



AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI SASSARI

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



DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 382 DEL 25/07/2011

OGGETTO: **Approvazione Bilancio d'esercizio 2010**

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. 9368 del 27.04.2011 con cui si comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2010 entro il 30 giugno 2011, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile;
- CONSIDERATO** che il Progetto di Bilancio, approvato con Delibera del Direttore Generale n. 262 del 27 maggio 2011, è stato consegnato a mano ai membri del Collegio Sindacale il 6 giugno 2011, ai sensi delle norme vigenti per la prescritta relazione;
- VISTA** la Relazione del Collegio Sindacale del 13 luglio 2011, che si allega alla presente per farne parte integrante e sostanziale;
- ACCERTATA** la regolarità degli atti;

PROPONE

Di approvare l'allegato Bilancio d'esercizio dell'anno 2010, 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. 9368 del 27.04.2011 con cui si comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2010 entro il 30 giugno 2011, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile;

Di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera E), la Relazione del Collegio Sindacale;

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)**



IL DIRETTORE GENERALE

L'anno duemilaundici, il giorno _____ del mese di _____, 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 2010;
- 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:

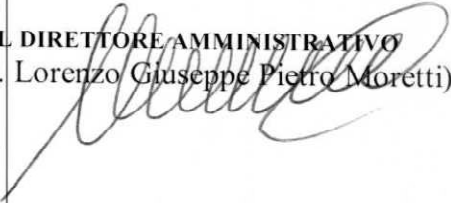
Di approvare l'allegato Bilancio d'esercizio dell'anno 2010, costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione, che, allegati al presente atto (Allegati lettere A, B e C), ne fanno parte integrante;


Di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera D), la Nota AOU prot. 9368 del 27.04.2011 con cui si comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2010, comunque entro il 30 giugno 2011, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile;

Di allegare al presente atto, per farne parte integrante e sostanziale sotto la lettera E), la Relazione del Collegio Sindacale;

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)

Sassari, 03/05/2011
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
25/07/2011

◇ 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, 25/07/2011 Il Responsabile del Servizio Affari Giuridici e Istituzionali

Il Responsabile del Bilancio in ordine alla relativa copertura finanziaria

Dott. Antonio Tognotti

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 31.12.2010

Stato Patrimoniale Attivo	31.12.2010	31.12.2009
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		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti	32.202	45.001
5) immobilizzazioni in corso e acconti	1.973.541	79.199
6) Altre	117.531	
TOTALE	2.123.274	124.200
<i>II. Materiali</i>		
1) terreni		
2) fabbricati		
3) impianti e macchinari	1.113.294	1.518.866
4) attrezzature sanitarie e scientifiche	1.177.789	1.296.188
5) altri beni mobili	432.990	492.376
6) immobilizzazioni in corso e acconti	840.000	126.306
TOTALE	3.564.072	3.433.736
<i>III. Finanziarie</i>		
1) crediti		
2) titoli	9.038	9.038
TOTALE	9.038	9.038
Totale Immobilizzazioni	5.696.384	3.566.974
B) Attivo Circolante		
<i>I. Rimanenze</i>		
1) rimanenze di materiale sanitario	4.567.587	3.761.551
2) rimanenze di materiale non sanitario	39.603	24.954
3) acconti ai fornitori	-	-
TOTALE	4.607.190	3.786.505

<i>II. Crediti</i>		
1) verso Stato e RAS	33.882.840	25.522.330
2) verso Comuni	2.735	1.309
3) verso aziende sanitarie pubbliche	5.822.397	3.413.189
4) verso ARPA		
5) verso Erario	38.955	28.299
6) verso altri	1.145.155	2.191.002
7) imposte anticipate		
TOTALE	40.892.082	31.156.129

III. Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni

1) partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		
2) titoli che non costituiscono immobilizzazioni		
TOTALE		

IV. Disponibilità liquide

1) denaro e valori in cassa	56.695	52.836
2) istituto tesoriere	12.352.185	11.508.871
3) conti correnti bancari e postali	2.274	2.152
TOTALE	12.411.153	11.563.858

Totale attivo circolante	57.910.426	46.506.492
---------------------------------	-------------------	-------------------

C) Ratei e Risconti

1) ratei attivi	-	-
2) risconti attivi	68.001	42.053
Totale Ratei e Risconti	68.001	42.053

TOTALE ATTIVO	63.674.811	50.115.519
----------------------	-------------------	-------------------

Conti d'ordine

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

Stato Patrimoniale Passivo	31.12.2010	31.12.2009
-----------------------------------	-------------------	-------------------

A) Patrimonio Netto

<i>I. Capitale di dotazione</i>	6.927.402	6.927.402
<i>II. Riserve di rivalutazione</i>		

III. Contributi per investimenti	84.000	84.000
IV. Contributi assegnati per ripiano perdite	4.102.732	7.525.160
V. Altre riserve	452.456	413.943
VI. Utile (perdite) portati a nuovo	- 7.308.965 -	9.663.974
VII. Utile (perdita) d'esercizio	- 8.188.063 -	28.418.964

Totale Patrimonio netto	- 3.930.438 -	23.132.433
--------------------------------	----------------------	-------------------

B) Fondi per rischi ed oneri

1) Per imposte anche differite	-	67.065
2) Fondi per rischi	255.000	200.000
3) Altri fondi per oneri	9.107.707	8.882.212

Totale Fondi per rischi e oneri	9.362.707	9.149.277
--	------------------	------------------

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	9.389.300	
3) verso Comuni	56	
4) verso aziende sanitarie pubbliche	27.449.225	47.598.552
5) verso ARPA		
6) verso fornitori	10.270.661	8.885.186
7) verso istituto tesoriere		
8) verso Erario	2.198.128	1.901.853
sicurezza sociale	2.438.008	175.805
10) verso altri	5.564.843	4.523.350

Totale Debiti	57.310.221	63.084.746
----------------------	-------------------	-------------------

E) Ratei e Risconti

1) Ratei Passivi	-	-
2) Risconti Passivi	932.321	1.013.929

Ratei e Risconti	932.321	1.013.929
-------------------------	----------------	------------------

TOTALE PASSIVO	63.674.811	50.115.519
-----------------------	-------------------	-------------------

Conto Economico

31.12.2010

31.12.2009

A) Valore della produzione

1) Ricavi per prestazioni		124.692.243	104.775.271
a) da fondo sanitario regionale	119.060.684		99.115.225
b) da altro	5.631.560		5.660.046
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
3) Altri ricavi e proventi		208.390	33.971

con separata indicazione dei contributi in c/esercizio

Totale valore della produzione	124.900.633	104.809.243
--------------------------------	-------------	-------------

B) Costi della Produzione

4) Per beni di consumo		36.082.305	34.485.563
a) sanitari	35.636.682		34.259.578
b) non sanitari	445.624		225.986
5) Per servizi		33.349.387	32.012.587
6) Per godimento beni di terzi		1.398.686	1.399.305
7) Per il personale		52.205.798	52.006.945
a) personale ruolo sanitario	48.297.213		47.818.337
b) personale ruolo professionale	265.589		186.114
c) personale ruolo tecnico	2.921.056		3.255.922
d) personale ruolo amministrativo	721.940		746.572
8) Ammortamenti e svalutazioni		1.011.932	1.067.419
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	23.597		15.779
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati			
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	988.335		1.051.640
d) Svalutazione dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circolante			
9) Variazioni delle rimanenze materie prime		- 820.686	- 2.116.764
a) sanitarie	- 806.037		- 2.091.810
b) non sanitarie	- 14.649		- 24.954
10) Accantonamento per rischi e oneri		55.000	50.000
11) Altri accantonamenti		5.427.319	6.979.294
12) Oneri diversi di gestione		537.210	614.633
Totale Costi di Produzione		129.246.951	126.498.982

Differenza tra valore e costi della produzione		- 4.346.318	- 21.689.739
---	--	--------------------	---------------------

C) Proventi e oneri finanziari

13) Proventi finanziari		84.073	97.700
14) Oneri finanziari		38.519	6.290
Totale proventi e oneri finanziari		45.554	91.410

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

15) Rivalutazioni			
16) Svalutazioni			
Totale rettifiche di valore attività finanziarie		-	-

E) Proventi e oneri straordinari

17) Proventi		1.659.435	86.524
a) plusvalenze			
b) altri proventi straordinari	1.659.435		86.524
18) Oneri		1.891.981	3.310.128
a) minusvalenze			
b) imposte esercizi precedenti			
c) altri oneri straordinari	1.891.981		3.310.128
Totale componenti straordinari	-	232.546	- 3.223.604
Risultato prima delle imposte	-	4.533.310	- 18.878.293
19) Imposte dell'esercizio		3.654.753	3.597.031
a) Imposte correnti	3.654.753		3.597.031
b) Imposte differite			
c) Imposte anticipate			
23) Utile (perdita) dell'esercizio	-	8.188.063	- 28.418.964

Il presente bilancio è vero e reale.

IL DIRETTORE GENERALE

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 31.12.2010

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 31.12.2010 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 2010 rappresenta il quarto anno di attività.

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

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

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

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

2. Criteri di valutazione

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

In ottemperanza al principio della competenza l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti); si è altresì tenuto conto di tutti gli elementi di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

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

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

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

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2010 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 alla ASL. 1 di Sassari, come da protocollo d'intesa stipulato in data 11 Ottobre 2004, tra Regione Sardegna e le Università degli Studi di Cagliari e di Sassari, e dalla stessa trasmesso all'Azienda a mezzo di delibera n. 467 del 3 giugno 2008; e dal costo storico dei cespiti acquistati durante il 2008, il 2009 e il 2010 dall'Azienda.

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

Le risultanze al 31.12.2010 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 31.12.2010 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 01/01/2010	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/2010
Immobilizzazioni immateriali	124.200	1.999.074		2.123.274
Immobilizzazioni materiali	3.433.736	130.337		3.564.073
Immobilizzazioni finanziarie	9.038			9.038
Rimanenze di materiale sanitario	3.761.551	806.036		4.567.587
Rimanenze di materiale non sanitario	24.954	14.649		39.603
Crediti entro 12 mesi	31.076.533	9.735.953		40.812.486
Crediti oltre 12 mesi	79.596			79.596
Disponibilità liquide	11.563.858	847.295		12.411.153
Ratei e risconti attivi	42053	25.948		68.001
Fondi per rischi e oneri	8.996.669	366.038		9.362.707
Trattamenti di fine rapporto	0			0
Debiti entro 12 mesi	63.084.746		5.774.525	57.310.221
Debiti oltre 12 mesi	0			0
Ratei e risconti passivi	1.013.929		81.608	932.321

ATTIVITA'

A) IMMOBILIZZAZIONI

A) I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

Categoria di bilancio	Valore al 01/01/2010	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Ammortamento esercizio	Valore al 31/12/10
Concessioni, licenze, marchi	45.001	0	0	12.799	32.202
Altre immobilizzazioni immateriali	79.199	49.130	0	10.798	117.531

Concessioni, licenze, marchi

Descrizione	Importo
Costo storico	66.875
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	21.874
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2010	45.001
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
Saldo al 31/12/2010	32.202

Note e commenti:

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

Altre Immobilizzazioni immateriali

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	83.415
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	4.216
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	79.199
Acquisizioni dell'esercizio	49.130
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	10.798
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	117.531

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. Si evidenziano gli interventi manutentivi e messa in sicurezza presso gli elevatori e la sistemazione del nuovo ufficio ticket nel complesso chirurgico.

Immobilizzazioni immateriali in corso ed acconti

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Lavori di ristrutturazione Materno infantile	1.316.899
Interventi di manutenzione straordinaria Palazzo Clemente	547.132
Lavori adeguamento reparto di Pediatria	35.290
Lavori svolti presso l'Istituto di Ematologia	74.220
<i>TOTALE</i>	1.973.541

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	10.985.500	1.113.294
Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.036.188	5.858.399	1.177.789
Mobili e arredi	884.126	581.311	302.815
Macchine d'ufficio elettroniche	732.169	608.207	123.962
Altri beni	441.111	434.898	6.213
Immobilizzazioni in corso e acconti	840.000		840.000
Totali	22.032.388	18.468.315	3.564.073

Impianti e macchinari

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	12.064.689
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	10.545.823
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	1.518.866
Acquisizioni dell'esercizio	34.105
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	439.676
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	1.113.294

Note e commenti:

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

La voce acquisizioni si riferisce agli acquisti effettuati nell’esercizio 2010. Si precisa che la

voce “macchinari” non ha subito incrementi nel corso del 2010, pertanto le “acquisizioni dell’esercizio” risultano riferite esclusivamente all’aumento di valore degli impianti dovuto prevalentemente all’installazione di impianti di condizionamento autonomi tipo monosplit.

Attrezzature sanitarie e scientifiche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	6.718.115
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.421.927
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	1.296.188
Acquisizioni dell'esercizio	318.073
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	436.472
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	1.177.789

Note e commenti:

La voce “attrezzature sanitarie e scientifiche” contiene tutte le voci relative alle attrezzature sanitarie, tra cui gli importi più significativi sono costituite 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 all’acquisto di sei ventilatori polmonari (€ 192.721), quattro cardiocografi destinati al reparto di Ostetricia e Ginecologia, un uroflussometro, una cappa chimica belair, un sistema controlli qualità linac qui, altre attrezzature sanitarie di modico valore.

Mobili e arredi

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	842.497
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	534.080
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	308.417
Acquisizioni dell'esercizio	41.629
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	47.231
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	302.815

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 2010, si evidenzia degli arredi per esigenze di riorganizzazione del Blocco Operatorio.

Macchine d'ufficio elettroniche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	727.991
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	552.403
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	175.588
Acquisizioni dell'esercizio	4.178
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	55.804
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	123.962

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	434.117
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	425.746
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2010</i>	8.371
Acquisizioni dell'esercizio	6.994
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	9.152
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	6.213

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>
Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian	840.000
<i>Totale</i>	840.000

Note e commenti:

Tale voce riguarda i costi per immobilizzazioni materiali in attesa di collaudo. 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 € 4.567.587 così come rilevato dal "servizio farmacia" al 31 dicembre 2010 e dal valore delle rimanenze non sanitarie per € 39.603.

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	33.882.840		33.882.840
Crediti verso Comuni	2.735		2.735
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	5.822.397		5.822.397
Crediti verso ARPA			
Crediti verso Erario	38.955		38.955
Crediti verso Altri	1.065.559	79.596	1.145.155
Imposte anticipate			
Totali	40.812.486	79.596	40.892.082

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

- per residuo credito FIR di € 21.620.684 derivante dall'assegnazione delle risorse finanziarie di parte corrente anno 2010 disposte dalla Regione mediante deliberazione n. 13/21 del 15/03/2011;
- per finanziamenti assegnati dalla Regione, € 6.824.330, volti ad aggiornamento tecnologico dell'acceleratore Varian, ad aggiornamento tecnologico come da programma del servizio sanitario regionale per l'anno 2010, ad acquisizione TCMS 128 strati, secondo il dettaglio riportato nella tabella seguente;
- per residui crediti di:
 - a) € 180.874 su finanziamento per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008 – NP 53/2008 di € 400.000, parzialmente incassato nel corso del 2010 per € 219.126;
 - b) € 1.154.250 su finanziamenti assegnati dalla Regione mediante Decreto del Ministero della Salute del 1/6/2010 - Finanziamento di € 2.565.000, per ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno Infantile - I° lotto, parzialmente incassato nel corso del 2010 per € 1.410.750;
- per finanziamenti assegnati dalla Regione di € 4.102.732, mediante deliberazione n. 13/20 del 15/03/2011, volti al ripiano del saldo della perdita dell'esercizio precedente.

Crediti verso RAS	Importi	Totali
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	
Crediti vs soggetti pubblici per contributi indistinti		21.620.684
Deliberazione n. 10/60 del 12/03/2010 – Aggiornamento tecnologico acceleratore lineare Varian	798.600	
Deliberazione n. 24/02 del 23/06/2010 - Programma per l'ammodernamento tecnologico del Servizio sanitario regionale 2010.	4.480.000	
Deliberazione n. 45/17 del 21/12/2010 – Acquisizione TCMS 128 strati	1.545.700	
Crediti vs soggetti pubblici per contributi vincolati		6.824.300
Deliberazione n. 40/25 del 09/10/2007 - Residuo credito per piano di ammodernamento tecnologico anno 2008	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	
Crediti vs soggetti pubblici per finanziamenti per investimenti		1.335.124
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	
Crediti vs soggetti pubblici per ripiano perdite		4.102.732
Totale		33.882.840

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	5.476.437
Credito v/asl n. 2 di Olbia	187.874
Credito v/asl n.3 di Nuoro	74.889
Credito v/asl n. 8 di Cagliari	51.977
Credito v/asl n.6 Sanluri	346
Credito v/asl n. 7 Carbonia	5.093
Credito v/asl n. 5 di Oristano	23.226
Credito v/asl n. 4 Lanusei	597
Crediti v/IRCCSS AOU Fondazioni della Regione	1.959
Totale	5.822.397

I **crediti verso l'Erario** sono rappresentati dall'acconto IRES versato (Euro 11.463), dal credito annuale IVA (Euro 2.451) e da crediti Irap sull'attività libero professionale (Euro 25.041).

I **crediti verso altri** sono composti principalmente da: **crediti per fatture da emettere** per prestazioni erogate a soggetti privati; **crediti per depositi cauzionali**, in particolare crediti di medio-lungo periodo, relativi agli immobili siti in Via Coppino n. 26, presi in locazione e destinati agli Uffici amministrativi dell'Azienda; **altri crediti diversi** dovuti ad un residuo della gestione congiunta con la Asl 1 delle competenze stipendiali anno 2007 ed attualmente in fase di verifica quanto eventualmente da chiedere a rimborso.

In sintesi:

Crediti verso altri	Importo
Crediti verso altri soggetti pubblici	41.200
Crediti per fatture da emettere ad altri soggetti pubblici	19.677
Crediti v/clienti privati e a proprietà mista (pubblico - privato)	29.586
Crediti per fatture da emettere a soggetti privati e a proprietà mista	237.363
Crediti per depositi cauzionali	79.596
Anticipi c/professionisti	107.212
Acconti a personale	1.745
Anticipi a fornitori	600
Competenze c/c da liquidare	34.259
Altri crediti diversi	593.918
Totale	1.145.155

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.

B) IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE.

Banco di Sardegna (Tesoreria)	12.352.185
Cassa Ticket	54.896
Cassa Emergenze Sanitarie	1.798
Conto corrente postale	2.274

Il valore delle disponibilità liquide al 31.12.2010, pari ad € 12.411.153, coincide esattamente con il valore nominale del saldo attivo disponibile sul c/c di tesoreria, delle Casse Ticket, della Cassa predisposta per affrontare le emergenze cardiologiche e del Conto Corrente Postale.

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	68.001
Totale ratei e risconti attivi	68.001

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 2011, che hanno avuto manifestazione finanziaria nel 2010, ma con competenza economica a cavallo tra l'esercizio 2010 e l'esercizio 2011.

PASSIVITA'

A) PATRIMONIO NETTO

Voci di bilancio	Valori al 1.1.2010	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31.12.2010
Capitale di dotazione	6.927.402				6.927.402
Contributi per investimenti	84.000				84.000
Contributi assegnati per ripiano perdite	7.525.160	27.351.545		- 30.773.973	4.102.732
Altre riserve	413.943	38.513			452.456
Perdite portate a nuovo	- 9.663.974			2.355.009	- 7.308.965
Perdita dell'esercizio	- 28.418.964	- 8.188.063		28.418.964	- 8.188.063
Totale	- 23.132.433	19.201.995		-	- 3.930.438

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 € 4.102.732, tale risultato scaturisce dalla sommatoria delle seguenti componenti:

A) Incrementi d'esercizio € 27.351.545, così formato:

- € 23.248.813 stanziato con Delibera RAS n. 33/33 del 30/09/2010 per il primo anticipo pari all'85% della perdita dell'esercizio 2009, finanziamento erogato nel corso dell'esercizio 2010.
- € 4.102.732 stanziato con Delibera RAS n. 13/20 del 15/03/2011 a saldo della perdita dell'esercizio 2009

B) Il valore di € 30.773.973, formato dalla sommatoria del contributo ripiano perdite 2008 di € 7.525.160 e del primo anticipo del contributo per ripiano perdite 2009 di € 23.248.813, finanziamenti entrambi erogati dalla RAS nel corso dell'esercizio 2010 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 e 2010. 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 da donazioni e lasciti vincolati a investimenti	46.187
Altre riserve	452.456

PERDITE PORTATE A NUOVO

Nella voce Perdite portate a nuovo, il saldo di € 7.308.965 è la risultanza algebrica delle perdite d’esercizio anni 2007, 2008 e 2009 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)
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	23.248.814
Saldo perdite portate a nuovo	(7.308.965)

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	4.102.732	Copertura perdite	4.102.732		
Altre riserve di cui:					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti	46.187				
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	434.603	Copertura perdite	406.269		
Altre riserve					
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo	(7.308.965)				
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	(8.188.063)				

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 contenzioso dipendenti e per cause civili	255.000
Fondi per rischi	255.000

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

In particolare:

Descrizione	Importo
F.do per oneri da liquidare	740.527
F.do oneri differiti per attività libero professionale	141.493
Fondi per imposte	0
Fondi spese Uniss	3.270.360
Fondi spese ASL1	3.429.107
Fondi rinnovi contrattuali	0
Fondi spese per ricalcolo Issos	1.526.220
Fondi per oneri	9.107.707

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 2010 del personale equiparato al comparto e i costi per la retribuzione di risultato 2007-2008-2009-2010 del personale equiparato alla dirigenza medica e spta .

Il **fondo oneri differiti per attività libero professionale** contiene la quota accantonata,

anno 2010, 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, la quota per il personale di supporto indiretto (personale uffici ticket, bilancio e personale) per lo svolgimento dell'attività fuori dell'orario di servizio. Per quanto riguarda il periodo 2007-2009 è in fase di verifica quanto eventualmente dovuto.

Il **fondo spese Uniss** accoglie l'importo stimato dei costi per servizi idrico, di telefonia, di energia elettrica, sostenuti dall'Università degli Studi di Sassari ma di competenza dell'Azienda. Si è ritenuto opportuno collocare e dunque spostare la suddetta voce tra i fondi spese anziché tra i fondi rischi (come indicata nel bilancio al 31.12.2007), infatti da una più attenta valutazione è emerso che il fondo costituito verrà utilizzato per fronteggiare un evento-spesa la cui manifestazione è certa nell'*an* e incerta nel *quantum* e nel *quandum* piuttosto che un evento-rischioso di cui sarebbe incerto anche l'*an*. L'Università ha comunicato le pezze giustificative dei consumi di energia elettrica, di fornitura idrica e di utenze telefoniche degli immobili universitari in uso alla AOU per l'anno 2010.

Il **fondo spese ASL 1** accoglie l'importo stimato dei costi per un totale di € 3.429.107 Tale rilevante somma attiene ad una serie di costi verosimilmente anticipati dalla ASL1 per conto della AOU, per i quali, alla data di redazione del presente bilancio, l'AOU non risultava, in buona parte, in possesso delle pezze giustificative necessarie per poter procedere alla necessaria certificazione dei costi attribuiti. Infatti la documentazione a corredo dei costi è stata solo parzialmente consegnata dalla ASL1, rendendo di fatto impossibile 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, mentre il valore dei fondi contrattuali al 31/12/2010 risultano inseriti nella voce debiti per partite passive da liquidare.

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 l'anno 2010, 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 01/01/2010	0
Quota accantonata nell'esercizio	740.527
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	0
Fondo per oneri da liquidare al 31/12/2010	740.527

Descrizione	Importo
Fondo oneri differiti per attività libero professionale al 01/01/2010	0
Quota accantonata nell'esercizio	141.493
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	0
Fondo oneri differiti per attività libero professionale al 31/12/2010	141.493

Descrizione	Importo
Fondo per imposte anche differite al 01/01/2010	67.065
Quota accantonata nell'esercizio	
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	67.065
Fondo per imposte anche differite al 31/12/2010	0

Descrizione	Importo
Fondo spese verso Università degli Studi di Sassari al 01/01/2010	2.074.650
Quota accantonata nell'esercizio	1.549.427
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	353.717
Fondo spese verso Università degli Studi di Sassari al 31/12/2010	3.270.360

Descrizione	Importo
Fondo spese ASL1 al 01/01/2010	3.859.759
Quota accantonata nell'esercizio	3.429.107
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	3.859.759
Fondo spese ASL1 al 31/12/2010	3.429.107

Descrizione	Importo
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti al 01/01/2010	1.379.257
Quota accantonata nell'esercizio	0
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	1.379.257
Fondo rinnovi contrattuali dipendenti al 31/12/2010	0

Descrizione	Importo
Fondo spese per ricalcolo ISSOS al 01/01/2010	1.568.546
Quota accantonata nell'esercizio	0
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	42.326
Fondo spese per ricalcolo ISSOS al 31/12/2010	1.526.220

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	9.389.300		9.389.300
Debiti verso i Comuni	56		56
Debiti verso aziende sanitarie pubbliche	27.449.225		27.449.225
Debiti verso ARPA			0
Debiti verso fornitori	10.270.661		10.270.661
Debiti verso Istituto Tesoriere			0
Debiti tributari	2.198.128		2.198.128
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.438.008		2.438.008
Altri debiti	5.564.843		5.564.843
Totale	57.310.221		57.310.221

La voce **debiti verso Stato e Ras** accoglie i finanziamenti assegnati dalla Regione, € 9.389.300, volti ad aggiornamento tecnologico dell'acceleratore Varian, ad aggiornamento tecnologico come da programma del servizio sanitario regionale per l'anno 2010, ad

acquisizione TCMS 128 strati, a ristrutturazione e riqualificazione del Dipartimento Materno - infantile (primo lotto). 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 Regione, in contropartita ai crediti verso Regione per finanziamenti assegnati.

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 e per il personale) sostenute dall'Asl ma che competono all'Azienda nonché ai debiti maturati per prestazioni ottenute da altre Asl e AOU della Sardegna:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Importi
Debiti verso ASL n. 1 Sassari	26.969.325		26.969.325
Debiti verso ASL n. 2 Olbia	73.128		73.128
Debiti verso ASL n. 3 Nuoro	122.598		122.598
Debiti verso ASL n. 6 Sanluri	270		270
Debiti verso ASL n. 8 Cagliari	248.923		248.923
Debiti verso ASL n. 9 Treviso	22.490		22.490
Debiti verso AO Brotzu	11.845		11.845
Debiti verso AO Mayer	646		646
Totale	27.449.225		27.449.225

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	8.378.447
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	1.892.214
Debiti verso fornitori	10.270.661

I **debiti tributari** sono prevalentemente composti dagli importi per ritenute su lavoro

dipendente e assimilato (€ 1.628.183) e per l'IRAP (€ 554.116) del mese di dicembre 2010, regolarmente versati alla loro naturale scadenza (Gennaio 2011).

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 indennità a personale universitario, costi anticipati da Uniss per conto AOU e per finanziamenti per intervento straordinario Palazzo Clemente	1.298.578
Debiti verso Tesoreria Prov.le dello Stato per compenso membro Collegio Sindacale	15.494
Debiti v/dipendenti	1.593.361
Debiti per trattenute sindacali, assicurative e finanziamenti al personale	122.519
Debiti v/ONAOSI	39.849
Debiti v/INAIL	19.574
Debiti per partite passive da liquidare - fondi contrattuali	2.465.209
Altri debiti	10.259
Altri debiti	5.564.843

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	932.321
Totale ratei e risconti passivi	932.321

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. In virtù di

quest'ultimo, i contributi previsti con deliberazione n. 40/25 del 09.10.2007, destinati per € 425.000 alla realizzazione di investimenti in edilizia sanitaria e per € 629.000 ad investimenti per l'ammodernamento tecnologico del Servizio Sanitario Regionale 2007/2009, sono stati stornati dalla voce di patrimonio in cui erano stati iscritti nel precedente esercizio e imputati a conto economico nella voce "ricavi per prestazione da altro". A fine esercizio 2010, 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.

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	124.900.633

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. 13/21 del 15.03.2011, per € 119.060.683 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 € 124.692.243 sono costituiti da:

Descrizione	Importo
Ricavi da fondo sanitario regionale	119.060.683
Ricavi per prestazioni da altro	5.631.560

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 € 119.060.683 risulta così composta:

Descrizione	Importo
Per assistenza ospedaliera – costi strutturali	27.973.266
Per funzioni aziendali	6.479.805
Per pronto soccorso	3.221.868
Per specialistica ambulatoriale extraregionale	56.197
Per somministrazione diretta farmaci extraregionale	69.251
Per ospedaliera extraregione	829.375
Per specialistica ambulatoriale regionale	9.630.588
Per somministrazione diretta farmaci regionale	16.573.531
Per ospedaliera regionale	54.226.802

Il contenuto della voce **Ricavi per prestazioni da altro**, pari a € 5.631.560 è così composta:

Descrizione	Importo
Contributi in c/esercizio extrafondo	220.651
Altri contributi in c/esercizio	20.000
Prestazioni igiene e sanità pubblica	61.417
Ricavi per prestazioni libero professionali specialistiche	1.981.259
Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.677.976
Compartecipazione (Ticket) per prestazioni specialistica ambulatoriale	1.518.709
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	16.687
Sperimentazioni Farmaci	134.861

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 € 208.390 secondo il dettaglio del piano dei conti risulta così ripartito:

Descrizione	Importo
Altri proventi e ricavi diversi	23.875
Rimborso personale comandato e in aspettativa	140.809
Altre rivalse, rimborsi e recuperi	42.704
Donazioni e lasciti	1.000
Ribassi e arrotondamenti attivi	2

B. Costi della produzione

Descrizione	Importo
Totale costi della produzione	132.892.754

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 36.082.305 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	35.636.682
Prodotti farmaceutici	21.967.932
Emoderivati	502.699
Ossigeno	282.127
Prodotti dietetici	14.455
Materiali per la profilassi igienico-sanitaria	625
Materiali diagnostici e prodotti chimici	3.287.535
Materiale radiografico e per radiologia	208.729
Presidi chirurgici e materiale sanitario	8.652.370
Materiali protesici	668.422

Materiali per emodialisi	8.635
Altri beni e prodotti sanitari	43.153
ACQUISTI DI BENI NON SANITARI	445.623
Prodotti alimentari	297
Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	41.782
Combustibili, carburanti e lubrificanti	4.968
Supporti informatici, cancelleria e stampati	272.009
Materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni	93.119
Altri materiali non sanitari	33.448

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 e di centro trasfusionale dalla ASL1 di Sassari, le indennità corrisposte a personale universitario e le convenzioni sanitarie;
- 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 € 33.349.387, secondo il dettaglio del piano dei conti è il seguente:

Descrizione	Importo
Trasporti sanitari - Area ospedaliera	308.358
Prestazioni assistenza specialistica - Laboratori	87.839
Prestazioni assistenza specialistica - Altro	12.860
Prestazioni trasporto sanitario - Autoambulanza	360.179
Convenzioni sanitarie	2.751.055
Indennità personale universitario - area sanitaria	4.394.856
Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	59.252
Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co.	9.881
Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria	5.615.365
Lavanderia e lavanolo	1.435.391
Pulizia	2.077.619
Servizio ristorazione e mensa dipendenti	419.832
Servizio ristorazione e mensa degenti	1.668.037
Riscaldamento e gestione di calore	1.076.724
Servizi di elaborazione dati	372.763
Servizi di trasporto non sanitario	82.258
Smaltimento rifiuti normali	14.782
Smaltimento rifiuti speciali	517.898
Servizi di vigilanza	787.806
Energia elettrica	28.431
Telefonia	46.926
Consulenze legali	70
Consulenze tecniche	284.559
Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	8.688
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	1.577
Compensi ai docenti esterni	5.927
Oneri sociali su compensi ai docenti esterni	283
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	75.948
Costi per altri servizi non sanitari	710.140
Manutenzioni e riparaz. Immobili,impianti e pertin. programmate	307.211
Manutenzioni e riparaz. Immobili,impianti e pertin. a richiesta	936.517

Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie programmate	2.380.393
Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie a richiesta	133.372
Manutenzioni e riparazioni attrezzature informatiche programmate	150.856
Manutenzioni e riparaz. attrezzature informatiche a richiesta	295.318
Manutenzioni software a richiesta	1.524
Manutenzioni e riparazioni - Altro	8.220
Costi del personale sanitario comandato	295.876
Costi del personale amministrativo comandato	90.904
Compensi per attività specialistica in libera professione	1.482.504
Compensi alla dirigenza medica e veterinaria per acquisti prestazioni aggiuntive aziendali	55.074
Consulenze a favore di terzi rimborsate	1.278
Spese per le commissioni invalidi civili	18.252
Spese per le altre commissioni o comitati	30.968
Rimborsi spese personale dipendente per formazione	1.434
Altri rimborsi spese personale dipendente	25.919
Convenzioni servizi religiosi	5.578
Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	737.729
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	1.981.080
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	850.000
Altri premi di assicurazione	344.076
TOTALE	33.349.387

B.6) Per godimento beni di terzi

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

Il contenuto della voce **Godimento beni di terzi**, che presenta un totale pari a euro 1.398.686 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Locazioni passive	605.894
Canoni hardware e software	211.184
Canoni fotocopiatrici	61.689
Canoni noleggio attrezzature sanitarie	506.288
Canoni noleggio automezzi	1.992
Canoni noleggio - Altro	11.639
TOTALE	1.398.686

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

Descrizione	Importo
<u>PERSONALE DIRIGENTE MEDICO RUOLO SANITARIO</u>	<u>23.337.597</u>
Competenze fisse personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	16.062.144
Retribuzione di posizione personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	859.290
Trattamento accessorio condizioni di lavoro personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	374.323
Retribuzione risultato personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	391.644
Altri costi del personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	905.643
Oneri sociali personale Ruolo sanitario - dirigenza medica e veterinaria	4.744.553
<u>PERSONALE DIRIGENTE NON MEDICO RUOLO SANITARIO</u>	<u>1.391.676</u>
Competenze fisse personale Ruolo sanitario - dirigenza SPTA	983.497
Retribuzione Posizione personale Ruolo sanitario - dirigenza SPTA	82.055
Retribuzione Risultato personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	47.572
Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	22.451
Oneri sociali personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	

	256.101
<u>PERSONALE COMPARTO RUOLO SANITARIO</u>	<u>23.567.940</u>
Competenze fisse personale ruolo sanitario - comparto	16.297.773
Straordinario personale ruolo sanitario - comparto	1.134.777
Produttività personale ruolo sanitario - comparto	658.087
Fasce retributive personale ruolo sanitario - comparto	491.925
Altri costi personale ruolo sanitario - comparto	160.170
Oneri sociali personale ruolo sanitario - comparto	4.823.508
Altri costi personale ruolo sanitario - altro	1.700
<u>PERSONALE DIRIGENTE RUOLO PROFESSIONALE:</u>	<u>190.445</u>
Competenze fisse personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	121.868
Retribuzione di risultato personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	6.491
Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	884
Oneri sociali personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	61.202
<u>PERSONALE COMPARTO RUOLO PROFESSIONALE</u>	<u>75.144</u>
Competenze fisse personale ruolo professionale - comparto	61.083
Oneri sociali personale ruolo professionale - comparto	14.061
<u>PERSONALE COMPARTO RUOLO TECNICO</u>	<u>2.921.056</u>
Competenze fisse personale ruolo tecnico - comparto	2.103.716
Straordinario personale ruolo tecnico - comparto	34.447
Produttività personale ruolo tecnico - comparto	37.017
Altri costi personale ruolo tecnico - comparto	100.288
Oneri sociali personale ruolo tecnico - comparto	645.588
<u>PERSONALE DIRIGENTE RUOLO AMMINISTRATIVO</u>	<u>553.128</u>
Competenze fisse personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	442.743
Retribuzione di risultato personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	13.239
Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	18.598
Oneri sociali personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	78.548
<u>PERSONALE COMPARTO RUOLO AMMINISTRATIVO</u>	<u>168.812</u>
Competenze fisse personale ruolo amm.vo - comparto	

	132.696
Altri costi personale ruolo amm.vo - comparto	258
Oneri sociali personale ruolo amm.vo - comparto	35.858

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 2010 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 € 1.011.932 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni immateriali	23.597
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni immateriali	23.597
Ammortamento impianti	46.761
Ammortamento macchinari	392.916
Ammortamento attrezzature scientifiche	436.472
Ammortamento mobili e arredi	47.230
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	55.804
Ammortamento altri beni materiali	9.152
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni materiali	988.335
TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.011.932

B.9) Variazione delle rimanenze di materie prime

La voce **variazione delle rimanenze** accoglie la differenza tra la consistenza del magazzino al 31 dicembre 2010 e il valore delle giacenze all'inizio dell'esercizio di materiale sanitario e non sanitario.

Il contenuto della voce **variazione delle rimanenze** pari a € 820.686 secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

Descrizione	Importo
Prodotti farmaceutici c/variazione rimanenze	128.268
Emoderivati c/variazione rimanenze	-12.603
Prodotti dietetici c/variazione rimanenze	-1.153
Materiali per la profilassi igienico sanitaria c/variazione rimanenze	-892
Materiali diagnostici prodotti chimici c/variazione rimanenze	-238.291
Materiale radiografico e per la radiologia c/ variazione rimanenze	91.733
Presidi Chirurgici e materiale sanitario c/variazione rimanenze	-485.331
Materiali Protesici c/variazione rimanenze	-296.884
Materiali per emodialisi c/variazione rimanenze	10.870
Altri beni e prodotti sanitari c/variazione rimanenze	-1.754
Variazione delle rimanenze sanitarie	-806.037
Materiali di guardaroba, pulizia c/ variazione rimanenze	-1.329
Supporti informatici e cancelleria c/variazione rimanenze	-12.860
Altri beni non sanitari c/variazione rimanenze	-460
Variazione delle rimanenze non sanitarie	-14.649
TOTALE VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-820.686

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 € 55.000, è rappresentato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Accantonamento per cause civili e oneri processuali	27.000
Accantonamento per contenzioso personale dipendente	28.000

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 2010 del personale equiparato al comparto e i costi per la retribuzione di risultato 2010 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, 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, la quota per il personale di supporto indiretto (personale uffici ticket, bilancio e personale) per lo svolgimento dell'attività fuori dell'orario di servizio.

L'accantonamento per il **Fondo Spese per l'Università degli Studi di Sassari** accoglie l'importo stimato dei costi per servizi idrico, di telefonia e di energia elettrica, sostenuti dall'Università degli Studi di Sassari per conto dell'Azienda Ospedaliero Universitaria.

Detto importo è stato iscritto prudenzialmente nella voce in discorso poiché, alla data di chiusura dell'esercizio 2010, risultava necessario condividere con l'Università l'esatto ammontare mediante atto deliberativo.

L'accantonamento per il **fondo spese ASL 1** accoglie l'importo stimato dei costi 2010 per un totale di € 3.429.107. Tale rilevante somma attiene ad una serie di costi verosimilmente anticipati dalla ASL1 per conto della AOU, per i quali, alla data di redazione del presente bilancio, l'AOU non risultava, in buona parte, in possesso delle pezze giustificative necessarie per poter procedere alla necessaria certificazione dei costi attribuiti. Infatti la documentazione a corredo dei costi è stata solo parzialmente consegnata dalla ASL1, rendendo di fatto impossibile l'analisi interna ai servizi aziendali in tempi congrui alla chiusura del bilancio. Il costo stimato così determinato 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.

In virtù delle Direttive Regionali non è stato accantonato un importo al **Fondo per i Rinnovi Contrattuali** del personale dipendente, infatti per l'anno 2010, nel rispetto delle indicazioni regionali non si è provveduto alla loro quantificazione

Il dettaglio della voce di bilancio **Accantonamento per oneri**, pari ad € 5.427.319 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	141.493
Accantonamento fondo spese future (Università degli Studi di Sassari)	1.549.427
Accantonamento fondo spese future (ASL 1)	3.429.107

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 € 537.210 secondo il dettaglio del piano dei conti segue la successiva ripartizione:

Descrizione	Importo
Indennità organi direttivi	256.029
Oneri sociali organi direttivi	26.115
Indennità collegio sindacale	89.021
Rimborso spese collegio sindacale	2.989
Oneri sociali collegio sindacale	3.512
Spese per pubblicità e inserzioni	43.571
Spese legali	29.720
Spese bancarie	578
Spese postali	10.319
Abbonamenti, riviste e libri	15.805
Contravvenzioni	3.663
Ribassi e arrotondamenti passivi	180
Quote adesione organi associativi	5.000
Altre spese generali e amministrative	4.251
Imposta di registro	152
Imposte di bollo	32.352
Imposte comunali	13.551
Imposte e tasse diverse	402

C) Proventi e Oneri finanziari

La voce **proventi finanziari** comprende prevalentemente gli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria, per un valore complessivo di € 84.073.

La voce **Interessi e altri oneri finanziari** è data prevalentemente dagli *interessi di computo sul patrimonio netto* per un importo complessivo di € 38.513.

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 € 1.659.435, dettagliato come segue:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze attive per acquisti di beni e servizi	78.067
Sopravvenienze attive per costi del personale	855.776
Altre sopravvenienze attive	55.079
Insussistenze attive	670.513

Le voci più consistenti sono riconducibili ai conti:

- “Sopravvenienze attive per costi del personale”, in particolare per storno del Fondo rinnovi contrattuali accantonato negli esercizi 2008 e 2009 e non utilizzato, per un importo pari ad € 849.277;
- “Insussistenze attive”, in particolare per minori costi telefonia accantonati nel Fondo spese future UNISS per gli anni 2007-2008-2009, per un importo pari ad € 353.717 e per minori premi si assicurazione RC accantonati nel Fondo spese future ASL1 per l’anno anno 2009, per un importo pari ad € 230.435.

Mentre la voce Oneri straordinari è riferita solo alle sopravvenienze passive, per un valore pari ad € 1.891.980, dettagliato come segue:

Descrizione	Importo
Sopravvenienze passive per acquisti di beni e servizi	1.028
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Dirigenza medica-veterinaria	338.313
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Dirigenza SPTA	45.276
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo sanitario - Comparto	296.861
Sopravvenienze passive per costi del personale – Ruolo professionale - Comparto	369
Sopravvenienze passive per costi del personale universitario	433.235
Altre sopravvenienze passive	776.898

Le sopravvenienze passive per costi del personale universitario accolgono la valorizzazione dei costi relativi alle indennità accessorie che verranno erogate al personale universitario, presente nella dotazione organica della AOU. In particolare sono costi che attengono alla retribuzione di risultato 2007-2008-2009 del personale equiparato alla dirigenza medica e spta.

La voce più consistente è riconducibile alle “Altre sopravvenienze passive”, il cui totale pari a € 776.898 è descritto nella tabella che segue:

FORNITORE	DESCRIZIONE MOVIMENTO	IMPORTO
L.M. LAVORAZIONI METALLICHE SRL	PN generata da doc 1-2010-520. Numero: 11. Data: 10/02/2010 - LAVORI SVOLTI PRESSO VARIE U.O ANNO 2009	14.372
BIO.COS. SARDEGNA DI A.CAU & C. SAS	PN generata da doc 1-2010-680. Numero: 10/10. Data: 06/04/2010 - RISTRUTTURAZIONE RADIOLOGIA - EX CLINICA PEDIATRICA	8.247
DRAGER MEDICAL ITALIA SPA	PN generata da doc 1-2010-721. Numero: 102264. Data: 23/03/2010 - PRESIDI CHIRURGICI ANNO 2009	13.044
ASL SARDEGNA 1 - SASSARI	CORRISPETTIVO DEL DOTT. ALESSANDRO ARRU PER L'ATTIVITA' DI SORVEGLIANZA MEDICA PER LA RADIPROTEZIONE ANNO 2009	9.711
ASL SARDEGNA 1 - SASSARI	RIL. COSTI A CARICO DELL'AZIENDA PER CONTRIBUTI FIGURATIVI DOTT.LICHERI NICOLO ANNI 2008-2009-2010	37.336
UNIVERSITA DEGLI STUDI DI SASSARI	INDENNITA SANITARIE E ONERI CORRELATI PERSONALE UNIVERSITARIO ANNO 2009	7.641
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 - CAGLIARI	PN generata da doc 1-2010-903. Numero: A8V4020101252. Data: 14/04/2010 - SPEC. AMBULATORIALI 4 TRIMESTRE 2009	12.811
KALTEK SRL	PN generata da doc 1-2010-1394. Numero: 003735. Data: 31/05/2010 - NOLEGGIO PROCESSATORI 09.08.2009 - 08.08.2010	10.500
UNIVERSITA DEGLI STUDI DI SASSARI	INDENNITA SANITARIE PERSONALE UNIVERSITARIO SALARIO DI PRODUTTIVITA' AGGIUNTIVA 2009	43.326
UNIVERSITA DEGLI STUDI DI SASSARI	ONERI CORRELATI PERSONALE UNIVERSITARIO SALARIO DI PRODUTTIVITA' AGGIUNTIVA 2009	14.168
BIOMET ITALIA SRL	PN generata da doc 1-2010-1611. Numero: 2570812849. Data: 28/05/2009 - MATERIALE PROTESICO - STORNATA DA NC PROT. 840.2010	5.658
3M ITALIA SPA	PN generata da doc 1-2010-1612. Numero: 0184040. Data: 30/09/2009 - CANONE NOLEGGIO LUGLIO 2009-2010	9.180
ASL SARDEGNA 1 - SASSARI	PN generata da doc 1-2010-1614. Numero: 50/004889. Data: 28/06/2010 - ATTIVITA' DI SORVEGLIANZA RADIPROTEZIONE ANNO 2009	9.709

ASL SARDEGNA 102 - OLBIA	RIL. COSTI A CARICO DELL'AZIENDA PER CONTRIBUTI FIGURATIVI DOTT.PINTOR GIUSEPPE ANNI 2008-2009	34.417
AGENZIA DELLE ENTRATE	RIL.IRAP PERSONALE INTERINALE PER RETRIBUZIONI MESI 09/10/11/12-2009 SU FATTURE LIQUIDATE A LUGLIO 2010	10.046
UNIVERSITA DEGLI STUDI DI SASSARI	INDENNITA SANITARIE PERSONALE UNIVERSITARIO ARRETRATI INDENNITA' ASSISTENZIALE BIENNIO 2008-2009	256.868
UNIVERSITA DEGLI STUDI DI SASSARI	ONERI CORRELATI PERSONALE UNIVERSITARIO ARRETRATI INDENNITA' ASSISTENZIALE BIENNIO 2008-2009	98.586
COVIDIEN ITALIA SPA	PN generata da doc 1-2010-2225. Numero: 9034727. Data: 18/03/2009 - PRESIDI CHIRURGICI	9.072
E-WORK SPA	PN generata da doc 1-2010-2354. Numero: 6224. Data: 09/09/2010 - PREMIO PRODUTTIVITA ANNO 2009 PERSONALE INTERINALE	17.356
DELOITTE CONSULTING SPA	PN generata da doc 1-2010-2467. Numero: FA90000775. Data: 04/09/2009 - QUOTA ONORARI PER SERVIZIO PROPOSTA ESTENSIONE CUP INTERAZIENDALE	11.918
DAY RISTOSERVICE	BUONI PASTO DI COMPETENZA II° SEMESTRE 2009	61.217
	ALTRE SOPRAVVENIENZE PASSIVE (sommatoria di rilevazioni contabili con importi inferiori € 5.000)	81.717
	TOTALE	776.898

Risultato prima delle imposte

Il risultato prima delle imposte è pari a euro – 4.533.310

Imposte dell'esercizio

Le imposte dell'esercizio sono relative all'Irap sul personale dipendente per l'importo di € 3.458.803, e all'Irap sui compensi per attività libero professionale, per servizi religiosi, personale non dipendente, lavoro interinale e compensi agli organi direttivi per l'importo di € 187.000 e all'IRES su attività commerciale per l'importo di € 8.950, per un totale complessivo di € 3.654.753.

Risultato dell'esercizio

La perdita dell'esercizio al netto delle imposte è pari a – 8.188.063.

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			124.900.633	
+ Variaz. Prod. Finiti				
Incrementi di immobilizzazioni per lavori + interni				
Valore della produzione			124.900.633	
- Consumo beni di consumo:			35.261.619	
	Acquisto di beni di consumo	36.082.305		
	Variazione rim. Beni di consumo	-820.686		
+ Servizi			33.349.387	
- Godimento di beni di terzi			1.398.686	
- Altri costi caratteristici			537.210	
- Costi del personale			52.205.798	
Margine Operativo Lordo (EBITDA)				2.147.933
- Ammortamenti e accantonamenti			6.494.251	
Risultato operativo caratteristico (EBIT)				4.346.318
+ Proventi finanziari			84.073	
- Oneri finanziari			38.519	
Risultato ordinario				4.300.764
+ Saldo componenti straordinari			-232.545	
Risultato ante-imposte				4.533.309
- Imposte sul reddito d'esercizio			3.654.753	
Risultato netto				8.188.062

Il prospetto mette in evidenza alcuni risultati da cui si parte per costruire il rendiconto finanziario. Aggiungendo al *risultato operativo caratteristico* i costi c.d. non monetari (che non hanno generato uscite monetarie), si ottiene un primo risultato intermedio costituito dal *flusso di circolante della gestione caratteristica corrente*; se a questo si sottrae la variazione del capitale circolante netto caratteristico, si determina il *flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente*, ossia la capacità di autofinanziamento monetario dell'area caratteristica:

Area caratteristica corrente		
Margine operativo lordo (EBIT)		-4.346.318
+ Ammortamenti e Accantonamenti	6.494.251	
- Ricavi non monetari: Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti		
Flusso di circolante della gestione corrente		2.147.933
- Variazione crediti commerciali e operativi	-9.725.297	
- Variazione del magazzino (beni materiali)	-820.685	
Variazione di magazzino (immateriale - variazione Risconti - attivi)	-25.948	
+ Variazione debiti commerciali e operativi	-6.152.408	
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente		-14.576.405

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

Area investimenti caratteristici		
Immobilizzazioni imm. 2010	2.123.274	
Immobilizzazioni mat. 2010	3.564.073	5.687.347
Immobilizzazioni imm. 2009	124.200	
Immobilizzazioni mat. 2009	3.433.736	3.557.936
Variazione delle immobilizzazioni		-2.129.411
- Ammortamenti 2010		-1.011.932
<i>Cash flow Immobilizzazioni mat. E immat.</i>		<i>-3.141.343</i>
Immobilizzazioni finanziarie 2010	9.038	
Immobilizzazioni finanziarie 2009	9.038	
Variazione delle immobilizzazioni		0
<i>Cash flow Immobilizzazioni finanziarie</i>		<i>0</i>
Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici		-3.141.343

Area fondi		
Fondi rischi e oneri 2010	9.362.707	
- Fondi rischi e oneri 2009	9.082.212	280.495
- Accantonamento fondi 2010	-5.482.319	
Flusso di liquidità fondi spese		-5.201.824
Area finanziaria		
Debiti di finanziamento M/L termine 2010	0	
- Debiti di finanziamento M/L termine 2009	0	0
- Oneri finanziari 2010	-6	
+ Interessi di computo (figurativi)	-38.513	
+ Proventi finanziari 2009	84.073	
Flusso di liquidità area finanziaria		45.554

Area finanziamento mezzi propri	
Contributi assegnati per ripiano perdite	27.351.545
Contributi per investimenti	0
Apporto di beni	38.513
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	27.390.058
Area straordinaria	
Flusso di liquidità area straordinaria	-232.545

Area tributaria	
- Imposte dell'esercizio	-3.654.753
+ Variazione debiti tributari	296.275
+ Variazione fondo imposte	-67.065
- Variazione crediti tributari	-10.656
- Accantonamento al fondo imposte	0
Flusso di liquidità area tributaria	-3.436.199

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

Liquidità immediate 2009	11.563.858
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette iniziali	11.563.858
Liquidità immediate 2010	12.411.153
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette finali	12.411.153
Flusso di liquidità netta	847.295

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

Rendiconto finanziario	
Liquidità nette iniziali	11.563.858
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	-14.576.405
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-8.343.167
Flusso di liquidità area finanziaria	45.554
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	27.390.058
Flusso di liquidità area straordinaria e tributaria	-3.668.744
Flusso di liquidità netta	847.296
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	12.411.153
Liquidità nette finali	847.295

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

- All'assorbimento di liquidità per euro 14.576.405 della gestione caratteristica
- All'assorbimento di liquidità per euro 8.343.167 della gestione investimenti e utilizzo fondi
- Alla generazione di liquidità per euro 45.554 dell'area finanziaria
- Alla generazione di liquidità per euro 27.390.058 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 3.668.744 dell'area straordinaria e tributaria

INFORMAZIONI

Questa AOU di Sassari, con Nota prot. 9368 del 27.04.2011, comunicava all'Assessorato Regionale Igiene e Sanità il rinvio della presentazione del bilancio 2010, entro il 30 giugno 2011, così come previsto dall'art. 2364 del codice civile;

RELAZIONE
SULLA GESTIONE

ANNO 2010

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA

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

P.I. e C.F. 02268260904

Relazione sulla Gestione Esercizio 2010

Sommario

PREMESSA	4
1.STRUTTURA OSPEDALIERA	8
1.2 Attività Degenza	11
1.3 Attività di specialistica ambulatoriale	15
1.4 - Somministrazione Farmaci (Flusso F – Flusso H).....	16
1.4 - Prestazioni ambulatoriali erogate in regime di urgenza h 24	17
2 LA TECNOSTRUTTURA	18
2.1 Attività svolta	19
2.2 Attività gestionali	20
2.3Riorganizzazione della rete dei laboratori analisi	21
2.4 Riqualificazione dell’assistenza farmaceutica	22
2.5 Flussi informativi	23
3 ANDAMENTO DELLA GESTIONE	30
3.1 Elementi di criticità	30
3.2 Andamento dati contabili	33
3.3 Principali dati contabili dell’esercizio	33
4 SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA	44
4.1 Modalità di copertura della perdita	47
4.2 Rendiconto finanziario	47
4.3 Analisi per indici	52

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 nel 2004.

L'Azienda Ospedaliero Universitaria ha come obiettivo lo svolgimento unitario e coordinato delle attività di assistenza, didattica e ricerca. Le funzioni e le attività dell'Azienda sono svolte da personale ospedaliero e universitario.

La dotazione patrimoniale iniziale deriva dall'apporto economico-finanziario da parte dell'Università e della Regione; in particolare 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 vicissitudini gestionali particolarmente travagliate che hanno caratterizzato i primi anni di vita dell'azienda, la inadeguatezza delle strutture e della logistica e la vetustà del parco tecnologico concorrono a determinare criticità nell'erogazione delle prestazioni e nella continuità assistenziale nonostante ci sia stato un importante sforzo nel promuovere l'appropriatezza, il miglioramento dell'assistenza e il perseguimento dell'eccellenza in condizioni di sicurezza per gli operatori e gli utenti.

Di conseguenza è stato necessario avviare un processo, ancora in corso ,di riorganizzazione ed integrazione fra Unità Operative nonché con la ASL di Sassari per l'adozione di una serie di atti regolamentari di riferimento in settori strategici nell'area assistenziale e gestionale.

Il percorso di riorganizzazione,avviato già nel corso del 2009, è stato fortemente condizionato

dalle criticità sopra esposte.

In particolare:

- Oltre al frequente fermo macchina per esigenze manutentive, sempre più spesso, si è costretti al fuori uso senza avere la possibilità di acquisire tecnologia sostitutiva. Ciò vale sia per le grandi tecnologie ma anche di piccole strumentazioni che sono impiegate anche per gli esami di base. Nel corso del 2010 l'azienda ha coperto una piccola parte del fabbisogno di tecnologia esì in fase di miglioramento la situazione alberghiera in generale e la dotazione di ausili attraverso il controllo puntuale dei servizi appaltati.
- La logistica delle strutture di produzione e lo stato degli edifici condiziona l'organizzazione dell'attività di produzione e incide nella definizione dei percorsi diagnostici e clinici dei pazienti sono stati avviati processi di miglioramento della parte alberghiera attraverso il controllo puntuale dei servizi appaltati.

L'attuale Direttore Generale è stato nominato con Decreto n 43 del 7 aprile 2011 del Presidente della Regione .

L'Azienda contribuisce alla promozione, al mantenimento e al recupero delle condizioni di salute della popolazione assicurando, nel quadro della programmazione sanitaria nazionale e regionale, assistenza sanitaria sia in regime di ricovero, sia attraverso prestazioni di tipo ambulatoriale.

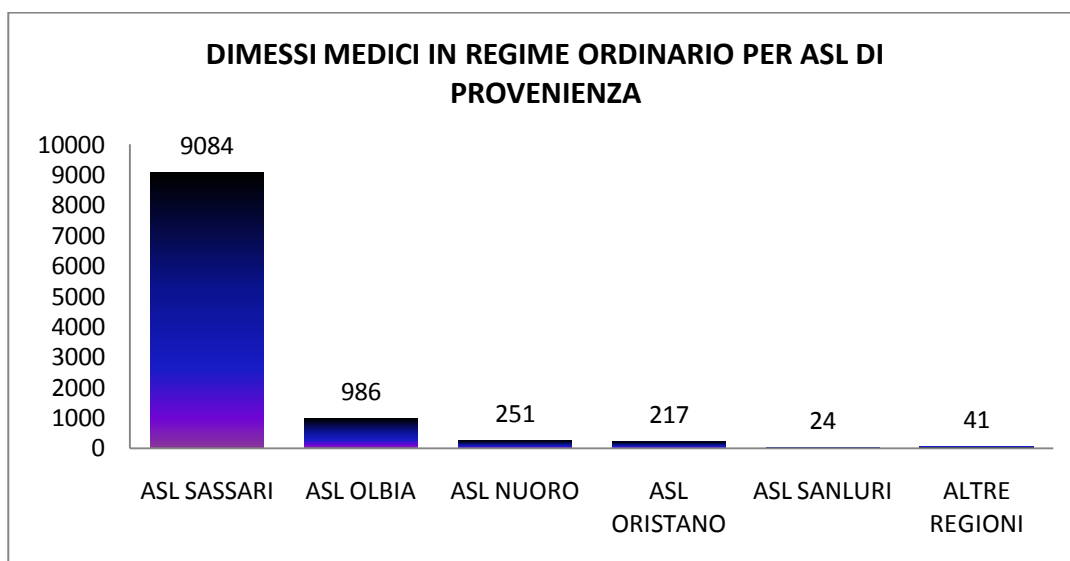
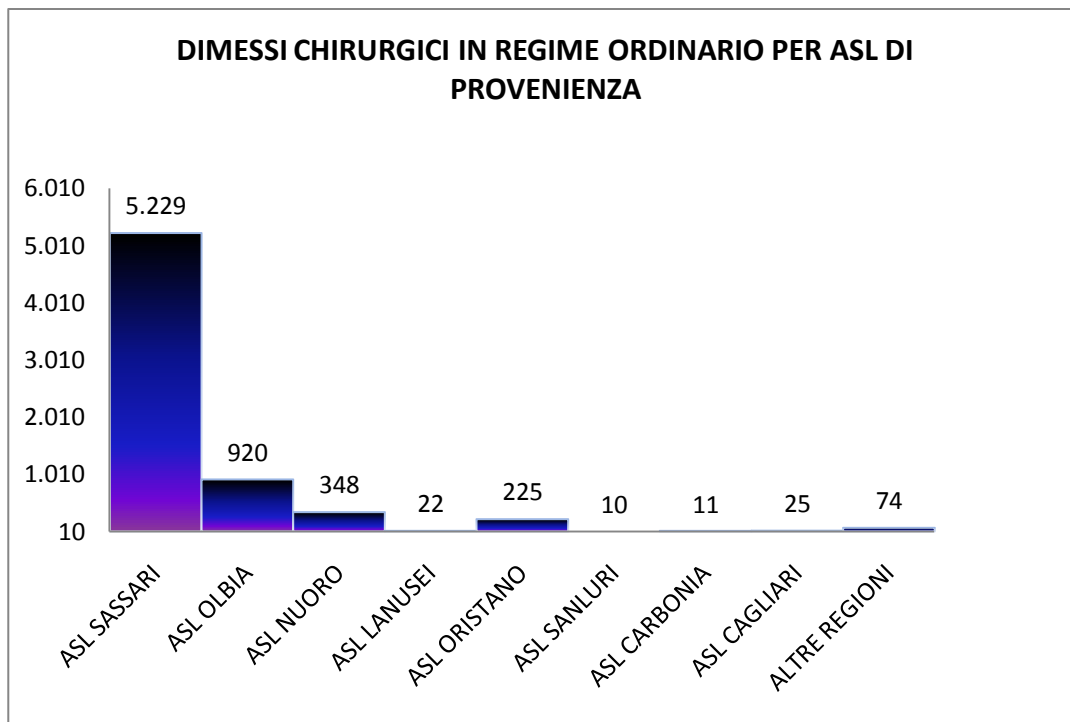
Nello svolgimento della propria attività, impiega le risorse ad essa assegnate secondo criteri di efficienza, efficacia ed economicità, garantendo l'assistenza sanitaria in relazione ai bisogni ed alle esigenze dell'individuo e favorendo scelte consapevoli dei pazienti attraverso la trasparenza dei processi e dell'informazione.

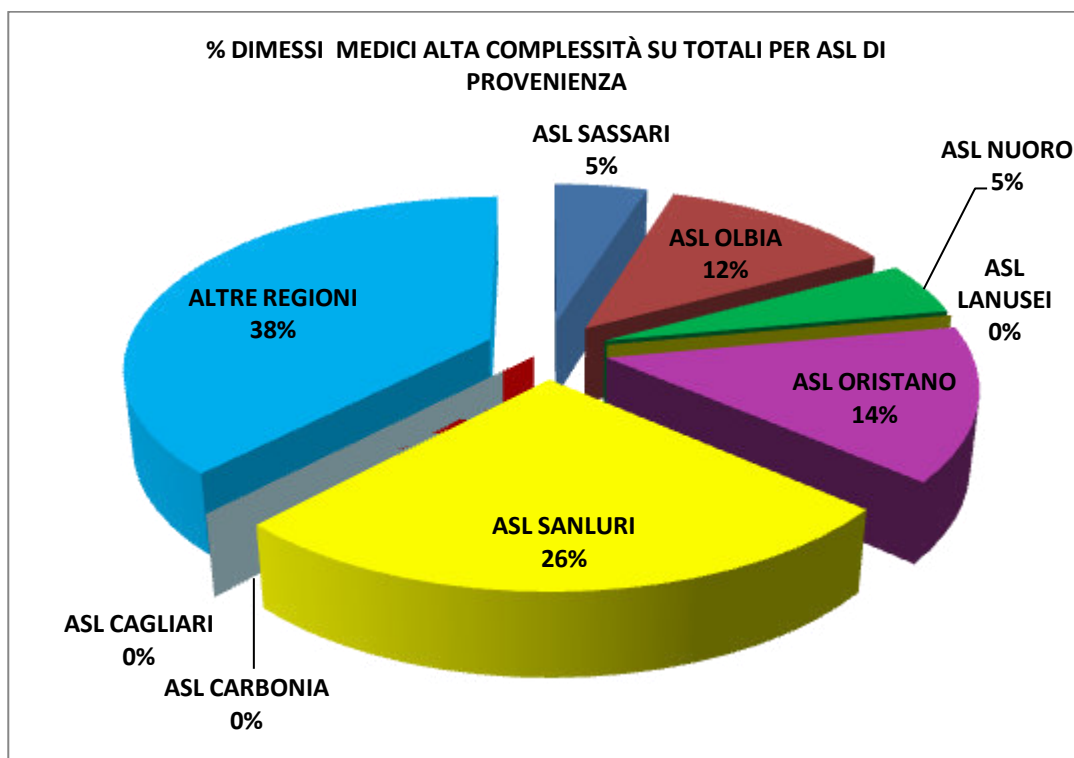
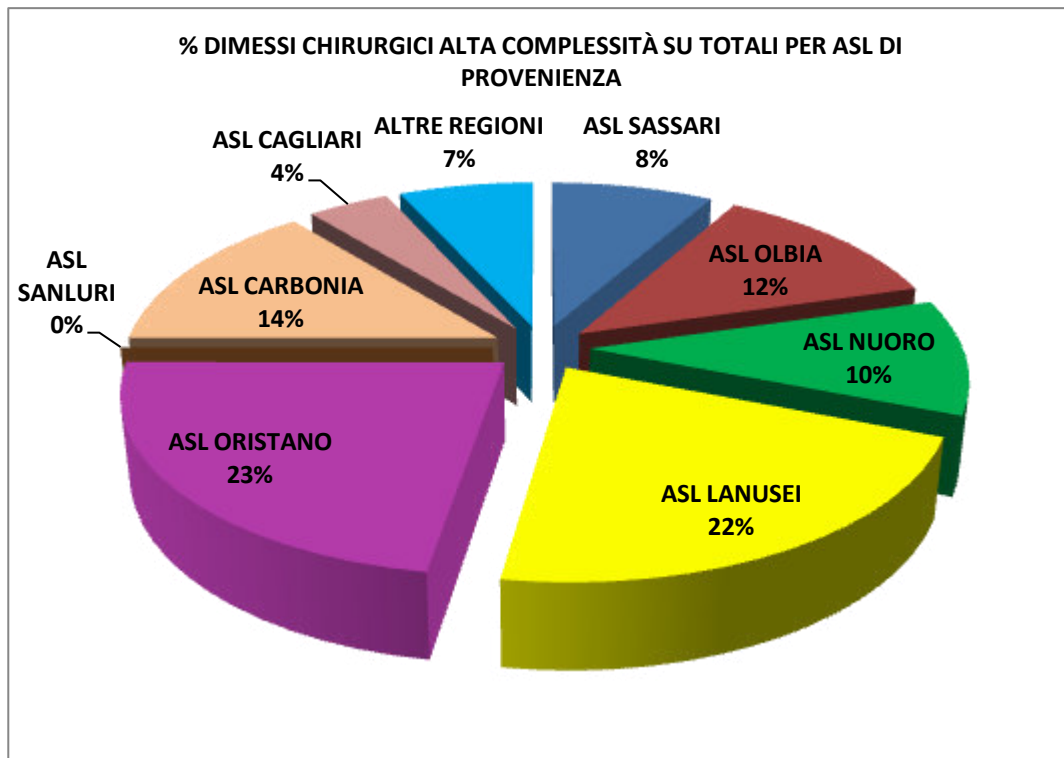
L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari eroga e sviluppa, integrandole, assistenza plurispecialistica, ricerca e formazione. Promuove l'innovazione, persegue la centralità del Paziente/Utente e dello Studente e favorisce la valorizzazione dei Professionisti propri dipendenti o collaboratori.

La domanda di prestazioni perviene in gran parte dalla Provincia di Sassari da quella di Olbia -Tempio e dalle altre provincie del centro-nord. Inoltre, per alcuni settori assistenziali, l'Azienda è polo di attrazione per altri bacini di utenza regionali, poiché è sede di Unità Operative specialistiche uniche nello scenario assistenziale del centro - nord Sardegna.

I grafici seguenti mostrano la composizione dei pazienti dimessi in regime ordinario in

base alla ASL di residenza e la ripartizione sempre per ASL di Residenza dei pazienti dimessi con DRG classificati ad Alta Complessità sia chirurgici che medici :





L'attività ambulatoriale è improntata ad assicurare un'assistenza di tipo specialistico che consenta di dare risposte a problematiche complesse, lasciando la diagnostica di base all'Asl territoriale, specie per le branche non di esclusiva pertinenza della AOU.

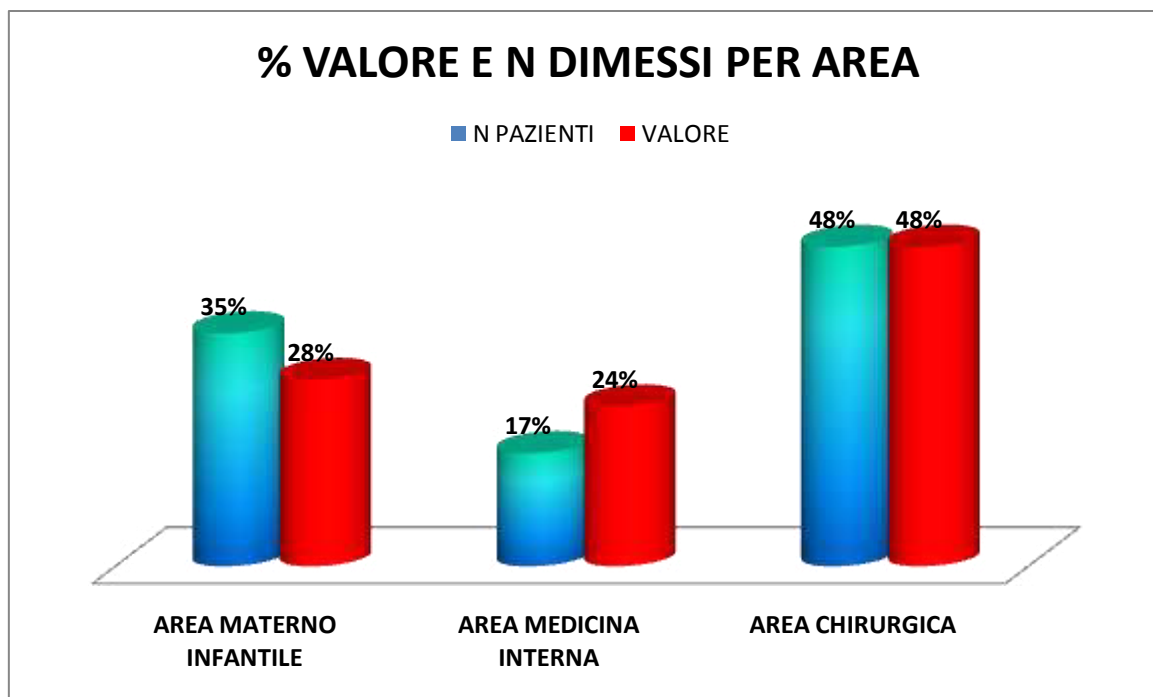
1.STRUTTURA OSPEDALIERA

Le strutture operative che costituiscono l'Azienda Ospedaliero Universitaria possono essere suddivise nelle seguenti aree di attività:

- L' Area Chirurgica è dedicata alla diagnosi e cura delle patologie chirurgiche in elezione e d'urgenza, con particolare attenzione alle patologie neoplastiche e alla chirurgia non invasiva (laparoscopica) garantendo inoltre l'emergenza di secondo livello in particolare per le specialità uniche (Maxillo Facciale, Chirurgia Pediatrica, Urologia...). Le strutture hanno comunque lavorato per l'attivazione di percorsi diagnostico – terapeutici basati sui principi di efficacia, appropriatezza ed efficienza. Le diverse Unità Operative Chirurgiche sono coinvolte, all'interno dell'Azienda, in gruppi di lavoro multidisciplinari che coinvolgono chirurghi appartenenti a differenti branche specialistiche.
- L' Area Materno Infantile, è area di riferimento di valenza strategica del sistema socio-sanitario della Provincia, promuove interventi di tutela della salute, di cura e miglioramento della qualità della vita della madre e del bambino. In particolare assicura la tutela della salute della donna in tutte le fasi della vita con particolare riferimento alle possibili espressioni della sessualità, alle scelte di procreazione cosciente e responsabile, anche in riferimento all'interruzione volontaria di gravidanza, al sostegno del percorso nascita, all'assistenza alla gravidanza fisiologica, alla prevenzione e trattamento delle patologie materno – fetali. La U.O. di Ostetricia e Ginecologia assicura assistenza in ogni fase del percorso clinico attraverso una rete di competenze professionali che garantiscono la massima corrispondenza tra necessità assistenziali ed efficacia delle cure erogate. Le UO. dell'Area garantiscono un efficace servizio di urgenza - emergenza ostetrico ginecologica e pediatrica 24 ore su 24, con integrazione tra le diverse strutture ospedaliere.
- L' Area di Medicina, si caratterizza principalmente per l'approccio e l'inquadramento del paziente con patologie complesse (cardiologiche, endocrino - metaboliche, oncologiche, respiratorie, immuno - reumatologiche e epatologiche) promuovendo lo sviluppo di diverse

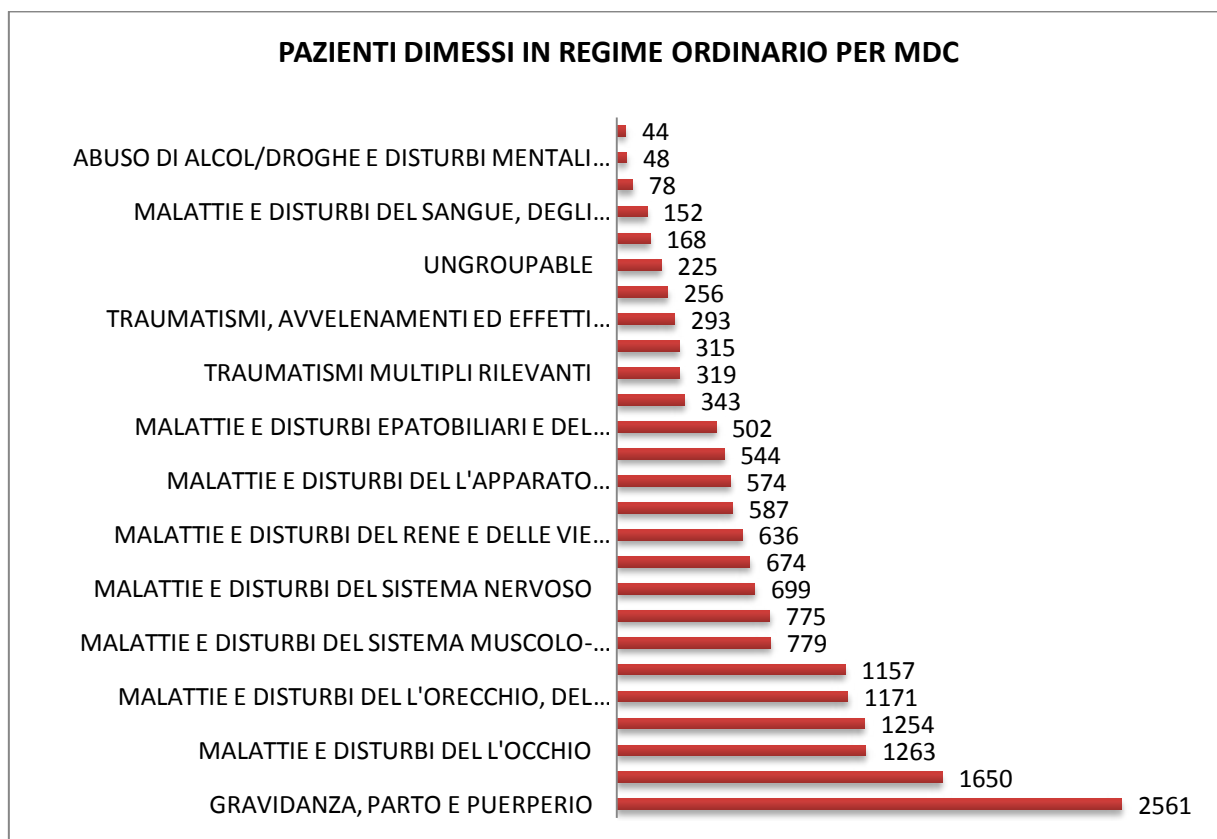
competenze clinico strumentali nei diversi settori clinico funzionali.

Il grafico seguente mostra le percentuali relative ai dimessi e al relativo valore dei DRG prodotti dalle diverse Aree nel corso del 2010



La difficoltà principale per l'attivazione di un vero percorso integrato multidisciplinare è dovuta alla dislocazione delle oltre 40 strutture in 7 padiglioni che rendono difficoltoso e costoso organizzare in maniera efficiente le attività assistenziali. L'Azienda ha avviato un processo di riorganizzazione logistica che mira a evitare spostamenti inutili dei pazienti e a creare una piattaforma dedicata ai servizi diagnostici presso le strutture di degenza che maggiormente ne fanno uso al fine di evitare i costi e i disagi legati ai continui trasferimenti dei pazienti.

La composizione delle categorie diagnostiche cui afferiscono i pazienti dimessi (ricoveri in regime ordinario) nel corso del 2010 è rappresentata dal grafico seguente.

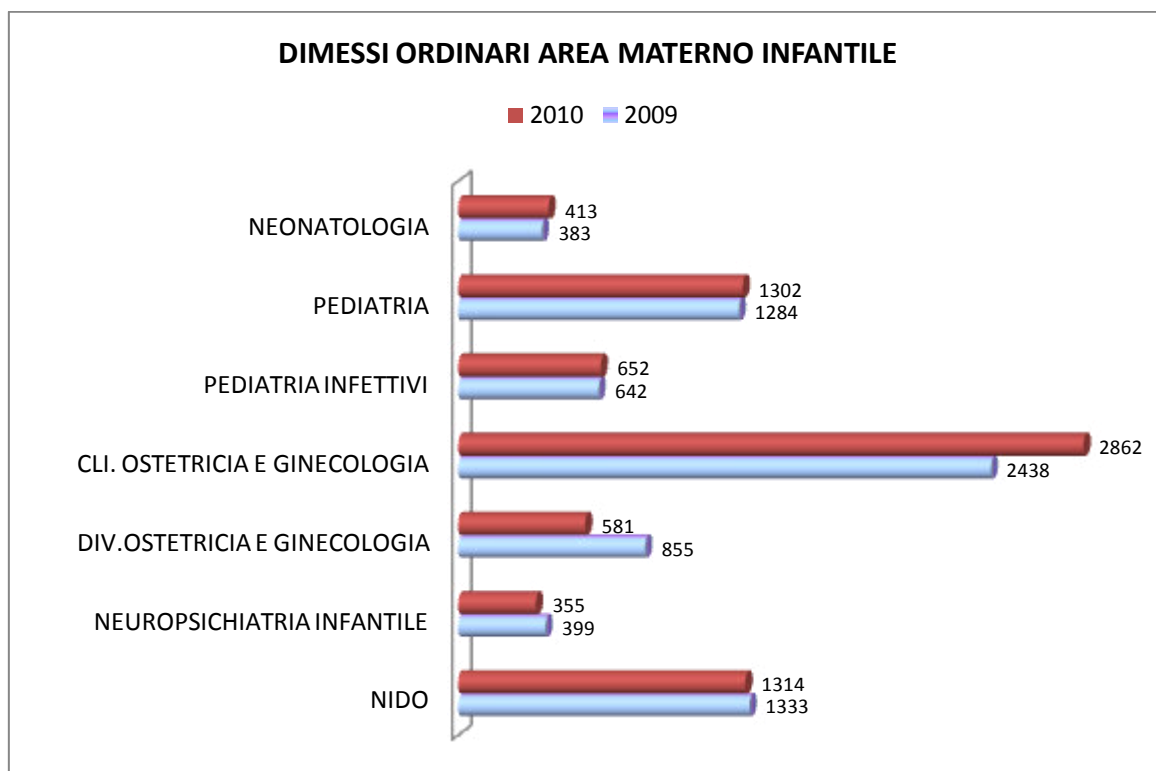


1.2 Attività Degenza

L'attività di degenza è garantita dalle Unità Operative con una dotazione di Posti letto che si sta adeguando alle linee di indirizzo regionali legate all'ottimizzazione di riorganizzazione della rete ospedaliera.

Nel corso del 2010 sono proseguite le attività di promozione dell'appropriatezza promosse dalla Direzione aziendale che, con la collaborazione di tutte le strutture di produzione, ha portato all'applicazione delle indicazioni ministeriali attraverso il perseguimento dell'efficienza organizzativa dell'azienda, con particolare attenzione alla riduzione dei ricoveri diurni a favore dell'esecuzione in regime ambulatoriale delle prestazioni afferenti all'area medica, riducendo il numero di ricoveri potenzialmente inappropriati.

I ricoveri diurni sono stati nel 2010 il 25,42% . La percentuale dei DRG chirurgici sul totale è passata dal 37,61% al 42%, la percentuale dei tagli cesarei è passata dal 44% al 36,9%. Le tabelle seguenti riportano una sintesi dei dati relativi all'attività di degenza.



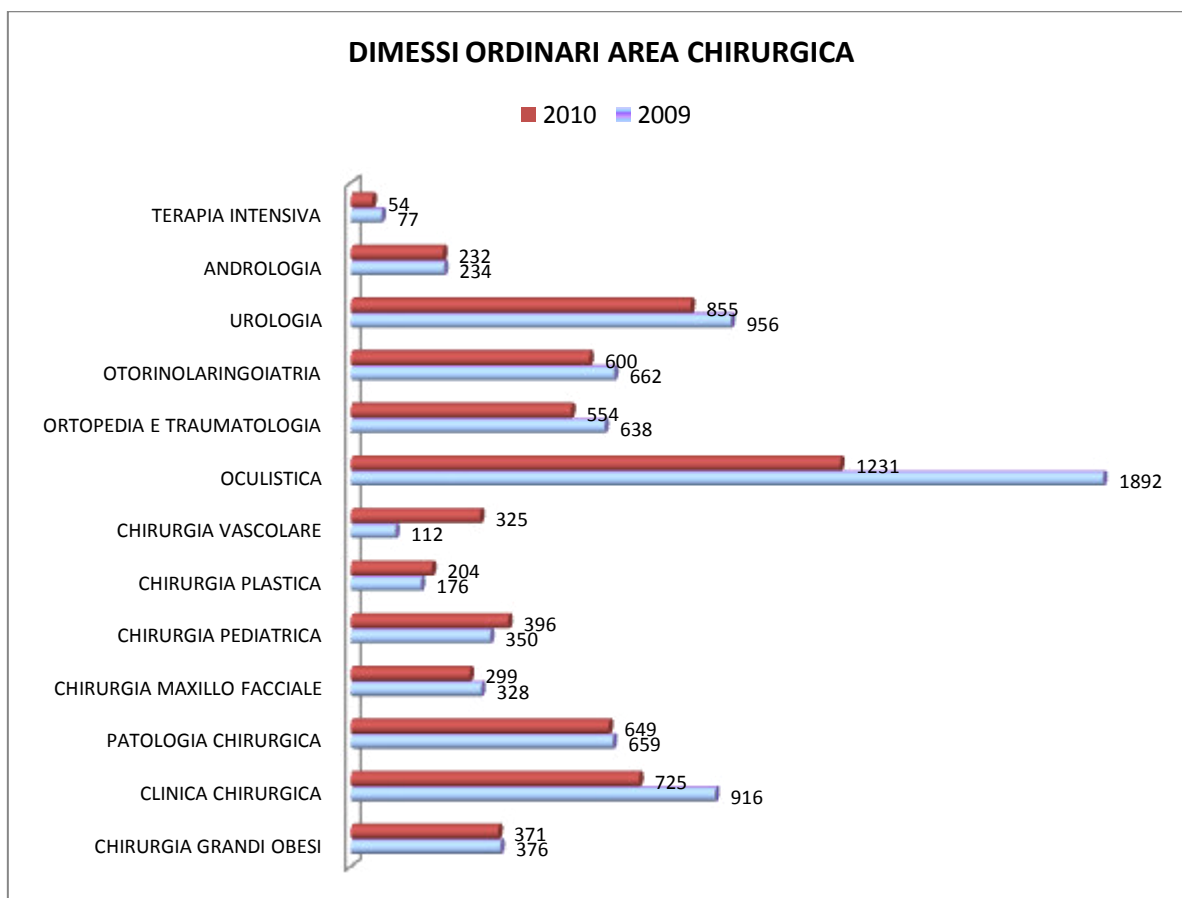
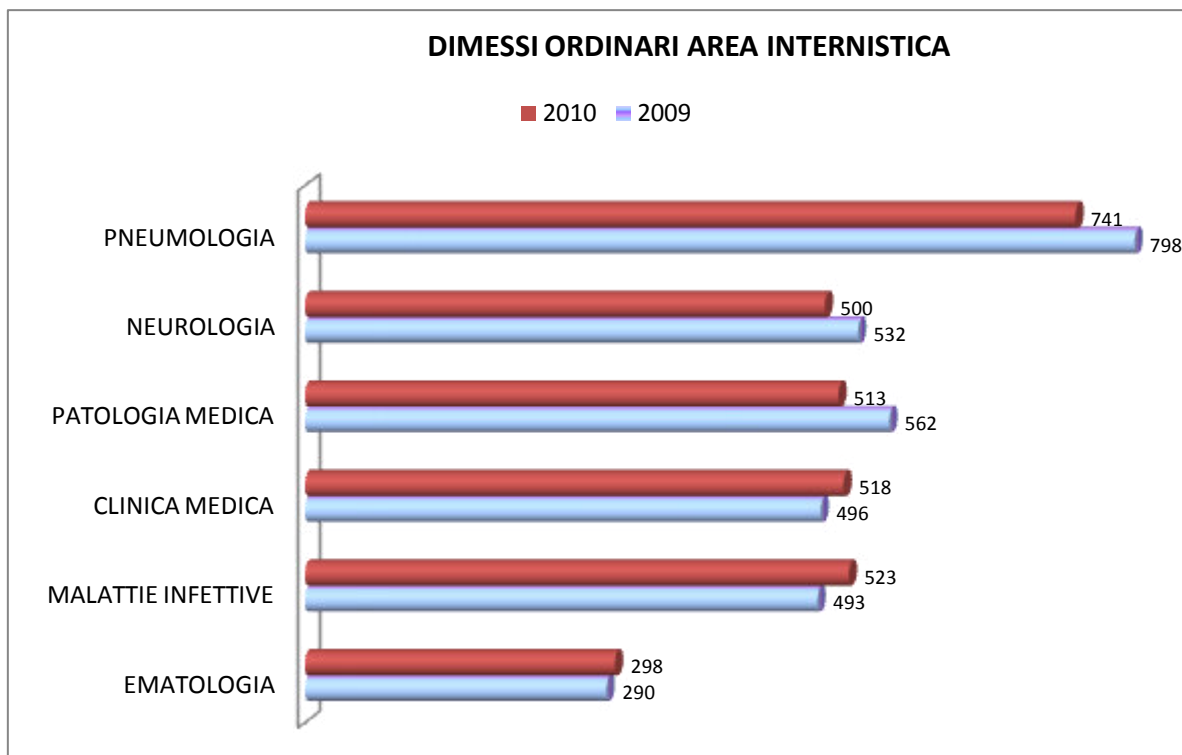


Tabella 1 – Indicatori

	2010	2009
LETTI ORDINARI	475	492
LETTI DAY HOSPITAL	83	27
DIMESSI CHIRURGICI (REGIME ORDINARIO)	6.190	6.880
DIMESSI CHIRURGICI (DAY HOSPITAL)	3.493	2.800
DIMESSI MEDICI (REGIME ORDINARIO)	10.865	11.009
DIMESSI MEDICI (DAY HOSPITAL)	2.302	5.048
TOTALE DIMESSI	22.883	25.737
VALORE TOTALE	€ 54.175.746	€ 55.198.408
GG DEGENZA ORDINARI	122.886	129.537
GG DEGENZA DH	14.599	7.852
DEGENZA MEDIA	7,21	7,24
ACCESSI MEDI DH	2,52	2,48
RICOVERI ORDINARI 0 GG	693	618
RICOVERI ORDINARI 1 G	1.345	1.936
% CESAREI	36,9	44
% DRG MEDICI DIMESSI DA REPARTI CHIRURGICI	35	38,77
TASSO OCCUPAZIONE ORD	70,88%	72,13%

Tabella 2 - Attività di degenza valore rendicontato 2010

PRESTAZIONI RAS	€ 53.413.145,57
PRESTAZIONI FUORI REGIONE	€ 762.600,42
TOTALE	€ 54.175.745,99

Tabella 3 - Attività di ricovero per classe DRG

COMPLESSITA' DEI DRG ORDINARI				
CLASSE	N DIM 2009	PESO MEDIO 2009	N DIM 2010	PESO MEDIO 2010
ALTA COMPLESSITA'	703	3,519	714	3,65
LEA	2.670	0,7315	1975	0,74
NUOVI DRG	589	3,2666	608	3,57
RESTANTI DRG	11.634	0,9345	11715	0,91
SENTINELLA	2.293	0,8588	2055	0,88

La tabella 4 riporta i primi 60 DRG per quantità di pazienti dimessi in regime ordinario

DRG	DESCRIZIONE	N_DIMESSI (REGIME ORD)
373	Parto vaginale senza diagnosi complicanti	879
391	Neonato normale	842
371	Parto cesareo senza CC	631
047	Altre malattie dell'occhio, età > 17 anni senza CC	543
359	Interventi su utero e annessi non per neoplasie maligne senza CC	435
381	Aborto con dilatazione e raschiamento, mediante aspirazione o isterotomia	418
390	Neonati con altre affezioni significative	414
070	Otite media e infezioni alte vie respiratorie, età < 18 anni	351
298	Disturbi della nutrizione e miscellanea di disturbi del metabolismo, età < 18 anni	340
379	Minaccia di aborto	320
184	Esofagite, gastroenterite e miscellanea di malattie dell'apparato digerente, età < 18 anni	219
098	Bronchite e asma, età < 18 anni	214
290	Interventi sulla tiroide	208
045	Malattie neurologiche dell'occhio	207
026	Convulsioni e cefalea, età < 18 anni	180
087	Edema polmonare e insufficienza respiratoria	172
388	Prematurità senza affezioni maggiori	170
383	Altre diagnosi preparto con complicazioni mediche	168
311	Interventi per via transuretrale senza CC	152
039	Interventi sul cristallino con o senza vitrectomia	140
119	Legatura e stripping di vene	137
260	Mastectomia subtotale per neoplasie maligne senza CC	135
091	Polmonite semplice e pleurite, età < 18 anni	133
468	Intervento chirurgico esteso non correlato con la diagnosi principale	130
012	Malattie degenerative del sistema nervoso	124
494	494 - COLECISTECTOMIA LAPAR.SENZA ESPLORAZ. DOTTO BILIARE NO CC	122
183	Esofagite, gastroenterite e miscellanea di malattie dell'apparato digerente, età > 17 anni senza CC	120
340	Interventi sul testicolo non per neoplasie maligne, età < 18 anni	113
089	Polmonite semplice e pleurite, età > 17 anni con CC	110
241	Malattie del tessuto connettivo senza CC	107
073	Altre diagnosi relative a orecchio, naso, bocca e gola, età > 17 anni	106
369	Disturbi mestruali e altri disturbi dell'apparato riproduttivo femminile	103
389	Neonati a termine con affezioni maggiori	102
243	Affezioni mediche del dorso	98
055	Miscellanea di interventi su orecchio, naso, bocca e gola	97
422	Malattie di origine virale e febbre di origine sconosciuta, età < 18 anni	95
162	Interventi per ernia inguinale e femorale, età > 17 anni senza CC	95
429	Disturbi organici e ritardo mentale	94
063	Altri interventi su orecchio, naso, bocca e gola	92
035	Altre malattie del sistema nervoso senza CC	89
042	Interventi sulle strutture intraoculari eccetto retina, iride e cristallino	89
163	Interventi per ernia, età < 18 anni	88
310	Interventi per via transuretrale con CC	85
203	Neoplasie maligne dell'apparato epatobiliare o del pancreas	85
386	Neonati gravemente immaturi o con sindrome da distress respiratorio	83
339	Interventi sul testicolo non per neoplasie maligne, età > 17 anni	80
421	Malattie di origine virale, età > 17 anni	78

1.3 Attività di specialistica ambulatoriale

L'attività specialistica ambulatoriale per esterni è erogata dal personale dei reparti di degenza e dai servizi autonomi di supporto. Nel corso del 2010 l'Azienda ha lavorato migliorare l'accesso dei pazienti alle prestazioni anche attraverso il rafforzamento delle risorse destinate all'organizzazione del CUP.

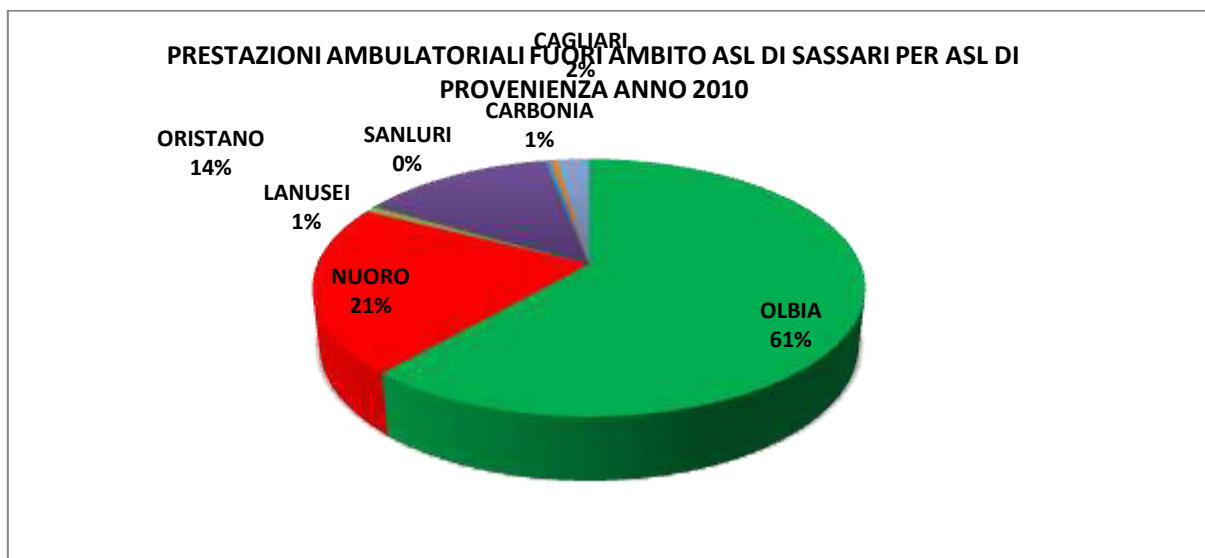
Tabella 5 – Produzione Ambulatoriale per esterni

PRODUZIONE AMBULATORIALE					
BRANCA	DESCRIZIONE	2009		2010	
		QTA	VALORE	QTA	VALORE
1	Anestesia	993	€ 3.261	1.644	€ 6.003
2	Cardiologia	14.098	€ 455.360	18.964	€ 547.521
3	Chirurgia Generale	8.434	€ 162.544	8.247	€ 171.407
4	Chirurgia Plastica	6.232	€ 164.382	5.893	€ 131.401
5	Chirurgia Vascolare - Angiologia	5.026	€ 177.548	3.776	€ 106.533
6	Dermosifilopatia	11.714	€ 186.317	10.055	€ 165.779
7	Medicina Nucleare	13.579	€ 771.419	11.672	€ 722.510
8	Radiologia Diagnostica	44.272	€ 2.195.452	43.034	€ 1.988.768
9	Endocrinologia	7.830	€ 172.013	25.141	€ 446.451
10	Gastroenterologia - Chirurgie e Endos	3.740	€ 216.846	3.870	€ 210.937
11	Laboratorio Analisi	267.793	€ 3.206.266	265.752	€ 3.302.185
12	Medicina Fisica e Riabilitazione	10.327	€ 89.160	6.030	€ 47.288
13	Nefrologia	30	€ 1.503		
14	Neurochirurgia	6	€ 351	26	€ 486
15	Neurologia	19.892	€ 370.789	23.747	€ 418.065
16	Oculistica	11.286	€ 235.654	12.888	€ 269.195
17	Odontostomatologia - Chirurgia Maxill	10.173	€ 192.508	11.764	€ 223.685
18	Oncologia	8.223	€ 97.236	9.738	€ 134.705
19	Ortopedia e Traumatologia	6.720	€ 100.942	5.147	€ 87.319
20	Ostetricia e Ginecologia	16.794	€ 382.952	16.992	€ 372.753
21	Otorinolaringoiatria	14.279	€ 228.181	12.229	€ 200.265
22	Pneumologia	5.984	€ 126.520	6.356	€ 138.823
23	Psichiatria	7.094	€ 103.238	7.927	€ 115.960
24	Radioterapia	19.801	€ 1.101.316	16.449	€ 939.879
25	Urologia	9.059	€ 201.154	9.000	€ 203.438
26	Altre prestazioni	29.630	€ 517.311	24.875	€ 430.881
TOTALE		553.009	€ 11.460.224	563.226	€ 11.382.239,15

*Valore prestazioni erogate come da tariffario regionale comprese le prestazioni che non è stato possibile rendicontare in file C

Le prestazioni ambulatoriali nel 2010 hanno avuto un incremento del 2% per alcune branche,

ma con un valore medio totale € 20,31 leggermente inferiore al 2009 che comunque rimane al di sopra della media regionale che è di 13,21 . L'Azienda Ospedaliero Universitaria produce il 27% del valore delle prestazioni ambulatoriali prodotte dalla ASL di Sassari in tutte le sue strutture. La provenienza dei pazienti è per l'87% della ASL di Sassari e per il restante 13% è ripartita sulle altre aziende della Regione come rappresentato dal grafico seguente.



Le strutture della AOU di Sassari erogano inoltre 20.000 prestazioni in consulenza a pazienti di altre aziende. La valorizzazione effettuata in base alle tariffe del nomenclatore regionale vigente è riassunta nella tabella seguente.

Tabella 6 - Prestazioni per degenti altre aziende

VALORE CONSULENZE/PRESTAZIONI EROGATE A PAZIENTI RICOVERATI IN ALTRE AZIENDE PUBBLICHE O	€	179.606,80
VALORE PRESTAZIONI DIAGNOSTICA DI LABORATORIO EROGATE A PAZIENTI RICOVERATI IN ALTRE ASL	€	125.772,40
PRESTAZIONI EROGATE DA SERVIZIO ANATOMIA PATOLOGICA VS. ALTRI ENTI	€	322.749,84
PRESTAZIONI EROGATE DA SERVIZIO SCIENZE RADIOLOGICHE VS. ALTRI ENTI	€	503.014,48
PRESTAZIONI PER DEGENTI ALTRI ENTI IN CONVENZIONE	€	275.857,96
TOTALE	€	1.407.001,48

1.4 - Somministrazione Farmaci (Flusso F – Flusso H)

Il valore dei farmaci in somministrazione diretta rendicontato attraverso il flusso F per l'anno 2010 è pari a € € 17.654.415. Rispetto al valore di € 16.812.019 rendiconato nel

2009 c'è stato un incremento ottenuto attraverso una maggiore attenzione del processo prescrittivo da parte del personale delle strutture. Si ritiene opportuno precisare che il flusso F viene prodotto direttamente dalla Farmacia Ospedaliera della ASL di Sassari nell'ambito del servizio erogato. Per quanto riguarda il consumo dei farmaci ospedalieri rendicontati attraverso il Flusso H, l'azienda nel corso del 2010 ha lavorato sul controllo del consumo di farmaci presso i reparti che ha consentito di mantenere una bassa incidenza del costo dei farmaci consumati rispetto alla produzione erogata (valore file H/valorizzazione tariffaria dei ricoveri in regime ordinario e day hospital: € 5.019.529,56/ € 53.175.746) che si attesta sul 9,43 %.

1.4 - Prestazioni ambulatoriali erogate in regime di urgenza h 24

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari effettua prestazioni urgenti di “*pronto soccorso specialistico*”, (24 ore/24), in raccordo con il Dipartimento di urgenza emergenza dell'Asl di Sassari in settori assistenziali specialistici di riferimento garantiti esclusivamente dalla AOU quali Neurologia, Pediatria, Oculistica, Otorino, Ginecologia e Ostetricia, Urologia, Chirurgia Maxillo-Facciale. Attualmente il monitoraggio di queste prestazioni avviene attraverso una reportistica aziendale compilata direttamente dalle strutture erogatrici in attesa di avviare la Procedura Sisar – PSWEB. .

I pazienti accedono alle U-O sia in regime di accesso diretto che attraverso il Pronto Soccorso della ASL 1 di Sassari .

Tabella 7

PRESTAZIONI IN REGIME DI URGENZA		
UNITA' OPERATIVE	2009	2010
NEUROLOGIA	3.001	2.433
OCULISTICA	6.351	5.722
CLINICA OSTETRICA E GINECOLOGICA	9.516	8.990
CLINICA OTORINO	3.889	2.449
CLINICA PEDIATRICA	7.230	8.477
CLINICA UROLOGICA	1.477	943
CLINICA MALATTIE INFETTIVE	744	671
CLINICA PNEUMOTISIOLOGICA	727	710
ISTITUTO NEUROPSICHIATRIA INFANT	221	115
ALTRE STRUTTURE		302
TOTALE PRESTAZIONI	32.935	30.812

Nel corso del 2010 in sede di condivisione degli obiettivi posti nel “Patto di Riqualficazione dell’assistenza e di rientro dal Disavanzo” la Direzione Aziendale ha promosso l’adozione di misure volte al miglioramento del percorso assistenziale del paziente, al fine di ridurre i tempi di attesa delle prestazioni ambulatoriali ed evitare o almeno ridurre i ricoveri inappropriati.

A tal fine sono stati attivati dei Pacchetti Ambulatoriali Complessi tramite i quali l’Azienda garantisce l’esecuzione di tutte le prestazioni comprese nel PACC nell’arco di 24-48 ore; sono stati inoltre adottati una serie di atti per il miglioramento della sicurezza dei pazienti e degli operatori.

2 LA TECNOSTRUTTURA

Nonostante sia stata approvata, la dotazione organica provvisoria con Deliberazione n.32 del 30/01/2009, che ha previsto n. 145 unità nei diversi ruoli e profili Anche nel corso del 2010 una delle principali criticità è stata il sottodimensionamento del personale rispetto all’effettivo fabbisogno delle risorse umane dedicate ai Servizi Tecnico Amministrativi di Supporto e l’elevata percentuale di personale precario e in somministrazione.

Tale stima è stata effettuata secondo lo studio e l’analisi delle funzioni di pertinenza, e la stima di carichi di lavoro, sulla base delle indicazioni, fornita dalle linee guida regionali per la redazione degli Atti aziendali. A fine 2010 la tecnostruttura era tuttavia sottodimensionata di circa 40 unità rispetto al fabbisogno come definito nella delibera sopra indicata

Tale sotto dimensionamento ha influito anche nella gestione delle criticità legate alle forti criticità dovute alla difficoltà nella gestione di servizi comuni con la Asl di Sassari, che nell'anno si era proposto alla stessa Asl di rivedere in modo più consono alle due realtà aziendali, e per cui si è in attesa di riscontro al fine della loro conclusione.

2.1 Attività svolta

Nonostante le criticità segnalate durante il corso del 2010 si è cercato di portare avanti oltre all'ordinaria amministrazione anche una serie di attività regolamentari e di sviluppo che consentissero il miglioramento di alcuni processi amministrativi e gestionali considerati prioritari in base agli obiettivi di sistema e alla declinazione di obiettivi specifici sulle diverse strutture.

Progetto Sisar

Tutto il personale Amministrativo e Sanitario afferente alla Tecnostruttura ha contribuito fattivamente alle attività necessarie per l'avvio dei diversi moduli del sistema, i dirigenti individuati come referenti di area hanno partecipato in maniera costante ai tavoli di lavoro regionale ed hanno partecipato fattivamente all'attuazione del piano di avviamento.

Nel 2010 sono state consolidate le attività relative ai sistemi già avviati negli anni precedenti quali CUP regionale, Gestione Informatizzata della Cartella Ambulatoriale, Gestione Atti Amministrativi, Gestione Protocollo informatico. Sono stati rispettati i piani di avvio relativamente all'Area Amministrativo Contabile e di Gestione Risorse umane. Nonostante le difficoltà causate dai problemi di collegamento diretto alla rete telematica regionale all'obsolescenza delle infrastrutture e alla carenza di personale l'Azienda si è impegnata, rispettare i termini del piano di progetto approvato dalla RAS.

Attività di regolamentazione

Nel corso del 2010 si è proseguito il percorso cominciato nel 2009 relativo alla codifica dei processi al fine di migliorare i processi amministrativi e di produzione fra gli altri sono stati adottati i seguenti atti:

- **Regolamento sulla verifica e valutazione dei dirigenti dell'area Medica e SPTA da parte del Collegio Tecnico (Delibera 552 del 22/12/2010)**
- **Regolamento per la graduazione e l'affidamento delle funzioni dirigenziali - Area Sanitaria non Medica (Delibera 553 del 22/12/2010)**
- **Regolamento per la graduazione e l'affidamento delle funzioni dirigenziali - Area Medica (Delibera 549 del 22/12/2010)**

2.2 Attività gestionali

ATTIVAZIONE PORTALE DEL DIPENDENTE

Nel 2010 in attuazione delle linee guida relative alla de- materializzazione e al fine di rendere più agevole la consultazione dei propri dati (retribuzione, timbrature, CUD..)da parte di ciascun dipendente è stato attivato “il portale del dipendente”

RILEVAZIONE ATTIVITÀ AZIENDALE

Nel corso dell’esercizio sono state consolidate con la collaborazione di tutte le strutture di produzione le attività di raccolta e rendicontazione delle attività erogate dall’Azienda; è stata inoltre portata avanti l’attività di assistenza continua alle strutture nella corretta gestione amministrativa dei ricoveri e nella corretta gestione della compilazione e rendicontazione delle prestazioni ambulatoriali è stata attivata una più puntuale gestione e correzione delle anomalie e sono migliorate le tempistiche di rilevazione e di reportistica verso le strutture. Sono state valorizzate le prestazioni erogate a favore di pazienti ricoverati (consulenze ed esami diagnostici per degenti) sia in reparti aziendali che presso altre aziende attraverso la costruzione di una base dati informativa che nel corso del 2011 verrà messa a disposizione delle singole strutture nell’ambito del processo di Programmazione e Controllo Aziendale insieme alla possibilità di analizzare costantemente la performance della struttura diretta in relazione agli obiettivi concordati.

ATTIVITÀ DI FORMAZIONE

Nel corso dell’anno 2010 il Servizio Formazione, inserito nell’area, ha sviluppato la sua attività organizzando complessivamente eventi aziendali con circa partecipanti come dettagliato nella tabella seguente:

Tabella 8 - ATTIVITÀ DI FORMAZIONE

TIPOLOGIA EVENTO	NUMERO EVENTI	EVENTI CON ECM	NUMERO DIPENDENTI
EVENTI FORMATIVI AZIENDALI	12	9	691
CORSI AZIENDALI. NON ACCREDITATI	4		345
CORSI PROGETTO SISAR	4		697
CORSI FUORI SEDE	41	28	59
PROGETTI FORMATIVI REGIONALI	1	1	3

Nello spirito di collaborazione con altre aziende sanitarie regionali si è facilitata e

autorizzata la organizzare interventi in loco e in associazione con altre aziende

La direzione nell'ottica della riduzione dei costi e in osservanza alla normativa nazionale legata al Rientro dal Disavanzo durante il 2010 ha ridotto sensibilmente la disponibilità economica sul fondo della formazione. L'azienda ha per altro autorizzato, attraverso il Servizio Formazione, la partecipazione di oltre **59** dipendenti, tra dirigenti medici, dirigenti stpa e personale sanitario e amministrativo di comparto, ad eventi formativi organizzati da altre aziende/enti e svoltisi fuori sede.

2.3 Riorganizzazione della rete dei laboratori analisi

Nel 2010 sono proseguite le attività necessarie per concludere il processo di riorganizzazione della Diagnostica di Laboratorio iniziato con Deliberazione Regionale n. 48/21 del 29 Novembre 2007.

Poiché attualmente le criticità strutturali, logistiche, organizzative dell'intera attività assistenziale non consentono nel breve periodo di poter realisticamente procedere alla realizzazione di un Laboratorio Logico Unico (obiettivo dell'Azienda Ospedaliero Universitaria), si è proceduto ad una prima riorganizzazione della rete dei laboratori di analisi e alla relativa informatizzazione, monitorando le azioni poste in essere al fine di ottemperare a quanto richiesto dalla Delibera RAS n. 48/21 del 29/11/2007.

L'Azienda con la deliberazione 143 del 05/03/2009 ha avviato il processo di riorganizzazione e razionalizzazione delle rete dei laboratori che visti i volumi spesso limitati delle prestazioni erogate, le ampie aree di sovrapposizione rilevate e l'eterogeneità dei costi di produzione, ha l'obiettivo di portare i seguenti effetti positivi:

- migliore utilizzo delle apparecchiature e delle tecnologie disponibili;
- migliore gestione delle diverse linee di attività;
- diminuzione del numero di provette per singolo campione;
- possibilità di ottimizzare l'utilizzo del personale e risolvere frequenti problemi di carenza o inadeguatezza nella composizione dell'equipe;
- miglioramento della congruenza dei dati analitici e dell'efficacia dei processi post-analitici;
- ottimizzazione degli investimenti e riduzione dei costi di produzione del laboratorio;
- possibilità di riduzione del numero di fornitori e di semplificazione delle procedure di acquisizione dei materiali;
- creazione di una rete che condivida i sistemi per la verifica della qualità;

- opportunità di conseguire l'adeguamento delle strutture di laboratorio ai criteri di autorizzazione e accreditamento e di procedere al completamento del processo di classificazione degli stessi. Nel corso del 2010 sono stati ultimati i lavori per il trasferimento dei laboratori, è stato attivato il centro prelievi aziendale che è in via di potenziamento per poter garantire l'attivazione dei Pacchetti Ambulatoriali Complessi di Diabetologia e di Endocrinologia

2.4 Riqualificazione dell'assistenza farmaceutica

Nel Piano di riqualificazione dell'Assistenza e di rientro dal Disavanzo sono stati fissati degli obiettivi purtroppo non del tutto perfezionati, finalizzati ad un utilizzo delle risorse disponibili sempre più razionale ed efficiente.

Uno dei principali obiettivi del piano era legato alla centralizzazione dei beni sanitari di pertinenza del Blocco Operatorio. Questi ultimi, rappresentati da una vastissima gamma di prodotti specialistici di costo rilevante, necessari a più specialità chirurgiche, forniti attraverso un canale di approvvigionamento misto (forniture principalmente ASL n.1 e, in minor misura, gestite dalla AOU). Tali beni venivano acquisiti e gestiti con modalità non coerenti con un utilizzo razionale delle risorse pertanto, nel Dicembre 2010, si è proceduto all'attivazione di un sistema di gestione centralizzato, non ancora perfezionato mediante gestione informatica del ciclo distributivo.

Il principale risultato ottenuto, nella situazione attuale, è rappresentato da un unico centro di distribuzione per tutto il materiale specialistico di uso comune per le UU.OO. chirurgiche operanti nel Blocco Operatorio, eliminando così la duplicazione sia delle richieste sia dello stoccaggio in punti diversi dello stesso materiale.

Tale riorganizzazione ha prodotto:

- un incremento pari al 37% del valore rilevato delle giacenze dei dispositivi medici (presidi chirurgici e materiali sanitari per assistenza) e di uno molto più consistente relativo al materiale protesico per assistenza (principalmente protesi vascolari, mammarie e reti chirurgiche) conseguente alla loro più completa "visibilità" nella fase di rilevazione delle giacenze;
- la riduzione del valore dei dispositivi medici scaduti, pari rispettivamente a 83,47% per i presidi chirurgici ed al 13,8% per il materiale protesico, conseguente al migliore turn over di questi beni sanitari

Risultati sensibilmente migliori in relazione alla riduzione di capitali immobilizzati, sono attesi

nel prossimo esercizio finanziario in conseguenza con l'auspicabile e tempestiva informatizzazione del magazzino unico del Blocco operatorio.

Per ciò che concerne la spesa farmaceutica anche nel 2010 vi è stato un incremento della spesa per farmaci distribuiti direttamente, risultato considerato positivo vista la posizione fisica della farmacia per la distribuzione dei farmaci in dimissione. Essa, infatti, si trova presso la sede della Asl Sassari di Sassari, dislocata rispetto ai padiglioni delle strutture AOU. La localizzazione della farmacia è dovuta al fatto che il servizio di approvvigionamento e distribuzione dei Farmaci è fornito dalla Asl di Sassari, in ottemperanza a quanto indicato nel Piano Sanitario Regionale e nell'ottica di un risparmio sulla gestione dello stesso a livello territoriale.

L'azienda nel corso del 2010 ha lavorato sul controllo del consumo di farmaci presso i reparti come dimostra la percentuale del valore consumato nei reparti (rendicontato attraverso il flusso H € 5.019.529,56) rispetto alla valorizzazione tariffaria dei ricoveri ordinari e in dh (rendicontata con il flusso A € 53.175.746) pari al 9,43%

2.5 Flussi informativi

L'intesa Stato-Regioni del 23 Maggio 2005, n. 2271, all'art. 3, comma 6, dispone che il conferimento dei dati al Nuovo Sistema Informativo Sanitario (NSIS) è compreso fra gli adempimenti cui sono tenute le Regioni per l'accesso al maggiore finanziamento del SSN. Occorre anche rilevare che il miglioramento dei flussi informativi costituisce obiettivo generale del SSR, attesa la rilevanza di tali flussi per il monitoraggio dell'attività e dei costi delle aziende sanitarie, anche al fine dell'imputazione della mobilità sanitaria intra-regionale alle aziende di residenza degli assistiti.

L'attività aziendale deve quindi essere rendicontata rispettando: le scadenze previste per l'invio dei flussi informativi previsti dal "NSIS" e dalle direttive regionali la completezza dei flussi informativi previsti da "NSIS" e dalle direttive la completezza dei flussi informativi relativi ai file ministeriali A (ospedaliera), C (specialistica ambulatoriale), F (farmacia diretta);

- le scadenze e la completezza dei dati relativamente al flusso della distribuzione diretta;
- la quadratura tra i modelli ministeriali CE (Conto Economico), SP (Stato Patrimoniale), LA (Livelli di Assistenza);
- sviluppo dell'invio delle ricette relative all'assistenza specialistica ambulatoriale nell'ambito del Sistema Tessera sanitaria.

Le scadenze previste per l'invio dei flussi informativi sono state rispettate dall'Azienda che ha

inoltre garantito la totale copertura del debito informativo.

File A (Ospedaliera)

Il file A relativo alla produzione ospedaliera del 2010 è stato inviato rispettando i limiti temporali concordati con la regione;

File C (Specialistica Ambulatoriale)

In seguito all'avvio del progetto di lettura ottica delle ricette di specialistica ambulatoriale e alla sua messa a regime a partire dal mese di Marzo del 2008, l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari, ha predisposto il proprio sistema di *reporting* conformemente a quanto richiesto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze. Ha inoltre rispettato, attraverso il puntuale invio del relativo *file xml* le scadenze e la completezza dei dati riguardanti le prestazioni ambulatoriali.

File ministeriale F (farmaceutica diretta e per conto)

L'Azienda ha stipulato un accordo con l'Asl n.1 per la produzione e invio del file F che viene regolarmente svolta su base mensile e trimestrale. I dati vengono verificati da un sistema di controllo errori che effettua una verifica dei record in uscita, evidenziando i soli errori anagrafici che vengono corretti prima dell'invio dei file alla Regione.

Flussi modelli ministeriali CE SP LA

La quadratura tra i modelli ministeriali CE, SP, LA è stata rispettata. I modelli CE, opportunamente quadrati, sono stati inviati rispettando le scadenze.

Tessera Sanitaria

La Giunta Regionale della Regione Sardegna, con Deliberazione n. 27/47 del 17 Luglio 2007, nel recepire il piano di realizzazione del Sistema Tessera Sanitaria, ha dato mandato alle proprie aziende sanitarie affinché provvedano con tempestività a:

- verificare le anagrafiche presenti nel sistema Tessera Sanitaria, con particolare riferimento a quelle relative agli assistiti, ai soggetti esenti e agli STP e a verificare i dati relativi all'assegnazione dei ricettari, nonché all'avvio/completamento degli eventuali piani di recupero dei dati;
- assicurare il sistematico e puntuale rispetto delle disposizioni normative vigenti, sia per quanto riguarda le modalità di compilazione delle ricette che devono, pertanto, contenere anche l'esatta indicazione del codice fiscale (CF) dell'assistito, sia per quanto riguarda le modalità di trasmissione al sistema TS dei dati contenuti nelle ricette farmaceutiche e specialistiche, attraverso il necessario coinvolgimento delle proprie

strutture, dei medici prescrittori e delle strutture private convenzionate, per quanto di competenza;

- garantire, anche mediante la collaborazione degli erogatori di prestazioni sanitarie, le opportune informative agli assistiti circa l'esigenza di esibire la tessera sanitaria in occasione degli accessi al Servizio Sanitario Nazionale.

A partire dal 1 marzo 2008 l'AOU di Sassari ha regolarmente adempiuto all'invio del file xml relativo alla produzione ambulatoriale e alla distribuzione dei ricettari.

Utilizzo di protocolli di dimissione definiti a livello regionale o condivisi con la Asl Sassari

Gli accordi nazionali e regionali prevedono lo sviluppo delle forme associative della medicina primaria, intese come strumento per garantire l'integrazione fra professionisti che vi operano e, conseguentemente, un migliore servizio agli utenti.

La Direzione Aziendale, ha avviato la necessaria collaborazione con la Asl n1 di Sassari e con la Asl 2 di Olbia, finalizzata alla redazione di protocolli di dimissione condivisi per attuare il miglioramento dei percorsi per la gestione del processo di continuità assistenziale dei pazienti.

Comunicazione e Informazione

Nel corso del 2010 l'AOU di Sassari, ha lavorato di una banca dati offerti al cittadino, costantemente aggiornata. Nel corso dell'anno è stato portato avanti un processo di condivisione con i Direttori delle Unità Operative dell'Azienda per ridefinire i contenuti del sito web dell'AOU garantendo il continuo aggiornamento del sito web dell'Azienda.

E' iniziata la revisione alla Carta dei Servizi che descrive, in sintesi, l'organizzazione aziendale, nella consapevolezza che l'Azienda vive un momento di transizione che porterà alle conseguenti trasformazioni. Adottando la prima Carta dei Servizi, la Direzione dell'Azienda ha avviato un percorso di comunicazione e trasparenza con i cittadini, al fine di far conoscere l'offerta assistenziale, finalizzata alla promozione del benessere della persona ed alla soddisfazione dei suoi bisogni di salute, nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia, appropriatezza ed economicità. Nella carta dei servizi viene poi indicata la modalità attraverso la quale i cittadini possono esercitare il diritto-dovere di segnalare qualsiasi ostacolo impedisca loro di utilizzare al meglio l'assistenza sanitaria.

Progettazione interventi di edilizia sanitaria (messa a norma e ampliamento) e ammodernamento tecnologico

Di seguito si riportano i principali interventi posti in essere nel corso del 2010

Tab.10

Realizzazione del nuovo centro prelievi - opere progetto Novembre 2010, consegna lavori Novembre 2010 – Opere ultimate febbraio 2011
Ristrutturazione del piano quinto del Palazzo Clemente da destinare a degenze della Clinica Chirurgica – Finanziamento Università di Sassari, cofinanziamento AOU – Progetto 2009, opere iniziate e ultimate nel 2010.
Definizione del programma edilizio per l'utilizzo dei fondi dell'intesa interministeriale di Programma (fondi a disposizione dell'Università di Sassari), in particolare con realizzazione del nuovo reparto di Neurologia al piano secondo del Palazzo Clemente (degenze, day hospital e riabilitazione), ristrutturazione dei piani primo e secondo della palazzina della Clinica neurologica da destinare ad istituto di neurologica (P2) e uffici AOU (P1); realizzazione del nuovo reparto di Rianimazione e terapia intensiva nei rustici al piano terra delle stecche; realizzazione del nuovo laboratorio unico al piano seminterrato dei rustici delle stecche, realizzazione del nuovo Day hospital di oncologia al piano terra dei rustici della Seconda stecca (accordo firmato il 24/03/2011, in discussione al consiglio di amministrazione dell'Università nella seduta di Maggio 2011)
Ristrutturazione e adeguamento della centrale termica per la produzione del calore e dell'acqua calda sanitaria a servizio del complesso ospedaliero, con conversione della centrale da olio combustibile a gasolio (con miglioramento del rendimento certificato di oltre il 10%) – Opere progettate e affidate nel novembre 2010 (opere di sostituzione dei bruciatori e adeguamento vecchi impianti di centrale ultimate nel dicembre 2010) e installazione di nuova caldaia a vapore per soddisfare il fabbisogno degli ospedali (opera ultimata nel marzo 2011)
Avviamento della nuova gara per la manutenzione delle apparecchiature biomedicali e per la sicurezza elettrica (gara bandita nel 2010, in fase di espletamento – conclusione prevista per giugno 2011)
Rifacimento della colonna idrica di un'ala del materno infantile del Palazzo materno infantile (opera iniziata nel dicembre 2010- opera conclusa nel febbraio 2011)
Realizzazione dei lavori del primo lotto del Dipartimento materno infantile (realizzazione della nuova terapia intensiva neonatale e adeguamento, dei locali tecnici al piano terra, adeguamento

della cabina e dei quadri elettrici generali del palazzo – Finanziamento Ministero della salute e cofinanziamento Università – Lavori in conclusione (inizio lavori luglio 2009, avanzamento al 31/12/2010 circa 80%, fine prevista per metà maggio 2011)

Valutazioni tecnico economiche e predisposizione dei capitolati da parte del Servizio di Ingegneria Clinica per l'acquisizione di nuove tecnologie sanitarie:

- nuova TAC 128 strati (appalto affidato a seguito di gara alla PHILIPS nel 2010, inizio lavori previsto per giugno-luglio 2011)
- service di 3 ecografi
- aggiornamento tecnologico Acceleratore Lineare Radioterapia (con acquisizione collimatore multi lamellare nel 2010),
- acquisizione del sistema CR (digitalizzazione immagini radiologiche),
- acquisizione di n. 4 cardiocografi per ostetricia (2010),
- acquisizione di n. 1 monitor multiparametrico portatile per rianimazione
- ammodernamento del sistema centralizzato di monitoraggio pazienti per la rianimazione
- acquisizione di n. 1 elettroencefalografo per neurologia,
- acquisizione di n. 1 bilirubinometro
- acquisizione in service di n. 4 cullette per neonatologia
- acquisizione di n. 5 nuovi respiratori per rianimazione
- acquisizione di pompe infusionali per pediatria
- acquisizione di un sistema riscaldamento e raffreddamento paziente per rianimazione,
- affidamento in service della gestione e manutenzione strumentario chirurgico
- aggiornamento apparecchi per foniatria (clinica Otorino)

sono state poi avviate le procedure per l'acquisizione di altre apparecchiature biomedicali (ecografi, apparecchi radiologici, ecc. da acquisire con finanziamenti POR)

Esecuzione lavori e trasferimento del laboratorio centralizzato al piano secondo del palazzo Clemente per rispondere a quanto richiesto dagli organi di controllo e avvio della procedura di autorizzazione regionale per l'utilizzo (trasferimenti completati nel 2010)

Installazione di infissi a tenuta d'aria nel Day Hospital e nelle degenze dell'Ematologia e lavori per la "sigillatura" del reparto dall'ingresso di polveri dall'esterno.

Adeguamento degli impianti di rilevazione fumo e allarme del comparto operatorio delle Stecche

Ripristino funzionale dell'impianto di termoregolazione del blocco operatorio delle Stecche

Adeguamento antincendio con sostituzione delle porte tagliafuoco al piano terra della prima stecca (
Realizzazione dell'intesa col Comune di Sassari per la chiusura al traffico del Viale S. Pietro e avvio del progetto per l'abbattimento del tratto di recinzione delle vecchie cliniche (2010)
Realizzazione della nuova dorsale di alimentazione idrica delle palazzine a monte di viale S. Pietro (2010)
Numerosissimi interventi di riparazione e sostituzione di parti degli impianti termoidraulici, di riscaldamento e dell'acqua sanitaria prevalentemente 2010
Realizzazione degli impianti di chiamata infermiere nelle degenze della Clinica ginecologia e ostetrica (2010)
Risanamento dei locali della Sezione TAC a seguito delle infiltrazioni (2010)
Progettazione preliminare degli interventi edili e impiantistici all'interno dell'appalto della nuova PET (finanziamento RAS + UNISS) 2010-2011
Affidamento del servizio di manutenzione degli impianti termici, di condizionamento e di riscaldamento (2010)
Affidamento del servizio di manutenzione degli impianti elettrici ed elettronici (2010)
Affidamento del servizio di Manutenzione e gestione delle cabine elettriche, dei gruppi elettrogeni e degli UPS (2010)
Affidamento del servizio di gestione e manutenzione del Compatibilizzatore fognario (2010)
Affidamento del servizio di manutenzione degli impianti di condizionamento Split (2010)

Servizio Acquisizione Beni e Servizi

Le criticità indicate per la tecnostruttura in generale hanno caratterizzato anche l'attività del Servizio Acquisizione Beni e Servizi in particolare la carenza di personale in rapporto al carico di lavoro che non ha consentito in passato di effettuare una vera e propria programmazione degli acquisti dovendo spesso lavorare sull'emergenza e ricorrendo a procedure connesse all'uso del "regolamento aziendale per gli acquisti in economia", che consente da una parte la velocizzazione degli acquisti, ma dall'altra crea una eccessiva frammentazione delle procedure.

Nel secondo semestre dell'anno il servizio ha lavorato in particolare sulla riorganizzazione del processo , mediante aggregazione della domanda, è stata promossa la

collaborazione delle Strutture di Produzione incentivandole a presentare richieste che contemplassero materiali riguardanti più tipologie operative, ovvero qualora i fabbisogni fossero legati ad attività ormai standardizzate, prevedendo la possibilità di acquisti per periodi di tempo maggiori.

Parallelamente si è cercato di creare “disciplinari di gara” per le diverse tipologie di acquisto, al fine di poter predisporre appositi bandi, sopra o sotto soglia comunitaria, al fine di poter espletare le gare mediante procedura aperta a evidenza pubblica e soprattutto con la deliberazione del “capitolato generale d’appalto” per questa AOU.

Sono in corso di definizione gli atti propedeutici all’utilizzo dei fondi POR – FESR erogati dall’Assessorato Regionale Igiene e Sanità, che comprende tra gli altri l’appalto relativo all’acquisto del PET/TC e della contestuale realizzazione del Reparto di Terapia radiometabolica presso l’U.O. di Medicina Nucleare. Nell’ambito di tale procedura si sono svolte numerose riunioni operative al fine di individuare le modalità che consentano di espletare la gara nella maniera più efficace.

Inoltre, particolare attenzione è stata data da parte del Servizio alla gestione dell’attività dei Laboratori aziendali, che come è ormai risaputo sono interessati a un lento ma costante processo di accorpamento e/o ristrutturazione, scegliendo forme di approvvigionamento che consentano di garantire l’erogazione delle prestazioni, evitare inutili stoccaggi di materiale e salvaguardando nel contempo le esigenze di rinnovamento.

Ferma restando che priorità assoluta è quella di soddisfare prontamente le esigenze dei Reparti, l’Azienda ritiene indispensabile proseguire nel lavoro di organizzazione al fine di meglio rispondere alla domanda ma soprattutto di poterlo fare con criteri di maggiore efficacia ed efficienza.

3 ANDAMENTO DELLA GESTIONE

3.1 Elementi di criticità

Il bilancio chiuso al 31/12/2010, espone un risultato negativo che, rispetto agli esercizi pregressi si rileva in netta contrazione, grazie soprattutto 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 2010, in assenza di atto aziendale e di una dotazione organica definitiva, l'AOU ha lavorato, 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. (Delibera AOU n. 32 del 30/01/2009)

Il risultato economico del 2010 mostra un trend sensibilmente migliore rispetto al 2008 e 2009. Infatti, nel dato che emerge dal Conto Economico del 2010, a fronte di un contributo ordinario di circa 119 milioni di Euro, si contrappone un costo della produzione di circa 129 milioni di Euro.

Dal punto di vista gestionale, poi, circa un terzo dei costi (poco meno di 40 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 magazzino farmaceutico, l'attività immuno-trasfusionale e parte della diagnostica di laboratorio) e quote di costi derivanti da contratti, in passato stipulati dalla Asl, aventi ad oggetto servizi prestati alle strutture diventate parte dell'Azienda Ospedaliera (es. pulizie).

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 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, infine, i dati relativi all'esercizio 2010 sono pervenuti solo in parte prima della redazione del presente documento.

In ordine, invece, all'attribuzione delle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2010, pari ad Euro 119.060.684, essi derivano dal riparto del Fondo Sanitario Regionale come da delibera regionale n. 13/21 del 15.03.2011 e hanno la seguente specifica destinazione:

- Per assistenza ospedaliera – costi strutturali Euro 27.973.266
- Per funzioni aziendali Euro 6.479.805;
- Per pronto soccorso Euro 3.221.868;
- Per specialistica ambulatoriale extraregionale Euro 56.197;
- Per somministrazione diretta farmaci extraregionale Euro 69.252;
- Per assistenza ospedaliera extraregione Euro 829.375;
- Per specialistica ambulatoriale regionale Euro 9.630.588;
- Per somministrazione diretta farmaci regionale Euro 16.573.531;
- Per assistenza ospedaliera regionale Euro 54.226.802;

Si sottolinea che rispetto alle precedenti assegnazioni di parte corrente, nel 2010 sono stati riconosciuti importanti finanziamenti:

- Pronto soccorso Euro 3.221.868 (per la prima volta nel 2010)
- Somministrazione diretta farmaci regionale Euro 16.573.531
- Specialistica ambulatoriale regionale Euro 9.630.588

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 15.03.2011	€ 17.654.415

Tabella 2- FINANZIAMENTO PER PRESTAZIONI IN REGIME AMBULATORIALE

ANNO	VALORE ASSEGNATO	DELIBERA REGIONALE	VALORE RENDICONTATO CON FILE C
2008	€ 3.887.977	DGR 71/7 del 16.12.2008	€ 10.668.241*
2009	€ 8.306.158	DGR 7/19 del 18.2.2010	€ 11.260.004*
2010	€ 9.630.588	DGR 13/21 del 15.03.2011	€ 11.382.239*

- Valore al lordo della quota ticket a carico dei pazienti incassata dall'azienda (per l'anno 2010 la quota al netto del ticket è pari a € 9.883.434)

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.

3.2 Andamento dati contabili

Il bilancio dell'esercizio 2010 si chiude con una perdita di Euro 7.137.618 al netto di ammortamenti per Euro 1.011.932 e di interessi di computo per Euro 38.513.

Nella tabella che segue si illustra un ipotetico trend storico dei risultati economici degli ultimi quattro esercizi. Ipotetico perché, come più volte evidenziato, il risultato del 2006, è dato dalla semplice somma algebrica dei valori di bilancio delle strutture dell'ex Policlinico Universitario e delle strutture ex Asl 1 pervenute all'AOU; e la durata dell'esercizio 2007 è stata di soli sei mesi. Dunque, benché si tratti di dati difficilmente comparabili, emerge comunque un trend negativo fino al 2009. Nel 2010 la perdita dell'esercizio si contrae sensibilmente.

Tabella 3 Trend storico risultati economici degli ultimi 4 esercizi

(Dati espressi in migliaia di Euro)

Anno	2006	2007	2008	2009	2010
Perdita dell'esercizio	16.866	5.628	22.381	28.419	8.188

3.3 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 2010. Gli stessi verranno raffrontati con i dati dell'esercizio precedente.

i. Valore della Produzione

TABELLA 13 – Valore della Produzione

Voce	2010	2009
A) Valore della produzione		
1) Ricavi per prestazioni	124.692.243	104.634.499
a) da Fondo Sanitario Regionale	119.060.684	99.115.225
- Contributi in c/esercizio indistinti FSR	119.060.684	99.115.225
b) da altro	5.631.560	5.519.274
- Contributi in c/esercizio extra F.do	220.651	47.356
- Altri contributi in c/esercizio	20.000	0
- Prestaz. igiene e sanità pubblica	61.417	0
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	1.981.259	2.238.570
- Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.677.976	1.467.197
- Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	1.518.709	1.588.571
- Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	16.687	4.651
- Sperimentazioni Farmaci	134.861	172.930
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
3) Altri ricavi e proventi	208.390	174.744
- Altri proventi e ricavi diversi	23.875	146.461
- Rimborso personale comandato e in aspettativa	140.809	0
- Altre rivalse, rimborsi e recuperi	42.704	28.283
- Donazioni e lasciti	1.000	0
- Ribassi e arrotondamenti attivi	2	0
Totale valote della produzione	124.900.633	104.809.243

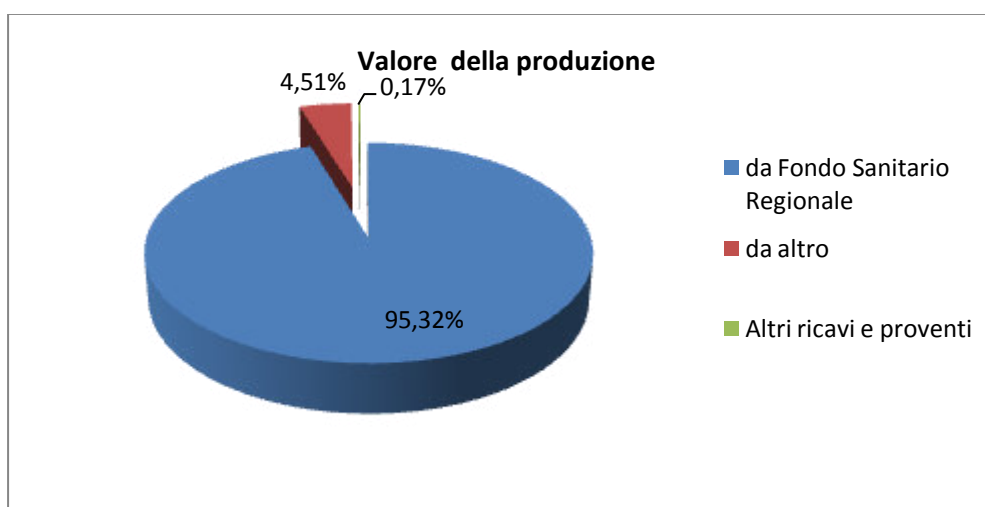
Come ben evidenzia la tabella precedente, il valore della produzione è cresciuto rispetto all'anno precedente, in linea con il fatto che è aumentato il valore del finanziamento regionale come contributo in c/esercizio da Fondo Sanitario Regionale.

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 95% deriva dai contributi in conto esercizio dati dal riparto del Fondo Sanitario Regionale, mentre il 5% da entrate proprie aziendali.

Tabella 4- Composizione del Valore della Produzione

Voce	Importo	%	%	%
1) Ricavi per prestazioni	124.692.243			99,83%
a) da Fondo Sanitario Regionale	119.060.684	100,00%	95,48%	
- Contributi in c/esercizio indistinti FSR	119.060.684	100,00%		
b) da altro	5.631.560	100,00%	4,52%	
- Contributi in c/esercizio extra F.do	220.651	3,92%		
- Altri contributi in c/esercizio	20.000	0,36%		
- Prestaz. igiene e sanità pubblica	61.417	1,09%		
- Ricavi per Prestaz. libero-professionali specialistiche	1.981.259	35,18%		
- Ricavi per consulenze e convenzioni sanitarie	1.677.976	29,80%		
- Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale	1.518.709	26,97%		
- Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	16.687	0,30%		
- Sperimentazioni Farmaci	134.861	2,39%		
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00%		0,00%
3) Altri ricavi e proventi	208.390	100,00%		0,17%
- Altri proventi e ricavi diversi	23.875	11,46%		
- Rimborso personale comandato e in aspettativa	140.809	67,57%		
- Altre riverse, rimborsi e recuperi	42.704	20,49%		
- Donazioni e lasciti	1.000	0,48%		
- Ribassi e arrotondamenti attivi	2	0,00%		
Totale valote della produzione	124.900.633		100,00%	100,00%

Graficamente:

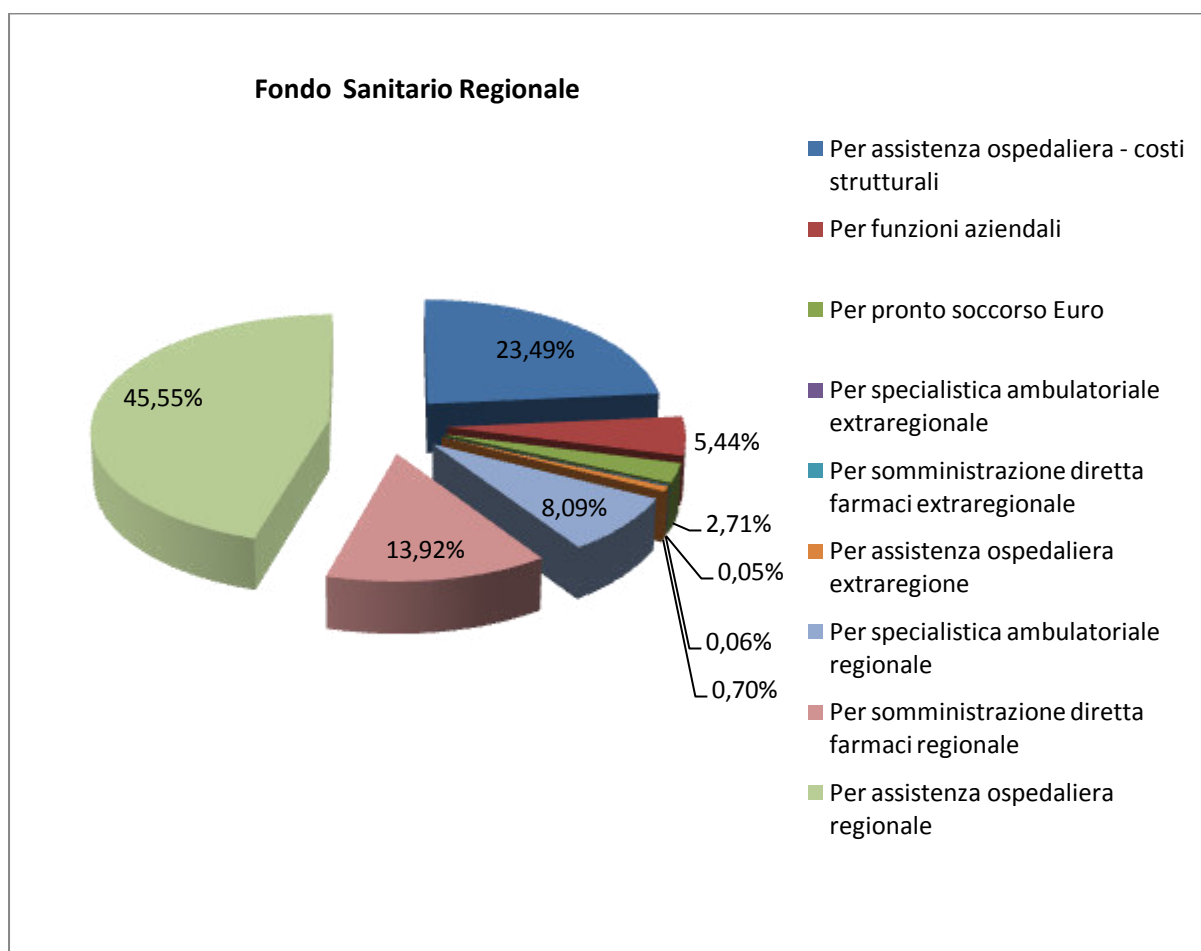


A loro volta, i contributi regionali risultano avere la seguente destinazione:

TABELLA 15

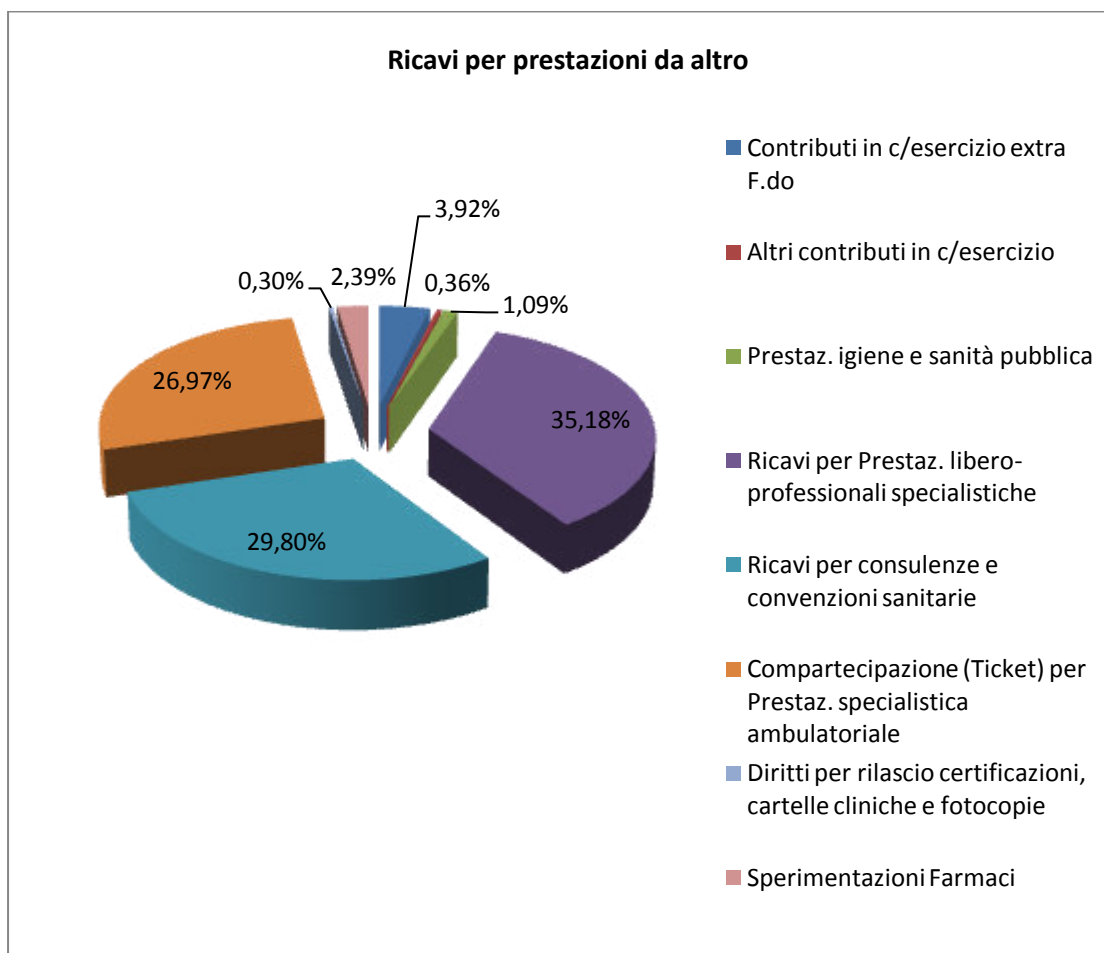
Destinazione del riparto del Fondo Sanitario Regionale come da delibera regionale n. 13/21 del 15.03.2011		%
Per assistenza ospedaliera - costi strutturali	27.973.266	23,49%
Per funzioni aziendali	6.479.805	5,44%
Per pronto soccorso Euro	3.221.868	2,71%
Per specialistica ambulatoriale extraregionale	56.197	0,05%
Per somministrazione diretta farmaci extraregionale	69.252	0,06%
Per assistenza ospedaliera extraregione	829.375	0,70%
Per specialistica ambulatoriale regionale	9.630.588	8,09%
Per somministrazione diretta farmaci regionale	16.573.531	13,92%
Per assistenza ospedaliera regionale	54.226.802	45,55%
Totale	119.060.684	100,00%

Graficamente:

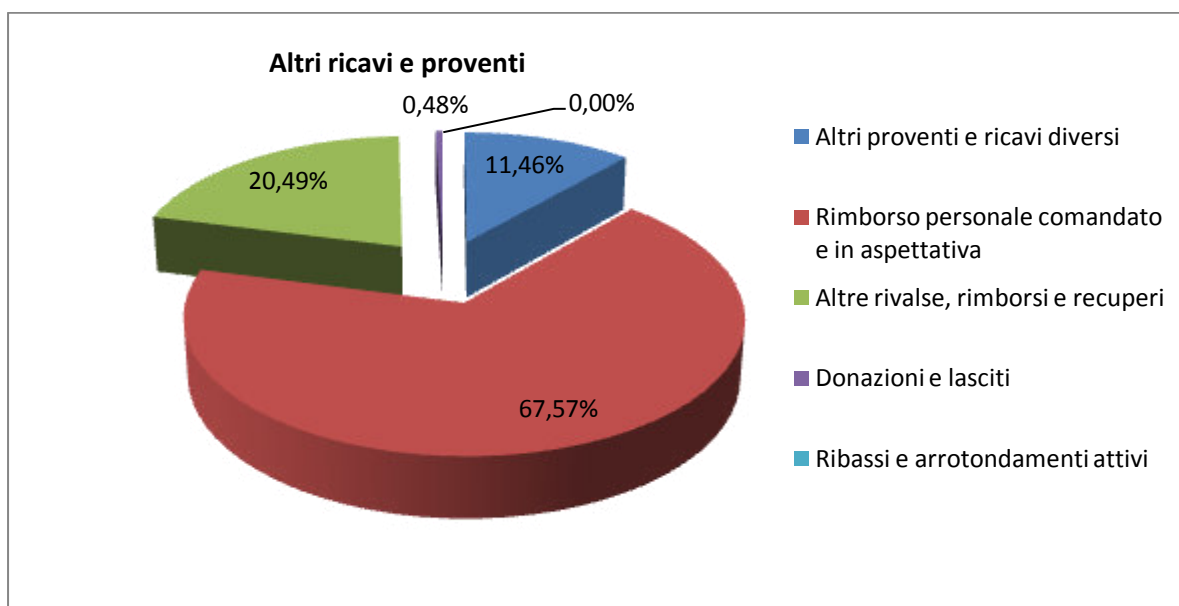


Le entrate proprie dell’Azienda sono dovute principalmente (65%) a proventi per prestazioni sanitarie intramoenia ed erogate ad altri soggetti pubblici e privati; secondariamente (27%) a proventi per compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket); infine, il 2% delle entrate proprie deriva da proventi per sperimentazioni farmaci.

Graficamente:



Seppure in misura residuale, il valore della produzione è composto anche da “Altri ricavi e proventi” la cui voce più significativa è data da rimborso personale comandato e in aspettativa.



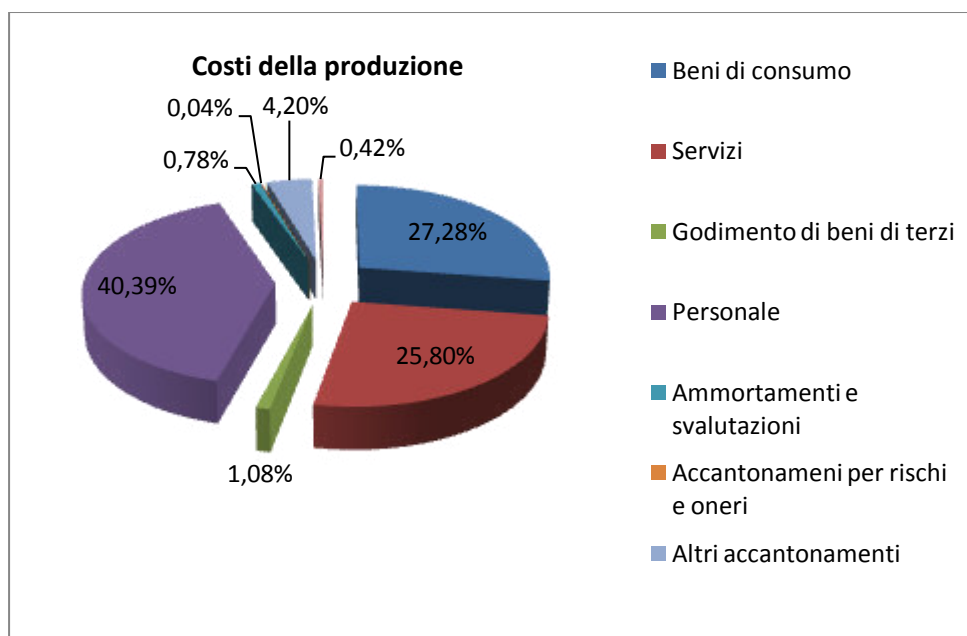
ii. Costi della produzione

TABELLA 16 – ii Costi della Produzione

Voce	AOU 2010	AOU 2009
Beni di consumo	35.261.620	32.366.882
Beni di consumo sanitari:	34.830.645	32.167.768
Acquisto di beni di consumo sanitari	35.636.682	34.259.578
- Variazione delle rimanenze di beni sanitari	-806.037	-2.091.810
Beni di consumo non sanitari	430.975	199.115
Acquisto di beni di consumo non sanitari	445.624	224.069
- Variazione delle rimanenze di beni non sanitari	-14.649	-24.954
Servizi	33.349.387	31.955.271
Godimento di beni di terzi	1.398.686	1.399.305
Personale	52.205.798	52.006.945
personale ruolo sanitario	48.297.213	47.818.337
personale ruolo professionale	265.589	186.114
personale ruolo tecnico	2.921.056	3.255.922
personale ruolo amministrativo	721.940	746.572
Ammortamenti e svalutazioni	1.011.932	1.067.420
Accantonamenti per rischi e oneri	55.000	6.109.710
Altri accantonamenti	5.427.319	919.584
Oneri diversi di gestione	537.210	673.866
Totale costi della produzione	129.246.951	126.498.982

Tabella 5 - Composizione costi della produzione

Voce	AOU 2010	%	%
Beni di consumo	35.261.620	100,00%	27,28%
Beni di consumo sanitari:	34.830.645	98,78%	
Acquisto di beni di consumo sanitari	35.636.682		
- Variazione delle rimanenze di beni sanitari	-806.037		
Beni di consumo non sanitari	430.975	1,22%	
Acquisto di beni di consumo non sanitari	445.624		
- Variazione delle rimanenze di beni non sanitari	-14.649		
Servizi	33.349.387		25,80%
Godimento di beni di terzi	1.398.686		1,08%
Personale	52.205.798		40,39%
personale ruolo sanitario	48.297.213	92,51%	
personale ruolo professionale	265.589	0,51%	
personale ruolo tecnico	2.921.056	5,60%	
personale ruolo amministrativo	721.940	1,38%	
Ammortamenti e svalutazioni	1.011.932		0,78%
Accantonamenti per rischi e oneri	55.000		0,04%
Altri accantonamenti	5.427.319		4,20%
Oneri diversi di gestione	537.210		0,42%
Totale costi della produzione	129.246.951		100,00%



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:

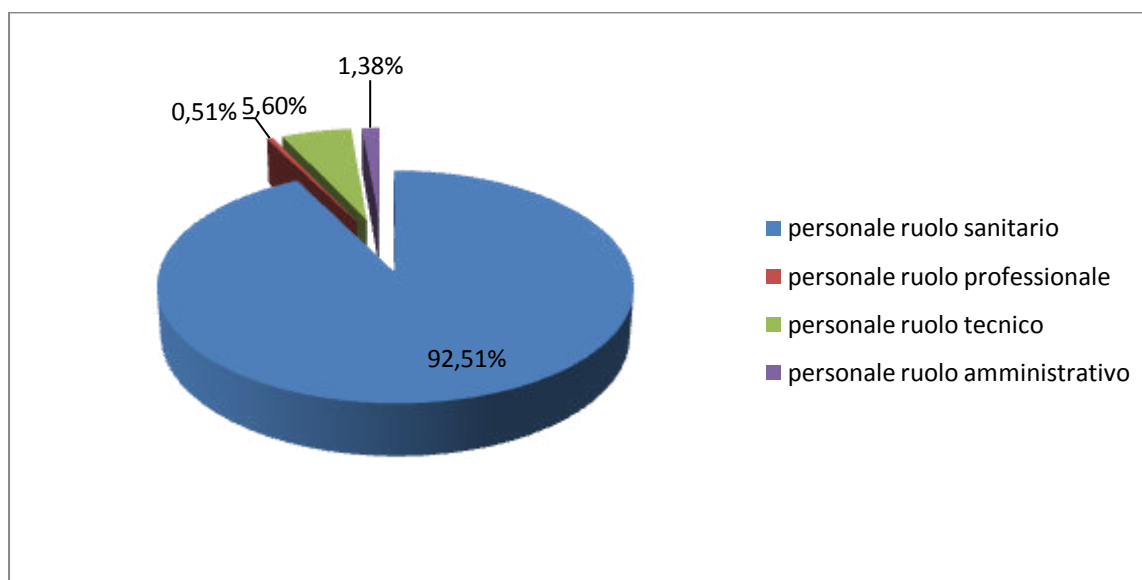
Tabella 6- Personale per ruolo

7) Per il personale	52.205.798
a) personale ruolo sanitario	48.297.213
dirigente medico	23.337.598
- Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	16.062.144
- Retr. posizione personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	859.290
- Tratt. acc. cond. lavoro personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	374.323
- Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	391.644
- Altri costi del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	905.644
- Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.	4.744.553
dirigente non medico	1.391.676
- Competenze fisse del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	983.497
- Retr. posizione personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	82.055
Retribuzione di risultato del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	47.572
- Altri costi del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	22.451
- Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA	256.101
comparto	23.567.940
- Competenze fisse del personale ruolo sanitario - comparto	16.297.773
- Straordinario del personale ruolo sanitario - comparto	1.134.777
- Produttività del personale ruolo sanitario - comparto	658.087
- Fasce retributive del personale ruolo sanitario - comparto	491.925
- Altri costi del personale ruolo sanitario - comparto	160.170
- Oneri sociali del personale ruolo sanitario - comparto	4.823.508
Altri costi del personale ruolo sanitario - altro	1.700
b) personale ruolo professionale	265.589
dirigente	190.445
Competenze fisse del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	121.868
Retribuzione di risultato del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	6.491
Altri costi del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	884
- Oneri sociali del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA	61.202
comparto	75.144
- Competenze fisse del personale ruolo professionale - comparto	61.083
Oneri Sociali del personale ruolo professionale - comparto	14.061

c) personale ruolo tecnico	2.921.056
comparto	2.921.056
- Competenze fisse del personale ruolo tecnico - comparto	2.103.716
- Straordinario del personale ruolo tecnico - comparto	34.447
- Produttività del personale ruolo tecnico - comparto	37.017
- Altri costi del personale ruolo tecnico - comparto	100.288
- Oneri Sociali del personale ruolo tecnico - comparto	645.588
d) personale ruolo amministrativo	721.940
dirigente	553.127
- Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	442.742
- Retribuzione di risultato del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	13.239
- Altri costi del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	18.598
- Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA	78.548
comparto	168.812
- Competenze fisse del personale ruolo amministrativo - comparto	132.696
- Altri costi del personale ruolo amministrativo - comparto	258
Oneri Sociali del personale ruolo amministrativo - comparto	35.858

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

Graficamente:



Si riporta di seguito la consistenza del personale dipendente operante nella AOU alla data del 31/12/2010, considerando anche il personale universitario e interinale rilevabili fra i costi per servizi.

Tabella 7 PERSONALE DIPENDENTE IN SERVIZIO AL 31/12/2010

PERSONALE IN SERVIZIO AL 31/12/2010										
RUOLO	TEMPO IND.	TEMPO DET.	IN COMANDO	CO.CO.CO	UNIV	INTER.LI	REG L.42	RELIGIOSI	CONSULENTI	TOT.
RUOLO SANITARIO	730	132	5	3	152	17	0		0	1.039
DIRIGENZA MEDICA	200	37	4	1	109					351
DIRIGENZA SANITARIA NON MEDICA	13	5	0	2	10					30
COMPARTO	517	90	1		33	17				658
RUOLO PROFESSIONALE	0	1	0	0	0	0	0	2	0	3
DIRIGENZA	0	1								1
COMPARTO	0							2		2
RUOLO TECNICO	113	1	1	0	16	0	0	0	0	131
DIRIGENZA	2	1								3
COMPARTO	111		1		16					128
RUOLO AMMINISTRATIVO	9	2	1	0	35	52	8	0	0	107
DIRIGENZA	2	2	1							5
COMPARTO	7				35	52	8			102
TOTALE	852	136	7	3	203	69	8	2	0	1.280

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 2009 e 2010.

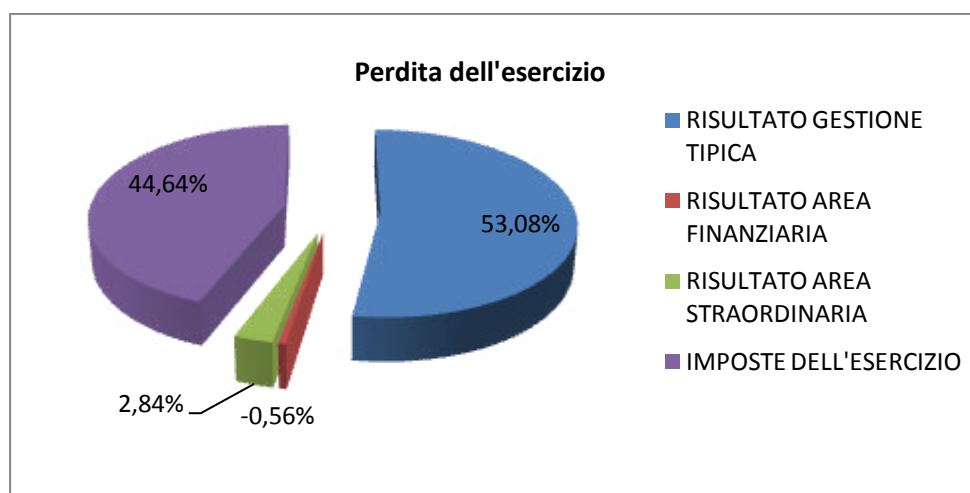
Tabella 8 – Partecipazione al risultato finale di esercizio dalle diverse aree di bilancio

	2010	2009
RISULTATO GESTIONE TIPICA	-4.346.318	-21.689.739
RISULTATO AREA FINANZIARIA	45.554	91.410
RISULTATO AREA STRAORDINARIA	-232.546	-3.223.604
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-3.654.753	-3.597.031
PERDITA DELL'ESERCIZIO	-8.188.063	-28.418.964

Tabella 9- Partecipazione in % al risultato finale di esercizio dalle diverse aree di bilancio anno 2010

RISULTATO GESTIONE TIPICA	-4.346.318	53,08%
RISULTATO AREA FINANZIARIA	45.554	-0,56%
RISULTATO AREA STRAORDINARIA	-232.546	2,84%
IMPOSTE DELL'ESERCIZIO	-3.654.753	44,64%
PERDITA DELL'ESERCIZIO	-8.188.063	100,00%

Graficamente:



Da quanto sopra, emerge una partecipazione al risultato d'esercizio di circa il 53% dell'area tipica e una partecipazione dell'area straordinaria con un peso relativo di circa il 3% e delle imposte del 45%.

4 SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA

Di seguito si espone la situazione patrimoniale in una forma che contrappone le fonti patrimoniali agli impieghi:

Tabella 10 – Situazione Patrimoniale

SITUAZIONE PATRIMONIALE				
Impieghi	2010	%	2009	%
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	32.202	1,52%	45.001	36,23%
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.973.541	92,95%	79.199	63,77%
6) Altre	117.531	5,54%	-	0,00%
Totale	2.123.274	37,27%	124.200	3,48%
<i>II. Immobilizzazioni Materiali nette</i>				
1) Terreni	-		-	-
2) Fabbricati	-		-	-
3) Impianti e macchinari	1.113.294	31,24%	1.518.866	44,23%
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.177.789	33,05%	1.296.188	37,75%
5) Altri beni mobili	432.990	12,15%	492.376	14,34%
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	840.000	23,57%	126.306	3,68%
Totale	3.564.073	62,57%	3.433.736	96,26%
<i>III. Immobilizzazioni Finanziarie</i>				
1) Crediti	-		-	-
2) Titoli	9.038	100,00%	9.038	100,00%
Totale	9.038	0,16%	9.038	0,25%
Totale attivo fisso	5.696.385	8,95%	3.566.974	7,12%
Attivo Circolante				
<i>I. Rimanenze</i>				
1) Rimanenze di materiale sanitario	4.567.587	99,14%	3.761.551	99,34%
2) Rimanenze di materiale non sanitario	39.603	0,86%	24.954	0,66%
3) Acconti a fornitori	-		-	
Totale	4.607.190	7,96%	3.786.505	8,14%
<i>II. Crediti</i>				
1) verso Stato e RAS	33.882.840	82,86%	25.522.330	81,92%
3) verso Aziende Sanitarie pubbliche	5.822.397	14,24%	3.413.189	10,96%
5) verso Erario	38.955	0,10%	28.299	0,09%
6) verso altri	1.145.155	2,80%	2.191.002	7,03%
7) imposte anticipate	-		-	
Totale	40.892.082	70,61%	31.156.129	66,99%
<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	56.694	0,46%	52.835	0,46%
2) istituto tesoriere	12.352.185	99,52%	11.508.871	99,52%
3) conti correnti bancari e postali	2.274	0,02%	2.152	0,02%
Totale	12.411.153	21,43%	11.563.858	24,87%
Totale attivo circolante	57.910.425	90,95%	46.506.492	92,80%
Ratei e risconti				
1) ratei attivi	-		-	-
2) risconti attivi	68.001	100,00%	42.053	100,00%
Totale ratei e risconti	68.001	0,11%	42.053	0,08%
Totale impieghi	63.674.811	100,00%	50.115.519	100,00%

Fonti	2010		2009	%
Capitale 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	53.222.407		25.870.862	
V. Altre riserve	452.456		413.943	
VI. Utile (perdita) portato a nuovo	- 56.428.640		- 28.009.676	
VII Utile (perdita) dell'esercizio	- 8.188.063		- 28.418.964	
.				
Totale Capitale Netto	- 3.930.438	-6,17%	- 23.132.433	-46%
Fondi rischi ed oneri				
1) per imposte anche differite	-		67.065	0,73%
2) fondi rischi	255.000	2,72%	200.000	2,19%
3) altri fondi per oneri	9.107.707	97,28%	8.882.212	97%
Totale Fondi rischi ed oneri	9.362.707	100%	9.149.277	100%
Trattamento di Fine rapporto				
1) Premi operosità SUMAI	-		-	-
2) Trattamento di Fine Rapporto lavoro subordinato	-		-	-
Totale Trattamento di Fine rapporto	-		-	-
Totale Passività a Medio Lungo Termine	9.362.707	14,70%	9.149.277	18%
Debiti				
1) verso banche	-		-	-
2) verso Stato e RAS	9.389.300	16,38%	-	0,00%
3) verso Comuni	56	0,00%	-	0,00%
4) verso Aziende Sanitarie pubbliche	27.449.225	47,90%	47.598.552	75%
5) verso ARPA	-		-	
6) verso fornitori	10.270.661	17,92%	8.885.186	14%
7) verso Istituto tesoriere	-		-	
8) verso Erario	2.198.128	3,84%	1.901.853	3,01%
9) verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	2.438.008	4,25%	175.805	0,28%
10) verso altri	5.564.843	9,71%	4.523.350	7,17%

<i>Totale Debiti</i>	<i>57.310.221</i>	<i>98,40%</i>	<i>63.084.746</i>	<i>98,42%</i>
<i>Ratei e risconti</i>				
1) Ratei passivi	-		-	-
2) Risconti passivi	932.321		1.013.929	
<i>Totale Ratei e Risconti</i>	<i>932.321</i>	<i>1,46%</i>	<i>1.013.929</i>	<i>1,58%</i>
Totale Passività a Breve Termine	58.242.542	91,47%	64.098.675	127,90%
Totale Fonti	63.674.811	100%	50.115.519	100,00%

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 2010 risulta così distribuita: crediti 71% e liquidità 21%. In riferimento al 2009 sono aumentati i crediti e, di conseguenza, i ricavi non monetizzati, ed è diminuita la liquidità.

Dal lato delle fonti, il 9% delle passività è costituito da debiti a medio lungo termine, mentre l'91% da debiti a breve termine. I primi sono essenzialmente dati dai fondi costituiti per affrontare spese future di cui si conosce l'esistenza ma non l'importo esatto e la scadenza; i secondi sono costituiti prevalentemente da debiti verso fornitori (18%) e verso le Aziende Sanitarie (48%), 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 2010.

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.

4.1 Modalità di copertura della perdita

Le Delibere di Giunta Regionale n. 33/33 del 30/09/2010 e n. 13/20 del 15.03.2011 assegnano all'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari le risorse ulteriormente occorrenti, per la totale copertura del fabbisogno 2009 individuato al netto degli ammortamenti non sterilizzati, in Euro 27.351.545.

La perdita dell'esercizio 2010 potrà essere coperta attraverso il recupero di adeguate risorse finanziarie con assegnazioni disposte dalla Regione Sardegna.

4.2 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		124.900.633	
+ Variaz. Prod. Finiti			
Incrementi di immobilizzazioni per + lavori interni			
Valore della produzione		124.900.633	
- Consumo beni di consumo:		35.261.619	
	Acquisto di beni di consumo	36.082.305	
+	Variazione rim. Beni di consumo	-820.686	
- Servizi		33.349.387	
- Godimento di beni di terzi		1.398.686	
- Altri costi caratteristici		537.210	
- Costi del personale		52.205.798	
Margine Operativo Lordo (EBITDA)			2.147.933
- Ammortamenti e accantonamenti		6.494.251	
Risultato operativo caratteristico (EBIT)			4.346.318
+ Proventi finanziari		84.073	
- Oneri finanziari		38.519	
Risultato ordinario			4.300.764
+ Saldo componenti straordinari		-232.545	
Risultato ante-imposte			4.533.309
- Imposte sul reddito d'esercizio		3.654.753	
Risultato netto			8.188.062

Il prospetto mette in evidenza alcuni risultati da cui si parte per costruire il rendiconto finanziario. Aggiungendo al *risultato operativo caratteristico* i costi c.d. non monetari (che non hanno generato uscite monetarie), si ottiene un primo risultato intermedio costituito dal *flusso di circolante della gestione caratteristica corrente*; se a questo si sottrae la variazione del capitale circolante netto caratteristico, si determina il *flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente*, ossia la capacità di autofinanziamento monetario dell'area caratteristica:

Area caratteristica corrente		
Margine operativo lordo (EBIT)		-4.346.318
+ Ammortamenti e Accantonamenti	6.494.251	
- Ricavi non monetari:		
Imputazione contributi in c/investimenti di anni precedenti		
Flusso di circolante della gestione corrente		2.147.933
- Variazione crediti commerciali e operativi	-9.725.297	
- Variazione del magazzino (beni materiali)	-820.685	
Variazione di magazzino (immateriale - variazione		
- Risconti attivi)	-25.948	
+ Variazione debiti commerciali e operativi	-6.152.408	
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente		-14.576.405

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

Area investimenti caratteristici		
Immobilizzazioni imm. 2010	2.123.274	
Immobilizzazioni mat. 2010	3.564.073	5.687.347
Immobilizzazioni imm. 2009	124.200	
Immobilizzazioni mat. 2009	3.433.736	3.557.936
- Variazione delle immobilizzazioni		-2.129.411
- Ammortamenti 2010		-1.011.932
<i>Cash flow Immobilizzazioni mat. E immat.</i>		<i>-3.141.343</i>
Immobilizzazioni finanziarie 2010	9.038	
Immobilizzazioni finanziarie 2009	9.038	
- Variazione delle immobilizzazioni		0
<i>Cash flow Immobilizzazioni finanziarie</i>		<i>0</i>
Flusso di liquidità degli investimenti caratteristici		-3.141.343

Area fondi		
Fondi rischi e oneri 2010	9.362.707	
- Fondi rischi e oneri 2009	9.082.212	280.495
- Accantonamento fondi 2010	-5.482.319	
Flusso di liquidità fondi spese		-5.201.824
Area finanziaria		
Debiti di finanziamento M/L termine 2010	0	
Debiti di finanziamento M/L		
- termine 2009	0	0
- Oneri finanziari 2010	-6	
Interessi di computo		
+ (figurativi)	-38.513	
+ Proventi finanziari 2009	84.073	
Flusso di liquidità area finanziaria		45.554

Area finanziamento mezzi propri	
Contributi assegnati per ripiano perdite	27.351.545
Contributi per investimenti	0
Apporto di beni	38.513
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	27.390.058
Area straordinaria	
Flusso di liquidità area straordinaria	-232.545

Area tributaria	
- Imposte dell'esercizio	-3.654.753
+ Variazione debiti tributari	296.275
+ Variazione fondo imposte	-67.065
- Variazione crediti tributari	-10.656
- Accantonamento al fondo imposte	0
Flusso di liquidità area tributaria	-3.436.199

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

Liquidità immediate 2009	11.563.858
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette iniziali	11.563.858
Liquidità immediate 2010	12.411.153
- Passività correnti finanziarie	0
Liquidità nette finali	12.411.153
Flusso di liquidità netta	847.295

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

Rendiconto finanziario	
Liquidità nette iniziali	11.563.858
Flusso di liquidità della gestione caratteristica corrente	-14.576.405
Flusso di liquidità area investimenti e utilizzo fondi	-8.343.167
Flusso di liquidità area finanziaria	45.554
Flusso di liquidità area finanziamento con mezzi propri	27.390.058
Flusso di liquidità area straordinaria e tributaria	-3.668.744
Flusso di liquidità netta	847.296
Liquidità nette iniziali + Flusso di liquidità netta	12.411.153
Liquidità nette finali	847.295

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

- All'assorbimento di liquidità per euro 14.576.405 della gestione caratteristica
- All'assorbimento di liquidità per euro 8.343.167 della gestione investimenti e utilizzo fondi
- Alla generazione di liquidità per euro 45.554 dell'area finanziaria
- Alla generazione di liquidità per euro 27.390.058 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 3.668.744 dell'area straordinaria e tributaria

4.3 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	56.694		-	verso banche	-
-	istituto tesoriere	12.352.185		-	verso Stato e RAS	9.389.300
-	conti correnti bancari e postali	2.274		-	verso Comuni	56
<i>Totale</i>		<i>12.411.153</i>	<i>Li</i>	-	verso Aziende Sanitarie pubbliche	27.449.225
<i>Liquidità differite</i>				-	verso ARPA	-
-	verso Stato e RAS	33.882.840		-	verso fornitori	10.270.661
-	verso Comuni	2.735		-	verso Istituto tesoriere	-
-	verso Aziende Sanitarie pubbliche	5.822.397		-	verso Erario	2.198.128
-	verso ARPA	-		-	verso Istituti di Previdenza e di sicurezza sociale	2.438.008
-	verso Erario	38.955		-	verso altri	5.564.843
-	verso altri	1.145.155		-	Ratei passivi	-
-	imposte anticipate	-		-	Risconti passivi	932.321
-	risconti attivi	68.001		<i>Totale</i>		<i>58.242.542</i>
<i>Totale</i>		<i>40.960.083</i>	<i>Ld</i>			<i>Pb</i>
<i>Disponibilità di magazzino</i>				<i>Passività consolidate</i>		
-	Rimanenze di materiale sanitario	4.567.587		-	fonfi per imposte anche differite	-
-	Rimanenze di materiale non sanitario	39.603		-	fondi rischi	255.000
-	Acconti a fornitori	-		-	altri fondi per oneri	9.107.707
<i>Totale</i>		<i>4.607.190</i>	<i>Dm</i>	<i>Totale</i>		<i>9.362.707</i>
Totale attivo corrente		57.978.426	Ac	Capitale di terzi		67.605.249
<i>Immobilizzazioni materiali</i>				<i>Capitale di dotazione</i>		
-	Terreni	-		<i>Contributi per investimenti</i>		84.000
-	Fabbricati	-		<i>Contributi assegnati per ripiano perdite</i>		4.102.732
-	Impianti e macchinari	12.098.794		<i>Altre riserve</i>		452.456
-	fondo amm.to impianti e macchinari	-10.985.500		<i>Utile (perdita) portato a nuovo</i>		- 7.308.965
-	Attrezzature sanitarie e scientifiche	7.036.188		<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>		- 8.188.063
-	fondo amm.to attrezzature sanitarie e scientifiche	- 5.858.399		Capitale proprio		- 3.930.438
-	Altri beni mobili	2.057.407				<i>Cp</i>
-	fondo amm.to altri beni mobili	- 1.624.417				
-	Immobilizzazioni in corso e acconti	840.000				
<i>Totale</i>		<i>3.564.073</i>	<i>Im</i>			
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>						
-	Costi di impianto e ampliamento	-				
-	Costi di ricerca, sviluppo, e pubblicità	-				
-	Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno	-				
-	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	66.875				
-	fondo amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	- 34.673				
-	Immobilizzazioni in corso e acconti	1.973.541				
-	Altre	132.545				
-	fondo amm.to altre immobil. materiali	- 15.014				
<i>Totale</i>		<i>2.123.274</i>	<i>li</i>			
<i>III. Finanziarie</i>						
-	Crediti	-				
-	Titoli	9.038				
<i>Totale</i>		<i>9.038</i>	<i>If</i>			
Totale attivo immobilizzato		5.696.385	I			
CAPITALE INVESTITO		63.674.811	Ci	TOTALE FONTI		63.674.811
						Ft

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

INDICI DI CORRELAZIONE

ANALISI DELLA SOLIDITA' PATRIMONIALE		ANALISI DELLA LIQUIDITA' PATRIMONIALE	
1.	Margine primario di struttura: Differenza tra capitale proprio e attivo immobilizzato netto		-9.626.823
2.	Quoziente primario di struttura: Rapporto tra capitale proprio e attivo immobilizzato netto		-0,69
3.	Margine secondario di struttura: Differenza tra fonti consolidate e attivo immobilizzato netto		-264.116
4.	Quoziente secondario di struttura: Rapporto tra Fonti consolidate e Attivo immobilizzato netto		0,95
1.	Margine primario di tesoreria Differenza tra liquidità immediate e passività a breve termine		-45.831.389
2.	Quoziente primario di tesoreria Rapporto tra liquidità immediate e passività a breve termine		0,21
3.	Margine secondario di tesoreria Differenza tra liquidità totali e passività a breve termine		-4.871.306
4.	Quoziente secondario di tesoreria Rapporto tra liquidità totali e passività a breve termine		0,92
ANALISI DI FINANZIAMENTO DELL'ATTIVO CIRCOLANTE			
1.	Margine di disponibilità Differenza tra attivo corrente e passività a breve		-264.116
2.	Quoziente di disponibilità Rapporto tra attivo corrente e passività a breve		1,00

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

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

Possiamo concludere che la situazione su esposta deriva dalla struttura finanziaria composta da un 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		124.900.633	
+ Variaz. Prod. Finiti			
Incrementi di immobilizzazioni per + lavori interni			
Valore della produzione		124.900.633	vp
- Consumo beni di consumo:		35.261.619	
Acquisto di beni di consumo	36.082.305		
+ Variazione rim. Beni di consumo	-820.686		
- Servizi		33.349.387	
- Godimento di beni di terzi		1.398.686	
- Altri costi caratteristici		537.210	
Valore aggiunto caratteristico			54.353.731 va
- Costi del personale		52.205.798	
Margine Operativo Lordo (EBITDA)			2.147.933
- Ammortamenti e accantonamenti		6.494.251	
Risultato operativo caratteristico (EBIT)			-4.346.318 ro
+ Proventi finanziari		84.073	
- Oneri finanziari		38.519	
Risultato ordinario			-4.300.764
+ Saldo componenti straordinari		-232.546	
Risultato ante-imposte			-4.533.310
- Imposte sul reddito d'esercizio		3.654.753	
Risultato netto			-8.188.063 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	2,08
2. Indice di redditività del capitale investito (ROI) Rapporto tra risultato operativo e capitale investito	-7%
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	1,88
INDICI DI PRODUTTIVITA'	
1. Incidenza del costo del lavoro sul valore aggiunto Rapporto tra costo del lavoro e valore aggiunto	0,96

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 -7% , 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 quasi l'intero valore aggiunto, mantenendo, comunque, il margine operativo lordo ad un valore positivo.