di natura corrente attribuite in sede di assegnazione annuale.

D'altro canto continuano a permanere forti criticità di tipo strutturale.

Anche nel corso del 2011, in assenza di atto aziendale e di una dotazione organica definitiva, l'AOU ha lavorato, per parte dell'anno, in regime di commissariamento, con una dotazione organica provvisoria e parziale relativa alla tecnostruttura, al dipartimento amministrativo e tecnico, ed alla direzione medica di P.O.

Il risultato economico del 2011 mostra un trend sensibilmente migliore rispetto al 2009 e 2010.

Infatti, nel dato che emerge dal Conto Economico del 2011, a fronte di un contributo ordinario di circa 119 milioni di Euro, si contrappone un costo della produzione di circa 127 milioni di Euro. Dal punto di vista gestionale, poi, intorno al 28% dei costi (circa 35 milioni di Euro) che interessano il conto economico dell'AOU, sono costi anticipati dalla Asl 1 di Sassari e riguardano servizi svolti direttamente dalla Asl stessa (in particolare la gestione del magazzino farmaceutico e parte della diagnostica di laboratorio).

I servizi appena citati, non possono ancora essere gestiti in piena autonomia dalla AOU né dal punto di vista contrattuale, né dal punto di vista del controllo dei costi. 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, sono interamente gestiti dalla Asl 1 di Sassari. Pertanto, gli stessi pervengono all'Azienda Ospedaliero Universitaria in modo tardivo, informale e incompleto causando l'impossibilità di prevederne l'andamento e l'impatto sul conto economico dell'Azienda. A tal proposito si evidenzia che i dati dei costi anticipati dalla Asl 1 per conto della AOU relativi al 2007, sono pervenuti all'Azienda, al fine di consentirne le necessarie verifiche e scritture contabili, solo nel mese di luglio 2008, mentre, quelli relativi all'esercizio 2008 sono pervenuti, in modo informale e gravemente incompleto alla fine del mese di Maggio 2009 con successive integrazioni nel corso del mese di Giugno, quelli relativi all'esercizio 2009 sono pervenuti con le stesse modalità, in parte anche pochi giorni prima della redazione del bilancio, i dati relativi all'esercizio 2011 sono pervenuti solo in parte prima della redazione del bilancio e le relative pezze giustificative solo nei primi mesi del 2012, infine quelli relativi al 2011 sono da riferire esclusivamente ai dati farmaceutici e di laboratorio.

In ordine, invece, all'attribuzione delle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2011, pari ad Euro 119.709.059, essi derivano dal riparto del Fondo Sanitario Regionale come da delibera regionale n. 13/9 del 28.03.2012 e hanno la seguente specifica destinazione:

- Per assistenza ospedaliera – costi strutturali Euro 22.424.549
- Per funzioni aziendali Euro 6.308.550;
- Per pronto soccorso Euro 10.324.696;
- Per specialistica ambulatoriale extraregionale Euro 55.160;
- Per somministrazione diretta farmaci extraregionale Euro 191.917;
- Per assistenza ospedaliera extraregione Euro 809.196;
- Per specialistica ambulatoriale regionale Euro 9.781.715;

- Per somministrazione diretta farmaci regionale Euro 17.462.406;
- Per assistenza ospedaliera regionale Euro 52.350.870;

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

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 13/21 del 15.03.2011	€ 11.382.239
2011	€ 9.781.715	€ 55.160	DGR 13/9 del 28.03.2012	€ 10.755.832

* Valore al lordo della quota ticket a carico dei pazienti Euro 9.303.278

Nell'ottica degli aspetti critici, va poi considerata la consistenza patrimoniale dell'AOU. 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, la necessità di operare manutenzioni sugli immobili stessi, visto il loro stato di vetustà e 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, andranno ad incrementare le immobilizzazioni immateriali come manutenzioni straordinarie su

beni di terzi.

La situazione degli immobili, dal punto di vista della idoneità strutturale, della carenza di manutenzioni, della precarietà della sicurezza, è assolutamente grave.

Come accennato in premessa, la Asl 1 e l'Università di Sassari, hanno conferito all'AOU un insieme di beni che costituiscono il suo patrimonio mobiliare iniziale. Detto patrimonio necessita di una ricognizione straordinaria e di una valutazione per i seguenti motivi:

- I beni mobili provenienti dalla Asl 1 sono stati oggetto di ricognizione straordinaria nel 2007 da parte della Società "Price Waterhouse Cooper's S.p.a." per conto della stessa Asl 1. Le risultanze del lavoro in discorso non sono state, però, recepite né dalla Asl né dalla AOU con la conseguenza che i valori reali dei beni potrebbero essere ben diversi da quelli iscritti in bilancio, vista l'obsolescenza delle attrezzature e degli arredi facenti parte del patrimonio conferito.
- I beni mobili provenienti dal Policlinico Universitario presentano carenze dal punto di vista della omogeneità e razionalità dell'inventario.

In ogni caso, le attrezzature sanitarie (oltre che la maggior parte degli arredi) sono assolutamente insufficienti e, buona parte di quelle esistenti, soffrono di notevole obsolescenza.

4.2 Andamento dati contabili

Il bilancio dell'esercizio 2011 si chiude con una perdita di Euro 5.627.278 al netto di ammortamenti per Euro 919.979 e di interessi di computo per Euro 34.954.

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

Tabella 3 Trend storico risultati economici degli ultimi 4 esercizi

(Dati espressi in migliaia di Euro)

Anno	2008	2009	2010	2011
Perdita dell'esercizio	22.381	28.419	8.188	5.627

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 2011. Gli stessi verranno raffrontati con i dati

dell'esercizio precedente

i. Valore della Produzione

TABELLA 4 – Valore della Produzione

Voce	2011	2010
Conto Economico		
A) Valore della produzione		
1) Ricavi per prestazioni	125.359.022	124.692.243
a) da Fondo Sanitario Regionale	119.709.059	119.060.684
- Contributi in c/esercizio indistinti FSR	119.709.059	119.060.684
b) da altro	5.649.963	5.631.560
- Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	336.534	0
- Contributi in c/esercizio extra F.do	0	220.651
- Altri contributi in c/esercizio	0	20.000
- Prestaz. igiene e sanità pubblica	0	61.417
- Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	4.120	0
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero	10.800	0
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	1.882.209	1.981.259
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Consulenze	11.500	0
- Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.692.005	1.677.976
- Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	1.519.400	1.518.709
Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. pronto soccorso	25	0
- Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	3.141	16.687
- Sperimentazioni Farmaci	190.228	134.861
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
3) Altri ricavi e proventi	216.362	208.390
- Altri proventi e ricavi diversi	15.878	23.875
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	80.080	0
- Rimborso personale comandato e in aspettativa	11.843	140.809
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	1.435	0
- Altre rivalse, rimborsi e recuperi	23.039	42.704
Locazioni attive	1.080	0
Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	71.995	0
- Donazioni e lasciti	11.000	1.000
- Ribassi e arrotondamenti attivi	13	2
Totale valore della produzione	125.575.384	124.900.633

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

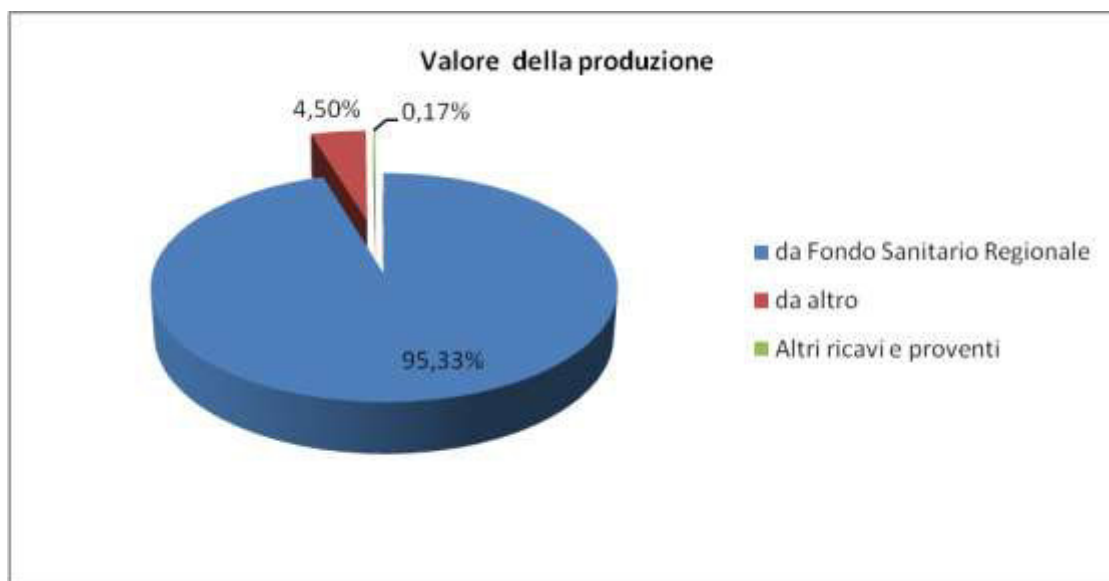
Procedendo con l'analisi della composizione percentuale del valore della produzione, come illustra la tabella e il grafico che seguono, il 99% dei ricavi è dato da "ricavi per prestazioni". All'interno di questi, poi, il 96% deriva dai contributi in conto esercizio dati dal riparto del Fondo

Sanitario Regionale, mentre il 4% da entrate proprie aziendali.

Tabella 5- Composizione del Valore della Produzione

Voce	Importo	%	%	%
1) Ricavi per prestazioni	125.359.022			99,83%
a) da Fondo Sanitario Regionale	119.709.059	100%	95,49%	
- Contributi in c/esercizio indistinti FSR	119.709.059	100%		
b) da altro	5.649.963	100%	4,51%	
- Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata	336.534	5,96%		
- Altre Prestaz. amb. a rilevanza san. e sociosan.	4.120	0,07%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali di ricovero	10.800	0,19%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	1.882.209	33,31%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali - Consulenze	11.500	0,20%		
- Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.692.005	29,95%		
- Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	1.519.400	26,89%		
- Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. pronto soccorso	25	0,00%		
- Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	3.141	0,06%		
- Sperimentazioni Farmaci	190.228	3,37%		
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00%		0,00%
3) Altri ricavi e proventi	216.362	100%		0,17%
- Altri proventi e ricavi diversi	15.877,94	7,34%		
- Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	80.080,00	37,01%		
- Rimborso personale comandato e in aspettativa	11.842,59	5,47%		
- Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	1.434,56	0,66%		
- Altre rivalse, rimborsi e recuperi	23.039,49	10,65%		
- Locazioni attive	1.079,53	0,50%		
- Cessione gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	71.995,00	33,28%		
- Donazioni e lasciti	11.000,00	5,08%		
- Ribassi e arrotondamenti attivi	12,62	0,01%		
Totale valore della produzione	125.575.384	100%	100%	100%

Graficamente:

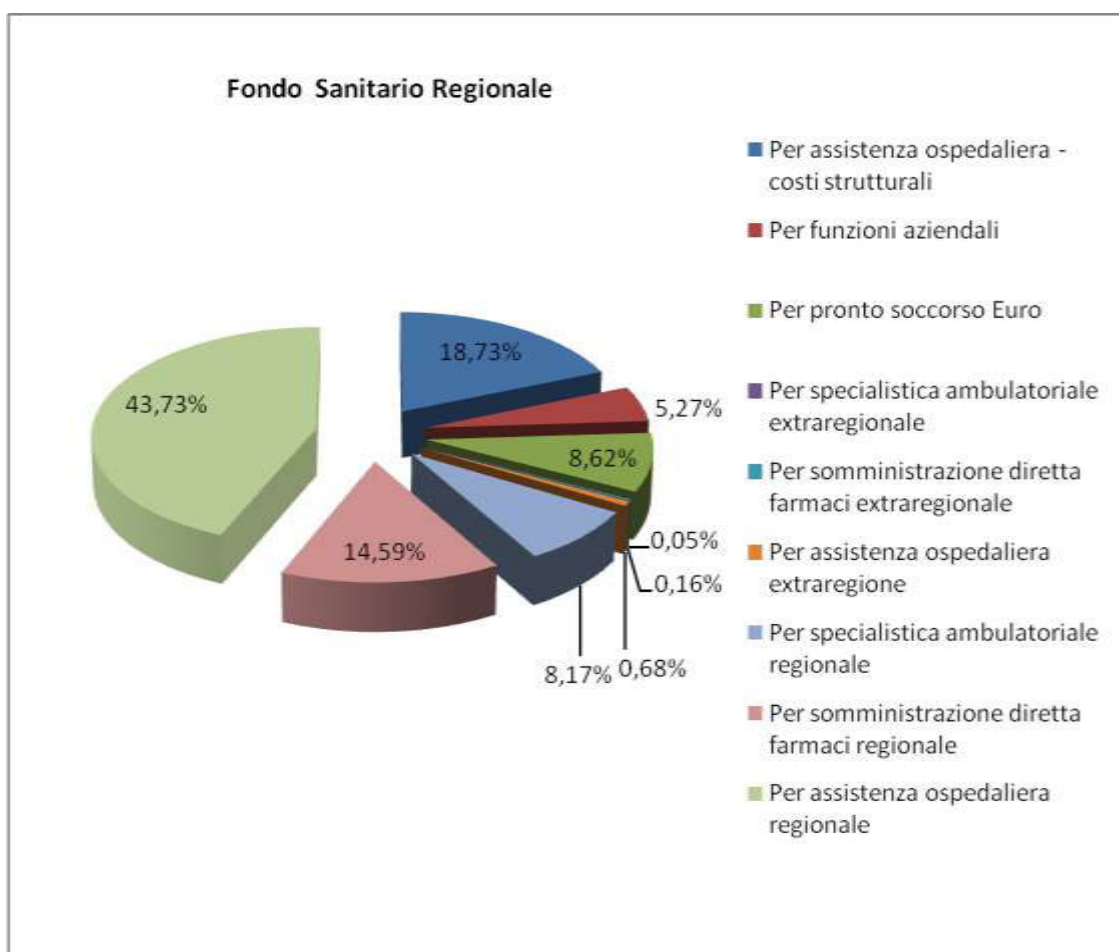


A loro volta, i contributi regionali risultano avere la seguente destinazione:

TABELLA 6

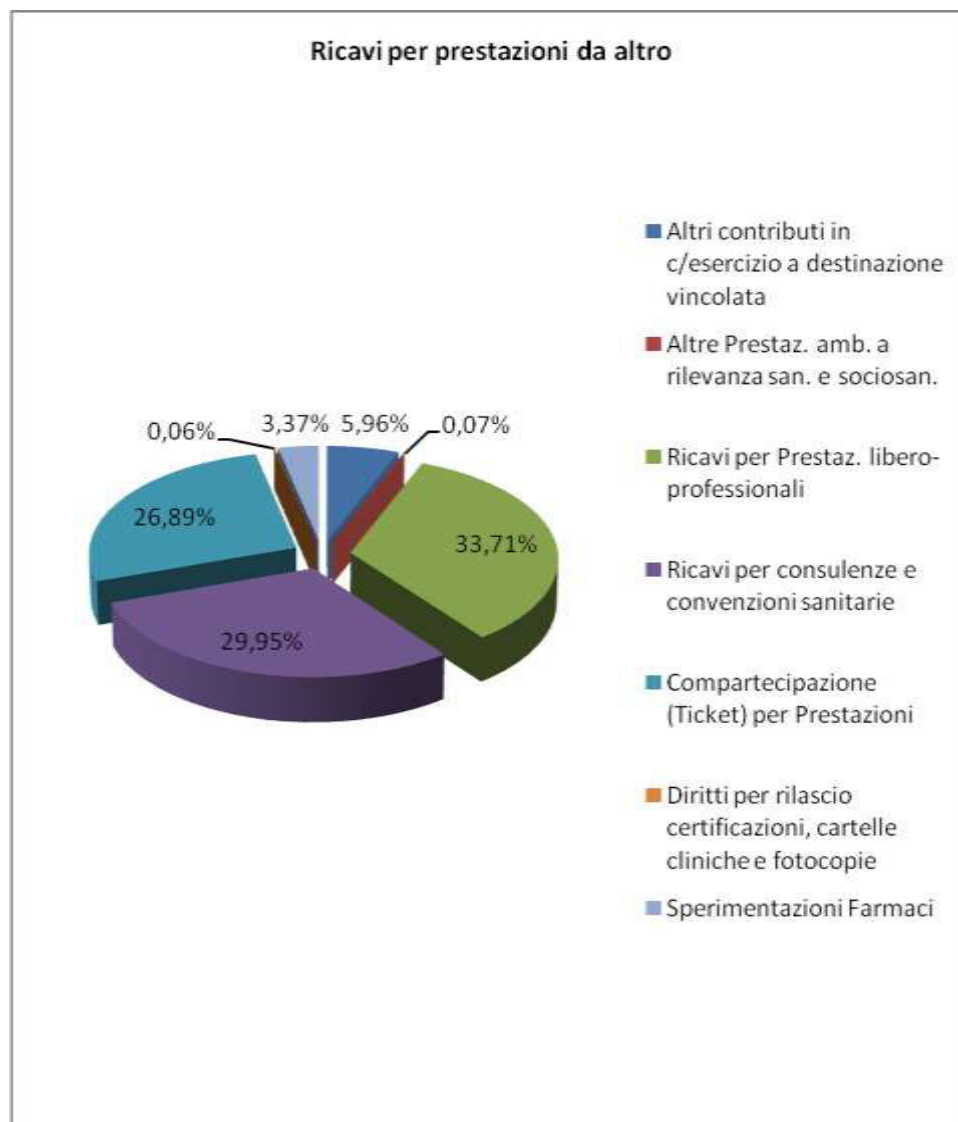
Destinazione del riparto del Fondo Sanitario Regionale come da delibera regionale n. 13/9 del 28.03.2012		%
Per assistenza ospedaliera - costi strutturali	22.424.549	18,73%
Per funzioni aziendali	6.308.550	5,27%
Per pronto soccorso Euro	10.324.696	8,62%
Per specialistica ambulatoriale extraregionale	55.160	0,05%
Per somministrazione diretta farmaci extraregionale	191.917	0,16%
Per assistenza ospedaliera extraregione	809.196	0,68%
Per specialistica ambulatoriale regionale	9.781.715	8,17%
Per somministrazione diretta farmaci regionale	17.462.406	14,59%
Per assistenza ospedaliera regionale	52.350.870	43,73%
Totale	119.709.059	100%

Graficamente:



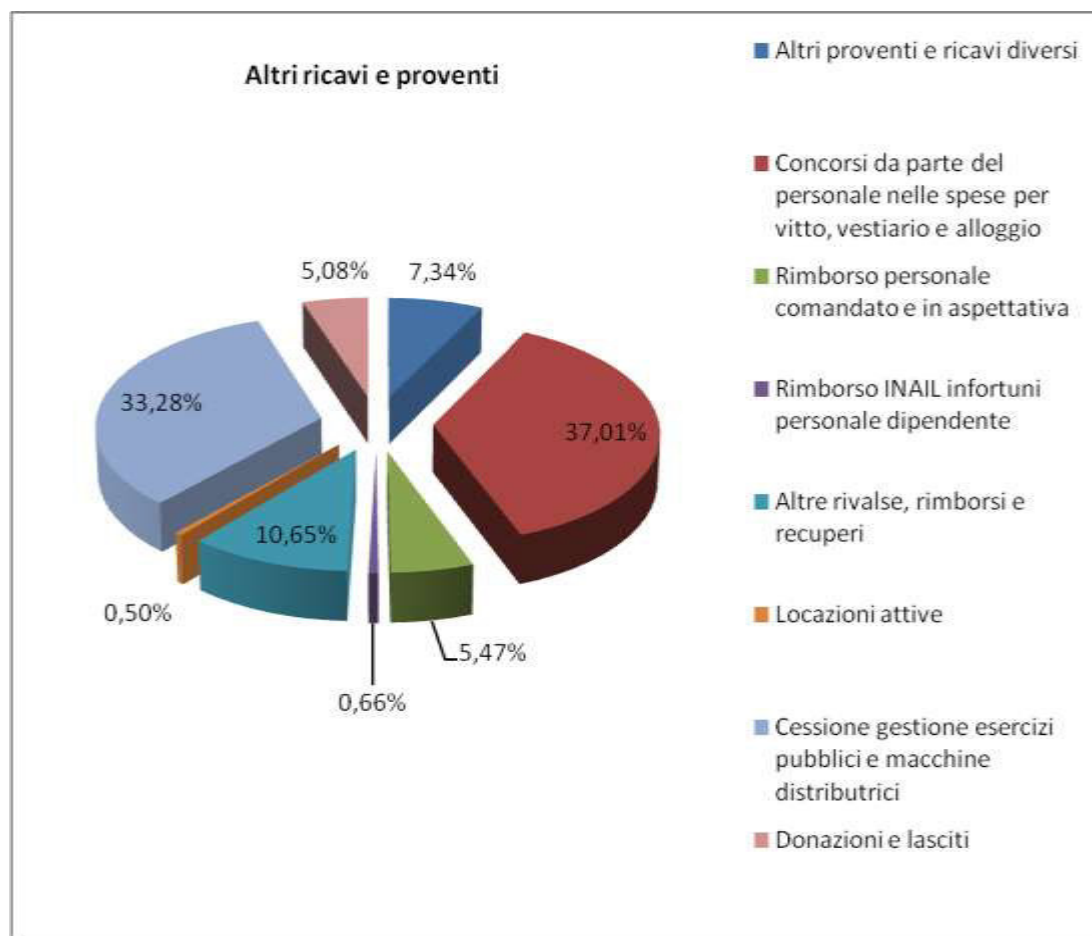
Le entrate proprie dell'Azienda sono dovute principalmente (64%) a proventi per prestazioni sanitarie intramoenia ed erogate ad altri soggetti pubblici e privati; secondariamente (27%) a proventi per compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket); infine, il 3% delle entrate proprie deriva da proventi 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

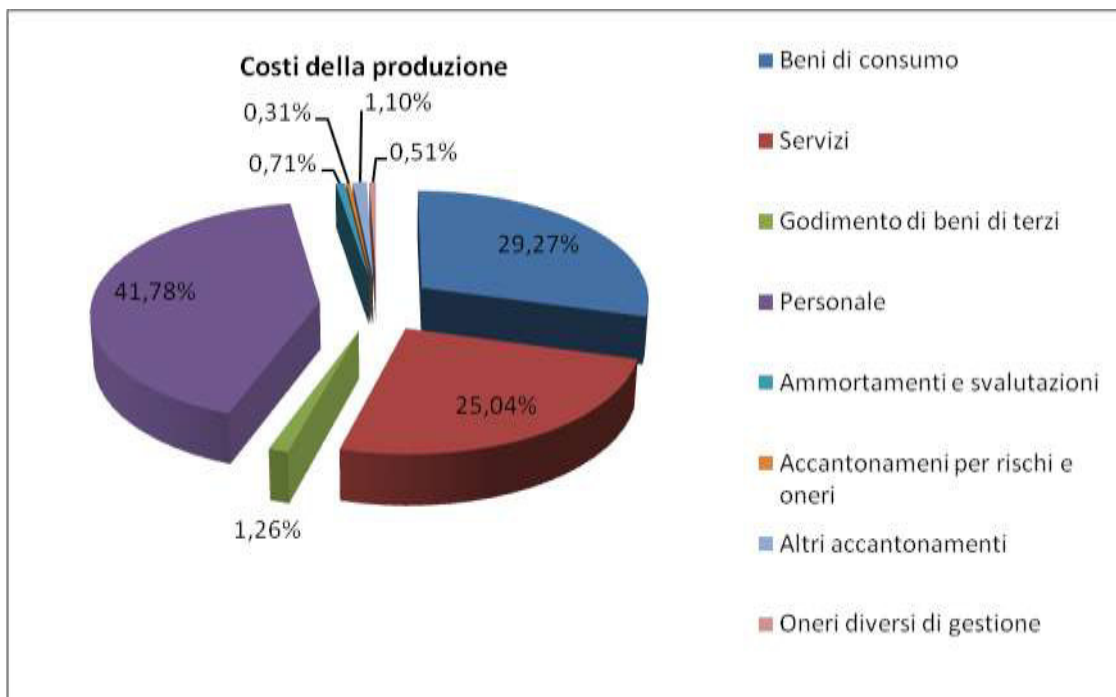
TABELLA 7 – Costi della Produzione

Voce	2011	2010	Δ	Δ %
Beni di consumo	37.690.686	35.261.620	2.429.066	6,89%
Beni di consumo sanitari:	37.495.939	34.830.645	2.665.294	
Acquisto di beni di consumo sanitari	36.758.959	35.636.682	1.122.277	
- Variazione delle rimanenze di beni sanitari	736.980	-806.037	1.543.017	
Beni di consumo non sanitari	194.747	430.975	-236.228	
Acquisto di beni di consumo non sanitari	174.991	445.624	-270.633	
- Variazione delle rimanenze di beni non sanitari	19.756	-14.649	34.405	
Servizi	32.248.871	33.349.387	-1.200.510	-3,59%
Godimento di beni di terzi	1.626.667	1.398.686	227.981	16,30%
Personale	53.804.779	52.205.798	1.598.981	3,06%
personale ruolo sanitario	49.066.621	48.297.213	769.408	
personale ruolo professionale	168.026	265.589	-97.563	
personale ruolo tecnico	3.449.595	2.921.056	528.539	
personale ruolo amministrativo	1.120.537	721.940	398.597	
Ammortamenti e svalutazioni	919.980	1.011.932	-91.953	-9,09%
Accantonamenti per rischi e oneri	405.371	55.000	-3.654.053	-66,65%
Altri accantonamenti	1.422.895	5.427.319		
Oneri diversi di gestione	651.131	537.210	213.914	48,93%
Totale costi della produzione	128.770.378	129.246.951	-476.573	-0,37%

Dalla tabella che precede si può notare una riduzione dei costi della produzione complessivamente considerati rispetto al 2010 dello 0,37%.

Tabella 8 - Composizione costi della produzione

Voce	2011	%	%
Beni di consumo	37.690.686	100%	29,27%
Beni di consumo sanitari:	37.495.939	99,48%	
Acquisto di beni di consumo sanitari	36.758.959		
- Variazione delle rimanenze di beni sanitari	736.980		
Beni di consumo non sanitari	194.747	0,52%	
Acquisto di beni di consumo non sanitari	174.991		
- Variazione delle rimanenze di beni non sanitari	19.756		
Servizi	32.248.871		25,04%
Godimento di beni di terzi	1.626.667		1,26%
Personale	53.804.779		41,78%
personale ruolo sanitario	49.066.621	91,19%	
personale ruolo professionale	168.026	0,31%	
personale ruolo tecnico	3.449.595	6,41%	
personale ruolo amministrativo	1.120.537	2,08%	
Ammortamenti e svalutazioni	919.980		0,71%
Accantonamenti per rischi e oneri	405.371		0,31%
Altri accantonamenti	1.422.895		1,10%
Oneri diversi di gestione	651.131		0,51%
Totale costi della produzione	128.770.378		100%



iii. Voci riferite al 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:

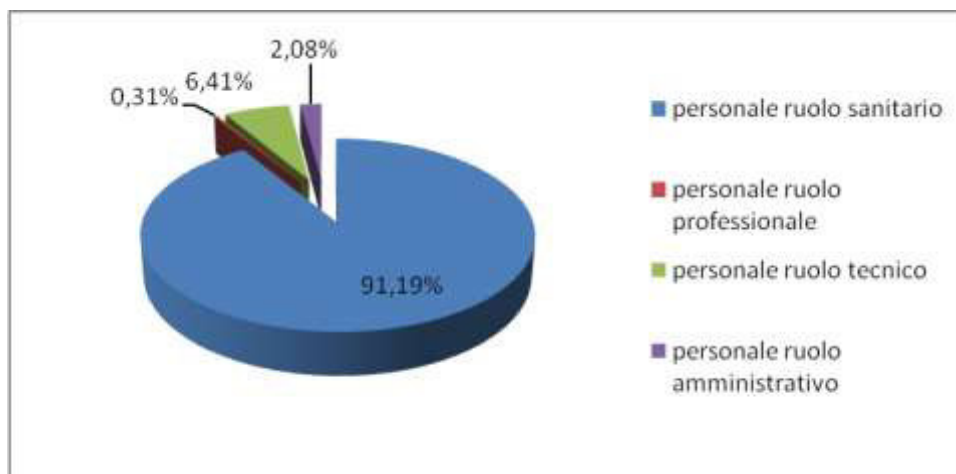
Tabella 9 - Personale per ruolo

7) Per il personale	53.804.779
a) personale ruolo sanitario	49.066.621
dirigente medico	23.978.003
- Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	13.439.812
- Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	3.841.991
- Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	1.053.932
- Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	343.662
- Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	600.517
- Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	4.698.089
dirigente non medico	1.412.002
- Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	949.658
- Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	146.454
- Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	186
- Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	24.676
- Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	291.029
comparto	23.676.616
- Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	14.779.390
- Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	1.235.192
- Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	535.563
- Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	2.245.372
- Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	32.477
- Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	4.848.623
- Altri costi del personale ruolo sanitario - altro	0
b) personale ruolo professionale	168.026
dirigente	92.612
- Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	43.626
- Retr. posizione personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	20.226
- Retribuzione di risultato del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	9.907
- Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	563
- Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	18.290
comparto	75.414
- Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	61.083
- Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	14.331

c) personale ruolo tecnico	3.449.595
dirigente	153.303
- Competenze fisse del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	53.973
- Retr. posizione personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	55.824
- Retribuzione di risultato del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	15.810
- Altri costi del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	140
- Oneri sociali del personale ruolo tecnico - dirigenza SPTA	27.557
comparto	3.296.291
- Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	2.220.143
- Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	118.853
- Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	131.322
- Fasce retributive del personale ruolo tecnico - comparto	160.952
- Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	195
- Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	664.826
d) personale ruolo amministrativo	1.120.537
dirigente	301.673
- Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	126.839
- Retr. posizione personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	88.667
- Retribuzione di risultato del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	25.112
- Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	3.801
- Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	57.254
comparto	818.864
- Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	603.425
- Straordinario del personale ruolo amministrativo - comparto	88
- Fasce retributive del personale ruolo amministrativo - comparto	38.515
- Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	1.606
- Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	175.230

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 imposte per gli esercizi 2010 e 2011.

Tabella 10 – Partecipazione al risultato finale di esercizio dalle diverse aree di bilancio

	2011	2010
RISULTATO GESTIONE TIPICA	-3.194.994	-4.346.318
RISULTATO AREA FINANZIARIA	162.613	45.554
RISULTATO AREA STRAORDINARIA	1.164.634	-232.546
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-3.759.531	-3.654.753
PERDITA DELL'ESERCIZIO	-5.627.279	-8.188.063

Tabella 11 - Partecipazione in % al risultato finale di esercizio dalle diverse aree di bilancio anno 2011

RISULTATO GESTIONE TIPICA	-3.194.994	56,78%
RISULTATO AREA FINANZIARIA	162.613	-2,89%
RISULTATO AREA STRAORDINARIA	1.164.634	-20,70%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-3.759.531	66,81%
PERDITA DELL'ESERCIZIO	-5.627.279	100%

Graficamente:



Da quanto sopra, emerge una partecipazione al risultato d'esercizio di circa il 57% dell'area tipica e una partecipazione dell'area straordinaria con un peso relativo di circa il - 21% e delle imposte del 67%.

4.4 Situazione Patrimoniale Finanziaria

Tabella 12 – Situazione Patrimoniale

SITUAZIONE PATRIMONIALE				
Impieghi	2011	%	2010	%
Attivo fisso				
<i>I. Immobilizzazioni Immateriali nette</i>				
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	19.403	0,62%	32.202	1,52%
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	3.005.254	96,05%	1.973.541	92,95%
6) Altre	104.277	3,33%	117.531	5,54%
Totale	3.128.934	50,43%	2.123.274	37,27%
<i>II. Immobilizzazioni Materiali nette</i>				
1) Terreni	-	-	-	-
2) Fabbricati	-	-	-	-
3) Impianti e macchinari	718.441	23,43%	1.113.294	31,24%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.733.359	56,53%	1.177.789	33,05%
5) Altri beni mobili	595.426	19,42%	432.990	12,15%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	19.307	0,63%	840.000	23,57%
Totale	3.066.533	49,42%	3.564.072	62,57%
<i>III. Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1) Crediti	-	-	-	-
2) Titoli	9.038	100%	9.038	100%
Totale	9.038	0,15%	9.038	0,16%
Totale attivo fisso	6.204.505	8,88%	5.696.384	8,95%
Attivo Circolante				
<i>I. Rimanenze</i>				
1) Rimanenze di materiale sanitario	3.830.607	99,48%	4.567.587	99,14%
2) Rimanenze di materiale non sanitario	19.847	0,52%	39.603	0,86%
3) Acconti a fornitori	-	-	-	-
Totale	3.850.454	6,05%	4.607.190	7,96%
<i>II. Crediti</i>				
1) verso Stato e RAS	21.541.154	57,75%	33.882.840	82,86%
3) verso Aziende Sanitarie pubbliche	7.050.772	18,90%	5.822.397	14,24%
5) verso Erario	12.963	0,03%	38.955	0,10%
6) verso altri	8.698.533	23,32%	1.145.155	2,80%
7) imposte anticipate	-	-	-	-
Totale	37.303.422	58,63%	40.892.082	70,61%
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono imm</i>				
1) partecipaz che non costituiscono imm.ni	-	-	-	-
2) titoli che non costituiscono imm.ni	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-
<i>IV. Disponibilità liquide</i>				
1) denaro e valori in cassa	41.522	0,18%	56.694	0,46%
2) istituto tesoriere	22.424.931	99,82%	12.352.185	99,52%
3) conti correnti bancari e postali	-	0,00%	2.274	0,02%
Totale	22.466.453	35,31%	12.411.153	21,43%
Totale attivo circolante	63.620.329	91,10%	57.910.425	90,95%
Ratei e risconti				
1) ratei attivi	-	0,00%	-	0,00%
2) risconti attivi	11.218	100,00%	68.001	100,00%
Totale ratei e risconti	11.218	0,02%	68.001	0,11%
Totale impieghi	69.836.052	100%	63.674.810	100%

Fonti	2011	%	2010	%
Capitale Netto				
<i>I. Capitale di dotazione</i>	6.927.402		6.927.402	
<i>II. Riserve di rivalutazione</i>	-		-	
<i>III. Contributi per investimenti</i>	84.000		84.000	
<i>IV. Contributi assegnati per ripiano perdite</i>	60.360.025		53.222.407	
<i>V. Altre riserve</i>	487.410		452.456	
<i>VI. Utile (perdita) portato a nuovo</i>	- 64.616.703		- 56.428.640	
<i>VII. Utile (perdita) dell'esercizio</i>	- 5.627.278		- 8.188.063	
Totale Capitale Netto	- 2.385.144	-3,42%	- 3.930.438	-6,17%
<i>Fondi rischi ed oneri</i>				
1) per imposte anche differite	-	-	-	-
2) fondi rischi	788.891	16,68%	255.000	2,72%
3) altri fondi per oneri	3.940.924	83,32%	9.107.707	97,28%
<i>Totale Fondi rischi ed oneri</i>	<i>4.729.815</i>	<i>100%</i>	<i>9.362.707</i>	<i>100%</i>
<i>Trattamento di Fine rapporto</i>				
1) Premi operosità SUMAI	-	-	-	-
2) Trattamento di Fine Rapporto lavoro subordinato	-	-	-	-
<i>Totale Trattamento di Fine rapporto</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
Totale Passività a Medio Lungo Termine	4.729.815	6,77%	9.362.707	14,70%
<i>Debiti</i>				
1) verso banche	-	-	-	-
2) verso Stato e RAS	11.397.575	17,68%	9.389.300	16,38%
3) verso Comuni	56	0%	56	0%
4) verso Aziende Sanitarie pubbliche	18.331.641	28,43%	27.449.225	47,90%
5) verso ARPA	-	-	-	-
6) verso fornitori	12.579.412	19,51%	10.270.661	17,92%
7) verso Istituto tesoriere	-	-	-	-
8) verso Erario	1.822.472	2,83%	2.198.128	3,84%
9) verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	2.494.034	3,87%	2.438.008	4,25%
10) verso altri	17.850.993	27,69%	5.564.843	9,71%
<i>Totale Debiti</i>	<i>64.476.183</i>	<i>95,53%</i>	<i>57.310.221</i>	<i>98,40%</i>
<i>Ratei e risconti</i>				
1) Ratei passivi	-	-	-	-
2) Risconti passivi	3.015.198		932.321	
<i>Totale Ratei e Risconti</i>	<i>3.015.198</i>	<i>4,32%</i>	<i>932.321</i>	<i>1,46%</i>
Totale Passività a Breve Termine	67.491.381	96,64%	58.242.542	91,47%
Totale Fonti	69.836.052	100%	63.674.811	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 il 9% 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 91% è rappresentato dall'attivo circolante. Questo dato evidenzia il fatto che, come già rilevato e argomentato nel paragrafo relativo agli elementi di criticità, 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 2011 risulta così distribuita: crediti 59% e liquidità 35%. In riferimento al 2010 sono diminuiti i crediti e, di conseguenza, i ricavi monetizzati, ed è aumentata la liquidità.

Dal lato delle fonti, il 3% delle passività è costituito da debiti a medio lungo termine, mentre l'97% 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 (20%) e verso le Aziende Sanitarie (28%), per l'acquisto di beni e prestazioni di servizi.

Una variazione consistente, rispetto al precedente esercizio, si riscontra nel Capitale Netto dovuta essenzialmente ad una consistente riduzione della perdita d'esercizio grazie, soprattutto, ad un altrettanto consistente trasferimento di risorse finanziarie di natura corrente riconosciute dalla Regione Sardegna nel 2011.

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 della perdita

La Delibera di Giunta Regionale n. 20/46 del 15/05/2012 assegna all'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari le risorse ulteriormente occorrenti, per la totale copertura del fabbisogno 2010 individuato al netto degli ammortamenti non sterilizzati, in Euro 7.137.618.

La perdita dell'esercizio 2011 potrà essere coperta attraverso il recupero di adeguate risorse finanziarie con assegnazioni disposte dalla Regione Sardegna.

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 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		125.575.384	
+ Variaz. Prod. Finiti			
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Valore della produzione		125.575.384	
- Consumo beni di consumo:		37.690.686	
Acquisto di beni di consumo	36.933.950		
+ Variazione rim. Beni di consumo	756.736		
- Servizi		32.248.871	
- Godimento di beni di terzi		1.626.667	
- Altri costi caratteristici		651.131	
- Costi del personale		53.804.779	
Margine Operativo Lordo (EBITDA)			-446.749
- Ammortamenti e accantonamenti		2.748.245	
Risultato operativo caratteristico (EBIT)			-3.194.994
+ Proventi finanziari		197.688	
- Oneri finanziari		35.076	
Risultato ordinario			-3.032.382
+ Saldo componenti straordinari		1.164.634	
Risultato ante-imposte			-1.867.748
- Imposte sul reddito d'esercizio		3.759.531	
Risultato netto			-5.627.278

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)		-3.194.994
+ Ammortamenti e Accantonamenti	2.748.245	
- Ricavi non monetari:	0	
Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti		
Flusso di circolante della gestione corrente		-446.749
- Variazione crediti commerciali e operativi	3.562.668	
- Variazione del magazzino (beni materiali)	756.736	
- Variazione di magazzino (immateriale - variazione Ris)	56.783	
+ Variazione debiti commerciali e operativi	9.624.495	
Flusso di liquidità della gestione caratteristica cori		13.553.933

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

Area investimenti caratteristici		
Immobilizzazioni imm. 2011	3.128.934	
Immobilizzazioni mat. 2011	3.066.533	6.195.467
Immobilizzazioni imm. 2010	2.123.274	
Immobilizzazioni mat. 2010	3.564.072	5.687.346
- Variazione delle immobilizzazioni		-508.121
- Ammortamenti 2011		-919.980
<i>Cash flow Immobilizzazioni mat. E immat.</i>		<i>-1.428.101</i>
Immobilizzazioni finanziarie 2011	9.038	
Immobilizzazioni finanziarie 2010	9.038	
- Variazione delle immobilizzazioni		0
<i>Cash flow Immobilizzazioni finanziarie</i>		<i>0</i>
Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici		-1.428.101

Area fondi		
Fondi rischi e oneri 2011	4.729.816	
- Fondi rischi e oneri 2010	9.362.707	-4.632.891
- Accantonamento fondi 2011	-1.828.266	
Flusso di liquidità fondi spese		-6.461.158
Area finanziaria		
Debiti di finanziamento M/L termine 2011	0	
- Debiti di finanziamento M/L termine 2010	0	0
- Oneri finanziari 2011	-122	
+ Interessi di computo (figurativi)	-34.954	
+ Proventi finanziari 2010	197.688	
Flusso di liquidità area finanziaria		162.613

Area finanziamento mezzi propri	
Contributi assegnati per ripiano perdite	7.137.618
Contributi per investimenti	0
Apporto di beni	34.954
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	7.172.572
Area straordinaria	
Flusso di liquidità area straordinaria	1.164.634

Area tributaria	
- Imposte dell'esercizio	-3.759.531
+ Variazione debiti tributari	-375.656
+ Variazione fondo imposte	0
- Variazione crediti tributari	25.992
- Accantonamento al fondo imposte	0
Flusso di liquidità area tributaria	-4.109.195

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

Liquidità immediate 2010	12.411.154
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette iniziali	12.411.154
Liquidità immediate 2011	22.466.453
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette finali	22.466.453
Flusso di liquidità netta	10.055.299

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	12.411.154
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	13.553.933
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-7.889.259
Flusso di liquidità area finanziaria	162.613
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	7.172.572
Flusso di liquidità area straordinaria e tributaria	-2.944.561
Flusso di liquidità netta	10.055.299
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	22.466.453
Liquidità nette finali	10.055.299

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

- Alla generazione di liquidità per euro 13.553.933 della gestione caratteristica
- All'assorbimento di liquidità per euro 7.889.259 della gestione investimenti e utilizzo fondi
- Alla generazione di liquidità per euro 162.613 dell'area finanziaria
- Alla generazione di liquidità per euro 7.172.572 grazie all'apporto di fondi per la copertura della perdita dell'esercizio precedente, di beni e di contributi per investimenti
- All'assorbimento di liquidità per euro 2.944.561 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		
<i>Liquidità immediate</i>			<i>Passività correnti</i>		
- denaro e valori in cassa	41.522		- verso banche	-	
- istituto tesoriere	22.424.931		- verso Stato e RAS	11.397.576	
- conti correnti bancari e postali	-		- verso Comuni	56	
Totale	22.466.453	<i>Li</i>	- verso Aziende Sanitarie	18.331.641	
<i>Liquidità differite</i>			- verso ARPA	-	
- verso Stato e RAS	21.541.154		- verso fornitori	12.579.412	
- verso Comuni	-		- verso Istituto tesoriere	-	
- verso Aziende Sanitarie	7.050.772		- verso Erario	1.822.472	
- verso ARPA	-		- verso Istituti di Previdenza e di	2.494.034	
- verso Erario	12.963		- verso altri	17.850.993	
- verso altri	8.698.532		- Ratei passivi	-	
- imposte anticipate	-		- Risconti passivi	3.015.198	
- risconti attivi	11.218		Totale	67.491.382	<i>Pb</i>
Totale	37.314.639	<i>Ld</i>	<i>Passività consolidate</i>		
<i>Disponibilità di magazzino</i>			- fonfi per imposte anche	-	
- Rimanenze di materiale sanitario	3.830.607		- fondi rischi	788.891	
- Rimanenze di materiale non	19.847		- altri fondi per oneri	3.940.924	
- Acconti a fornitori	-		Totale	4.729.815	<i>Pc</i>
Totale	3.850.454	<i>Dm</i>	Capitale di terzi		<i>Ct</i>
Totale attivo corrente	63.631.546	<i>Ac</i>	<i>Capitale di dotazione</i>	6.927.402	
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			<i>Contributi per investimenti</i>	84.000	
- Terreni	-		<i>Contributi assegnati per ripiano pei</i>	1.427.524	
- Fabbricati	-		<i>Altre riserve</i>	487.410	
- Impianti e macchinari	12.098.794		<i>Utile (perdita) portato a nuovo</i>	- 5.684.202	
- fondo amm.to impianti e	- 11.380.353		<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	- 5.627.278	
- Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.979.182		Capitale proprio	- 2.385.145	<i>Cp</i>
- fondo amm.to attrezzature	- 6.245.823				
- sanitarie e scientifiche	-				
- Altri beni mobili	2.331.493				
- fondo amm.to altri beni mobili	- 1.736.067				
- Immobilizzazioni in corso e accor	19.307				
Totale	3.066.533	<i>Im</i>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>					
- 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	47.472				
- Immobilizzazioni in corso e	3.005.254				
- Altre	132.545				
- fondo amm.to altre immobil.	-				
- materiali	28.268				
Totale	3.128.934	<i>Ii</i>			
<i>Finanziarie</i>					
- Crediti	-				
- Titoli	9.038				
Totale	9.038	<i>If</i>			
Totale attivo immobilizzato	6.204.504	<i>I</i>			
CAPITALE INVESTITO	69.836.051	<i>Ci</i>	TOTALE FONTI	69.836.051	<i>Ft</i>

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	-8.589.650
2. Quoziente primario di struttura: Rapporto tra capitale proprio e attivo immobilizzato netto	-0,38
3. Margine secondario di struttura: Differenza tra fonti consolidate e attivo immobilizzato netto	-3.859.835
4. Quoziente secondario di struttura: Rapporto tra Fonti consolidate e Attivo immobilizzato netto	0,38

ANALISI DELLA LIQUIDITA' PATRIMONIALE	
1. Margine primario di tesoreria Differenza tra liquidità immediate e passività a breve termine	-45.024.929
2. Quoziente primario di tesoreria Rapporto tra liquidità immediate e passività a breve termine	0,33
3. Margine secondario di tesoreria Differenza tra liquidità totali e passività a breve termine	-7.710.290
4. Quoziente secondario di tesoreria Rapporto tra liquidità totali e passività a breve termine	0,89
ANALISI DI FINANZIAMENTO DELL'ATTIVO CIRCOLANTE	
1. Margine di disponibilità Differenza tra attivo corrente e passività a breve	-3.859.836
2. Quoziente di disponibilità Rapporto tra attivo corrente e passività a breve	0,94

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 capitale proprio negativo e 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		125.575.384	
+ Variaz. Prod. Finiti			
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Valore della produzione		125.575.384	vp
- Consumo beni di consumo:		37.690.686	
Acquisto di beni di consumo	36.933.950		
+ Variazione rim. Beni di consumo	756.736		
- Servizi		32.248.871	
- Godimento di beni di terzi		1.626.667	
- Altri costi caratteristici		651.131	
Valore aggiunto caratteristico		53.358.030	va
- Costi del personale		53.804.779	
Margine Operativo Lordo (EBITDA)		-446.749	
- Ammortamenti e accantonamenti		2.748.245	
Risultato operativo caratteristico (EBIT)		-3.194.994	ro
+ Proventi finanziari		197.688	
- Oneri finanziari		35.076	
Risultato ordinario		-3.032.382	
+ Saldo componenti straordinari		1.164.633	
Risultato ante-imposte		-1.867.749	
- Imposte sul reddito d'esercizio		3.759.531	
Risultato netto		-5.627.279	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 perdita netta e capitale proprio	2,36
2. Indice di redditività del capitale investito (ROI) Rapporto tra risultato operativo e capitale investito	-5%
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 perdita netta e risultato operativo	1,76
INDICI DI PRODUTTIVITA'	
1. Incidenza del costo del lavoro sul valore aggiunto Rapporto tra costo del lavoro e valore aggiunto	1,01

Gli indici di redditività su esposti presentano dei valori anomali dovuti principalmente alla particolare struttura finanziaria, come su descritta a proposito degli indici patrimoniali.

In particolare:

- il valore dell'indice di redditività del capitale proprio (ROE) risulta paradossalmente

positivo. In realtà non si può neanche parlare di redditività del capitale poiché il capitale proprio è negativo;

- 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 -5%, pertanto, non solo non si può parlare di redditività del capitale investito, ma, essendo il reddito operativo negativo, esso non è neanche sufficiente a coprire i costi tipici dell'attività dell'Azienda;
- il valore dell'indice di redditività delle vendite (ROS) esprime il rendimento percentuale dei ricavi da prestazioni effettuati nell'esercizio. Essendo ottenuto dal rapporto tra risultato operativo (negativo) e ricavi da prestazioni, valgono per quest'indice le considerazioni fatte a proposito del ROI;
- il valore del tasso di incidenza della gestione non caratteristica, presenta un valore superiore all'unità. Ciò significa che c'è stata una partecipazione relativa elevata alla perdita d'esercizio, dei risultati delle aree al di fuori di quella corrente;
- 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 l'intero valore aggiunto e portando il margine operativo lordo ad un valore negativo.