



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2013

dal 01/01/2013 al 31/12/2013



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

Criteri di carattere generale sulla redazione del bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2013, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, è stato redatto secondo i principi delle nuove direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitarie, deliberate con DGR 50/19 del 11/12/2007, ai sensi degli artt.27 e 28 della Legge regionale 28 luglio 2006 n. 10, ed a quelli previsti dalle altre norme regionali e nazionali. Sono state, inoltre, utilizzate le indicazioni desunte dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità delle Aziende sanitarie, approvato con la deliberazione della Giunta Regionale del 23.12.1997 n. 52/91, riguardante il passaggio al nuovo sistema di gestione economico finanziaria delle Aziende Sanitarie.

Sono state rispettate le clausole e i principi generali previsti dagli artt.2423 e 2423-bis del Codice Civile ed i principi contabili raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e condivisi dalla migliore dottrina.

Esso si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale
- 2) Conto economico
- 3) Nota integrativa

fornisce un quadro fedele, essendo redatto con chiarezza e nel rispetto degli schemi previsti, senza raggruppamento di voci e compensazioni di partite e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale, finanziaria e il risultato economico dell'esercizio, soddisfa la necessità di informazioni complementari e non presenta deroghe al fine della rappresentazione veritiera e corretta ai sensi dell'art. 2423, c.1, codice civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

I criteri adottati non sono in contrasto con la normativa tributaria.

Nello Stato Patrimoniale e nel Conto economico figurano le operazioni di gestione dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari poste in essere durante l'esercizio 2013.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

CRITERI DI VALUTAZIONE

La struttura dello stato patrimoniale e del conto economico è la seguente:

- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- non sono indicate le voci che non comportano alcun valore, a meno che esista una voce corrispondente nell'esercizio precedente;
- l'iscrizione delle voci di stato patrimoniale e conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt.2424-bis e 2425-bis del Codice Civile;
- non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio, compreso quello riferito alle giacenze di reparto che nell'esercizio precedente aveva invece subito una variazione rispetto all'anno 2011.

I valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente.

Secondo quanto previsto dai *principi generali di redazione* del Bilancio, sono stati adottati i criteri di prudenza, intesa quale indicazione delle perdite anche solo prevedibili e dei rischi probabili alla data di chiusura dell'esercizio, di prospettiva di continuazione dell'attività aziendale, di competenza, per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e 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), di valutazione separata degli elementi eterogenei delle singole voci e di continuità dei criteri di valutazione.

Le stesse direttive prevedono, inoltre, di integrare le disposizioni civilistiche relative ai criteri di valutazione con quanto previsto dai principi contabili internazionali IAS/IFRS, secondo cui i fatti e le situazioni aziendali vengono rappresentati in bilancio non tanto in base all'aspetto formale (giuridico), ma alla sostanza economica dell'operazione, il cosiddetto principio della prevalenza della sostanza sulla forma.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

ATTIVO

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, rappresentate da licenze d'uso di programmi informatici, sono costituite dai beni esistenti al 31/12/2012, in parte afferenti il Presidio Ospedaliero San Giovanni di Dio e trasferiti dalla ASL N. 8, con delibera del Direttore generale del 29.03.2007 n. 341 e dagli acquisti effettuati nel corso degli esercizi precedenti e dell'esercizio 2013 iscritti al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione e rettificati delle quote di ammortamento dell'esercizio che risultano evidenziate in bilancio alla voce A.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale ed ammontano, al netto dei fondi, a Euro 87.323.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o spesa. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo in ogni caso non superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, e al netto dei relativi ammortamenti, per complessivi Euro 33.975.575, in particolare;

- i fabbricati di proprietà dell'Azienda, sono rappresentati dall'immobile del Presidio Ospedaliero San Giovanni di Dio il cui valore è rappresentato oltre che dal costo storico al 31/12/2006 così trasferito dall'Azienda Sanitaria di Cagliari N. 8, come



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

risulta dalla delibera del Direttore generale n.341 del 29.03.2007, di ricognizione dei beni mobili e immobili, attrezzature e dal relativo fondo ammortamento alla data del 31/12/2007, il cui valore è aumentato dai lavori di risanamento e adeguamento dello stesso Presidio Ospedaliero San Giovanni di Dio nell'ex reparto di neurologia in cui sono stati trasferiti gli uffici ticket.

Tali lavori sono stati finanziati con contributi in c/capitale assegnati (ancorché non ancora integralmente erogati) ai sensi dell' ex Art.20 L. 67/88 con DGR 15/8 anno 2008.

Il valore così ottenuto è stato rettificato delle quote di ammortamento di competenza calcolate in via sistematica.

A tale proposito è utile sottolineare che per le quote di ammortamento, calcolate sulla porzione di fabbricato incrementata per effetto dei lavori di ristrutturazione, si è provveduto ad applicare il metodo della sterilizzazione che consente di abbattere indirettamente il costo per ammortamento attraverso l'imputazione alla voce ricavi e proventi vari di una quota di pari importo per contributi in c/capitale.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è, inoltre, tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per assicurare l'entrata in funzione del bene;

- le restanti immobilizzazioni materiali, riclassificate secondo le citate nuove direttive di rendicontazione, sono costituite oltre che dai beni esistenti al 31/12/2012, in parte rappresentati dai beni acquisiti dalla Azienda USL n. 8 così come risulta dalla già citata deliberazione n. 341 del 29.03.2007, dai beni acquistati durante l'esercizio e precedenti valutati al costo d'acquisto comprensivo degli oneri di diretta imputazione; tra i costi di diretta imputazione si comprende anche l'imposta sul valore aggiunto, poiché per le aziende sanitarie gli acquisti avvengono in regime di indetraibilità dell'Iva.

Le spese di manutenzione e riparazione delle immobilizzazioni tecniche hanno influenzato integralmente il c/economico dell'esercizio in esame e, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, hanno aumentato il valore dei cespiti ai quali si riferiscono secondo i principi sopra indicati, non hanno concorso alla determinazione dei costi capitalizzati.

Le immobilizzazioni materiali acquisite in tutto o in parte a titolo gratuito, tramite donazioni, in denaro o in natura, sono state iscritte nell'attivo patrimoniale al momento in cui il titolo di proprietà si trasferisce all'azienda in base al presumibile



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

valore di mercato al netto degli oneri e dei costi sostenuti per la loro entrata in funzione; il trattamento contabile è stato equiparato al conferimento di un contributo in conto impianti sterilizzando la quota di ammortamento nel conto economico e rinviando mediante la tecnica dei risconti passivi l'ammontare delle quote di sterilizzazione degli ammortamenti futuri.

- il loro valore non comprende rivalutazioni per conguaglio monetario o per particolari ragioni economiche; non sono state riscontrate particolari situazioni in cui i valori dei beni alla chiusura dell'esercizio siano risultati durevolmente inferiori a quelli determinati secondo i criteri riportati in precedenza;
- non si sono verificate produzioni interne di immobilizzazioni materiali;
- si segnala la persistenza di criticità della procedura cespiti ammortizzabili della procedura AREAS che non consente un perfetto allineamento dei dati contabili con quelli risultanti in procedura cespiti.

- Immobilizzazioni Finanziarie

Nell'esercizio 2011 l'Azienda ha sottoscritto una modesta quota di adesione al Consorzio Sinergia Nuoro sottoscritta al fine di garantire la fornitura di energia elettrica presso i presidi Ospedalieri San Giovanni di Dio e Monserrato per il periodo dal 1 ottobre 2011 al 31 gennaio 2013 a condizioni particolarmente vantaggiose. Tali partecipazioni, avendo rilevanza strategica nel raggiungimento dei fini istituzionali, sono state iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano determinato applicando i coefficienti stabiliti dalle norme fiscali per categorie di beni omogenei, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

- i beni acquisiti nell'esercizio sono stati ammortizzati al 50% dell'aliquota di riferimento per presunto minor utilizzo nell'attività aziendale;



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

- i beni di valore inferiore a 516,46 euro, pur essendo ricompresi tra i beni patrimoniali per categoria di appartenenza, risultano ammortizzati per intero in ossequio alla direttive regionali di programmazione e rendicontazione citate;
- non sono stati calcolati ammortamenti anticipati.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2013 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Si ricorda che già nei bilanci degli esercizi precedenti si è proceduto allo scorporo dell'area di sedime ai fini del calcolo dell'ammortamento secondo i criteri dettati dall'art. 36 del Decreto Legge n. 223 del 4 luglio 2006 convertito nella Legge n. 248 del 4 agosto 2006.

Considerato che il presente bilancio è redatto in conformità ai principi contabili nazionali e precisato che ai fini dell'ammortamento il valore dei terreni va scorporato sulla base di stime - secondo il disposto dell'OIC 16 - nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono - si è proceduto alla separazione dei valori riferibili alle aree di sedime rispetto al valore dei fabbricati.

Per effettuare tale scorporo, considerata la complessità e l'eccessiva onerosità del procedimento di scorporo effettuando apposita stima del valore del bene come indicato dall'OIC 16, si è ritenuto di poter effettuare lo scorporo del valore dell'area, ai fini del calcolo degli ammortamenti del fabbricato, secondo la normativa dettata in materia fiscale, stimando congrua l'applicazione della percentuale di incidenza pari al 30% del valore al netto delle spese incrementative; pertanto il valore del fabbricato del Presidio Ospedaliero S. Giovanni di Dio nel bilancio a fine esercizio è stato ripartito in:

Valore Originario	12.398.434,62
Valore Terreno	5.313.614,84
Ristrutturazione 1999	605.631,86
Ristrutturazione 2002	50.893,73
Ristrutturazione 2006	7.217.727,45
Lavori Ex Rep Radiologia	75.905,50
Totale	25.662.208,00

La durata ipotizzata per il processo di ammortamento, distinta per singola categoria, risulta sintetizzata nella seguente tabella:



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

Descrizione	% amm.to
CONCESSIONI LICENZE MARCHI DIRITTI E SIMILI	
Concessioni licenze marchi diritti e simili	20%
FABBRICATI	
Fabbricati indisponibili	3%
IMPIANTI E MACCHINARI	
Impianti	15%
Macchinari	12.5%
ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE	
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12.5%
Attrezzature generiche	25%
ALTRI BENI	
Mobili e arredi sanitari	10%
Automezzi da trasporto	20%
Ambulanze	25%
Autovetture	25%
Macchine ufficio elettroniche e computer	20%
Mobili e macchine ufficio	12%
Altri beni mobili	25%

RIMANENZE

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

Non si è ritenuto di dover procedere alla svalutazione di poste del magazzino dato l'alto indice di rotazione del magazzino farmaci nei magazzini centrali e la bassissima percentuale di scaduti che non giustifica una svalutazione dei beni in giacenza.

Rimanenze del magazzino farmaceutico e di reparto

Come indicato in premessa i criteri di valutazione sono conformi a quelli adottati nel precedente esercizio, sia con riferimento alla valutazione dei beni presenti nei magazzini farmaceutici dei due presidi di Monserrato e SGD che con riferimento alla valutazione



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

delle giacenze di reparto per le quali, sin dall'anno 2011, si è passati da una valutazione tecnico-quali-quantitativa delle richieste formulate dai vari centri di costo e da un controllo fondato sulla verifica della costanza dell'andamento delle richieste di approvvigionamento periodico, ad una puntuale valorizzazione delle variazioni delle giacenze di periodo confortata da periodici sopralluoghi nei reparti, affidati ai farmacisti. In quest'ottica è stato avviato positivamente un nuovo processo organizzativo volto all'ottimizzazione delle risorse sia economiche che umane, iniziato nel 2011, con l'installazione di due armadi robotizzati, forniti negli anni precedenti in comodato d'uso gratuito e dall'esercizio 2013 con contratto di noleggio. Tale valorizzazione è stata resa possibile anche grazie all'attivazione sin dal 2012, degli armadi informatizzati di reparto, nel Presidio di Monserrato e presso il Presidio SGD, attraverso l'applicazione della procedura AREAS. Alla data di redazione del presente bilancio la suddetta procedura è stata completata in tutti i reparti.

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

Crediti

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce B.II. della sezione "attivo" dello stato patrimoniale per Euro 31.852.047.

I crediti sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici e sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale. Gli importi esposti in Bilancio comprendono i valori delle fatture da emettere.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "B.IV.- Disponibilità liquide" per Euro 19.796.494 si riferiscono ai valori disponibili presso l'Istituto Cassiere, i c/c postali, le Casse economali e le Casse prestazioni. Con riferimento alle disponibilità presso l'Istituto Cassiere, si precisa che alla data del 31.12.2013 non sussistevano ordinativi di incasso e di pagamento da emettere per somme effettivamente versate o prelevate dal conto alla stessa data. I valori monetari ed assimilati sono stati verificati in base al riscontro fisico.

Conti d'ordine



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

I conti d'ordine sono relativi ai beni di proprietà dell'Università degli Studi di Cagliari messi a disposizione a titolo gratuito alla Azienda Ospedaliero Universitaria, presenti presso il Policlinico Universitario di Monserrato e il complesso pediatrico "Macciotta" così come risulta dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 13/1 del 30.03.2007 di costituzione della AOU CA il cui valore è attribuito in base agli atti di ricognizione della Università.

Ratei e risconti

Nella voce C. "**Ratei e risconti attivi**", evidenziata nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale per complessivi Euro 612.638 sono iscritti nei risconti attivi per costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Non vi sono somme iscritte nei ratei attivi.

La voce C. "Ratei e risconti passivi", evidenziata nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale per complessive Euro 28.251.256 di cui Euro 28.145.741 riferite essenzialmente a risconti passivi relativi a proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi. In tale voce sono state iscritte solo quote di proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. L'importo di Euro 105.514 si riferisce, invece, a ratei passivi relativi a somme maturate nel 2013 su canoni per global service e servizi amministrativi vari fatturati nell'esercizio 2014.

I risconti passivi sono stati rilevati dalle scritture contabili, e sono stati determinati secondo i criteri di cui al comma 5 dell'art. 2424 bis del Codice Civile nonché secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale. Essi sono calcolati per rinviare agli esercizi successivi la quota di contributi in c/capitale e dei contributi in conto esercizio assegnati dalla RAS ed erogati da privati al fine di finanziare determinati progetti in tutto o in parte non ancora realizzati; sono compresi nei risconti passivi i contributi in conto impianti, da terzi e donazioni destinati alla sterilizzazione delle quote di ammortamento future dei cespiti acquistati come descritto in dettaglio nel prosieguo della presente nota.

Nel rispetto delle nuove direttive di rendicontazione citate, i contributi in c/capitale vengono imputati alla voce "A3 Altri ricavi e proventi" del Conto Economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n.16 dei principi contabili nazionali. Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

del bene al lordo del contributo mentre alla voce A3 viene rilevata la sola quota di contributo commisurata alle aliquote di ammortamento nella voce corrispondente al contributo; le quote da rinviare al futuro vengono contabilizzate tra i risconti passivi.

Tale metodologia di rilevazione evidenzia una minor consistenza del patrimonio netto aziendale rispetto a quella che prevedeva, secondo i precedenti orientamenti, l'iscrizione tra le riserve del patrimonio netto l'importo dei contributi per investimenti.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Debiti

I **debiti** sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici e sono iscritti secondo il presumibile valore di estinzione che coincide con il valore nominale. Gli importi esposti in Bilancio comprendono i valori delle fatture da ricevere e delle note di credito da ricevere di competenza dell'esercizio.

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri" accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati. Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nei **fondi per oneri** sono comprese:

- le spese che si presume verranno sostenute per maggiori oneri derivanti dall'attività libero professionale del personale, per sostenere le quali è stato costituito il fondo di perequazione destinato al personale Dirigente con limitata possibilità di accesso all'esercizio della libera professione. In relazione a tale voce sono stati effettuati accantonamenti in base al fatturato delle prestazioni rese nel 2013 per un importo di €. 71.448.
- non è stato costituito nessun fondo per rinnovi contrattuali, in ottemperanza agli obblighi derivanti dal D.l. 78/2010 conv. L. 122/2010 e s.m.

Nei **fondi per rischi** sono ricompresi:

- gli oneri per interessi moratori e per contenziosi dovuti in particolar modo ai ritardi accumulati nei pagamenti dei fornitori per debiti già scaduti; nella stima dell'onere si è tenuto conto delle richieste da parte dei fornitori a titolo di interessi passivi di mora pervenute durante il 2013 ; gli interessi corrisposti nell'esercizio sono stati neutralizzati attingendo dal fondo costituito negli esercizi precedenti;
- il "F.do rischi per cause civili ed oneri processuali" è stato costituito sulla base degli



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

oneri stimati per le spese legali da sostenere sulle cause in via definizione, con esito negativo per l'azienda;

- il F.do rischi per contenzioso personale dipendente è stato stimato sulla base del costo medio in base al numero delle cause in essere con il personale alla data di chiusura dell'esercizio.

Nella valutazione dei fondi stanziati sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza; non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

**MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI
Art. 2427, n. 2 Codice civile**

A I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Le *immobilizzazioni immateriali* derivano dai valori esistenti all'01/01/2013, incrementate per nuove acquisizioni del 2013 e per gli ammortamenti dell'esercizio. Esse si riferiscono alle voci:

- Concessioni, licenze, marchi e diritti simili, in cui si comprendono i costi sostenuti dall'Azienda per l'acquisto del diritto di utilizzazione di licenze d'uso di programmi informatici.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Di seguito, si riporta una tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nell'esercizio.

	2013
<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	381.901
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti (f.do)	243.575
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2013</i>	138.326
Acquisizioni dell'esercizio	1.404
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	52.407
<i>Saldo al 31/12/2013</i>	87.323

A II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le *immobilizzazioni materiali* risultano movimentate rispetto ai valori esistenti al 01/01/2013, a seguito delle nuove acquisizioni avvenute durante l'esercizio 2013 al netto degli ammortamenti dell'esercizio e della sterilizzazione di eventuali contributi.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

2) Fabbricati

include i fabbricati, e le loro pertinenze, relativi al Presidio San Giovanni di Dio di Cagliari, destinati all'esercizio dell'attività aziendale, sia sanitaria, sia amministrativa; nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2013.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	25.662.208
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti (f.do)	8.588.933
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2013</i>	<i>17.073.275</i>
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	610.458
<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>16.462.817</i>

Come sopra precisato l'ammortamento dei fabbricati destinati all'attività istituzionale è stato determinato scorpendo, ai sensi del D. L. 262/2006, convertito con L.286/2006, il valore del terreno su cui insiste il fabbricato, con il metodo forfetario applicando la percentuale di scorporo del 30 %.

3) Impianti e macchinari

Comprende la dotazione tecnica che l'Azienda utilizza nello svolgimento della sua attività produttiva per i soli beni complementari; in tale voce non si registrano acquisti durante l'esercizio e pertanto la variazione è dovuta al solo ammortamento calcolato nell'anno 2013.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2013.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.198.862
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	386.754
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2013</i>	812.108
Acquisizioni dell'esercizio	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti fondo amm.to	-
Valori ad altri conti costo storico	-
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	132.250
<i>Saldo al 31/12/2013</i>	679.859

4) Attrezzature sanitarie e scientifiche

Comprende la dotazione tecnica che l'Azienda utilizza nello svolgimento della sua attività istituzionale ed è formato dalle apparecchiature sanitarie scientifiche, dai macchinari, dagli impianti specifici di natura sanitaria.

L'incremento registrato è dovuto, principalmente, all'entrata in funzione delle apparecchiature e attrezzature sanitarie a seguito dell'apertura del Blocco Q presso il Presidio di Monserrato, avvenuta durante il 2013, il cui costo è stato finanziato per buona parte dai fondi per l'ammodernamento tecnologico di cui alle DGR 58/25, 66/11 e 71/9 dell'anno 2008.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2013.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	16.001.029
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	10.117.049
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2013</i>	5.883.980
Acquisizioni dell'esercizio	4.790.418
Rivalutazioni dell'esercizio	
Dismissioni dell'esercizio	
Valori da altri conti costo storico	
Valori da altri conti fondo amm.to	
Variazioni f.do da dismissioni	
Ammortamenti dell'esercizio	1.343.199
<i>Saldo al 31/12/2013</i>	9.331.199

Le acquisizioni dell'esercizio di tali attrezzature sanitarie, trovano copertura per un importo pari a €. 4.106.897, nei contributi in C/capitale e nella quota di contributi in C/esercizio su progetti a destinazione vincolata, finanziati dalla RAS e/o da altri Enti pubblici o privati.

5) Altri beni mobili

Accoglie i beni materiali di proprietà dell'Azienda non rientranti nelle voci di bilancio precedenti ed in particolare:

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Mobili e arredi	1.212.735
Macchine ufficio elettroniche	170.284
Automezzi	52.418
Altri beni mobili	52.255
<i>Totale</i>	1.487.692

a) Mobili e arredi

Tale voce riguarda i mobili e gli arredi sia sanitari che non sanitari, utilizzati nello svolgimento dell'attività aziendale l'incremento più significativo è dovuto all'entrata in funzione dei mobili e arredi del Blocco Q Presidio di Monserrato finanziati con i fondi



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

destinati all'ammodernamento tecnologico di cui alle DGR 58/25, 66/11 e 71/9 dell'anno 2008.

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2013.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.509.503
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.142.714
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2013</i>	366.790
Acquisizioni dell'esercizio	1.133.480
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
dismissioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti su costo storico	
Valori da altri conti su fondo amm.to	
Variazioni f.do da dismissioni	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	287.535
<i>Saldo al 31/12/2013</i>	1.212.735

b) Macchine d'ufficio elettroniche

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	966.624
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	871.606
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2013</i>	95.019
Acquisizioni dell'esercizio	198.767
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti su costo storico	
Valori da altri conti su fondo amm.to	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Variazioni f.do da dismissioni	
Ammortamenti dell'esercizio	123.502
<i>Saldo al 31/12/2013</i>	170.284



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano macchine d'ufficio elettroniche, in prevalenza computer, destinati nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale il loro significativo incremento è dovuto ed in particolare all'entrata in funzione nel nuovo Blocco Q del Presidio di Monserrato.

c) Automezzi

Tale voce comprende le diverse categorie di automezzi utilizzati dall'Azienda, quali autoveicoli da trasporto, ambulanze, autovetture, motoveicoli e simili;
Durante l'anno non vi è stata alcuna nuova acquisizione e l'unica variazione intervenuta è relativa al calcolo degli ammortamenti maturati nell'esercizio 2013.

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2013.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	481.864
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	384.609
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2013</i>	<i>97.255</i>
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	44.837
<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>52.418</i>

d) Altri beni mobili

Tale voce accoglie i beni residuali della voce "Altri beni mobili" ed è rappresentato in particolare dalle attrezzature non sanitarie non rientranti nelle voci di bilancio precedenti.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2013.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	265.775
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	192.952
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 1/1/2013</i>	<i>72.822</i>
Acquisizioni dell'esercizio	15.965
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti su costo storico	
Valori da altri conti su fondo ammortamento	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	36.532
<i>Saldo al 31/12/2013</i>	<i>52.255</i>

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Tra le Immobilizzazioni in corso e acconti sono stati iscritti i costi sostenuti per la realizzazione dei programmi di investimento nel blocco Q, alla data del 31/12/2013, per i quali residua, alla data di redazione del presente bilancio, la quota ancora in fase di capitalizzazione e quella relativa alla parte non ancora completata e pertanto non entrata in funzione.

**MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI
Art. 2427, n. 3-bis Codice Civile**

Si precisa come nessuna delle immobilizzazioni materiali e immateriali esistenti in bilancio sia stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

**VARIAZIONI INTERVENUTE NELLA CONSISTENZA DELLE VOCI
DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO
in particolare per le voci del PATRIMONIO NETTO**

ATTIVO

Variazione delle rimanenze

L'importo totale delle rimanenze è collocato nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "B.I" per un importo complessivo di Euro 5.478.019

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2013	€	5.478.019
Saldo al 31/12/2012	€	4.738.216
Variazioni	€	739.803

Le rimanenze finali sono così composte

Descrizione	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012	variazioni
Rimanenze materiale sanitario	5.459.964	4.707.623	752.341
Rimanenze materiale non sanitario	18.055	30.593	-12.538

Nelle tabelle seguenti si rappresentano, nel dettaglio, le voci e i valori delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari al 31.12.2013 posti a confronto con i dati del 2012:



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Rimanenze di beni sanitari

Descrizione	2013	2012
Rimanenze prodotti farmaceutici	2.067.897	1.659.089
Rimanenze emoderivati	354.178	152.392
Rimanenze materiali per la profilassi igienico-sanitaria		
Rimanenze ossigeno	1.378	13.116
Rimanenze prodotti dietetici	5.849	3.739
Rimanenze materiali diagnostici e prodotti chimici	855.774	778.014
Rimanenze materiale radiografico e per radiologia	13.136	40.297
Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	1.879.863	1.632.921
Rimanenze materiali protesici	257.799	419.829
Rimanenze materiali per emodialisi	10.486	47
Rimanenze altri beni e prodotti sanitari	13.604	8.179
TOTALE	5.459.964	4.707.623

Rimanenze di beni non sanitari

Descrizione	2013	2012
Rimanenze prodotti alimentari	56	120
Rimanenze materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	4.143	8.171
Rimanenze supporti informatici, cancelleria e stampati	12.044	18.231
Rimanenze materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	652	2.352
Rimanenze altri materiali non sanitari	1.159	1.719
TOTALE	18.055	30.593

Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "B.II" per un importo complessivo di Euro 31.852.047

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2013	31.852.047
Saldo al 31/12/2012	44.871.439
Variazioni	-13.019.392



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Nella sottostante tabella si evidenziano nel dettaglio i valori per singole categorie di crediti alla data del 31/12/2013 posti a confronto con i dati rilevati nel 2012:

Descrizione	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012	Variazioni
Verso Stato e RAS	16.798.928	33.706.750	-16.907.822
Verso Aziende sanitarie pubbliche	12.977.275	10.434.511	2.542.764
Crediti tributari	1.337.648	16.344	1.321.304
Verso altri	738.196	713.834	24.362

La voce "Crediti verso Stato e Regioni " comprende principalmente crediti verso la Regione Sardegna per contributi e finanziamenti pari a €. 15.729.180, di cui 1.684.654,77 riconducibile alla quota FSR relativa all' " Appropriatelyzza e adeguatezza organizzativa ed economico gestionale 2013" come meglio specificato nel paragrafo inerente il " Patrimonio Netto" e il " Valore della Produzione";

Nella tabella seguente si riportano i dettagli dei Crediti verso la RAS:

CREDITI VERSO REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA	
Crediti per Quota "Accantonamento valorizzazione appropriatezza e adeguatezza organizzativa ed economico gestionale 2013	1.684.654,77
CREDITI PER CONTO CAPITALE ASS.AMM. TECNOLOGICO E STR SU DGR58/25 DEL 28,10,2008 RETT DGR 66/11 DEL 27,11,2008 DEF DGR71/9 DEL 16/12/2008	1.341.462,99
CREDITI PER CONTO CAPITALE ASS.AMM. TECNOLOGICO E STR SU DGR58/25 DEL 28,10,2008 RETT DGR 66/11 DEL 27,11,2008 DEF DGR71/9 DEL 16/12/2008	1.115.616,22
CREDITI PER C/CAPITALE INVEST.IN SANITA' SU DGR 15/8 DEL 11,3,2008 EX ART.20 L.67/88	532.056,86
DGR 52/83 del 23.12.2011 Investimenti per ammodernamento tecnologico del patrimonio sanitario pubblico. Anno 2011 -	406.921,51
Iscrizione controtuto piano Investimenti Risorse FSC 2007/2013 Ex FAS Comitato Interministeriale programmazione economica risorse residue modifica delibera 62/2011 8Delibera 93/2012	5.000.000,00
CREDITI POR FESR SARDEGNA 2007 2013 OBIETTIVO 2,2,2 DGR 24/2 DEL 23,6,2010 DEF 41/16 DEL 23,11,2010	686.203,00
Ril. finanziamento anno 2010 in materia di donazione, prelievi e trapianti di organi tessuti e cellule determina RAS 906 del 11/10/2010	7.291,00
DETERMINA 11856/Det 526 del 14,5,2010 Fotovoltaico	128.196,00
Finanziamento RAS Piano Investimenti 2012 DGR 28/9-2012 e definitiva 48/19 del 11.12.2012 Cofinanziamento di € 242.163,92 5% della somma di 4.843.278,43 assegnata in virtù del D.M. del 5.3.2011 " Nuova costruzione blocco P.O.	3.450.835,89



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Monserrato - opere urgenti di completamento	
Finanziamento RAS Piano Investimenti 2012 DGR 28/9-2012 e definitiva 48/19 del 11.12.2012 Cofinanziamento di € 242.163,92 5% della somma di 4.843.278,43 assegnata in virtù del D.M. del 5.3.2011 " Nuova costruzione blocco P.O. Monserrato - opere urgenti di completamento	181.622,94
DGR 47/24 del 30/12/2010 Piano Prevenzione 2010-2012 - progetto screening del carcinoma della mammella Del. AOU n. 414/2011 Resp .Prof. Massidda	48.960,00
Finanz. Reg. Sardegna Corsi Formazione Screening tumore della mammella Del. AOU n. 228 del 13/03/2012	3.840,00
Determinazione della Direz. generale della Sanità n. 246 del 1 aprile 2011 - acconto per la realizzazione del corso di formazione per ostetriche e citolettori	9.200,00
DGR 46/44 del 27.12.2010 1 Del AOU n. Interventi potenziamento CUP nell'ambito de piano di Governo Liste di Attesa Anno 2010	60.541,80
DGR 46/44 del 27.12.2010 1 Del AOU n. Interventi potenziamento CUP nell'ambito de piano di Governo Liste di Attesa Anno 2012	57.704,72
Det. RAS n. 938 del 23.7.2012 Del. AOU n. 731 del 07.09.2012 - Prog. " Carenza congenita di 1 anti tripsina..... malattie respiratorie ed epatiche croniche in Sardegna -Resp. Prof. Gavino FAA	36.000,00
Del Aou n. 886 del 09.11.2012 Programma CCM 2012 "Progetto " Proposta di un modello di risk di analysisCoord. Scientifico Prof. Ssa Rosa Cristina Coppola	207.000,00
Del. AOU n. 208 del 08.03.2012 Progetto EcoBebè	45.000,00
Det. RAS n. 1579 del 27.11.2012 PRP 2010-2012 "Progetto screening del carcinoma della mammella "	114.387,00
Det. RAS n. 1581 del 27.11.2012 PRP 2010-2012 "Progetto screening del carcinoma del colon retto"	78.085,80
Det. RAS n. 1708 del 27/12/2012 _L.138/2004 Miglioramento delle attività degli screening oncologici	10.256,00
DGR 22/26 del 17.6.2013 -Proroga P.R.P.2010-2012 al 2013.- DGR 50/20 del 3.12.2013 -Det. Dir Gen San. n. 1503 del 13.12.2013 "Progetto screening del carcinoma della cervice uterina "	173.983,00
DGR 22/26 del 17.6.2013 -Proroga P.R.P.2010-2012 al 2013.- DGR 50/20 del 3.12.2013 -Det. Dir Gen San. n. 1504 del 13.12.2013 "Progetto screening del carcinoma del colon retto "	55.000,00
DGR 22/26 del 17.6.2013 -Proroga P.R.P.2010-2012 al 2013.- DGR 50/20 del 3.12.2013 -Det. Dir Gen San. n. 1505 del 13.12.2013 "Progetto screening del carcinoma della mammella "	81.639,00
L.R. 7 agosto 2007 n. 7 - Del. AOU n. 454 del 11.06.2013- Progetto: " Sclerosi Laterale Amiotrofica: focus su alterazioni cellulari e nuovi biomarcatori" Coord. scientifico Prof. Francesco MARROSU -U.O.C. Neurologia P.O. Monserrato Prot. CRP n. 60834 CUP : G31J12002240002	135.000,00
L.R. 7 agosto 2007 n. 7 - Del AOU AOU n. 455 del 11.06.2013 - Progetto: "Studio Metabolomico per la ricerca di nuovi markers predittivi e prognostici nel travaglio di parto" -Coord. Scient. D.ssa Alessandra MELONI -U.O.C. Ostetricia e Ginecologia P.O. San Giovanni di Dio -CRP 60413 -CUP G31J12002250002	74.934,00
Crediti Diversi	2.787,71
Totale	15.729.180,21



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Nella tabella seguente si riportano i dettagli dei Crediti verso Enti Statali:

Crediti Verso Enti Statali	
Aeronautica Militare di Elmas	684,00
Reparto Sperimentale e di Standardizzazione al Tiro aereo	124.215,56
Dipartimento Entrate Direzione Centrale per la Riscossione	4.600,00
Policlinico Universitario di Cagliari	108.463,05
Consiglio Regionale della Sardegna	15.435,00
Casa Reclusione Isili	1.422,32
Tribunale Ordinario di Cagliari - Sezione Civile	180,00
Casa Circondariale di Cagliari	4.535,51
Università degli Studi di Cagliari	652.946,49
Questura di Nuoro	3.934,10
Questura di Cagliari	204,99
Ministero Beni Culturali e Ambientali - Archivio	16,29
Questura di Sassari	15,37
Questura di Oristano	1.109,23
Dipartimento di Scienze Biomediche Sezione Neuroscienze e Farmac.	110.000,00
Aeronautica Militare 2° Rep. Genio A. M. 8° Gruppo Genio Campale	2.735,74
P.C.M. Dipartimento delle pari opportunità	28.308,00
Ragioneria Provinciale dello Stato	6.197,52
Istituto Nazionale di Fisica Nucleare	4.744,81
TOTALE	1.069.747,98



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Alla voce "Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche" si comprendono, principalmente, crediti per rimborsi relativi alle competenze corrisposte a personale comandato e convenzionato, e per prestazioni eseguite nei confronti di altre aziende ospedaliere a seguito di convenzioni in essere.

In tale voce sono confluite le prestazioni effettuate nel 2010, nel 2011 e nel 2012 e 2013 a favore di utenti inviate presso questa AOU di Cagliari, a vario titolo da altre aziende sanitarie e ospedaliere e che, ai sensi della Direttiva Regionale sui flussi dell'attività del 3.2.2000 non sono comprese nell'ambito dei flussi informativi ufficiali dell'attività e sono oggetto di separato addebito per la regolamentazione economica tra le singole Aziende; negli esercizi precedenti il 2010 tali flussi di attività non venivano rilevati tra i ricavi ma trovavano copertura nel finanziamento erogato dalla RAS a fronte delle perdite conseguite da ciascuna Azienda del Sistema Sanitario. A tale proposito si evidenzia che sin dall'esercizio 2012, l'Azienda ha messo in campo tutte le azioni idonee alla definizione dei crediti aperti sia verso la Azienda Ospedaliera "Brotzu" ed in particolare verso la ASL 8 di Cagliari, anche attraverso iniziative di sollecito presso i vertici dell'Assessorato Igiene e Sanità, al fine del recupero delle somme iscritte nei relativi bilanci. Durante il 2013 la partita creditoria nei confronti dell'Azienda Ospedaliera " Brotzu" si è chiusa ed oramai le reciproche partite attive e passive vengono periodicamente regolarizzate. Per contro, la partita nei confronti della Asl 8 di Cagliari, alla data di redazione del presente bilancio, non si è ancora conclusa e la posizione creditoria per le prestazioni di cui sopra ha oramai raggiunto un consistente valore, essa si aggira intorno agli oltre 10 milioni di euro. La situazione appena descritta, accompagnata da una consistente riduzione, da parte della RAS, nell'assegnazione per l'esercizio 2014 della quota di FSR, incide in maniera significativa sulla carenza di liquidità ed è tale da compromettere, nei mesi successivi, la regolarità nei pagamenti a favore dei fornitori con i conseguenti ulteriori costi che questo fatto comporta.

La voce " Crediti verso Erario" è costituita dai crediti per somme versate a titolo d'acconto per l'IRES dell'esercizio durante il 2013, dai Crediti per IRAP, maturati dal gennaio a maggio 2013 per effetto dell'entrata in vigore dell'art.2 della Legge Regionale 12/2013, con effetto retroattivo al 01/01/2013 che ha comportato l'abbattimento del 70% dell'aliquota, passando dall' 8,50% al 2,55%. Il residuo credito verso l'Erario è



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

determinato dai crediti per IVA maturati negli anni sulle fatture d'acquisto dell'attività commerciale e determinato in base al calcolo del Pro-rata, come risulterà dal modello Unico EC.

Alla voce "Crediti verso altri" si comprendono, tra gli altri, i crediti verso gli utenti privati ed enti pubblici per prestazioni svolte, per le quali non sono state concluse le procedure di riscossione, nonché per fatture da emettere nei confronti di enti pubblici e privati su prestazioni di medicina del lavoro, di medicina legale e altre prestazioni effettuate durante il 2013 ma non ancora incassate per le quali si è provveduto ad inviare regolare avviso di fattura, in base alle convenzioni a suo tempo stipulate.

La voce "Crediti verso altri" è analizzabile mediante i valori riportati nella seguente tabella:

Voci	Importo
Crediti c/fatture da emettere competenza 2013	218.981
Crediti verso assistiti	46.150
Altri crediti v soggetti privati	443.704
Altri crediti	26.028
Acconti al personale	3.332
Totale	738.196

I crediti iscritti in bilancio sono esigibili nel breve termine.

Non sussistono crediti verso altri in sofferenza.

Variazioni Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "B.IV", ammontano a Euro 19.796.494

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2013	19.796.494
Saldo al 31/12/2012	10.179.565
Variazioni	9.616.928

Descrizione	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012	variazioni
Istituto Tesoriere	19.606.092	9.959.138	9.646.954
Conti correnti postali	150.457	135.803	14.653
Denaro e valori in cassa	39.945	84.624	-44.679



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi, evidenziati nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C", ammontano a Euro 612.638.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni, intervenute relativamente a normali fatti di gestione:

Risconti attivi

Saldo al 31/12/2013	€	612.638
Saldo al 31/12/2012	€	706.705
Variazioni	€	-94.068

Nell'esercizio 2013 non sussistono ratei attivi.

P A S S I V O

Voce A - PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammonta a Euro **13.885.057**, evidenziando una variazione in diminuzione di Euro **3.488.798**; Il risultato economico del 2013 è infatti rappresentato da una "Perdita d'esercizio" il cui ammontare è pari a €. 3.584.116, che se depurato dei costi non monetari per interessi di computo pari a €. 95.318 e degli ammortamenti non sterilizzati pari a €. 1.503.968 risulta essere pari a €. 1.984.830

E' bene evidenziare, altresì, che il risultato economico negativo "reale" per l'anno 2013, teoricamente potrebbe ulteriormente aumentare a causa del fatto che una parte dei Contributi per FSR assegnati per il 2013, è stato contabilizzato tra i ricavi d'esercizio, ancorché di valore incerto. La quota di contributi indistinti di FSR per l'esercizio 2013 è, infatti, indicata al lordo di una quota denominata "Accantonamento quota per la valorizzazione dell'appropriatezza e dell'adeguatezza organizzativa ed economico-gestionale", pari a €. 1.684.654,77 come risulta dall'allegato alla DGR 90/10 del 05.03.2014 "Attribuzione alle aziende sanitarie delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2013".

Si sottolinea, che, in ossequio all'applicazione dei corretti principi contabili ed in particolare, nel rispetto, del principio della prudenza, tale ricavo non possa essere considerato interamente di competenza dell'esercizio 2013, perché oggettivamente



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

incerto nel suo ammontare, e pertanto non si sarebbe dovuto procedere alla sua iscrizione nell'esercizio in chiusura.

Tale trattamento contabile è stato adottato a seguito dell'applicazione delle disposizioni impartite, con apposita nota assessoriale nella quale viene esplicitamente indicato che la quota in questione è da iscrivere quale ricavo interamente nell'esercizio 2013, ancorché sia attribuibile definitivamente a favore dell'Azienda, soltanto a seguito del perseguimento totale degli obiettivi 2013, ove siano valutati positivamente da parte della Direzione Generale della Sanità. L'eventuale differenza negativa tra la quota presunta di "premierità" e quella che eventualmente sarà erogata, sui risultati raggiunti e valutati per l'anno 2013, dovrà essere, infatti, iscritta tra i componenti straordinari negativi di reddito, nell'esercizio in cui tale valutazione sarà definita.

Tutto ciò premesso si può affermare che il "reale" risultato economico netto, per l'esercizio 2013 è rappresentato da una perdita d'esercizio pari a €3.669.485 come da dettaglio della seguente tabella:

Perdita d'esercizio	-	3.584.116
Ammortamenti non sterilizzati		1.503.968
Interessi di computo		95.318
Perdita netta contabile	-	1.984.830
Quota Premierità su FSR 2013		1.684.655
Perdita netta reale	-	3.669.485

E' bene evidenziare, d'altro canto, che il risultato negativo ottenuto nell'esercizio 2013 non è dovuto alla gestione ordinaria, ma è frutto dell'incremento di costi d'esercizio legati fondamentalmente all'apertura del nuovo blocco Q presso il Presidio di Monserrato, agli interventi urgenti sul Presidio Macciotta nonché agli oneri per la distribuzione diretta dei farmaci (File F), come meglio specificato nelle pagine seguenti e nell'allegata Relazione sulla Gestione.

Per meglio specificare, nel proseguo della presente Nota integrativa si espone una tabella riepilogativa con il dettaglio costi suddetti.

Il Patrimonio Netto risulta essere suddiviso nelle sottovoci che in dettaglio si riportano nel prospetto che segue:



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Patrimonio netto

I.	Capitale di dotazione	25.853.726
V.	Altre riserve	95.318
VI.	Utili (perdite) portati a nuovo	-8.479.871
VII.	Utile (perdita) dell'esercizio	-3.584.116
	Totale Patrimonio netto	13.885.057

Nel prospetto che segue si evidenziano le movimentazioni intervenute nel corso dell'esercizio nelle poste che compongono il Patrimonio netto.

Patrimonio Netto: prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Voci di bilancio	Valore al 1/1/2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31/12/2013
Capitale di dotazione	25.853.726				25.853.726
Riserve di rivalutazione					0
Contributi per investimenti					0
Contributi assegnati per ripiano perdite					0
Altre riserve	148.815	95.318		- 148.815	95.318
Utili (perdite portate a nuovo)	-8.919.225			290.539	-8.479.871
Utile (perdita) dell'esercizio	290.539		-3.584.116	290.539	-3.584.116
Totale	17.373.855	95.318	-3.584.116	-148.815	-13.885.057

Si richiamano le considerazioni fatte in merito alle Direttive Regionali di rendicontazione che, in conformità al documento n.16 dei principi contabili nazionali, prescrivono l'iscrizione dei contributi in conto capitale alla voce "A3 Altri ricavi e proventi" del Conto Economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare a fronte delle sterilizzazioni degli ammortamenti di competenza agli esercizi successivi; tale metodologia di rilevazione evidenzia una minor consistenza del patrimonio netto aziendale rispetto a quella che prevedeva, secondo i precedenti orientamenti, l'iscrizione tra le riserve del



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

patrimonio netto l'importo dei contributi per investimenti.

Voce B - FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce Fondi per rischi accoglie il Fondo per rischi cause civili e processuali il cui importo pari a €. 276.000 è formato per 176.000 euro quale saldo iniziale al 01.01.2013 ed è incrementato al 31.12.2013 di €.100.000 a seguito di un accantonamento calcolato prudenzialmente sulla base degli oneri stimati per le spese legali da sostenere sulle cause in via definizione.

La stessa voce Fondi per rischi accoglie il Fondo rischi per contenzioso personale dipendente, il cui importo pari a €. 625.000 è formato per 475.000 euro, quale saldo iniziale al 01.01.2013, incrementato al 31.12.2013 di €. 150.000 per accantonamenti su oneri stimati prudenzialmente relativi a contenziosi accesi da parte del personale universitario per il riconoscimento di specifiche indennità di produttività.

La stessa voce, accoglie, inoltre, il Fondo rischi per interessi moratori il cui importo è costituito dal residuo dell'esercizio precedente di €. 709.154 al netto dell'utilizzo effettuato durante il 2013 per €. 3.312, dovuto al pagamento di interessi a favore dei fornitori, riferiti a transazioni e contenziosi relativi ad esercizi precedenti.

A tale importo sono stati sommati gli accantonamenti per €. 120.000 effettuati in via presuntiva al fine di fronteggiare il rischio di pagamento di interessi moratori derivanti da operazioni dell'esercizio anche a seguito di richieste avanzate dai creditori durante il 2013 ed attualmente in corso di verifica.

Non ha ancora trovato soluzione la criticità più volte segnalata e relativa alla gestione della procedura AREAS per l'attivazione del calcolo dei Interessi Moratori che pone la nostra Azienda in grave difficoltà per la verifica delle Note di Debito per Interessi Moratori inviateci dai fornitori che hanno azionato il credito o che rivendicano comunque gli "Interessi di Mora".

La voce Altri fondi per oneri accoglie il Fondo oneri differiti per attività libero professionale ed è costituita dall'importo residuo dell'anno precedente pari a €. 315.252 ed incrementato delle somme maturate nel 2013 pari a €. 71.448.

Le tabelle di seguito riportate evidenziano le variazioni intervenute complessivamente nei nelle voci suddette durante l'esercizio 2013:



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2013	€	2.401.021
Saldo al 31/12/2012	€	1.962.884
Variazioni	€	438.136

Dettaglio dei movimenti nei Fondi per rischi e oneri

Descrizione F.do	Esistenza al 31/12/2012	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Esistenza al 31/12/2013
Fondi per rischi	1.647.632	370.000	3.312	2.014.321
Altri fondi per oneri	315.252	71.448		386.700
Totale	1.962.884	441.448	3.312	2.401.021

Voce D - DEBITI

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di Euro 47.265.361.

L'analisi dei debiti al 31.12.2013 risulta dalla tabella sottostante:

Voci	Oltre 12 mesi	Entro 12 mesi
Debiti verso Stato e RAS		2.928.917
Debiti verso i Comuni		7.339
Verso aziende sanitarie Pubbliche		3.576.217
Debiti verso fornitori		24.282.744
Verso Erario		2.046.254
Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale		2.978.985
Debiti verso altri		11.444.905
Totale		47.265.361

I tempi medi di pagamento durante il 2013 sono stati pari a 86 giorni.

Tra i Debiti verso Stato e RAS, particolare rilievo riveste il debito verso la RAS dovuto



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

alla differenza tra le somme anticipatamente erogate durante il 2013 pari ad euro 136.531.207,05 e la quota di FSR 2013 assegnata con DGR n. 9/10 del 05/03/2014 di €. 135.572.813,87, che al netto di €. 1.684.654,77, quale "Quota di Premialità " che potrà essere erogata, come specificato in apposita nota inviata dall'Assessorato, soltanto a seguito del totale raggiungimento degli obiettivi 2013 assegnati ai direttori generali, ammonta a €. 133.888.207,05.

Tale debito verso la RAS complessivamente ammonta a €. 2.643.047,95, se diminuito del correlativo credito di €. 1.684.654,77, risulta pari a €. 958.393,18 netti.

I "Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche" comprendono, essenzialmente, debiti verso l'Azienda Sanitaria N. 8 di Cagliari su costi anticipati durante gli anni 2007, 2008 e 2010, 2011, 2012 e 2013, e per prestazioni ricevute sia dalla stessa ASL 8 di Cagliari nonché da altre ASL e Aziende Ospedaliere della Regione. In tale voce sono confluite le prestazioni effettuate nel 2013 a favore di utenti inviati a vario titolo ad altre aziende Sanitarie e che, ai sensi della direttiva regionale sui flussi dell'attività, 3.2.2000 non sono comprese nell'ambito dei flussi informativi dell'attività e sono oggetto di separato addebito per la regolamentazione economica tra le singole Aziende, come già descritto in relazione ai "Crediti ";

E' opportuno aggiungere che per quanto attiene questi debiti (ASL-AOB-AOU I.N.R.C.A.) rimangono da valutare con esattezza le rispettive rivendicazioni a credito e debito, anche in attesa di una eventuale istituzione di una "Stanza di compensazione centralizzata presso l'assessorato.

I "Debiti verso fornitori" sono costituiti dai debiti per forniture di beni e per prestazioni di servizi e comprendono le fatture da ricevere ed ammontano a euro 24.282.744.

Come si può notare l'ammontare dei debiti verso fornitori ha subito un incremento di €. 3.338.583 passando, da €. 20.944.160 del 2012 a € 24.282.744 nel 2013. Tale risultato si è verificato nonostante nel corso del 2013 la RAS abbia effettuato erogazioni, sulla base dell'assegnazione provvisoria di FSR durante l'anno 2013, tali da consentire di ridurre tempi medi di pagamento, e ciò anche grazie al proseguimento nell'applicazione del criterio del sostanziale ordine cronologico che ha portato al 31.12.2013 al pagamento delle quasi totalità dei debiti maturati fino a settembre 2013, e alla data di redazione del presente bilancio alla totalità dei debiti accertati e regolarmente liquidati dai servizi competenti entro il mese di dicembre 2013. Rimangono pertanto non pagati i debiti, non ancora liquidati e quelli su cui permangono irregolarità documentali fra cui contestazioni su forniture, DURC. L'incremento in parola è infatti dovuto all'incremento dei costi come



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

di seguito meglio specificato.

I "Debiti verso Erario" comprendono debiti per l'IVA relativa al mese di dicembre, quelli per l'IRES di competenza dell'anno 2013 e per le somme relative ad Irpef e IRAP calcolate sulle competenze stipendiali del mese di dicembre e versate nel mese di gennaio 2014.

Si precisa che l'IRES è stata calcolata applicando il beneficio della riduzione al 50% di cui all'art.6 del D.P.R. n.601/1973.

I Debiti verso Enti previdenziali, pari a € 2.978.985, sono costituiti dalle trattenute previdenziali operate sulle retribuzioni del personale dipendente e dai relativi oneri contributivi a carico dell'Azienda, calcolati sulle competenze liquidate nel mese di dicembre 2013 e versate nel mese di gennaio 2014, di cui € 2.932.775 v/INPDAP, € 10.882 v/INPS e € 29.488 v/ ONAOSI; sono inoltre costituiti dall' Inail maturata a saldo 2013 per un ammontare pari a € 5.840.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

I "Debiti verso altri " sono costituiti da voci residuali come indicati nella seguente tabella:

Descrizione Voci	Importo
Debiti verso personale dipendente	9.854.007
Debiti verso Dipartimenti Universitari relativi a somme per sperimentazioni da trasferire, e per quote residue di fondi per vari reparti	573.216
Debiti verso personale universitario	472.999
Altri debiti	544.952
TOTALE	11.444.905

Voce E - RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei ed i risconti passivi risultano evidenziati nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale alla voce "E" per un importo complessivo di Euro 28.251.256

Tale importo si riferisce nella quasi totalità ai risconti passivi, e per una quota residua ai ratei passivi .

Nelle seguenti tabelle si evidenziano le variazioni intervenute nelle voci :

Saldo al 31/12/2013	28.145.741
Saldo al 31/12/2012	28.742.438
Variazioni	-596.697

Descrizione	Valore al 31/12/2013	Valore al 31/12/2012
Ratei passivi	105.514	0
Risconti Passivi	28.145.741	28.742.438
TOTALE	28.251.256	28.742.438

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Il dettaglio è riportato nel prosieguo della presente Nota Integrativa.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI"

I ratei e i risconti sono iscritti in bilancio al valore nominale. I risconti sono proventi od oneri contabilizzati entro la chiusura dell'esercizio, ma parzialmente di competenza di esercizi successivi. Condizione necessaria per la loro iscrizione in bilancio è che si tratti di quote di proventi o di oneri comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

La rilevazione contabile, effettuata nel rispetto del principio della competenza economico-temporale espresso dall'art. 2423-bis, n.3, codice civile, determina quindi una ripartizione dei proventi e degli oneri comuni a due o più esercizi sugli esercizi medesimi. La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" e "Ratei e risconti passivi" risulta la seguente:

I Risconti attivi sono analizzabili in dettaglio nella tabella seguente:

Voci	Importi
Abbonamenti Libri E Riviste	3.252
Assicurazioni RC Prof.	579.805
Altri Premi Di Assicuraz.	28.083
Spese telefoniche	831
Canoni Noleggio Attrezzature Sanitarie	232
Altri costi per servizi	433
Totale	612.638

I Risconti passivi sono riferiti alle quote di contributi in c/capitale e dei contributi in conto esercizio assegnati dalla RAS e di quelli erogati da privati al fine di finanziare determinati progetti in tutto o in parte non ancora realizzati; sono compresi nei risconti passivi i contributi in conto impianti, da terzi e donazioni destinati alla sterilizzazione delle quote di ammortamento future.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Il dettaglio di tale voce risulta dalle tabelle sottostanti relativamente ai contributi in c/capitale e ai contributi in c/esercizio per progetti vincolati e donazioni :

Contributi in c/capitale

Descrizione	Risconti Passivi 2013
CONTO CAPITALE ASS.AMM. TECNOLOGICO E STR SU DGR58/25 DEL 28,10,2008 RETT DGR 66/11 DEL 27,11,2008 DEF DGR71/9 DEL 16/12/2008	3.320.423
AMMODERNAM. TECNOLOGICO DGR.RAS 40/25 2007	161.673
IMPIANTO FOTOVOLTAICO AOU 531/2009 e 638/2010	700.845
DGR n.45/17 del 21.12.2010 e DGR 13/19 del 15.03.2011 Investimenti in c/cap. anno 2010 interventi " Blocco Q" DEL AOU 373/2011	3.029.442
C/CAPITALE INVEST.IN SANITA' SU DGR 15/8 DEL 11,3,2008 EX ART.20 L.67/88.	2.310.101
DGR provv 43/41 del 27,10,2011 e def 52/83 del 23,12,2011 Investimenti Ammodernamento Tecnologico anno 2011.	395.179
POR FESR SARDEGNA 2007-2013 ACQUISTO ATTREZZATURE SANITARIE AOU 101/2012.	3.444.549
Determ. RAS Serv. Prevenzione n. 293 del 13.04.2011- Fondi per implementazione attrezzature realizzazione corsi di formazione su screening del carcinoma della cervice uterina.	47.560
Programma di investimenti ex art.20 L. 67/88 Piano Investimenti 2012.	4.799.024
Delibera CIPE 03/08/2012 Fondi FAS ora FSC 2007/2013.	5.000.000
TOTALE	23.208.798



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

Contributi in c/esercizio

Risconti Passivi su Contributi in c/esercizio	RISCONTI PASSIVI 2013
DETERMINAZIONE RAS 529 DEL 16/07/2008 PROF. BARONI	2.812
DETERMINAZIONE RAS 530 16/07/2008 PROF. ALBERTO CAULI	3.294
DETERMINAZIONE RAS 531 DEL 16/07/2008 PROF. MARROSU F.	4.576
DETERMINAZIONE RAS 533 DEL 16/07/2008 PROF. ALDO MANZIN	8.381
DETERMINAZIONE RAS 639 DEL 12/08/2008 PROF.SSA M.G. MARROSU	452
DETERMINAZIONE RAS 532 DEL 16/07/2008 PROF. LOVISELLI	6.497
DETERMINAZIONE RAS 534 DEL 16/07/2008 PROF. MERCURO	26.393
CONTRIBUTO LEGGE 40/2004 (ANNUALITA' 2007) PROF. G.B. MELIS	16.032
PROG. SIF – PROF.SSA DEL ZOMPO	36.962
EMERGENZE CARDIOLOGICHE	45.495
PROGRAMMA ACQ. ATTREZZ. SAN. PROGETTO MARIOTTI	18.873
AUTISMO PROF. ZUDDAS	2.012
TEMPI DI ATTESA	65.993
CAMERA CONCILIAZIONE PROGETTO PILOTA AOU	2.029
DGR 47/24 DEL 30/12/2010 PIANO PREVENZIONE 2010-2012 - PROGETTO SCREENING DEL CARCINOMA CERVICIE UTERINA DEL. AOU N. 412 DEL 15/06/2011	288.560
PIANO REGIONALE PREVENZIONE 2010-2012 SCREENING CARCINOMA CERVICIE UTERINA	46.690
DGR 47/24 DEL 30/12/2010 PIANO PREVENZIONE 2010-2012 - PROGETTO SCREENING DEL CARCINOMA DELLA MAMMELLA DEL. AOU N. 414/2011	53.276
GOVERNO DELLE LISTE D'ATTESA 2010-2012	592.494
LEGGE 40 ANNUALITA' 2008 - G.B MELIS	24.043
LEGGE 40 ANNUALITA' 2009 - G.B MELIS	46.071
DGR . 47/26 DEL 20/10/2009 PROGRAMMA REG. PER ATTIVITÀ DI FARMACOVIGILANZA - PROGETTO N. 2 - SVILUPPO DELLA RETE DI FARMACOVIGILANZA DELLA RAS RESP. PROF.SSA DEL ZOMPO	40.064
DGR . 47/26 DEL 20/10/2009 PROGRAMMA REG. PER ATTIVITÀ DI FARMACOVIGILANZA -PROGETTO N. 1) USO ANTIDEPRESSIVI (N06A) E (N05A) RESP. PROF. A. ZUDDAS	15.702
DGR N. 47/24 DEL 30.12.2010 PIANO NAZIONALE PREVENZIONE 2010-2012 - PROGETTO "EZIOLOGIA, MONITORAGGIO E VALUTAZIONE DELLE PATOLOGIE TIROIDEE "DEL. AOU N. 544 DEL 21/07/2011	87.725
DETERMINAZIONE DELLA DIREZ. GENERALE DELLA SANITÀ N. 246 DEL 1 APRILE 2011 PER LA REALIZZAZIONE DEL CORSO DI FORMAZIONE PER OSTETRICHE E CITOLETTORI AOU 369 30/5/2011	16.990
DETERMINAZIONE DELLA DIREZ. GENERALE DELLA SANITÀ N. 246 DEL 1 APRILE 2011 PER LA REALIZZAZIONE DEL CORSO DI FORMAZIONE PER OSTETRICHE E	15.541



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

CITOLETTORI AOU 369 30/5/2011	
LEGGE N. 40/2004 " NORME IN MATERIA DI PMA " DETERM N. 907 DEL 13.09.2011 -DEL . AOU N. 673 DEL 22.09.2011	14.633
RAS SINDROME SIDS ANATOMIA PATOLOGICA SGDD	4.429
DGR 52/91 DEL 23,12,2011 ATTRIBUZIONE SOMME ART 13 LR 1 INTERESSI	
FINANZIAMENTO PER AMBULANZA DET.RAS 22/13 DEL 2010 DELIB.AOUCA 352/2012	37.501
RIL. FINANZIAMENTO ANNO 2010 IN MATERIA DI DONAZIONE,PRELIEVI E TRAPIANTI DI ORGANI TESSUTI E CELLULE	50.045
FINANZ. RAS L.R. 7 DEL 7/8/20047 D AOU 1/2012 -IMPIEGO GLOBULI ROSSI PER ANGIOGRAFIA COROIDEALE LASER RETINA" DET.RAS (CRP)10415/2011	159.490
CORSO ECM "PIANO NAZIONALE SCREENING CARCINOMA MAMMELLA 2010-2012" DEL AOU 228/2012 DET.RAS 1322 DEL 29/11/2011.	13.782
PROGETTO DI RICERCA "CARENZA CONGENITA DI ALFA 1 ANTI TRIPSINA: POSSIBILE MODELLO DI MEDICINA TRASLAZIONALE SU FATTORI PREDITTIVI NELL'AMBITO DELLE MALATTIE RESPIRATORIO ED EPATICHE CRONICHE IN SARDEGNA" PRESA D'ATTO COMUNICAZIONE RAS N. 20097 DEL 07/08/2012 (DEL. AOUCA 731/2012)	29.958
POTENZIAMENTO LISTE D'ATTESA CUP DET.RAS 46/44 2010 .NOTA RAS 12232 DEL 09/05/2012	70.362
PROGRAMMA CCM 2012 PRESA D'ATTO FINANZIAMENTO PROGETTO "PROPOSTA DI UN MODELLO DI RISK ANALYSIS PER LA VALUTAZIONE ED IL CONTROLLO DEL RISCHIO DI INFEZIONI NOSOCOMIALI NELLE UNITÀ DI TERAPIA INTENSIVA."DEL.886/2012 AOU CA.	19.000
PROGETTO "PROPOSTA DI UN SISTEMA INFORMATIVO PER LA SPERIMENTAZIONE E LA GESTIONE DELL'APPROPRIATEZZA ORGANIZZATIVA COME MODELLO DEL GOVERNO CLINICO" DI CUI ALLA L.R. 7/2007 .	20.660
ECOBEBE' APPROVAZIONE PROGETTO. B.A.B.I. - BEBÉ A BASSO IMPATTO POR-FESR 2007-2013 ASSE IV LINEA INTERVENTO 4.1.2 B "INTERVENTO 7" DEL.AOU CA 208/2012	32.656
PROGETTO DI FORMAZIONE OPERATORI SANITARI PRIMA ASSISTENZA ALLE VITTIME DI VIOLENZA DI GENERE E STALKING; PRESIDENZA DEL CONSIGLI DEI MINISTRI - DIPARTIMENTO PER LE PO.DEL.AOUCA 909/2012	22.422
DEL. AOU N. 557 DEL 10/07/2012 CONVENZIONE PER COLLABORAZIONE NELLE ATTIVITÀ DI STUDIO E RICERCA NELL'AMBITO DEI PROGETTI ADDUCE,STOP E PERS FINANZIATI DAL 7^ PROGRAMMA QUADRO DELL'UNIONE EUROPEA.	172.500
DET. RAS N. 1579 DEL 27.11.2012 PRP 2010-2012 "PROGETTO SCREENING DEL CARCINOMA DELLA MAMMELLA "	114.387
DET. RAS N. 1581 DEL 27.11.2012 PRP 2010-2012 "PROGETTO SCREENING DEL CARCINOMA DEL COLON RETTO"	78.086
ATTIVITÀ MIGLIORAMENTO SCREENING	46.694
L.R.- 7/2007 - PROGETTO "SCLEROSI LATERALE AMIOTROFICA: FOCUS SU ALTERAZIONI CELLULARI E NUOVI MARCATORI". MARROSU F. (QUOTA CONTRIBUTO 79,95%, AOUCA 21,05%)	265.336
L.R. 7/2007 "STUDIO METABOLOMICO PER LA RICERCA DI NUOVI MARKERS PREDITTIVI E PROGNOSTICI NEL TRAVAGLIO DI PARTO" DOTT.SSA MELONI A. (FIN. RAS 171.747,50 (80%) - FIN AOUCA (22.879,50 (20%)	147.784
DGR 42/43 DEL 16/10/2013 - LR_ 23/05/2013, ART 5 C. 53. "PROGETTO OVERDENTURE"	1.000.000



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

DETERM.SERVIZIO PREVENZIONE N. 1.503 DEL 13.12.2013 _PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE 2010-2012- "PROGETTO SCREENING DEL CARCINOMA DELLA CERVICE UTERINA" -	173.983
DETERM. SERVIZIO PREVENZIONE N. 1.505 DEL 13.12.2013 PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE 2010-2012- "PROGETTO SCREENING DEL CARCINOMA DELLA MAMMELLA" -	81.639
DETERMIN.SERVIZIO PREVENZIONE N. 1.504 DEL 13.12.2013 PIANO REGIONALE DELLA PREVENZIONE 2010-2012- "PROGETTO SCREENING DEL CARCINOMA DEL COLON RETTO"	55.000
COMITATO ETICO	140.581
DONAZIONI E LASCITI E OMAGGI	600.623
SPERIMENTAZIONI 2010_2011_2012	114.232
RISCONTO SU CANONE CANONE LOCAZIONE SPORTELLO P.O. MONSERRATO- CONTRATTO N. 89/2012 -PERIODO DAL 01.12.2013 AL 28.02.2014	4.204
TOTALE	4.936.943

Valore della Produzione

I proventi dell'Azienda derivano sostanzialmente dalle assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale per quote indistinte, il cui importo per l'anno 2013 risulta determinato con Deliberazione della Giunta Regionale n 9/10 del 05/3/2014 e dalle prestazioni sanitarie a utenti privati ed enti pubblici, nonché dalla compartecipazione alla spesa (ticket per prestazioni e per pronto soccorso) e sono stati imputate, come indicato nelle tabelle seguenti, alla voce "A) 1 Ricavi per prestazioni :

da Fondo sanitario regionale

Voci	Importo
Assegnazione al netto della premialità di cui alla DGR 9/10 del 05/3/2014	133.888.159,10
Accantonamento quota per la valorizzazione dell'appropriatezza e dell'adeguatezza organizzativa ed economico - gestionale	1.684.654,77
Totale	135.572.813,87



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

da Altro

Voci	Importo
Attività libero-professionale	2.207.841
Consulenze e convenzioni sanitarie	714.102
Altre prestazioni sanitarie	2.953.768
Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale e pronto soccorso	2.932.326
Totale	8.808.037

Altri Ricavi e proventi imputati alla voce A 3) del Valore della produzione sono indicati alla tabella sottostante :

Voci	Importo
Contributi in descrizione per attività di ricerca	239.929
Contributi in c/esercizio per attività didattica	81.987
Contributi in c/esercizio per destinazione vincolata	442.906
Fitti attivi	133.792
Omaggi da fornitori	22.344
Donazioni e lasciti	62.459
Ricavi per recuperi costi del personale	95.446
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	310.182
Ricavi per Sperimentazioni Farmaci	264.648
Altre riverse, rimborsi e recuperi	80.731
Arrotondamenti attivi	3
Utilizzo contributi in c/capitale	1.123.019
Altri proventi e ricavi diversi	89.024
Proventi per camere a pagamento	258
Diritti di segreteria Comitato etico	46.984
Totale	2.993.712



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

A tal proposito si intende specificare, come già indicato nel paragrafo relativo all'analisi di dettaglio delle voci del Patrimonio Netto, in ordine alla valorizzazione del risultato d'esercizio " reale" rispetto a quello contabile, che la quota di contributi indistinti di FSR è indicata al lordo della quota denominata "Accantonamento quota per la valorizzazione dell'appropriatezza e dell'adeguatezza organizzativa ed economico- gestionale", pari a €. 1.684.654,77, come risulta dall'allegato alla DGR 90/10 del 05.03.2014 "Attribuzione alle aziende sanitarie delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2013". Ciò fa emergere la necessità di evidenziare che tale ricavo, secondo il dettato dei corretti principi contabili, non può considerarsi certo, in particolare con riferimento al suo ammontare. Esso è infatti legato al raggiungimento di specifici obiettivi non oggettivamente ed autonomamente determinabili dall'azienda. Quanto detto non consentirebbe di considerare, secondo i corretti principi contabili, assoluta la determinazione del risultato economico dell'esercizio 2013.



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Costi della Produzione

I principali costi della produzione sono rappresentati dalle voci indicate nella seguente tabella:

Costi della produzione	Importi
Acquisto di beni di consumo sanitari	38.116.206
Acquisto di beni di consumo non sanitari	1.159.898
Costi per servizi	24.702.067
Costi per godimento di beni di terzi	2.103.853
Costi del personale	78.936.290
Ammortamenti e svalutazioni	2.630.720
Variazione delle rimanenze sanitarie e non sanitarie	-739.803
Accantonamento per rischi e oneri	370.000
Oneri diversi di gestione	925.155
Totale	148.204.387

La voce B) 4 a) Costi per l'acquisto di beni di consumo sanitari è rappresentata dal dettaglio della presente tabella:

ACQUISTO BENI SANITARI	Importi
Acquisti di prodotti farmaceutici	20.670.470
Acquisti di emoderivati	1.567.875
Acquisti di ossigeno	414.988
Acquisti di prodotti dietetici	24.713
Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	4.700.417
Acquisti di materiale radiografico e per radiologia	129.433
Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	7.734.795
Acquisti di materiali protesici	2.675.186
Acquisti di materiali per emodialisi	20.038
Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	178.290
TOTALE	38.116.206



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013



Allegato
lettera
c)

La voce B) 4 b) Costi per l'acquisto di beni di consumo non sanitari è rappresentata dal dettaglio della presente tabella:

ACQUISTO BENI NON SANITARI	Importi
Acquisti di prodotti alimentari	46.012
Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	147.542
Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti	530.370
Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati	224.760
Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	133.004
Acquisti di altri materiali non sanitari	78.209
TOTALE	1.159.898



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

La voce B) 5) Costi per Servizi è rappresentata dal dettaglio della sottostante tabella:

ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI	Importi
Acquisti di Prestaz. Assistenza e consulenza sanitaria	1.330.709
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario	406.655
Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	2.941.350
Costi per consulenze legali, tecniche ed amministrative	185.814
Pulizia	3.190.179
Servizio di ristorazione e mensa degenti e dipendenti	1.541.084
Riscaldamento e gestione calore	303.125
Servizi di trasporto non sanitario	427.576
Smaltimento rifiuti speciali	694.721
Servizi di vigilanza	1.354.726
Energia elettrica	2.160.523
Acqua	91.583
Telefonia	157.526
Gas	20.663
Manutenzioni e riparazioni programmate e a richiesta	4.106.727
Compensi per attività specialistica in libera professione	2.461.064
Consulenze a favore di terzi rimborsate	523.399
Compensi ai docenti interni	24.350
Rimborsi spese personale dipendente per formazione	51.391
Compensi del personale tirocinante e borsista	32.701
Costi del personale non dipendente	355.699
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	140.140
Spese per pubblicità e inserzioni	76.527
Spese postali	25.527
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	998.250
Altri premi di assicurazione	98.565
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	129.596
Costi per altri servizi non sanitari	871.897
TOTALE	24.702.067



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

La voce B) 6) Costi per godimento beni di terzi è rappresentata dal dettaglio della sottostante tabella:

GODIMENTO BENI DI TERZI	Importi
Lavanderia e lavanolo	1.137.458
Locazioni passive	257.898
Canoni hardware e software	18.607
Canoni fotocopiatrici	115.753
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	573.675
Canoni noleggio automezzi	463
TOTALE	2.103.853

La voce B) 8) Ammortamenti e svalutazioni è rappresentata dai dettagli indicati nella tabella sottostante:

Ammortamenti e svalutazioni	Importi
Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	52.407
Amm.to fabbricati indisponibili	610.458
Amm.to impianti	125.934
Amm.to macchinari	6.315
Amm.to attrezzature sanitarie	1.343.199
Amm.to mobili e arredi	287.535
Amm.to automezzi e ambulanze	44.837
Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili	123.502
Amm.to altri beni	36.532
TOTALE	2.630.720

Alla voce B) 9) Variazione delle rimanenze, sono comprese le voci dettagliate nelle tabelle seguenti:



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Variazione Rimanenze sanitarie:

Rimanenze iniziali prodotti farmaceutici	1.659.089
Rimanenze iniziali emoderivati	152.392
Rimanenze iniziali ossigeno	13.116
Rimanenze iniziali prodotti dietetici	3.739
Rimanenze iniziali materiali diagnostici e prodotti chimici	778.014
Rimanenze iniziali materiale radiografico e per radiologia	40.297
Rimanenze iniziali presidi chirurgici e materiale sanitario	1.632.921
Rimanenze iniziali materiali protesici	419.829
Rimanenze iniziali materiali per emodialisi	47
Rimanenze iniziali altri beni e prodotti sanitari	8.179
Rimanenze finali prodotti farmaceutici	- 2.067.897
Rimanenze finali emoderivati	- 354.178
Rimanenze finali ossigeno	- 1.378
Rimanenze finali prodotti dietetici	- 5.849
Rimanenze finali materiali diagnostici e prodotti chimici	- 855.774
Rimanenze finali materiale radiografico e per radiologia	- 13.136
Rimanenze finali presidi chirurgici e materiale sanitario	- 1.879.863
Rimanenze finali materiali protesici	- 257.799
Rimanenze finali materiali per emodialisi	- 10.486
Rimanenze finali altri beni e prodotti sanitari	- 13.604
TOTALE	-752.341

Variazione Rimanenze non sanitarie:

Rimanenze iniziali prodotti alimentari	120
Rimanenze iniziali materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	8.171
Rimanenze iniziali supporti informatici, cancelleria e stampati	18.231
Rimanenze iniziali materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	2.352
Rimanenze iniziali altri materiali non sanitari	1.719
Rimanenze finali prodotti alimentari	- 56
Rimanenze finali materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza	- 4.143
Rimanenze finali combustibili, carburanti e lubrificanti	- 12.044
Rimanenze finali materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni	- 652
Rimanenze finali altri materiali non sanitari	- 1.159
TOTALE	12.538



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

I dati sopra riportati evidenziano un incremento delle rimanenze sanitarie rispetto al 2012 dovuto in particolare all'aumento dell'acquisto di prodotti farmaceutici come meglio specificato nell'allegata Relazione sulla gestione.

Alla voce B) 10) Accantonamenti sono comprese le voci dettagliate nella tabella sottostante:

Accantonamenti	Importi
Acc.ti al F.do rischi per cause civili ed oneri processuali	100.000
Acc.ti al F.do rischi per contenzioso personale dipendente	150.000
Acc.ti al F.do rischi per interessi moratori	120.000
TOTALE	370.000

Per la voce B)11 Oneri diversi di gestione di seguito si riporta il dettaglio indicato con la tabella sottostante:

Oneri diversi di gestione	Importi
Compensi per membri esterni di commissioni	53.453
Spese per altre commissioni o comitati	181
Indennità organi direttivi	381.887
Oneri sociali organi direttivi	72.113
Indennità collegio sindacale	74.108
Rimborso spese collegio sindacale	5.396
Oneri sociali collegio sindacale	3.450
Spese di rappresentanza	1.202
Spese legali	11.684
Spese bancarie	633,32
Abbonamenti, riviste e libri	16.432
Spese per sanzioni amministrative	209,65
Altre spese generali e amministrative	20.946
Imposte di registro	150,00
Imposte di bollo	26.898
Imposte comunali	234.138
Iva indetraibile	4.142
Ribassi e arrotondamenti passivi	4.346
Imposte e tasse diverse	13.785



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

TOTALE	925.155
---------------	----------------

Proventi e oneri finanziari

Di seguito si riporta il dettaglio dei proventi e degli oneri finanziari.

Oneri e Proventi finanziari	Importi
Interessi sul patrimonio netto	-95.318
Altri interessi passivi	-4.477
Interessi attivi su c/tesoreria, su c/c postali e su altri c/c bancari	463
TOTALE	-99.332

Ai sensi dell'Art. 19 della L.R. n.10/97, nel presente bilancio sono stati imputati gli Interessi di computo sul Patrimonio Netto. Il costo figurativo del capitale, pari a €. 95.318 è stato calcolato applicando il tasso ufficiale medio BCE dell'esercizio 2013 pari a (0,548630 %) al capitale netto aziendale iniziale alla data del 01.01.2013 e ai successivi apporti dell'esercizio 2013. La voce Riserve diverse del Patrimonio netto accoglie la contropartita del valore economico in questione.

Proventi e oneri straordinari

I Proventi straordinari si riferiscono a sopravvenienze per note credito su fatture d'acquisto di competenza degli esercizi 2012 e precedenti ricevute nel 2013, per plusvalenze su cessione di un cespite dismesso, per recuperi su somme liquidate al personale dipendente in anni precedenti, e per recuperi vari maturati nell'anno precedente, compresa Irap esercizi precedenti, e per fatture emesse su somme incassate nel 2013 ma riferite a prestazioni 2012 e precedenti.

I dettagli di tali voci sono desumibili dalla tabella seguente:

Proventi Straordinari	Importi
Plusvalenze alienazione beni	2.150
Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi	126.703
Sopravv. attive per costi del personale	16.945
Sopravv. attive per costi del personale universitario	21.992
Altre Sopravv. attive	249.951
Insussistenze attive	14.858
TOTALE	432.599



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

La voce "Oneri straordinari" comprende principalmente, costi su fatture d'acquisto per beni e servizi di competenza degli esercizi 2012 e precedenti ricevute nell'anno 2013, oneri per il personale dipendente liquidati durante il 2013 ma relativi a competenze maturate nel 2012 e precedenti, in particolare di somme derivanti dal ricalcolo dei fondi a favore del personale universitario e riferiti ad esercizi precedenti come si evince dalle deliberazioni 163,165 e 167 adottate dal Direttore Generale in data 07/03/2014.

I dettagli di tali voci sono desumibili dalla tabella seguente :

Proventi Straordinari	Importi
Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi	215.601
Sopravv. pass. per altri costi del personale	1.810
Sopravv. pass. per costi del personale universitario	1.083.209
Altre Sopravv. pass.	273.973
Insussistenze passive	9.537
TOTALE	1.584.130

Imposte sul reddito dell'esercizio

Le imposte sul reddito sono costituite dall'IRAP dell'esercizio calcolata con il metodo retributivo sulle competenze del personale dipendente e assimilato, nonché dall'IRES calcolata sui redditi da fabbricati costituiti principalmente dal valore del presidio ospedaliero SGD.

Nella tabella seguente si espongono in dettaglio i relativi valori:

IMPOSTE SUL REDDITO	Importi
IRAP del personale ruolo sanitario	1.168.999
IRAP del personale ruolo professionale	1.661
IRAP del personale ruolo tecnico	162.852
IRAP del personale ruolo amministrativo	59.034
IRAP su personale non dipendente	87.697
IRAP su compensi agli organi direttivi	10.887



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

IRES	12.299
TOTALE	1.503.430

**INFORMAZIONI RELATIVE AL VALORE DEGLI STRUMENTI FINANZIARI
DERIVATI (art. 2427-bis comma 1, n.1 del Codice Civile)**

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati.

ALTRE INFORMAZIONI

Rendiconto finanziario di liquidità

Operazioni di gestione reddituale	
Utile (Perdita dell'esercizio)	- 3.584.116,25
(-) Variazioni non monetarie attive	
- rivalutazioni	
+ Variazioni non monetarie passive	
- arrotondamenti	
- ammortamenti	2.630.720,21
- sterilizzazione ammortamenti	1.123.019,25
- accantonamenti a fondi	441.448,00
- interessi di computo	95.318,20
Flusso di cassa della gestione reddituale	- 1.539.649,09
Attività di investimento*	
Incrementi delle immobilizzazioni	6.140.032,78
Incrementi delle immobilizzazioni in corso e acconti	2.714.624,46
Decrementi delle immobilizzazioni	
Variazione Rimanenze	- 739.802,54
Utilizzi fondi rischi e oneri	3.312,00
Altre attività di investimento	1.139.556,93
Decrementi Debiti	- 7.009.052,46
Totale	2.248.671,17
Attività di finanziamento**	
+ Incrementi dei debiti di finanziamento	
- Decrementi dei debiti di finanziamento	
Variazione dei Crediti	13.019.391,62
Incrementi di Patrimonio Netto	385.857,00
Totale	13.405.248,62



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Disponibilità liquide iniziali	10.179.565,14
Flusso di cassa	9.616.928,36
Disponibilità liquide finali	19.796.493,50

I compensi agli Organi Istituzionali risultano dalla tabella sottostante.

Qualifica	Importo
Direttore Generale	123.948
Direttore Sanitario	99.160
Direttore Amministrativo	99.160
Organo di Indirizzo	59.619
Collegio Sindacale	79.504

Il numero medio dei dipendenti in servizio nell'anno 2013 risulta dalla tabella sottostante:

Tipologia	N. medio dipendenti
RUOLO SANITARIO	
Dirigenti	353
Collab.Prof.Sanita.Esperto	12
Altro personale	625
RUOLO PROFESSIONALE	
Dirigenti	0
Assistenti religiosi (inclusi religiosi convenzionati)	2
RUOLO TECNICO	
Dirigenti	0
Assistenti tecnici, Assistenti sociali	5
Operatori tecnici, Ausiliari spec., Addetti alle pulizie	268
RUOLO AMMINISTRATIVO	
Dirigenti	3
Collaboratori amministrativi	17



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Assistenti amministrativi	31
Coadiutori amm., Commessi, Fattorini	30
Totale	1.346

Il numero dei dipendenti in servizio al 31.12.2013 posto a confronto con il numero presente al 31.12.2012, risulta dalla seguente tabella:

Ruolo	N. dipendenti al 31.12.2013	N. dipendenti al 31.12.2012
Sanitario	1.321	1.328
Amministrativo	126	129
Tecnico	318	314
Professionale	2	1
Totale	1.767	1.772



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Stato patrimoniale attivo		Anno di riferimento	Anno precedente	Differenze	var %
		IN EURO	IN EURO		
		2013	2012	2013/2012	2013/2012
A)	Immobilizzazioni				
	I. Immateriali				
	1) Costi di impianto e di ampliamento	-	-	-	
	2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità	-	-	-	
	3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di	-	-	-	
	4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	87.323	138.326	- 51.003	-36,87%
	5) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	
	6) Altre	-	-	-	
	TOTALE	87.323	138.326	- 51.003	-36,87%
	II. Materiali				
	1) Terreni	-	-		
	2) Fabbricati	16.462.817	17.073.275	- 610.458	-3,58%
	3) Impianti e macchinari	679.856	812.106	- 132.250	-16,28%
	4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	9.331.199	5.883.980	3.447.219	58,59%
	5) Altri beni mobili	1.487.692	631.887	855.805	135,44%
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.014.011	3.299.386	2.714.624	82,28%
	TOTALE	33.975.575	27.700.635	6.274.940	22,65%
	III. Finanziarie				
	1) Crediti	600	600	-	0,000%
	2) Titoli	-	-	-	
	TOTALE	600	600	-	0,000%
	Totale immobilizzazioni	34.063.498	27.839.561	6.223.937	22,36%
B)	Attivo circolante				
	I. Rimanenze				
	1) Rimanenze materiale sanitario	5.459.964	4.707.623	752.341	15,98%
	2) Rimanenze materiale non sanitario	18.055	30.593	- 12.538	-40,98%
	5) Acconti ai fornitori	- 1.201	-	- 1.201	
	TOTALE	5.476.818	4.738.216	738.602	15,59%
	II. Crediti				
	1) Verso Stato e RAS	16.798.928	33.706.750	- 16.907.821	-50,16%
	2) Verso i Comuni	-	-	-	
	3) Verso Aziende sanitarie pubbliche	12.977.275	10.434.511	2.542.764	24,37%
	4) Verso ARPA	-	-	-	
	5) Verso Erario	1.337.648	16.344	1.321.305	
	6) Verso altri	738.196	713.834	24.361	3,41%
	7) Imposte anticipate	-	-	-	
	TOTALE	31.852.047	44.871.439	-13.019.392	-29,01%
	III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni				
	1) Partecipazioni che non costituiscono immo	-	-		
	2) Titoli che non costituiscono immobilizzazio	-	-		
	TOTALE	0	0		
	IV. Disponibilità liquide				
	1) Denaro e valori in cassa	39.945	84.624	- 44.679	-52,80%
	2) Istituto Tesoriere	19.606.092	9.959.138	9.646.954	96,87%
	3) Conti correnti bancari e postali	150.457	135.803	14.653	10,79%
	TOTALE	19.796.494	10.179.565	9.616.928	94,47%
	Totale attivo circolante	57.125.358	59.789.220	-2.663.862	-4,46%
C)	Ratei e risconti attivi				
	1) Ratei attivi	0	0	0	0,00%
	2) Risconti attivi	612.638	706.705	-94.068	-13,31%
	Totale Ratei e risconti attivi	612.638	706.705	-94.068	-13,31%
	Totale attivo	91.801.494	88.335.486	3.466.007	3,92%



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Stato patrimoniale passivo					
		2013	2012	Differenze	var %
A) Patrimonio netto					
I.	Capitale di dotazione	25.853.726	25.853.726	0	0,00%
II.	Riserve di rivalutazione	-	-	0	
III.	Contributi per investimenti	-	-	0	
IV.	Contributi assegnati per ripiano perdite	-	-	0	
V.	Altre riserve	95.318	148.815	-53.497	-35,95%
VI.	Utili (perdite) portati a nuovo	- 8.479.871	- 8.919.225	439.354	-4,93%
VII.	Utile (perdita) dell'esercizio	- 3.584.116	290.539	-3.874.655	-1333,61%
Totale Patrimonio netto		13.885.057	17.373.855	-3.488.798	-20,08%
B) Fondi per rischi e oneri					
1)	Per imposte anche differite	-	-		
2)	Fondi per rischi	2.014.321	1.647.633	366.688	22,26%
3)	Altri fondi per oneri	386.700	315.252	71.448	22,66%
Totale Fondi per rischi e oneri		2.401.021	1.962.884	438.136	22,32%
C) Trattamenti di fine rapporto					
1)	Premio di operosità medici SUMAI	-	-		
2)	Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	-	-		
Totale Trattamento di fine rapporto		0	0		
D) Debiti					
1)	Verso banche	-	-		
2)	Verso Stato e RAS	2.928.917	123.016	2.805.902	2280,93%
3)	Verso i Comuni	7.339	248.399	-241.060	-97,05%
4)	Verso aziende sanitarie pubbliche	3.576.217	2.982.806	593.411	19,89%
5)	Verso ARPA	-	-	0	
6)	Verso fornitori	24.282.744	20.944.160	3.338.583	15,94%
7)	Verso Istituto Tesoriere	-	-	0	
8)	Verso Erario	2.046.254	2.567.032	-520.778	-20,29%
9)	Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.978.985	2.916.924	62.061	2,13%
10)	Verso altri	11.444.905	10.473.972	970.933	9,27%
Totale Debiti		47.265.361	40.256.309	7.009.052	17,41%
E) Ratei e risconti passivi					
1)	Ratei passivi	105.514	-	105.514	0,00%
2)	Risconti passivi	28.145.741	28.742.438	-596.697	-2,08%
Totale Ratei e risconti passivi		28.251.256	28.742.438	-491.182	-1,71%
Totale passivo		91.802.695	88.335.486	3.467.208	3,93%
Conti d'ordine					
1)	Canoni di leasing da pagare	-	-	-	
2)	Beni di terzi presso di noi	136.080.438	136.080.438	-	0,00%
3)	Beni nostri presso terzi	-	-	-	
4)	Altri	-	-	-	
Totale conti d'ordine		136.080.438	136.080.438	0	1



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

Conto economico	Anno di riferimento	Anno di riferimento	Differenze	var %
	2013	2012	Differenze	var %
A) Valore della produzione				
1) Ricavi per prestazioni	144.380.851	146.252.551	-1.871.701	-1,28%
di cui: - da fondo sanitario regionale	135.572.814	137.416.154	-1.843.340	-1,34%
- da altro	8.808.037	8.836.397	-28.360	-0,32%
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0	
3) Altri ricavi e proventi:	2.993.712	2.822.426	171.286	6,07%
con separata indicazione dei contributi in c	764.821	1.097.239	-332.418	-30,30%
Totale valore della produzione	147.374.563	149.074.977	-1.700.415	-1,14%
B) Costi della produzione				
4) Per beni di consumo:	39.276.103	34.337.818	4.938.285	14,38%
a) sanitari	38.116.206	33.142.347	4.973.859	15,01%
b) non sanitari	1.159.898	1.195.471	-35.573	-2,98%
5) Per servizi	24.702.067	22.372.261	2.329.806	10,41%
6) Per godimento di beni di terzi	2.103.853	2.091.196	12.658	0,61%
7) Per il personale	78.936.290	78.787.819	148.471	0,19%
a) personale del ruolo sanitario	66.547.429	66.563.972	-16.543	-0,02%
b) personale del ruolo professionale	129.830	108.843	20.988	19,28%
c) personale del ruolo tecnico	8.768.621	8.597.657	170.964	1,99%
d) personale del ruolo amministrativo	3.490.410	3.517.347	-26.937	-0,77%
8) Ammortamenti e svalutazioni	2.630.720	2.149.205	481.515	22,40%
a) Ammortamento e svalutazione delle immob	52.407	59.493	-7.086	-11,91%
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbrica	610.458	610.458	0	0,00%
c) Ammortamento e svalutazione delle altre in	1.967.855	1.479.255	488.601	33,03%
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci co	-	-	0	
9) Variazioni delle rimanenze	- 739.803	1.456.978	-2.196.780	-150,78%
a) sanitarie	- 752.341	1.450.119	-2.202.460	-151,88%
b) non sanitarie	12.538	6.859	5.679	82,80%
10) Accantonamento per rischi e oneri	370.000	1.000.000	-630.000	-63,00%
11) Altri accantonamenti	-	-	0	
12) Oneri diversi di gestione	925.155	879.934	45.222	5,14%
Totale costi della produzione	148.204.387	143.075.210	5.129.177	3,58%



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

	2013	2012	Differenze	var %
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	-829.824	5.999.767	-6.829.591	-113,83%
C) Proventi e oneri finanziari			0	
13) Interessi e altri proventi finanziari	463	75.331	-74.867	-99,38%
14) Interessi e altri oneri finanziari	- 99.795	- 148.841	49.045	-32,95%
Totale proventi e oneri finanziari	-99.332	-73.510	-25.822	35,13%
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie				
15) Rivalutazioni	0	-		
16) Svalutazioni	0	-		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
E) Proventi e oneri straordinari				
17) Proventi:				
a) plusvalenze	2.150	-		
b) altri proventi straordinari	430.449	422.410	8.039	1,90%
Totale proventi straordinari	432.599	422.410	8.039	1,90%
18) Oneri:				
a) minusvalenze	-	-		
b) imposte esercizi precedenti	-	-		
c) altri oneri straordinari	1.584.130	1.052.087	532.042	50,57%
Totale oneri straordinari	1.584.130	1.052.087	532.042	50,57%
Totale delle partite straordinarie	-1.151.530	-629.677	-521.853	82,88%
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-2.080.687	5.296.580	-7.377.266	-139,28%
19) Imposte sul reddito dell'esercizio				
a) correnti	1.503.430	5.006.041	-3.502.611	-69,97%
b) anticipate	-	-		
c) differite	-	-		
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	1.503.430	5.006.041	- 3.502.611	-69,97%
Utile (Perdita) dell'esercizio	-3.584.116	290.539	-3.874.655	-1333,61%

Dal prospetto si evince che il risultato economico negativo è stato generato in parte dal decremento dell'assegnazione di FSR 2013 rispetto all'esercizio 2012, pari a €. 1.843.340, da un rilevante incremento dei costi per l'acquisto di beni sanitari per complessivi €. 4.973.859, di cui circa €. 3.500.000 dovuti all'incremento della distribuzione diretta (FILE F), dei costi per servizi pari a €.2.329.806, dei quali notevole rilievo rivestono gli oneri per la vigilanza e la manutenzione e riparazione di immobili e pertinenze. In particolare si rileva che tali costi hanno subito un incremento a causa degli obblighi imposti, a seguito di sopralluogo da parte del comando provinciale dei VVFF di Cagliari, che ha comportato per diversi mesi la presenza di un presidio attivo degli stessi, presso il PO Macciotta, nonché l'esecuzione di lavori di manutenzione urgente per assicurare il rispetto delle norme in materia di sicurezza. Altro incremento si registra negli oneri straordinari relativi al ricalcolo dei fondi a favore del personale universitario per €. 532.042. L'incremento dei costi è stato in parte compensato dalla riduzione dell'IRAP che a seguito dell'applicazione, sin dal 01/01/2013, delle sopra citate disposizioni regionali hanno abbattuto l'imposta del



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

70% rispetto al 2012 corrispondente ad €. 3.502.611. Per contro altre voci, tra cui il costo del personale, hanno mantenuto un andamento pressoché costante.

Nella tabella sottostante si riepilogano sinteticamente gli incrementi dei costi non dovuti all'ordinaria gestione come sopra specificato:

RISULTATO D'ESERCIZIO 2013	-	3.584.116
Costi FILE F		3.500.000
Presidio Attivo Vigili del Fuoco		395.000
Vigilanza Armata periodo allestimento reparti Blocco Q e nuova postazione servizio ticket.		90.400
Servizio di trasporto non sanitario per traslochi vari reparti		70.000
Esternalizzazione servizi trasporto beni economici, facchinaggio e recupero rifiuti ospedalieri, a seguito di chiusura Magazzino economico SGD		80.000
Prelievo, trasferimento, riordino e custodia delle cartelle cliniche del Macciotta e SGD		140.000
Lavori manutenzione Macciotta per richieste VVF		126.000
Lavori manutenzione e adeguamento urgenti trasferimento Blocco D e Blocco Q del Presidio di Monserrato		410.000
Pulizia straordinaria locali Macciotta Blocco Q		172.900
Totale costi straordinari		4.984.300

Dal dettaglio della tabella si evince che il risultato d'esercizio 2013, se considerato al netto dei costi non dovuti all'ordinaria gestione, potrebbe risultare di segno opposto a quello esposto nel presente bilancio. Se a tale risultato corrispondente a €. 1.400.184, infatti, si aggiungesse la minore assegnazione di FSR rispetto al 2012, pari a €. 1.843.340, il risultato d'esercizio risulterebbe positivo e pari a €. 3.243.184. Tale somma sarebbe quasi sufficiente a coprire eventuali disavanzi derivanti da ipotetica richiesta di applicazione dell'IRAP al 100%. Se invece volessimo valutare confermato l'abbattimento, oltre ogni dubbio del costo dell'IRAP, il bilancio chiuderebbe sicuramente con un utile per l'importo sopra evidenziato; tutto ciò pur in considerazione di un anno amministrativo caratterizzato da avvenimenti straordinari



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2013

Allegato
lettera
c)

che abbiamo voluto doverosamente e correttamente segnalare.

Tutte le operazioni poste in essere, direttamente o indirettamente, dall'Azienda risultano nelle scritture contabili, nonché esposte nello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico.

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

Il Responsabile del Servizio Bilancio

(Dott.ssa Cristina Garau)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Pietro Tamponi)

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Ennio Filigheddu)