



**AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI SASSARI**

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

**Deliberazione del Direttore Generale n. 634/R del 26/11/2008**

**OGGETTO: Approvazione Bilancio di esercizio 2007**

**L'anno duemilaotto il giorno 26 del mese di Novembre in Sassari, nella sede legale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria**

**IL DIRETTORE GENERALE**

**Dott. Renato Mura**

**DELIBERA**

SERVIZIO BILANCIO

Responsabile Dott. Massimo Temussi

Estensore Rag. Giuseppe Sali

Pagina 1 di 3

- VISTA** la Legge regionale n.10 del 24.03.1997 e successive modificazioni e integrazioni;
- VISTO** il Bilancio dell'esercizio 2007, costituito da Stato Patrimoniale, e Conto Economico, Nota Integrativa (allegato A) e Relazione sulla gestione (Allegato B), che si allega al presente atto per farne parte integrante;
- 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 operativa dalla data 02.07.2007 a seguito della nomina del Direttore Generale;
- VISTO** il Decreto n. 100 del 03 settembre 2008 con il quale il Presidente della Regione Autonoma della Sardegna ha nominato il Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari nella persona del Dott. Renato Mura;
- TENUTO CONTO** che il Dott. Renato Mura ha assunto la funzione di Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari il giorno 08/09/2008, data di stipulazione del relativo contratto;
- DATO ATTO** Che in data 11/11/2008 si è riunito il Collegio Sindacale al quale era stata in precedenza consegnata la bozza del Bilancio d'esercizio 2007 (così come risulta dal verbale n. 7 del 24/06/2008 del e n.11 del 09/09/2008) ai fini della stesura della relazione del collegio sindacale e del rilascio del relativo parere;
- DATO ATTO** che in data 24/11/2008 il Collegio Sindacale si è riunito per esprimere il parere definitivo al bilancio d'esercizio 2007 così come risulta dalla Relazione del 24 Novembre 2008 che si allega in copia (allegato C);

**RITENUTO**

pertanto di dover approvare il Bilancio dell'esercizio 2007(allegato A) e la Relazione sulla gestione (Allegato B), che si allega al presente atto per farne parte integrante;

**TUTTO CIÒ PREMESSO E CONSIDERATO**

**DELIBERA**

**col parere favorevole del Direttore Sanitario e Amministrativo**

1. di approvare il Bilancio di esercizio dell'anno 2007, 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;
2. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale, ai sensi dell'art.3 ter Decreto legislativo n. 502 del 1992, per i provvedimenti di competenza;
3. di trasmettere la presente deliberazione all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, ai sensi dell'art.29 comma 1 della L.R. n. 10/2006.

**Letto, confermato e sottoscritto.**

**IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO**


(Dott. \_\_\_\_\_)

**IL DIRETTORE SANITARIO**

(Dott. Nicola \_\_\_\_\_)

**IL DIRETTORE GENERALE**

(D. \_\_\_\_\_)

Responsabile Struttura Proponente nel rispetto al budget di spesa annua assegnata	Responsabile del Bilancio in ordine alla relativa copertura finanziaria
Nome Struttura SERVIZIO BILANCIO	
Sigla Responsabile Dott. Massimo Temussi _____	
Estensore Rag. Giuseppe Salis _____	

La presente deliberazione è in pubblicazione all'Albo Pretorio di questa Azienda Ospedaliero - Universitaria di Sassari dal 26-11-2008 per la durata di quindici giorni.

**BILANCIO AL 31.12.2007**

<b>Stato Patrimoniale Attivo</b>		<b>31.12.2007</b>	<b>31.12.2006</b>
<b>A) Immobilizzazioni</b>			
<i>I. Immateriali</i>			
1) costi di impianto e ampliamento			
2) costi di ricerca, sviluppo e pubblicità			
3) diritti di brevetto industriale e di utilizzo di di opere dell'ingegno	14.575		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili			
5) immobilizzazioni in corso e acconti			
6) Altre			
TOTALE		14.575	
<i>II. Materiali</i>			
1) terreni			
2) fabbricati			
3) impianti e macchinari	2.203.764		
4) attrezzature sanitarie e scientifiche	1.734.233		
5) altri beni mobili	226.322		
6) immobilizzazioni in corso e acconti			
TOTALE		4.164.319	
<i>III. Finanziarie</i>			
1) crediti			
2) titoli			
TOTALE			
<b>Totale Immobilizzazioni</b>		<b>4.178.894</b>	-
<b>B) Attivo Circolante</b>			
<i>I. Rimanenze</i>			
1) rimanenze di materiale sanitario	2.310.206		
2) rimanenze di materiale non sanitario			
3) acconti ai fornitori			
TOTALE		2.310.206	

<i>II. Crediti</i>		
1) verso Stato e RAS	8.613.795	
2) verso Comuni		
3) verso aziende sanitarie pubbliche	1.119.670	
4) verso ARPA		
5) verso Erario	1.335	
6) verso altri	165.976	
7) imposte anticipate		
TOTALE		9.900.777
<i>III. Attività finanziarie che non costituiscono imm.ni</i>		
1) partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		
2) titoli che non costituiscono immobilizzazioni		
TOTALE		
<i>IV. Disponibilità liquide</i>		
1) denaro e valori in cassa		
2) istituto tesoriere	11.559.221	
3) conti correnti bancari e postali		
TOTALE		11.559.221
<b>Totale attivo circolante</b>	<b>23.770.204</b>	-
<b>C) Ratei e Risconti</b>		
1) ratei attivi	33.478	
2) risconti attivi	30.369	
<b>Totale Ratei e Risconti</b>	<b>63.846</b>	-
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>28.012.944</b>	

**Conti d'ordine**

<b>Beni dell'Università degli Studi di Sassari presso l'AOU</b>	<b>31.018.300</b>
---	-------------------

<b>Stato Patrimoniale Passivo</b>		<b>31.12.2007</b>	<b>31.12.2006</b>
<b>A) Patrimonio Netto</b>			
I. Capitale di dotazione		6.927.402	
II. Riserve di rivalutazione			
III. Contributi per investimenti		1.138.000	
IV. Contributi assegnati per ripiano perdite			
V. Altre riserve		111.334	
VI. Utile (perdite) portati a nuovo			
VII. Utile (perdita) d'esercizio	-	5.628.490	
<b>Totale Patrimonio netto</b>		<b>2.548.246</b>	-
<b>B) Fondi per rischi ed oneri</b>			
1) Per imposte anche differite			
2) Fondi per rischi		850.000	
3) Altri fondi per oneri		1.082.102	
<b>C) Trattamento di fine rapporto</b>			
1) Premi di operosità SUMAI			
2) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato			
<b>Totale Trattamento di fine rapporto</b>			-
<b>D) Debiti</b>			
1) verso banche			
2) verso Stato e RAS			
3) verso Comuni			
4) verso aziende sanitarie pubbliche		15.461.431	
5) verso ARPA			
6) verso fornitori		1.965.976	
7) verso istituto tesoriere			
8) verso Erario		2.137.627	
9) verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		736.706	
10) verso altri		2.591.546	
<b>Totale Debiti</b>		<b>22.893.286</b>	
<b>E) Ratei e Risconti</b>			
1) Ratei Passivi		639.310	
2) Risconti Passivi			
<b>Ratei e Risconti</b>		<b>639.310</b>	-
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>28.012.944</b>	-

<b>Conto Economico</b>		<b>31.12.2007</b>	<b>31.12.2006</b>
<b>A) Valore della produzione</b>			
1) Ricavi per prestazioni		41.524.037	-
a) da fondo sanitario regionale	40.014.953		
b) da altro	1.509.084		
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
3) Altri ricavi e proventi		12.737	-
con separata indicazione dei contributi in c/esercizio			
<b>Totale valore della produzione</b>		<b>41.536.774</b>	<b>-</b>
<b>B) Costi della Produzione</b>			
4) Per beni di consumo		11.763.521	-
a) sanitari	11.731.270		
b) non sanitari	32.251		
5) Per servizi		5.262.964	-
6) Per godimento beni di terzi		524.218	-
7) Per il personale		25.435.221	-
a) personale ruolo sanitario	18.653.421		
b) personale ruolo professionale	5.082.040		
c) personale ruolo tecnico	1.395.806		
d) personale ruolo amministrativo	303.955		
8) Ammortamenti e svalutazioni		671.566	
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	525		
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati			
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	671.041		
d) Svalutazione dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circolante			
9) Variazioni delle rimanenze materie prime			
a) sanitarie	-	182.618	
b) non sanitarie	-	182.618	
10) Accantonamento per rischi e oneri		850.000	
11) Altri accantonamenti		1.082.102	
12) Oneri diversi di gestione		201.816	-
<b>Totale Costi di Produzione</b>		<b>45.608.790</b>	<b>-</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>		<b>-</b>	<b>4.072.016</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
13) Proventi finanziari		32.425	-
14) Oneri finanziari		111.334	
<b>Totale proventi e oneri finanziari</b>		<b>-</b>	<b>78.909</b>

<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>			
15) Rivalutazioni			
16) Svalutazioni			
<b>Totale rettifiche di valore attività finanziarie</b>		-	-
<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
17) Proventi		-	
a) plusvalenze			
b) altri proventi straordinari			
18) Oneri		-	
a) minusvalenze			
b) imposte esercizi precedenti			
c) altri oneri straordinari			
<b>Totale componenti straordinari</b>		-	-
<b>Risultato prima delle imposte</b>		-	4.150.925
19) Imposte dell'esercizio		1.477.565	-
a) Imposte correnti	1.477.565		
b) Imposte differite			
c) Imposte anticipate			
<b>23) Utile (perdita) dell'esercizio</b>		-	<b>5.628.490</b>

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 31.12.2007**

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

Il bilancio, di cui questa Nota Integrativa costituisce parte integrante, si riferisce all'esercizio chiuso il 31.12.2007 ed è stato redatto nel pieno rispetto della normativa civilistica, contenuta negli articoli 2423 e seguenti del codice civile riferiti alle società per azioni non quotate in borsa, e delle direttive regionali, con particolare riferimento al capo II (“Norme sul Bilancio d’Esercizio”) della L.R. 10/97.

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

Sono state, inoltre, considerate le indicazioni della prevalente dottrina in materia di Bilancio d’esercizio, con particolare attenzione ai principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

Si rende noto che codesta azienda è stata costituita con deliberazione di Giunta Regionale della Sardegna n. 17 del 27/04/2007 ai sensi della L.R. 28/07/2006 n. 10 e che pertanto

l'esercizio 2007 rappresenta il primo anno di attività.

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

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

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

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

## **2. Criteri di valutazione**

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

In ottemperanza al principio della competenza l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti); si è altresì

tenuto conto di tutti gli elementi di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.

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

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

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

I criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2007 sono quelli indicati dall'art. 2426 codice civile.

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

## **Immobilizzazioni**

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

## **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, dell'IVA in quanto non detraibile, di tutti i costi diretti e dei costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile. Sono esposte al netto dell'ammortamento effettuato nell'esercizio in modo che, il valore evidenziato in bilancio è il costo residuo delle immobilizzazioni stesse.

## **Immobilizzazioni materiali**

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

Si precisa che, il valore delle immobilizzazioni iscritte a bilancio è composto: dal valore contabile (costo storico al netto del fondo ammortamento) dei cespiti in carico alla ASL. 1 di Sassari, come da protocollo d'intesa stipulato in data 11 Ottobre 2004, tra Regione Sardegna e le Università degli Studi di Cagliari e di Sassari, e dalla stessa trasmesso all'Azienda a mezzo di delibera n. 467 del 3 giugno 2008; e dal costo storico dei cespiti acquistati durante il 2007 dall'Azienda.

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

Le risultanze al 31.12.2007 riprendono i dati analitici e le valutazioni derivanti dalle rilevazioni inventariali e costituiscono la sintesi, per quanto di rilevanza ai fini del bilancio delle informazioni di dettaglio contenute nell'Inventario tenuto presso gli uffici dell'Azienda.

Le quote di ammortamento sono state calcolate applicando al costo dei beni i coefficienti stabiliti dalle norme fiscali per categorie di beni omogenei avendo riguardo al normale periodo di deterioramento e consumo e alla durata del primo esercizio (1 luglio 2007-31 dicembre 2007).

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

## **Crediti**

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

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

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

## **Disponibilità liquide**

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

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

### **Ratei e risconti attivi**

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

### **Debiti**

Sono rilevati al loro valore nominale.

### **Fondi per rischi e oneri**

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

### **Ricavi e costi**

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

### **Imposte sul reddito**

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

# STATO PATRIMONIALE

## Movimenti delle voci dell'attivo e del passivo

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

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

# ATTIVITA'

## A) IMMOBILIZZAZIONI

### A) I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione delle immobilizzazioni immateriali è la seguente:

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

#### Software

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

#### *Note e commenti:*

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

## A) II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

La composizione delle immobilizzazioni materiali è la seguente:

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	Valore del cespite	F.do ammortamento	Valore di bilancio
Impianti e macchinari	11.797.795	9.594.031	2.203.764
Attrezzi e utensili	1.764	1.764	0
Apparecchiature sanitarie e scientifiche	6.081.110	4.346.877	1.734.233
Mobili, arredi e dotazioni d'ufficio	575.951	467.298	108.653
Macchine d'ufficio elettroniche	6.453	555	5.898
Attrezzature d'ufficio	492.779	445.691	47.088
Altri beni	432.897	368.214	64.683
<b>Totali</b>	<b>19.388.749</b>	<b>15.224.430</b>	<b>4.164.319</b>

### Impianti e macchinari

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

#### *Note e commenti:*

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

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

### Attrezzi e utensili

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

#### Note e commenti:

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

#### Attrezzature sanitarie e scientifiche

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

**Note e commenti:**

La voce “attrezzature sanitarie e scientifiche” contiene gli importi relativi alle attrezzature sanitarie, tra cui le più significative sono costituite dalle apparecchiature per attività diagnostica trasmesse dalla Asl n.1.

**Mobili e arredi e dotazioni d'ufficio**

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

**Note e commenti:**

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

Tra le acquisizioni più rilevanti effettuate nell'esercizio 2007, si evidenziano gli arredi ad uso ufficio.

**Attrezzature d'ufficio**

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

**Note e commenti:**

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

**Macchine d'ufficio elettroniche**

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

**Note e commenti:**

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

**Altri beni materiali**

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

**Note e commenti:**

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

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

Per quanto riguarda l’informativa di cui all’art. 2427 comma 1 punto 3 bis c.c., si rileva che, essendo il primo esercizio di attività dell’Azienda, non esiste il termine di paragone dell’esercizio precedente.

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

## **B) ATTIVO CIRCOLANTE**

### **B) I. RIMANENZE**

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

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

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

Di seguito vengono riportati:

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

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

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

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

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

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

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

FARMACI SCADUTI	24.300,49
PRESIDI SCADUTI	24.691,59

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

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

<b>GIACENZE AOU AL 31/12/07</b>	<b>2.310.206,00</b>
---------------------------------	---------------------

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

## B) II. CREDITI

Il saldo esposto in bilancio è così suddiviso:

### Crediti

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Crediti verso Stato e RAS	8.613.795		8.613.795
Crediti verso Comuni			
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	1.119.670		1.119.670
Crediti verso ARPA			
Crediti verso Erario	1.335		1.335
Crediti verso Altri	128.015	37.961	165.976
Imposte anticipate			
<b>Totali</b>	<b>9.862.815</b>	<b>37.961</b>	<b>9.900.776</b>

I **Crediti verso Stato e RAS** sono crediti verso la Regione Sardegna. In particolare rappresentano il credito residuo: per finanziamenti erogati dalla Regione mediante deliberazione n. 40/25 del 09.10.2007 (€ 1.054.000) volti alla realizzazione di investimenti in edilizia sanitaria e per l'ammodernamento tecnologico del Servizio Sanitario Regionale per gli anni 2007/2009; per finanziamenti erogati dalla Regione mediante deliberazione n. 51/54 del 20.12.2007 (€ 84.000), volti alla necessità di dare attuazione alla rete regionale per le emergenze cardiologiche. È incluso, inoltre, il saldo del credito per Contributi in C/esercizio derivanti dal riparto del fondo sanitario regionale come da delibera regionale n. 51/44 del 20.12.2007, n. 51/44 del 20/12/2007 (€ 7.475.795).

In sintesi:

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

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

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

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

In sintesi:

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

I **crediti verso l'Erario** sono rappresentati da un'anticipazione di un credito maturato dai dipendenti risultante dal modello 730/2007 per addizionale regionale relativo al periodo d'imposta 2006; i **crediti verso altri** sono composti da: **crediti verso dipendenti** per i compensi incassati da questi ultimi per lo svolgimento dell'attività libero professionale, e non ancora versati all'Azienda; **crediti verso l' INAIL** scaturenti dal versamento all'istituto dell'acconto per i premi assicurativi per il 2008; **crediti per depositi cauzionali** relativi agli immobili siti in Via Coppino n. 26, presi in locazione e destinati agli Uffici amministrativi dell'Azienda; **crediti per ticket**, per prestazioni sanitarie effettuate nel corso del 2007 ma non ancora incassate.

In sintesi:

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

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

Si segnala che poiché la durata del contratto di locazione ha durata pari a 6 anni, i crediti per depositi cauzionali, avranno un'esigibilità differita superiore ai 5 anni.

## B) IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE.

Banco di Sardegna (Tesoreria)	11.559.221
-------------------------------	------------

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

## C) RATEI E RISCOINTI ATTIVI

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

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

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

In particolare:

Descrizione	Importo
Rettifica stipendi netti 2007	1.053
<b>Ratei stipendi 2007</b>	<b>1.053</b>

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

## PASSIVITA'

### A) PATRIMONIO NETTO

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

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

### FONDO DI DOTAZIONE

Costituitosi con la redazione dello stato patrimoniale iniziale al 01/07/07, dovrebbe accogliere il valore dei beni destinati all'Azienda Ospedaliero Universitaria dalla ASL n. 1 di Sassari e dall'Università degli studi di Sassari, secondo quanto stabilito dal protocollo d'intesa stipulato in data 11 Ottobre 2004, tra Regione Sardegna e le Università degli Studi di Cagliari e di Sassari. Per quanto riguarda il conferimento da parte della ASL, questa ha provveduto, con delibera n. 467 del 3 giugno 2008, a stralciare dal suo inventario patrimoniale il valore dei beni mobili destinato alla A.O.U. Contestualmente quest'ultima ha preso in carico il valore residuo dei suddetti beni provvedendo alla loro iscrizione nelle voci Immobilizzazioni materiali e immateriali.

In dettaglio:

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
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
<b>Fondo di dotazione</b>	<b>6.927.402</b>

Per quanto riguarda, invece, il patrimonio destinato all'Azienda dall'Università degli Studi di Sassari, l'Università ha individuato i beni da trasferire (si vedano gli allegati al presente bilancio contenenti il relativo elenco) ma non ha provveduto allo stralcio dal proprio patrimonio del valore degli stessi.

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

## **CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI**

I contributi per investimenti accolgono il valore dei finanziamenti non ancora erogati dalla Regione autonoma della Sardegna (RAS) ma già deliberati dalla giunta regionale. In particolare, con deliberazione n. 40/25 del 09.10.2007, sono stati destinati € 425.000 alla realizzazione di investimenti in edilizia sanitaria e € 629.000 ad investimenti per l'ammodernamento tecnologico del Servizio Sanitario Regionale 2007/2009; con deliberazione n. 51/54 del 20.12.2007 l'importo di € 84.000 è stato destinato all'attuazione alla rete regionale per le emergenze cardiologiche.

In sintesi:

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

### **ALTRE RISERVE**

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Riserva per interessi di computo	111.334
<b>Altre riserve</b>	<b>111.334</b>

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

Natura/descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo utilizzazioni dei 3 precedenti esercizi Copertura perdite	Riepilogo utilizzazioni dei 3 precedenti esercizi Per altre ragioni
Capitale di dotazione	6.927.402		6.927.402		
Riserve di rivalutazione					
Contributi per investimenti	1.138.000		1.138.000		
Contributi assegnati per ripiano perdite					
<b>Altre riserve di cui:</b>					
Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti					
Riserva da plusvalenze da reinvestire					
Riserva per interessi di computo	111.334				
Altre riserve					
Risultati economici positivi (negativi) portati a nuovo					
Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio	(5.628.490)				

## B) FONDI PER RISCHI E ONERI

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

In particolare:

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

I **fondi per rischi** accolgono l'importo stimato dei costi per servizi idrico, di energia elettrica, di gestione aree parcheggio e di assicurazione, sostenuti dall'Università degli Studi di Sassari ma di competenza dell'Azienda. Detto importo è stato iscritto prudenzialmente nella voce in discorso poiché, alla data di chiusura dell'esercizio 2007, l'Università non ha provveduto a comunicarne l'ammontare esatto.

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

In sintesi:

Descrizione	Importi
Fondi rinnovi contrattuali interinali	140.999
Fondi rinnovi contrattuali dipendenti	941.103
<b>Totale</b>	<b>1.082.102</b>

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

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

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

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

### **C) Fondo Trattamento di Fine Rapporto**

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

## D) Debiti

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

In particolare:

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso banche			
Debiti verso Stato e RAS			
Debiti verso i Comuni			
Debiti verso aziende sanitarie pubbliche	15.461.431		15.461.431
Debiti verso ARPA			
Debiti verso fornitori	1.965.976		1.965.976
Debiti verso Istituto Tesoriere			
Debiti verso Erario	2.137.627		2.137.627
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	736.706		736.706
Altri debiti	2.591.546		2.591.546
<b>Totale</b>			<b>22.893.286</b>

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

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

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

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

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

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

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

Descrizione	Importo
Debiti verso fornitori per fatture ricevute	12.638
Debiti verso fornitori per fatture da ricevere	1.953.338
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>1.965.976</b>

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

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

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:

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

## E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

Nella posta di bilancio in discorso compaiono solo i ratei

<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>Importo</b>
Ratei per spese personale 2007	639.310

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

In particolare:

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

## CONTI D'ORDINE

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

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

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

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

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

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

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

# CONTO ECONOMICO

## A. Valore della produzione

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

Descrizione	Importo
Totale valore della produzione	41.536.774

### A.1) Ricavi per prestazioni

La voce **ricavi per prestazioni** accoglie oltre ai Contributi in C/esercizio derivanti dal riparto del fondo sanitario regionale come da delibera regionale n. 51/44 del 20.12.2007, anche i corrispettivi di ricavi per prestazioni ambulatoriali e di altri proventi relativi a soggetti pubblici e privati e, ancora, la voce relativa alla partecipazione obbligatoria alla spesa per prestazioni sanitarie (tickets).

I **Ricavi per prestazioni**, pari a € 41.524.037 sono costituiti da:

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

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

La voce **Contributi in c/esercizio da Regione per Fondo Sanitario Regionale**, pari a € 40.014.953 risulta così composta:

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

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

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

### A.3) Altri ricavi e proventi

La voce **altri ricavi e proventi** comprende i ricavi e proventi della gestione non caratteristica dell'impresa come i concorsi, recuperi e rimborsi per attività sanitaria e socio-sanitaria di carattere non tipico e i diritti per il rilascio di cartelle cliniche e certificati.

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

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

## B. Costi della produzione

Descrizione	Importo
Totale costi della produzione	45.608.790

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

### B.4) Beni di consumo

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

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

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

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

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

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

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

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

PRESIDI CHIRURGICI E MATERIALI SANITARI  
PER ASSISTENZA

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

MATERIALI DIAGNOSTICI/PRODOTTI  
CHIMICI PER ASSISTENZA

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

PRODOTTI FARMACEUTICI

### **B.5) Per servizi**

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

In particolare sono ricompresi in tale voce:

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

Il contenuto della voce **Spese per servizi** pari a € 5.262.964, secondo il dettaglio del piano dei conti è il seguente:

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

## B.6) Per godimento beni di terzi

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

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

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

## B.7) Per il personale

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

Il contenuto della voce **Costi del personale** secondo il dettaglio del piano dei conti viene di seguito riportato:

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

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

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

### B.7) Ammortamenti e svalutazioni

La voce **Ammortamenti e svalutazioni** accoglie le quote di ammortamento, ossia la quota-costo di competenza imputabile all'esercizio, delle immobilizzazioni materiali e immateriali iscritte nello stato patrimoniale e acquisite sia a titolo oneroso nel corso dell'esercizio 2007, sia a titolo di trasferimento dalla Asl n. 1 di Sassari.

Di seguito vengono indicate le aliquote utilizzate per l'ammortamento delle immobilizzazioni materiali e immateriali:

Descrizione	Importo
Impianti e macchinari	15%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12,50%
Mobili e arredi	12,50%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Altri beni materiali	20%
Attrezzature d'ufficio	10%
Concessioni, licenze, software	20%

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

Descrizione	Importo
Ammortamento software	525

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

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

### **B.10) Accantonamenti per rischi e oneri**

La voce **Accantonamenti per rischi e oneri** accoglie l'importo stimato dei costi per servizi idrico, di energia elettrica, di gestione aree parcheggio e di assicurazione, sostenuti dall'Università degli Studi di Sassari per conto dell'Azienda Ospedaliero Universitaria. Detto importo è stato iscritto prudenzialmente nella voce in discorso poiché, alla data di chiusura dell'esercizio 2007, l'Università non ha provveduto a comunicarne l'esatto ammontare mediante delibera.

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

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

### **B.11) Altri Accantonamenti**

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

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Accantonamento fondo rinnovi contrattuali interinali	140.999
Accantonamento fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	941.103

### **B.12) Oneri diversi di gestione**

La voce **Oneri diversi di gestione** ha carattere residuale in quanto accoglie ogni componente negativo di reddito non iscrivibile nelle voci precedenti e non avente natura finanziaria o straordinaria. Il suo contenuto è principalmente formato da imposte e tasse, ad esclusione di ires ed irap, e dalle indennità per gli organi direttivi.

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

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

## C. Proventi e Oneri finanziari

La voce **proventi finanziari** comprende gli interessi attivi maturati sul conto di tesoreria

La voce **Interessi sul patrimonio netto** accoglie in base a quanto disposto dall'art.19 della L.R. 10 del 24 marzo 1997, il costo figurativo del capitale proprio dell'azienda calcolato al tasso ufficiale di sconto medio di periodo applicato al valore del capitale netto aziendale all'inizio del periodo. La voce in contropartita è invece stata iscritta in apposita riserva costituente quota ideale del capitale netto e destinata al finanziamento dell'attività aziendale.

Il metodo di calcolo viene esposto nella tabella che segue:

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

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

Descrizione	Importo
Interessi attivi su depositi bancari	32.425

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

Descrizione	Importo
Interessi di computo sul capitale iniziale	111.334

**RELAZIONE  
SULLA GESTIONE  
ANNO 2007**



 Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari  
Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna

# INDICE



## 4 1. PREMESSA

- 6 1.1 Struttura ospedaliera
- 9 1.2 Servizi sanitari
- 10 1.3 Missione Aziendale



## 11 2. OBIETTIVI DEL DIRETTORE GENERALE

- 11 2.1 Obiettivo 5: Riorganizzazione della rete dei laboratori analisi
- 12 2.2 Obiettivo 6: Equilibrio di bilancio
- 14 2.3 Obiettivo 7: Riduzione della spesa farmaceutica
- 15 2.4 Obiettivo 8: Flussi informativi
- 16 2.5 Obiettivo 9: Tessera sanitaria
- 17 2.6 Obiettivo 11: Comunicazione e informazione



## 17 3. ANDAMENTO DELLA GESTIONE

- 17 3.1 Andamento dei dati contabili
- 22 3.2 Elementi di criticità
- 24 3.3 Principali dati contabili dell'esercizio
- 24 i. Valore della Produzione

29

ii. Costi della Produzione

32

iii. Voci riferite al Personale



35

#### **4. SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA**

# **AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA**

Sede legale in Sassari (SS) – Via M. Coppino, 26  
P.I. e C.F. 02268260904

---

## **Relazione sulla Gestione Esercizio 2007**

### **1. PREMESSA**

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari è stata istituita il 27 aprile 2007 con la delibera della Giunta regionale n. 17/2, che richiama l'art.1 della L.R. 28 luglio 2006 n.10 "Tutela della salute e riordino del servizio sanitario della Sardegna", in attuazione del protocollo d'intesa siglato dalla Regione Autonoma della Sardegna e dall'Università di Sassari del 2004.

Il Protocollo d'Intesa approvato con deliberazione della Giunta Regionale n. 38/5 del 16 settembre 2004 e sottoscritto dalla Regione Sardegna e dalle Università degli Studi di Cagliari e di Sassari in data 11 ottobre 2004, fissa i principi di una fattiva collaborazione tra Regione e Università, disciplina lo svolgimento delle attività assistenziali di supporto alle attività di didattica e di ricerca delle Università e le modalità di attivazione e funzionamento delle Aziende Ospedaliero Universitarie.

Le disposizioni contenute negli atti citati stabiliscono che la AOU di Sassari costituisce per l'Università degli Studi di Sassari, l'Azienda di riferimento per le attività assistenziali essenziali allo svolgimento delle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca delle Facoltà di Medicina e Chirurgia.

L'Azienda Ospedaliero Università di Sassari è operativa dal 2 luglio 2007; ha reperito la

propria dotazione patrimoniale iniziale con l'apporto economico-finanziario da parte dell'Università e della Regione; in particolare attraverso:

- il trasferimento da parte della Asl n. 1 di Sassari dei beni mobili e immobili destinati alla gestione delle attività assistenziali nei presidi da essa scorporati;
- la concessione 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.

Per quanto attiene al 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.

Per quanto riguarda, invece, il patrimonio destinato all'Azienda dall'Università degli Studi di Sassari, l'Università ha individuato i beni da trasferire, ma non ha provveduto allo stralcio dal proprio patrimonio del valore degli stessi.

Per finire il concorso al sostegno finanziario delle attività dell'Azienda si è concretizzato nei contributi per investimenti e nei contributi in conto esercizio deliberati dalla Regione autonoma della Sardegna. In particolare in ordine ai contributi in conto investimenti la Giunta Regionale con deliberazione n. 40/25 del 09.10.2007, ha destinato € 425.000 alla realizzazione di investimenti in edilizia sanitaria e € 629.000 ad investimenti per l'ammodernamento tecnologico del Servizio Sanitario Regionale 2007/2009; con deliberazione n. 51/54 del 20.12.2007 ha destinato l'importo di € 84.000 all'attuazione alla rete regionale per le emergenze cardiologiche.

In ordine, invece, ai contributi in conto esercizio, essi derivano dal riparto del Fondo Sanitario Regionale come da delibera regionale n. 51/44 del 20.12.2007 e hanno la seguente specifica destinazione:

- Per prestazioni specialistiche ambulatoriali 63.271
- Per prestazioni ospedaliere regionali 27.971.761
- Per prestazioni ospedaliere extraregione 32.419

- Per assistenza ospedaliera 5.085.099
- Per riequilibrio 6.862.403.

Con l'Atto che istituisce l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari, nasce un nuovo soggetto all'interno della realtà sanitaria della quale viene contestualmente definito sia il perimetro giuridico che quello operativo.

Ne fanno parte tutte le cliniche universitarie comprendendo diverse strutture multi-specialistiche di alta formazione e alta specializzazione che ospitano strutture assistenziali e centri di ricerca di eccellenza.

### **1.1 Struttura ospedaliera**

L'Azienda utilizza il complesso delle strutture universitarie ubicate nell'area sanitaria di S. Pietro, a Sassari, è ampiamente servita dai mezzi di trasporto pubblico urbano ed extraurbano, nonché facilmente raggiungibile dalle principali arterie di comunicazione ferroviarie e stradali.

Le strutture ospedaliere utilizzate sono:

- La Macrostruttura di Chirurgia; alla quale afferiscono le branche chirurgiche che effettuano interventi di elezione. All'interno delle Strutture di competenza vengono effettuati interventi chirurgici programmati sia in regime di ricovero ordinario sia in regime di Day- Surgery.
- La Macrostruttura Materno Infantile, sede 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, traguardi sanitari, questi, prioritari a livello mondiale. Gli obiettivi primari della macrostruttura sono tesi principalmente a garantire un efficace servizio di urgenza - emergenza ostetrico ginecologica e pediatrica 24 ore su 24, con integrazione tra diverse strutture ospedaliere. La Clinica 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. Assicura inoltre 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.

Afferiscono a questa macrostruttura le strutture di: Clinica Ostetricia e Ginecologica, Clinica Pediatrica, Clinica di Chirurgia Pediatrica, Clinica di Neonatologica, Divisione di Ostetricia e Ginecologia, Divisione di Pediatria Infettivi , Istituto di Neuropsichiatria Infantile .

- La Macrostruttura di Medicina, che si caratterizza principalmente per l'approccio e l'inquadramento del paziente complesso con molteplici patologie (cardiologiche, endocrino-metaboliche, oncologiche, respiratorie, immunoreumatologiche e epatologiche) caratterizzando così lo sviluppo di diverse competenze clinico strumentali nei diversi settori clinico funzionali.

Oltre alla attività di degenza offre un ampia gamma di servizi ambulatoriali che riflettono l'organizzazione del reparto, proponendo l'espansione ambulatoriale per la necessaria continuità assistenziale dei pazienti. La moderna dotazione tecnico organizzativa e l'applicazione di una visione plurispecialistica, consente di continuare a perseguire una metodologia clinica e un approccio umano e culturale che guarda alla persona e alla sua malattia in un ottica multidisciplinare.

Complessivamente, le macrostrutture su descritte dispongono di posti letto così ripartiti:

Strutture	Posti letto delibera di GR 23/59 del 18/7/2002	PL attivati Ordinari	PL attivati DH/DS
Clinica Medica (Oncologia e Cardiologia)	54	34	
Patologia Medica	30	29	1
Clinica Pneumologica	38	34	2
Clinica Neurologica	41	41	
Clinica di Malattie Infettive	50	43	7
Clinica Ematologica (di cui 4 di Terapia intensiva)	12	12	
Clinica Dermatologica	24	14	
Anestesia e Rianimazione	12	8	
Clinica Chirurgica	50	45	
Patologia Chirurgica	33	33	
Clinica Oculistica	43	39	
Chirurgia Vascolare	13	10	
Clinica Otorino	35	24	
Clinica Ostetrica e Ginecol.	66	62	
Clinica Pediatrica (15 di DH microcitemico)	45	22	8
Clinica Neonatologica (di cui 4 Terapia in)	30	30	
Nido	30	30	
Neuropsichiatria Infantile	13	13	
<b>TOTALE</b>	<b>619</b>	<b>523</b>	<b>18</b>

<b>Unità Operative Ex- policlinico Universitario</b>			
Strutture	Posti letto nella delibera di GR 23/59 del 18/7/2002	PL attivati Ordinari	PL attivati DH/DS
Clinica Urologica	26	19	7
Andrologia	4	2	2
Clinica Ortopedica	38	28	4
Chirurgia Grande Obesità	14	12	2
Chirurgia Maxillo facciale	4	2	2
Clinica Odontoiatrica (8 riuniti)			
<b>TOTALE</b>	<b>86</b>	<b>63</b>	<b>17</b>

<b>Unità Operative ospedaliere ex-Asl attribuite alla AOU dal PSR</b>			
<b>Unità Operative</b>	<b>PL nella delibera di GR del 21/11/1997</b>	<b>PL attivati Ordinari</b>	<b>PL attivati DH/DS</b>
Divisione di Urologia	31	30	
Pediatria infettivi	15	15	
Div. Odontostomatologia	4	4	
Div. Ostetricia e Ginecologia	16	16	
<b>TOTALE</b>	<b>66</b>	<b>65</b>	

## **1.2 Servizi sanitari**

### **Ambulatoriali**

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari assicura a tutti i cittadini una gamma di servizi ambulatoriali specialistici, erogati presso le proprie Strutture Ospedaliere.

### **Diagnostici**

I servizi diagnostici dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria sono di supporto alle attività dei reparti di degenza e dei pazienti ambulatoriali. Dispongono di moderni e sofisticati strumenti e di personale medico e tecnico specializzato, che affronta con competenza e professionalità, ed in collaborazione con i medici di reparto, una vasta gamma di problematiche diagnostiche dalle più comuni a quelle più sofisticate.

### **Riabilitazione**

E' un Servizio che eroga trattamenti di tipo sanitario di riabilitazione globale a pazienti affetti da varie patologie che causano disabilità permanente e che necessitano di percorsi sanitari globali interessanti la sfera fisica e psichica. I servizi sono rivolti principalmente alla riabilitazione dei pazienti ospedalizzati con l'obiettivo di migliorarne la ripresa psicofisica.

## **Igiene e Risk Management**

Il Servizio di consulenza specialistica medico legale nell'Azienda Ospedaliero- Universitaria di Sassari, mira alla previsione, prevenzione e riduzione dei rischi reali e potenziali dei pazienti e del personale sanitario, attraverso processi coordinati di identificazione registrazione e segnalazione e analisi degli incidenti.

### **1.3 Missione Aziendale**

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 dal personale ospedaliero e da quello universitario.

L'Azienda, quale componente del sistema sanitario regionale, contribuisce alla promozione, al mantenimento e al recupero delle condizioni di salute della popolazione assicurando, nel quadro della programmazione sanitaria nazionale e regionale, l'assistenza sanitaria sia in regime di ricovero sia con prestazioni di tipo ambulatoriale. Nello svolgimento della propria attività, impiega le risorse ad essa assegnate secondo criteri di efficienza, efficacia e di economicità mettendo al centro della propria attività il cittadino, garantendone l'assistenza sanitaria in base ai bisogni ed alle esigenze individuali e favorendo scelte consapevoli attraverso la trasparenza dei processi e dell'informazione.

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari eroga e sviluppa, integrandole, assistenza polispecialistica, ricerca e formazione. Promuove l'innovazione, persegue la centralità del Paziente/Utente e dello Studente e favorisce la valorizzazione dei Professionisti mediante la condivisione degli obiettivi e la responsabilizzazione sui risultati.

L'Azienda persegue il fine qui descritto nel rispetto degli Obiettivi assegnati al Direttore Generale dalla Delibera Regionale n. 30/3 del 02/08/2007.

Di seguito si illustra quanto, in termini dei suddetti obiettivi, è stato conseguito dalla Direzione Generale nel semestre Luglio – Dicembre 2007.

## **2. OBIETTIVI DEL DIRETTORE GENERALE**

Gli obiettivi assegnati al Direttore Generale dalla D.G.R. n. 30/3 del 02/08/2007 sono suddivisi in:

- Obiettivi Assistenziali: (1, 4, 5);
- Obiettivi Economici (6 e 7);
- Obiettivi Strumentali (8, 9 e 11).

Si precisa che sono stati considerati solo gli obiettivi della Delibera che interessano la A.O.U. di Sassari conservando la numerazione riportata nella stessa.

### **Obiettivi assistenziali**

#### **2.1 Obiettivo 5: Riorganizzazione della rete dei laboratori analisi**

L'obiettivo fissato per il 2007 consisteva nell'adozione da parte del Direttore generale della AOU delle misure previste dal piano di fattibilità della rete dei laboratori e della informatizzazione del sistema.

Per avviare il processo di riorganizzazione e integrazione dei laboratori, valorizzare le professionalità esistenti e perseguire l'appropriatezza clinica, si è proceduto preliminarmente all'analisi e alla valutazione dei vincoli e delle criticità presenti nell'Azienda e, successivamente, ad individuare le soluzioni più opportune per superarle. Sono stati costituiti quattro gruppi di lavoro per aree omogenee, con lo scopo di coinvolgere i Dirigenti Medici e Biologi, responsabili dei laboratori, in incontri con la Direzione Aziendale.

Da questi incontri sono emerse numerose criticità organizzative e strutturali quali:

- numero elevato di laboratori presenti (18);
- utilizzo non razionale del personale come conseguenza della parcellizzazione delle strutture;
- incompleta informatizzazione dei singoli laboratori e assenza di un sistema informatico unico;
- assenza di locali adeguati a realizzare un'unica struttura centralizzata di laboratorio dove collocare tutte le strumentazioni, il maggior numero di operatori, gli impianti e i sistemi di supporto necessari.

Per fronteggiare le criticità evidenziate, la Direzione Generale dell'AOU ha programmato le

seguenti azioni:

- trasferimento in un unico laboratorio degli esami di chimica clinica;
- trasferimento di tutte le attività di immunologia in due strutture fortemente integrate dal punto di vista dell'organizzazione (accettazione, centro prelievi e sistema informatico – informativo) evitando ogni duplicazione e valorizzando l'esistente;
- riorganizzazione in un unico laboratorio delle prestazioni di microbiologia di base;
- riorganizzazione delle attività di Biologia Molecolare attraverso il consolidamento dell'intera attività in due strutture fortemente integrate dal punto di vista dell'organizzazione.

Così facendo si otterrà una prima razionalizzazione delle attività di diagnostica riducendo a cinque i diciotto laboratori di secondo livello.

### **Obiettivi economici**

#### **2.2 Obiettivo 6: Equilibrio di bilancio**

Alla data di costituzione dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari, le strutture assistenziali in essa confluite avevano, per il 2006, un disavanzo economico pari a circa 17 milioni di Euro così formato:

- ASL 1: costi per circa 91 milioni a fronte di una produzione di circa 74 milioni;
- Policlinico Universitario: costi per Euro circa 11 milioni a fronte di una produzione di circa 12 milioni.

Nel complesso, il disavanzo è originato da costi totali per circa 101 Milioni di Euro e ricavi complessivi per circa 72 milioni di euro.

Da questi dati ci si attendeva un risultato economico negativo pari a 8,5 milioni di Euro; in realtà il consuntivo 2007 ha presentato un risultato negativo nettamente più basso, pari a Euro 5.628.490, che migliora se si escludono gli oneri figurativi quali gli interessi di computo (Euro 111.334), ottenendo una perdita reale pari a Euro 5.517.156.

Al 31/12/2007 le disponibilità liquide di cassa rilevano un saldo positivo di Euro 11.559.221. Esso è dovuto, per la quasi totalità, all'accreditamento dell'importo del Fondo Sanitario Regionale e all'impossibilità di liquidare il debito verso la Asl 1 per costi da questa sostenuti per conto dell'Azienda.

In riferimento al costo del personale è necessario sottolineare l'impossibilità di creare

raffronti con situazioni pregresse circa la diminuzione del costo del lavoro rispetto al mese di dicembre 2004 dato che: L'Azienda Ospedaliero Universitaria è un'azienda neo-costituita senza una propria dotazione organica; e che durante il secondo semestre del 2007 il personale ha avuto l'opportunità di scegliere se essere dipendente della Asl di appartenenza o della AOU di Sassari.

Tuttavia per agevolare la comparazione è stato creato un prospetto che riassume i dati del personale dei due rami d'azienda confluiti nell'Azienda Ospedaliero Universitaria (il Policlinico Universitario di Sassari e le cliniche convenzionate con la Asl n.1 di Sassari).

II sem. 2007	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)=B+C+D+E	(G)	(H)=F-G
	Totale presenti al 31/12/07	Spese per componenti fisse e accessorie	IRAP	Spese per contributi a carico Azienda	Altre voci di spesa	TOTALE	Di cui derivanti da rinnovi contr. successivi all'anno 2004	Totale al netto dei rinnovi
Personale tempo indet	891	16.712.001	1.410.472	4.606.488	232.651	22.961.612	1.426.000	21.535.612
Personale tempo indet. Pol. Uniss	0							
Personale tempo det. Asl	15	879.579	44.541	145.468		1.069.588	33.170	1.036.418
Personale tempo det. Pol. Uniss	11	273.295	23.230	76.522		373.947	13.664	360.283
Restante Personale Asl	58	679.367	29.694	96.979		806.040		806.040
Restante Personale Pol. Uniss Interinale	106	1.720.000				1.720.000		1.720.000
<b>Totale</b>	<b>1.081</b>	<b>20.261.242</b>	<b>1.507.937</b>	<b>4.925.457</b>	<b>232.651</b>	<b>26.930.287</b>	<b>1.472.834</b>	<b>25.457.453</b>
						<b>Totale rimborsi</b>	<b>Di cui derivanti da rinnovi contr. successivi all'anno 2004</b>	<b>Totale al netto dei rinnovi</b>
Indennità De Maria ex Asl	180	1.721.000	16.000	519.000		2.256.000	325.000	1.931.000
Indennità De Maria Pol. Uniss	64	360.000	29.000	94.000		483.000	113.000	370.000
<b>TOTALE</b>	<b>244</b>	<b>2.081.000</b>	<b>45.000</b>	<b>613.000</b>		<b>2.739.000</b>	<b>438.000</b>	<b>2.301.000</b>

L'obiettivo di contenimento dei costi per servizi acquisiti da terzi, non è applicabile all'Azienda.

### **2.3 Obiettivo 7: Riduzione della spesa farmaceutica**

L'obiettivo di contenimento della spesa farmaceutica per il 2007, consisteva nell'incrementare del 20% rispetto al 2006 la distribuzione di medicinali in fase di dimissione.

Poiché l'AOU di Sassari ha iniziato la sua attività il primo Luglio 2007, per valutare detto incremento sono stati considerati, per quanto riguarda la distribuzione di farmaci in dimissione nel secondo semestre 2007, i dati forniti dal Servizio Farmacia della ASL 1 (per le strutture ex convenzionate ASL) e dal controllo di gestione dell'AOU (per le strutture ex Policlinico Universitario); per quanto attiene il 2006, i dati forniti dalla ASL escludono quelli delle strutture non universitarie (le divisioni di Pediatria, Infettivi, Ostetricia e Ginecologia, Urologia e Odontoiatria) e sono stati calcolati su base annua senza una successiva disaggregazione del secondo semestre.

Pertanto il dato del secondo semestre 2007 lo si è potuto confrontare solo con il dato medio annuale 2006 diviso per due, escludendo per il 2007 i farmaci distribuiti dalle strutture non universitarie suddette.

Nel 2006 le strutture ex convenzionate Asl avevano distribuito farmaci in dimissione per un valore complessivo annuo di euro 878.792,82 pari ad una media semestrale di euro 439.396,40. nel semestre 1 gennaio 2007 – 31 dicembre 2007 le strutture dell'AOU hanno effettuato distribuzione di farmaci in fase di dimissione per un ammontare complessivo di euro 668.488,87 (+52,7%). Escludendo dal dato semestrale 2007 i farmaci distribuiti dalle divisioni di Pediatria, Infettivi, Ostetricia e Ginecologia, Urologia e Odontoiatria, le strutture della AOU hanno effettuato distribuzione in dimissione per un valore pari a euro 596.185,04, che corrisponde ad un incremento del 35,7% rispetto alla media semestrale del 2006.

Pertanto l'obiettivo del 2007 (incremento del 20%) è stato ampiamente conseguito.

## Obiettivi economici

### **2.4 Obiettivo 8: Flussi informativi**

L'obiettivo 8 sui flussi informativi prevedeva:

- 1) il rispetto delle scadenze previste per l'invio dei flussi informativi previsti dal "NSIS" e dalla direttiva regionale del 17 gennaio 2006;
- 2) la completezza dei flussi informativi previsti da "NSIS" e dalla direttiva regionale del 17 gennaio 2006;
- 3) la completezza dei flussi informativi relativi ai file ministeriali A, C, D e F;
- 4) la quadratura tra i modelli ministeriali CE, SP, LA.

Le scadenze previste per l'invio dei flussi sono state rispettate così come la completezza giacchè l'azienda ha garantito la totale copertura del debito informativo.

Per quanto riguarda i flussi informativi relativi al :

- file ministeriale A (ospedaliera): è stato inviato rispettando i limiti temporali concordati con la regione;
- File ministeriale C (specialistica ambulatoriale): alla nascita dell'Azienda né in Asl 1 né nel Policlinico Universitario esisteva un processo per la registrazione completa delle impegnative di specialistica ambulatoriale. Al fine di predisporre l'invio del file C completo, si è provveduto ad avviare un progetto di lettura ottica di tutte le ricette di specialistica ambulatoriale che ha consentito all'Azienda di ottenere una precisa rendicontazione dell'attività erogata;
- 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.

La quadratura tra i modelli ministeriali CE, SP, LA è stata rispettata. I primi flussi del 2007 fino ad ottobre sono stati eseguiti tramite la Asl n. 1, essendo l'AOU priva di propri *account* per l'accesso al sistema NSIS.

Sono stati completati gli inserimenti e le quadrature dei modelli CE; SP e LA rispettando le scadenze.

## **2.5 Obiettivo 9: Tessera sanitaria**

Il MEF del 21 dicembre 2007 stabilisce la fine della fase di sperimentazione del progetto Tessera Sanitaria e l'avvio a regime a partire dal 1 marzo 2008. La Regione Sardegna – Assessorato alla Sanità spesso ha sottolineato che il conseguimento degli obiettivi del progetto TS richiede l'impegno degli erogatori di prestazioni sanitarie e ha dato mandato affinché le Aziende Sanitarie:

- Procedessero con tempestiva sistematicità a porre in essere l'aggiornamento delle anagrafiche presenti nel sistema TS e, attraverso il necessario coinvolgimento delle proprie strutture, dei medici prescrittori e delle strutture sanitarie private convenzionate, per quanto di competenza;
- Assicurarono le opportune informative agli assistiti circa l'esigenza di esibire la tessera sanitaria in occasione degli accessi ai servizi sanitari;
- Provvedessero a sollecitare il rispetto delle modalità di compilazione delle ricette e di trasmissione dei flussi informativi al sistema MEF.

L'azienda ha coordinato le proprie attività di sensibilizzazione del personale e degli utenti con l'Asl n. 1 e ha attuato dei progetti specifici per facilitare l'utilizzo delle tessere.

L'azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari ha predisposto il proprio sistema di reporting durante il secondo semestre 2007 e, a partire dal mese di marzo 2008, conformemente a quanto richiesto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha pienamente rispettato le scadenze e la completezza dell'invio dei dati relativi alle prestazioni ambulatoriali attraverso il puntuale invio dei *file xml*.

## **2.6 Obiettivo 11: Comunicazione e Informazione**

L'obiettivo del Direttore Generale dell'AOU di Sassari in materia di comunicazione e informazione è:

- garantire il costante aggiornamento del sito internet e la sistematica pubblicazione di tutte le informazioni utili agli utenti e al sistema complessivo;
- implementare la nuova immagine coordinata aziendale.

Al momento del suo avvio l'Azienda non era dotata di un proprio sito internet.

Nel corso del 2007 si è provveduto ad ottenere e registrare il dominio "aousassari.it" e ad avviare, in congiunzione con Sardegna.IT, il progetto per la realizzazione del sito internet, nel rispetto delle caratteristiche grafiche e stilistiche comuni alle altre aziende sanitarie della Regione Sardegna.

## **3. ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Il bilancio dell'esercizio 2007 si chiude con una perdita di Euro 5.628.490 al netto di:

- Imposte e tasse per Euro 1.477.565
- Ammortamenti per Euro 671.566.

### **3.1 Andamento dei dati contabili**

Il bilancio chiuso al 31/12/2007, espone un risultato negativo che è tipico nelle aziende neo-costituite ed è un fatto fisiologico e consolidato a livello generale.

Le tabelle che seguono illustrano un ipotetico andamento storico dei dati contabili, ottenuto ponendo a confronto i bilanci per il 2006 dei due rami d'azienda conferiti (rispettivamente dalla Asl 1 e dal Policlinico Universitario) all'A.O.U., con il bilancio consuntivo per il 2007 dell'Azienda.

Si precisa che si può parlare solo di andamento storico *ipotetico* in quanto:

- i valori esposti per il 2006 dei due rami d'azienda contengono un elevato livello di approssimazione dovuto al metodo con cui sono stati ricavati: estrapolazione degli stessi come quota - parte dei consuntivi della Asl 1 e del Policlinico Universitario;
- si tratta di un confronto fra dati eterogenei poiché i valori del Policlinico Universitario derivano dall'utilizzo del metodo della "partita semplice" tipico degli

enti Pubblici e basato su una contabilità di tipo finanziario; mentre i valori della Asl 1 e a seguire dell'attuale A.O.U. derivano dall'utilizzo del metodo della “partita doppia” applicato al sistema del reddito, in cui il fatto di gestione viene osservato sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto economico;

- l'arco temporale di riferimento dei dati rilevati è diverso. Infatti, mentre i valori riferiti al 2006, riguardano un esercizio (coincidente con un intero anno solare), quelli della neocostituita Azienda Ospedaliero Universitaria sono relativi esclusivamente al secondo semestre 2007;
- infine, l'A.O.U. possiede una struttura ben più complessa delle strutture ereditate. Accade infatti che, in una visione sistemica, il risultato di più elementi aggregati risulta superiore, per effetto delle sinergie, alla semplice somma algebrica degli elementi che lo compongono.

Per quanto suesposto il confronto che segue, non vuole essere tanto un'analisi dell'andamento storico dei dati contabili (espressi in migliaia di euro), quanto una dimostrazione dei punti di criticità che l'Azienda neonata ha dovuto affrontare nella sua fase di start – up.

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
<b>A) Valore della produzione</b>				
A. 1) Contributi in c/esercizio	0,00	0,00	0,00	40.014,95
A. 1. a) da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	0,00	0,00	0,00	40.014,95
A. 1. b) da enti pubblici per ulteriori trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 1. c) da enti privati	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 2) Proventi e ricavi diversi	11.834,00	73.772,00	85.606,00	532,52
A. 2. a) per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici	10.859,00	72.449,00	83.308,00	4,09
A. 2. a. 1) ad altre ASL e A.O. della Regione	10.859,00	72.449,00	83.308,00	4,09
A. 2. a. 2) ad altri soggetti pubblici della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 2. a. 3) a soggetti pubblici extra Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 2. b) per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	0,00	1.323,00	1.323,00	0,00
A. 2. c) per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	636,00	0,00	636,00	516,12
A. 2. d) per prestazioni non sanitarie	337,00	0,00	337,00	0,00
A. 2. e) fitti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 2. f) altri proventi	2,00	0,00	2,00	12,31
A. 3) Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	0,00	0,00	0,00	0,43
A. 4) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	0,00	0,00	0,00	988,87
A. 5) Costi capitalizzati	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 5. 1) da utilizzo contributi in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 5. 2) da costi sostenuti in economia	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>11.834,00</b>	<b>73.772,00</b>	<b>85.606,00</b>	<b>41.536,77</b>

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
<b>B) Costi della produzione</b>				
B. 1) Acquisti di beni	2.826,00	20.825,00	23.651,00	11.763,52
B. 1. a) Prodotti farmaceutici	339,00	20.825,00	21.164,00	6.639,05
B. 1. b) Emoderivati e prodotti dietetici	143,00		143,00	0,00
B. 1. c) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00		0,00	1,16
B. 1. d) Materiali diagnostici prodotti chimici	21,00		21,00	1.361,53
B. 1. e) Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX,	13,00		13,00	0,00
B. 1. f) Presidi chirurgici e materiali sanitari	895,00		895,00	3.354,50
B. 1. g) Materiali protesici e materiali per emodialisi	1.083,00		1.083,00	375,03
B. 1. h) Prodotti farmaceutici per uso veterinario	0,00		0,00	0,00
B. 1. i) Materiali chirurgici, sanitari e diagnostici per uso veterinario	0,00		0,00	0,00
B. 1. j) Prodotti alimentari	0,00		0,00	0,00
B. 1. k) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	0,00		0,00	6,63
B. 1. l) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00		0,00	0,00
B. 1. m) Supporti informatici e cancelleria	7,00		7,00	17,38
B. 1. n) Materiale per la manutenzione di -	1,00	0,00	1,00	0,00
B. 1. n. 1) - immobili e loro pertinenze	0,00		0,00	0,00
B. 1. n. 2) - mobili e macchine	1,00		1,00	0,00
B. 1. n. 3) - attrezzature tecnico scientifiche sanitarie	0,00		0,00	0,00
B. 1. n. 4) - automezzi (sanitari e non)	0,00		0,00	0,00
B. 1. o) Altro	324,00		324,00	8,24

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 2) Acquisti di servizi	4.426,00	8.212,00	12.638,00	4.950,29
B. 2. 1) per medicina di base -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 1. - da convenzione	0,00		0,00	0,00
B. 2. 1. - da pubblico (ASL della Regione)	0,00		0,00	0,00
B. 2. 1. - da pubblico (ASL extra Regione)	0,00		0,00	0,00
B. 2. 2) per farmaceutica -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 2. - da convenzione			0,00	0,00
B. 2. 2. - da pubblico (ASL della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 2. - da pubblico (ASL extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 3) per assistenza specialistica ambulatoriale -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 3. - da pubblico (ASL e Aziende osp. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 3. - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 3. - da pubblico (extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 3. - da privato			0,00	0,00
B. 2. 4) per assistenza riabilitativa -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 4. - da pubblico (ASL e Aziende osp. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 4. - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 4. - da pubblico (extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 4. - da privato	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 5) per assistenza integrativa e protesica -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 5. - da pubblico (ASL e Aziende osp. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 5. - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 5. - da pubblico (extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 5. - da privato			0,00	0,00
B. 2. 6) per assistenza ospedaliera -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 6. - da pubblico (ASL e Aziende osp. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 6. - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 6. - da pubblico (extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 6. - da privato			0,00	0,00
B. 2. 7) per altra assistenza -	248,00	488,00	736,00	0,00
B. 2. 7. - da pubblico (ASL e Aziende osp. della Regione)	248,00		248,00	0,00
B. 2. 7. - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 7. - da pubblico (extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 7. - da privato		488,00	488,00	0,00
B. 2. 8) Compartecipazione al personale per att. libero-prof.	561,00	0,00	561,00	0,00
B. 2. 9) Rimborsi, assegni e contributi	0,00	0,00	0,00	12,22
B. 2. 9. 1) contributi ad associazioni di volontariato	0,00		0,00	0,00
B. 2. 9. 2) altro	0,00		0,00	12,22
B. 2. 10) Consulenze	25,00	0,00	25,00	13,74
B. 2. 10. 1) sanitarie	25,00		25,00	13,74
B. 2. 10. 2) non sanitarie	0,00		0,00	0,00
B. 2. 11) Altri servizi sanitari	2.930,00	0,00	2.930,00	2.130,28
B. 2. 11. 1) trasporti sanitari per l'emergenza	0,00		0,00	0,00
B. 2. 11. 2) trasporti sanitari per l'urgenza	56,00		56,00	0,00
B. 2. 11. 3) altro	2.874,00		2.874,00	2.130,28
B. 2. 12) Formazione (esternalizzata e non)	4,00		4,00	0,00
B. 2. 13) Servizi non sanitari	658,00	7.724,00	8.382,00	2.794,06
B. 2. 13. 1) Lavanderia	287,00		287,00	737,83
B. 2. 13. 2) Pulizia	143,00		143,00	680,41
B. 2. 13. 3) Mensa	161,00		161,00	465,46
B. 2. 13. 4) Riscaldamento	0,00		0,00	0,00
B. 2. 13. 5) Elaborazione dati	0,00		0,00	13,10
B. 2. 13. 6) Servizi trasporti (non sanitari)	0,00		0,00	208,83
B. 2. 13. 7) Smaltimento rifiuti	0,00		0,00	0,00
B. 2. 13. 8) Utenze telefoniche	14,00		14,00	9,51
B. 2. 13. 9) Altre utenze	11,00		11,00	1,00

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 4) Godimento di beni di terzi	57,00	11,00	68,00	524,22
B. 4. a) Fitti reali	57,00		57,00	187,68
B. 4. b) Canoni di noleggio	0,00		0,00	336,53
B. 4. c) Canoni di leasing operativo	0,00		0,00	0,00
B. 4. d) Canoni di leasing finanziario	0,00		0,00	0,00
B. 4. e) Altro	0,00	11,00	11,00	0,00

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 5) Personale del ruolo sanitario	2.872,00	52.648,00	55.520,00	18.653,42
B. 6) Personale del ruolo professionale	0,00	109,00	109,00	5.082,04
B. 7) Personale del ruolo tecnico	0,00	3.616,00	3.616,00	1.395,81
B. 8) Personale del ruolo amministrativo	508,00	942,00	1.450,00	303,96

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 9) Oneri diversi di gestione	273,00	0,00	273,00	201,82
B. 9. a) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi	57,00		57,00	180,76
B. 9. b) Premi di assicurazione	216,00		216,00	0,00
B. 9. c) Spese legali	0,00		0,00	0,00
B. 9. d) Altro	0,00		0,00	21,05

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,53
B. 11) Ammortamento dei fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 11. a) disponibili	0,00		0,00	0,00
B. 11. b) indisponibili	0,00		0,00	0,00
B. 12) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	0,00	397,00	397,00	671,04
B. 13) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 14) Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	-182,62
B. 14. a) sanitarie	0,00		0,00	-182,62
B. 14. b) non sanitarie	0,00		0,00	0,00

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio	0,00	1.357,00	1.357,00	1.932,10
B. 15. a) per rischi e oneri	0,00		0,00	850,00
B. 15. b) per trattamento di fine rapporto	0,00	1.357,00	1.357,00	0,00
B. 15. c) per premio di operosità (SUMAI)	0,00		0,00	0,00
B. 15. d) altri accantonamenti	0,00		0,00	1.082,10
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>11.066,00</b>	<b>91.226,00</b>	<b>102.292,00</b>	<b>45.608,79</b>

<b>Differenza tra valori e costi della produzione</b>	<b>768,00</b>	<b>-17.454,00</b>	<b>-16.686,00</b>	<b>-4.072,02</b>
---	---------------	-------------------	-------------------	------------------

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
C. 1) Interessi attivi	16,00	0,00	16,00	32,43
C. 1. a) su c/tesoreria	16,00		16,00	32,43
C. 1. b) su c/c postali e bancari	0,00		0,00	0,00
C. 1. c) vari	0,00		0,00	0,00
C. 2) Altri proventi	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 3) Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	111,33
C. 3. a) per anticipazioni di tesoreria	0,00		0,00	0,00
C. 3. b) su mutui	0,00		0,00	0,00
C. 3. c) altri interessi passivi	0,00		0,00	111,33
C. 4. Altri oneri	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>16,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16,00</b>	<b>-78,91</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>				
D. 1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
D. 2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
Imposte e tasse				
IRAP	196,00	0,00	196,00	1.477,57
Imposte, tasse, tributi a carico dell'azienda	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale imposte e tasse	196,00	0,00	196,00	1.477,57
<b>UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>588,00</b>	<b>-17.454,00</b>	<b>-16.866,00</b>	<b>-5.628,49</b>

### 3.2. Elementi di criticità

Trattandosi del primo bilancio di esercizio presentato ed approvato dall'attuale Direzione Aziendale, è indispensabile sottolineare le difficoltà alle quali si è andati incontro a seguito del repentino passaggio da una struttura ridotta quale era l'ex Policlinico Universitario (che gestiva esclusivamente la Clinica Ortopedica, la Clinica Odontoiatrica, L'Unità Operativa Maxillo Facciale, la Clinica Urologia e Andrologica e la Chirurgia delle Grandi Obesità) ad una più complessa in grado di gestire l'attuale AOU, così come descritta nella premessa.

Il primo elemento di criticità che emerge riguarda l'inadeguatezza della struttura organizzativa intesa come risorse umane. Essa risulta da subito insufficiente sia dal punto di vista della gestione del settore amministrativo che di quello sanitario.

Nell'ottica degli aspetti critici, va poi considerato lo stato di vetustà degli immobili che ospitano le strutture sanitarie dell'Azienda, e il fatto che gli stessi, 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).

A ciò si aggiunga l'impossibilità, nella fase immediatamente precedente la costituzione e in quella di *start-up* dell'Azienda, di porre in essere sia un'attività di programmazione annuale che di pianificazione pluriennale.

Tale punto critico discende dalla carenza di informazioni relative ai finanziamenti che la Regione Autonoma della Sardegna avrebbe dovuto destinare all'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e dall'assenza di dati storici su cui basare un valido Bilancio di Previsione; il che ha prodotto una notevole contrazione degli investimenti e un conseguente contenimento dei costi pluriennali e dei costi d'esercizio.

Altra criticità è stata l'assenza per tutto il 2007 di un sistema informatico in grado di assicurare l'integrazione automatica dei dati provenienti dall'area sanitaria e dall'area amministrativa.

Criticità fronteggiata a partire dal 1 gennaio 2008 mediante l'utilizzo del software gestionale "Areas" fornito dalla società Engineering Spa aggiudicataria del progetto S.I.SA.R. (Sistema Informativo Sanitario Integrato Regionale), il cui compito è quello di metter in rete la sanità isolana.

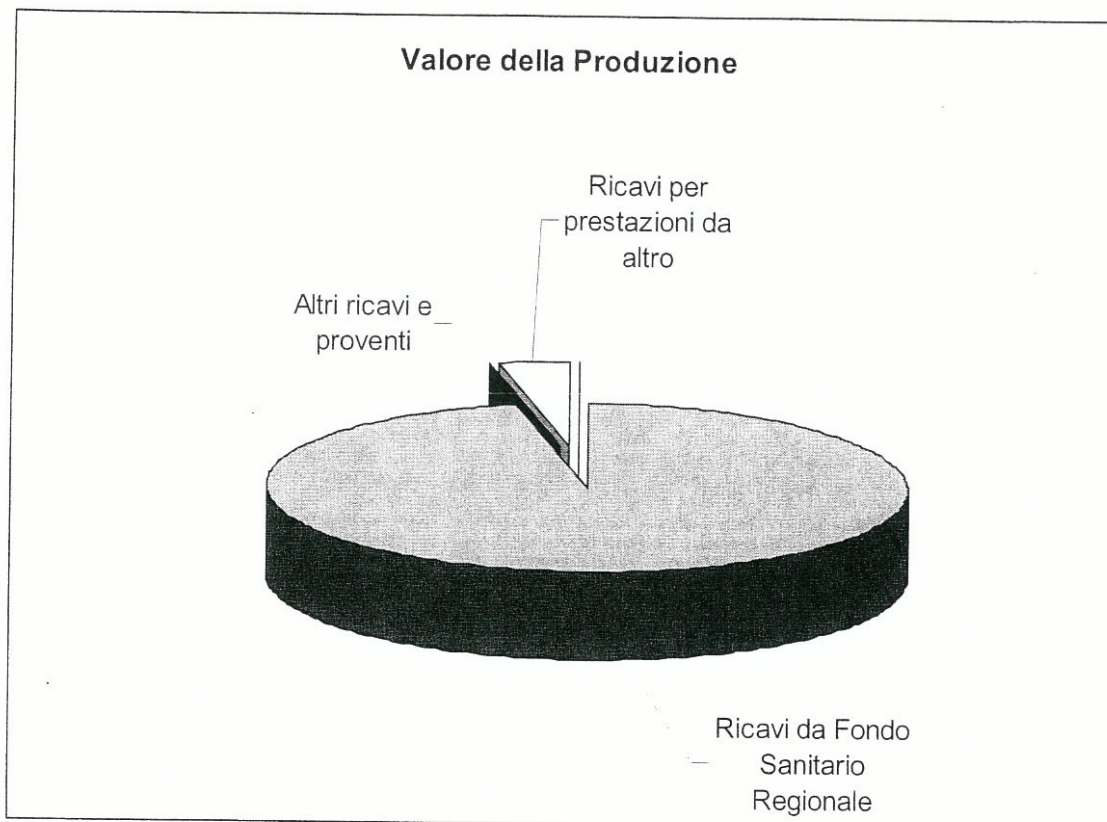
### 3.3 Principali dati contabili dell'esercizio

#### i. Valore della Produzione

Le tabelle che seguono illustrano, attraverso la percentualizzazione del conto economico, come si è formata la perdita dell'esercizio:

Descrizione	Importo	%	%
Per prestazioni specialistiche ambulatoriali	63.271	0,16	
Per prestazioni ospedaliere regionali	27.971.761	69,90	
Per prestazioni ospedaliere extraregione	32.419	0,08	
Per assistenza ospedaliera	5.085.099	12,71	
Per riequilibrio	6.862.403	17,15	
<u>Ricavi da fondo sanitario regionale</u>	<u>40.014.953</u>	<u>100,00</u>	<u>96,34</u>
Proventi per ticket	988.873	65,53	
Prestazioni di natura ospedaliera	516.120	34,20	
Prestazioni ad aziende sanitarie e osped.	4.091	0,27	
<u>Ricavi per prestazioni da altro</u>	<u>1.509.084</u>	<u>100,00</u>	<u>3,63</u>
Ricavi per sperimentazione farmaci (Pfizer)	10.000	78,51	
Diritti rilascio cartelle cliniche	2.310	18,14	
Tasse partecipazione selezione pubblica	425	3,34	
Arrotondamenti attivi	2	0,02	
<u>Altri ricavi e proventi</u>	<u>12.737</u>	<u>100,00</u>	<u>0,03</u>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>41.536.774</b>		<b>100,00</b>

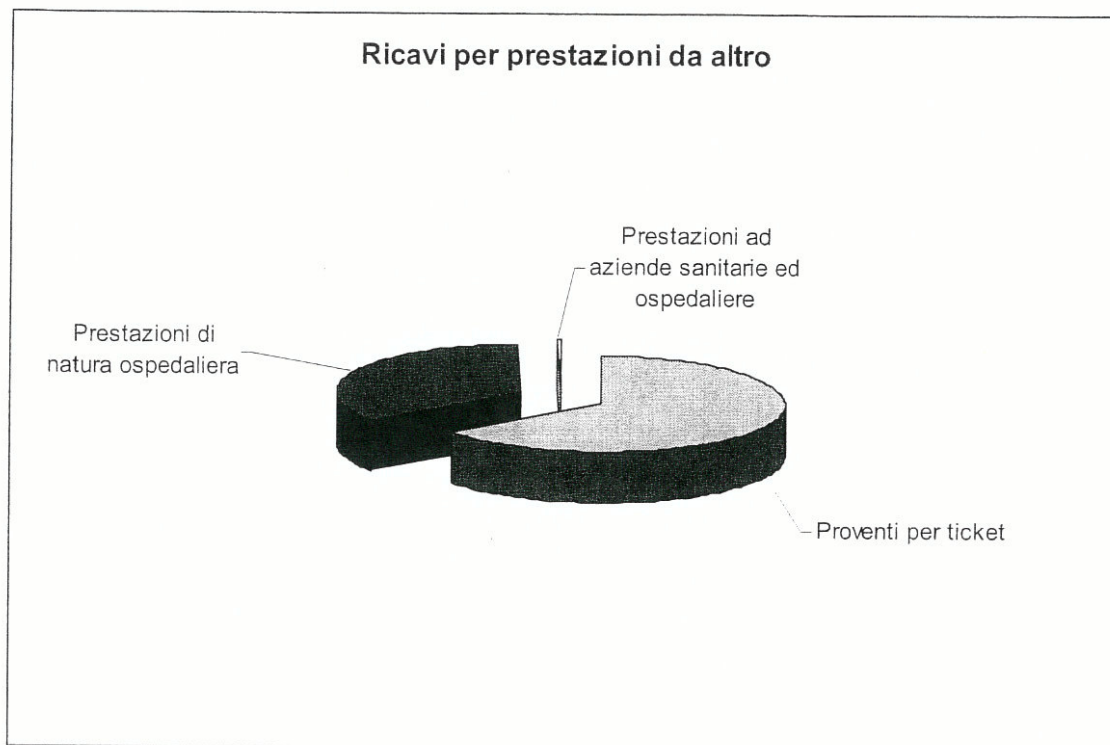
Come si vede dalla tabella che precede, il valore della produzione risultante dai dati contabili è composto, in estrema sintesi, per il 96% circa dai contributi in conto esercizio derivanti dal riparto del Fondo Sanitario Regionale, mentre per il 4% da entrate proprie aziendali.



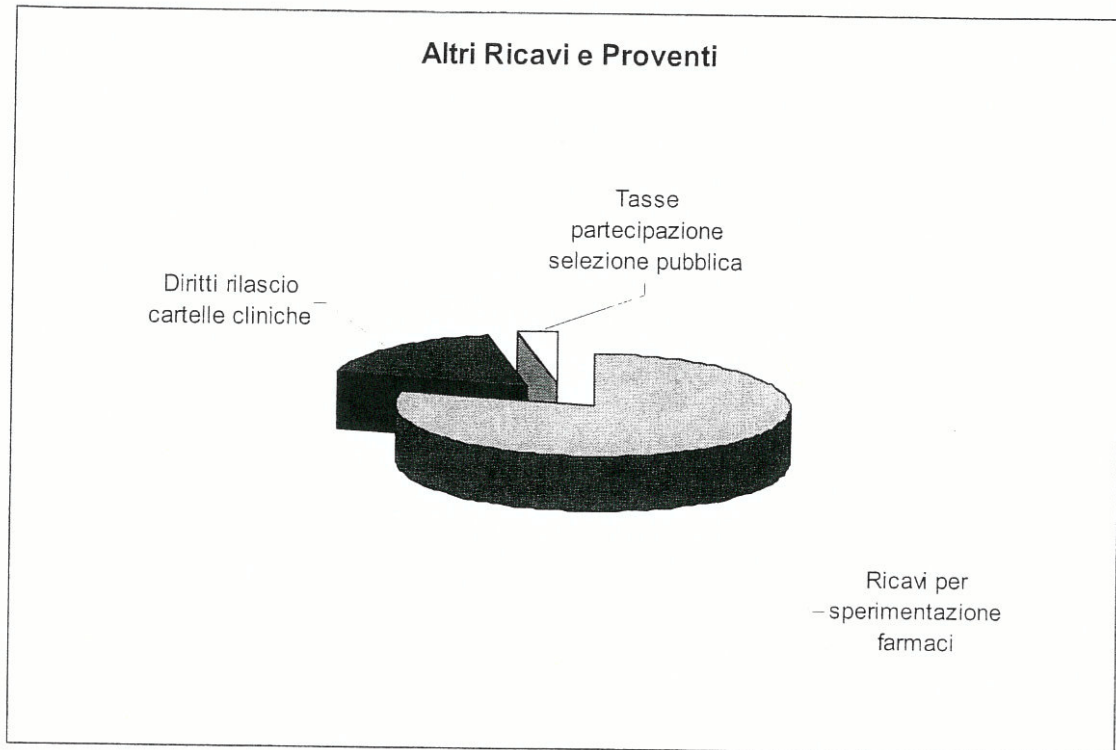
A loro volta, i contributi regionali risultano principalmente destinati (circa il 70%) alle prestazioni ospedaliere regionali e, per il residuo all'assistenza ospedaliera (13%) e al ripiano delle perdite (17%).



Le entrate proprie dell'Azienda sono dovute per il 66% a proventi per ticket e per il restante 34% a prestazioni di natura ospedaliera



Infine, seppure in via residuale il valore della produzione è composto anche da “Altri ricavi e proventi” la cui voce più significativa è data da proventi che la casa farmaceutica Pfizer riconosce all’Azienda per la sperimentazione di farmaci.



Per completezza espositiva, alla suddetta analisi basata su dati puramente contabili si ritiene opportuno dare conoscenza anche della produzione reale che si sostanzia nel valore dei DRG (Diagnosis Related Group) così determinati:

- DRG relativi a ricoveri effettuati dalle Cliniche ex convenzionate e dall'ex Policlinico Euro 29.306.631;
- DRG relativi ai ricoveri Day Hospital (DH) Euro 525.432;
- DRG relativi ai ricoveri ordinari Euro 2.238.159

per un totale di Euro 32.070.222.

ii. Costi della produzione

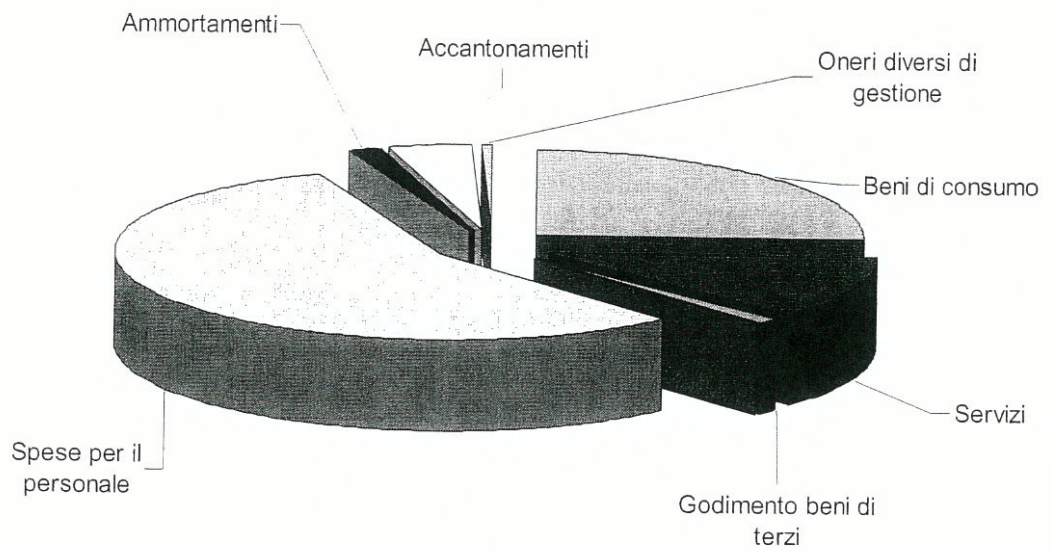
Descrizione	Importo	%	%
Beni Di Consumo Sanitari:	11.548.652	99,72	
- Acquisti beni di consumo sanitari	11.731.270		
- variazione delle rimanenze di beni sanitari	- 182.618		
Beni Di Consumo Non Sanitari:	32.251	0,28	
<u>Beni di consumo</u>	<u>11.580.903</u>	<u>100</u>	25,39
<u>Servizi</u>	<u>5.262.964</u>	<u>100</u>	11,54
Locazione immobili	187.685	35,80	0
Canoni hardware e software	14.882	2,84	0
Canoni noleggio apparecchiature sanitarie	321.651	61,36	0
<u>Godimento beni di terzi</u>	<u>524.218</u>	<u>100</u>	1,15
Personale Ruolo Sanitario:	18.653.421	73,34	0
Personale Ruolo Tecnico:	1.395.806	5,49	0
Personale Ruolo Amministrativo:	303.954	1,20	0
Personale Ruolo Professionale:	5.082.040	19,98	0
<u>Spese per il personale</u>	<u>25.435.221</u>	<u>100</u>	55,77
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	525	0,08	0
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	671.041	99,92	0
<u>Ammortamenti</u>	<u>671.566</u>	<u>100</u>	1,47
Accantonamento fondo spese future (Università degli Studi di Sassari)	850.000	43,99	0
Accantonamento fondo rinnovi contrattuali interinali	140.999	7,30	0
Accantonamento fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	941.103	48,71	0
<u>Accantonamenti</u>	<u>1.932.102</u>	<u>100</u>	4,24
<u>Oneri diversi di gestione</u>	<u>201.816</u>	<u>100</u>	0,44
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>45.608.790</b>		<b>100,00</b>

Per quanto riguarda l'analisi della composizione dei costi della produzione, la tabella mostra come le voci che incidono maggiormente in questa area del bilancio sono:

- costi per il personale che rappresentano più della metà dei costi tipici dell'Azienda (56%), principalmente dati, a loro volta, da costi per il personale del ruolo sanitario (73%) e del ruolo professionale (20%); residuale è la partecipazione alla voce in esame dei costi per il personale del ruolo tecnico (circa 5%) e del ruolo amministrativo (1%);
- costi per l'acquisto di beni di consumo (25%) formati per la quasi totalità da costi per l'acquisto di beni di consumo sanitari (principalmente prodotti farmaceutici).

Si fa presente che in data 17 luglio 2007 è pervenuta all'Azienda neocostituita una comunicazione da parte del Direttore Generale della Asl n. 1 Dott. Giovanni B. Mele in merito al valore stimato dei costi della produzione dell'attività assistenziale svolta dalle strutture della nuova Azienda Ospedaliero Universitaria. Detto valore è stato quantificato sulla base dei dati storici del ramo d'azienda conferito dalla Asl alla AOU su base annua in euro 89.568.762,56; i costi a consuntivo confermano tale previsione ragguagliata ai sei mesi di attività.

## Costi della Produzione



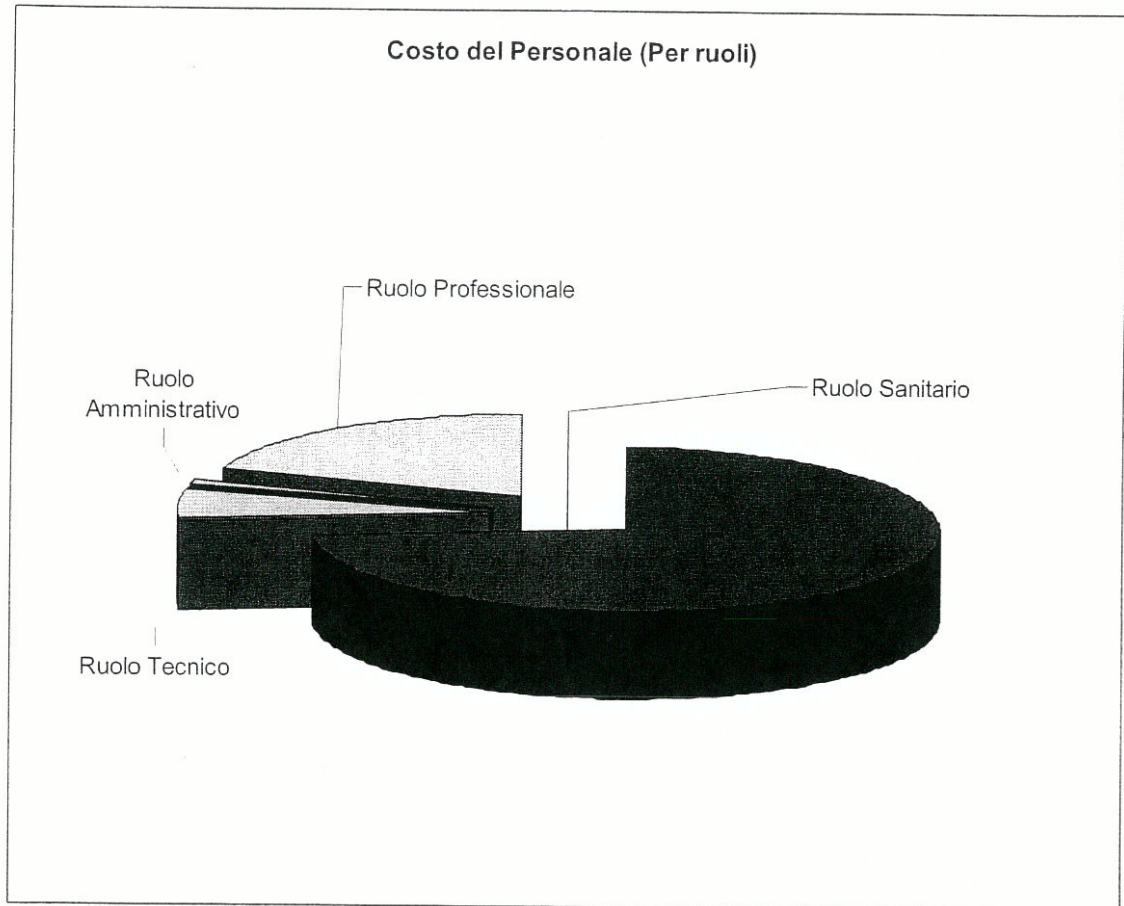
### iii. Voci riferite al personale

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:

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

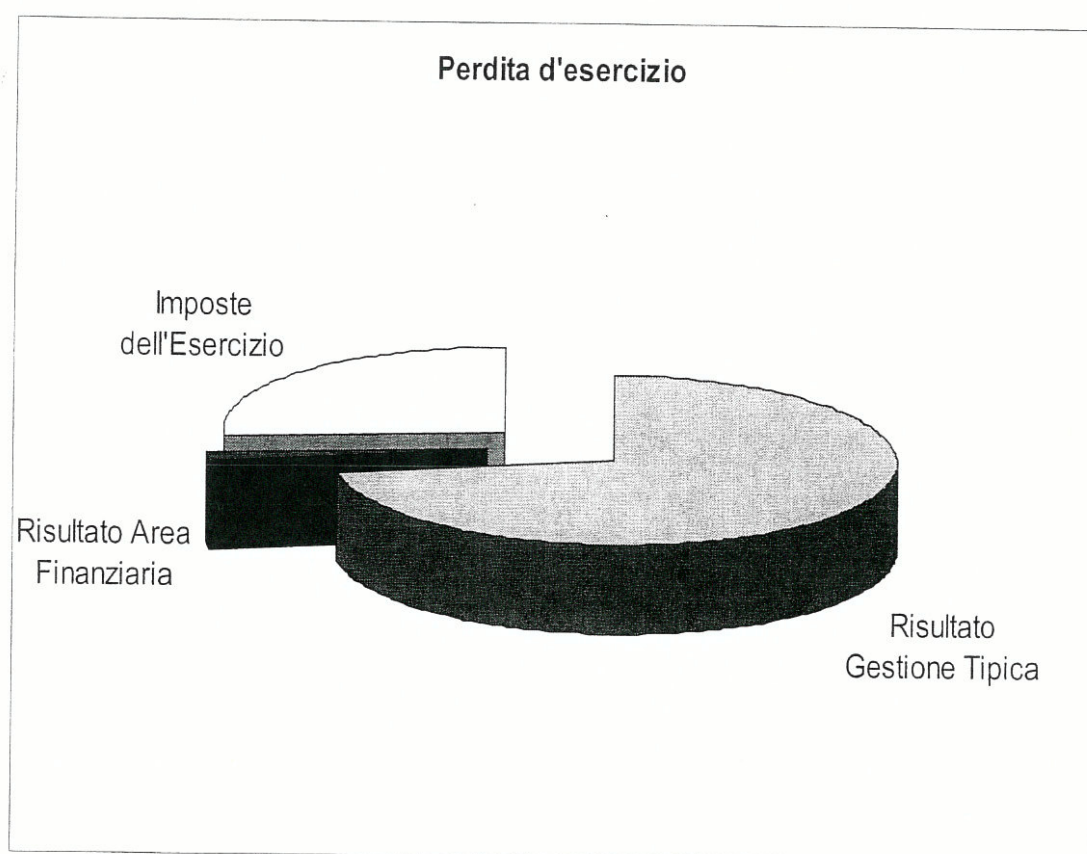
La voce “Costo del Personale” è suddivisa in base al ruolo di appartenenza e accoglie tutti i costi di natura retributiva, contributiva e fiscale.

In particolare nell’ambito del ruolo sanitario è ricompresa l’indennità di assistenza riconosciuta al personale universitario, meglio conosciuta come “De Maria” e l’indennità di esclusività.



In conclusione, si riporta la partecipazione al risultato finale di esercizio, delle diverse aree di bilancio tipica, finanziaria e imposte.

<b>RISULTATO GESTIONE TIPICA</b>	<b>- 4.072.016</b>		<b>72,35</b>
<b>RISULTATO AREA FINANZIARIA</b>	<b>-78.909</b>		<b>1,40</b>
<b>IMPOSTE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.477.565</b>		<b>26,25</b>
<b>PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>-5.628.490</b>		<b>100,00</b>



#### 4. SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA

La situazione patrimoniale può essere così riassunta:

<b>ATTIVO</b>		
<b>A) Immobilizzazioni nette</b>		
I. Immateriali	14.575	0,05
II. Materiali	4.164.319	14,87
III. finanziarie	0	0
<b>B) Circolante</b>		
I. rimanenze	2.310.206	8,25
II. crediti	9.900.777	35,34
a) crediti oltre 12 mesi	37.961	
b) crediti entro 12 mesi	9.862.816	
III. attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV. disponibilità liquide	11.559.221	41,26
<b>C) Ratei e risconti attivi</b>	63.846	0,23
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>28.012.944</b>	100,00
<b>Conti d'ordine</b>	31.018.300	
<b>PASSIVO</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	2.548.246	2,12
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	1.932.102	6,36
<b>C) Trattamento di Fine Rapporto</b>	0	0
<b>D) Debiti</b>	22.893.286	89,03
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	639.310	2,49
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>28.012.944</b>	100,00

Si evidenzia che le disponibilità liquide presentano un saldo positivo elevato pari al 41% del totale dell'attivo patrimoniale, dovuto alla mancata estinzione dei debiti a breve (anch'essi elevati rappresentano infatti l'89% del totale passivo).

Dall'analisi del capitale circolante netto, che mette a confronto le attività a breve (crediti a breve, disponibilità liquide e ratei e risconti attivi con manifestazione finanziaria nel corso

del 2008) per un importo totale di euro 23.796.089 e le passività a breve pari a euro 22.893.286, risulta un saldo positivo pari a euro 902.803 che evidenzia un adeguato equilibrio finanziario a breve termine, che si traduce in un allineamento tra i tempi estinzione dell'attivo circolante e i tempi di riscossione dei debiti.

In merito all'analisi dell'attivo inoltre si sottolinea la bassa incidenza delle immobilizzazioni sul totale patrimoniale, dovuta all'assenza per tutto il 2007 di un sistema di pianificazione e programmazione che ha determinato in via del tutto prudente l'adozione di una strategia aziendale, condivisa da tutti i livelli dirigenziali, di contenimento degli investimenti a medio e lungo termine.