



Oggetto: Approvazione Bilancio d'esercizio 2014

Il Commissario straordinario

Coadiuvato dal

Direttore Amministrativo Dr. Vincenzo Serra
Direttore Sanitario Dott. Oliviero Rinaldi

su proposta del Servizio Bilancio

- VISTA** la deliberazione di Giunta Regionale n. 13/1 del 30/03/2007 con la quale è stata costituita questa Azienda;
- VISTA** la Legge Regionale 10 del 24.03.1997 e successive modificazioni e integrazioni;
- VISTE** le Nuove Direttive di programmazione e rendicontazione per le aziende sanitarie, approvate con DGR 50/19 del 11/12/2007;
- VISTA** la Legge Regionale 10 del 28.07.2006;
- VISTO** il Regolamento di amministrazione e contabilità delle Aziende Sanitarie, approvato con DGR 52/91 del 23.12.1997 e successive modificazioni ed integrazioni;
- VISTA** la deliberazione n. 940 del 14 settembre 2015 adottata dal Commissario straordinario, avente per oggetto approvazione progetto di bilancio d'esercizio 2014;
- VISTO** il Bilancio d'esercizio 2014, costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla Gestione (Allegati , lettere B,C,D), che si allega al presente atto;
- VISTA** la relazione del Collegio Sindacale che esprime parere favorevole e che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- RITENUTO** pertanto di dover approvare definitivamente di Bilancio d'esercizio 2014
- SENTITO** il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario Sostituto

DELIBERA

Per i motivi esposti in premessa

- Di approvare il Bilancio d'esercizio 2014, costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, dalla Nota integrativa e dalla Relazione sulla Gestione (Allegati , lettere B,C,D), unitamente al parere del Collegio sindacale espresso ai sensi dell'art.3 ter del Decreto Legislativo 502 del 1992;
- Di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale e all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale ai sensi dell'art.29 comma1 della Legge Regionale 10/2006.

Il Direttore Sanitario
Dott. Oliviero Rinaldi

Il Direttore Amministrativo
Dr. Vincenzo Serra

Il Commissario Straordinario
Dott. Giorgio Sorrentino

Servizio proponente: Servizio Bilancio
Responsabile: Dott.ssa Cristina Garau

000001

Il Direttore amministrativo

Sede Azienda via Os
certifica che la deliberazione è stata pubblicata all'Albo pretorio on line dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari a partire dal 9 NOV. 2015, restando in pubblicazione per 15 giorni consecutivi ed è stata posta a disposizione per la consultazione.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
 AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Allegato
 lettera a)

- BILANCIO AL 31/12/2014 -

| Stato patrimoniale attivo | Anno di riferimento | Anno precedente |
|---|---------------------|-------------------|
| | IN EURO | IN EURO |
| | 2014 | 2013 |
| 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 opere | - | - |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 82.865 | 87.323 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - |
| 6) Altre | 5.326.742 | - |
| TOTALE | 5.409.607 | 87.323 |
| II. Materiali | | |
| 1) Terreni | - | - |
| 2) Fabbricati | 15.852.359 | 16.462.817 |
| 3) Impianti e macchinari | 547.706 | 679.856 |
| 4) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 8.070.568 | 9.331.199 |
| 5) Altri beni mobili | 1.446.468 | 1.487.692 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.221.439 | 6.014.011 |
| TOTALE | 27.138.541 | 33.975.575 |
| III. Finanziarie | | |
| 1) Crediti | 1.896 | 600 |
| 2) Titoli | - | - |
| TOTALE | 1.896 | 600 |
| Totale immobilizzazioni | 32.550.044 | 34.063.498 |
| B) Attivo circolante | | |
| I. Rimanenze | | |
| 1) Rimanenze materiale sanitario | 6.733.628 | 5.459.964 |
| 2) Rimanenze materiale non sanitario | 28.417 | 18.055 |
| 5) Acconti ai fornitori | - | - |
| TOTALE | 6.762.045 | 5.478.019 |
| II. Crediti | | |
| 1) Verso Stato e RAS | 62.983.771 | 16.798.928 |
| 2) Verso i Comuni | - | - |
| 3) Verso Aziende sanitarie pubbliche | 4.179.813 | 12.977.275 |
| 4) Verso ARPA | - | - |
| 5) Verso Erario | 563.842 | 1.337.648 |
| 6) Verso altri | 796.057 | 738.196 |
| 7) Imposte anticipate | - | - |
| TOTALE | 68.523.483 | 31.852.047 |
| III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni | | |
| 1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni | - | - |
| 2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni | - | - |
| TOTALE | 0 | 0 |
| IV. Disponibilità liquide | | |
| 1) Denaro e valori in cassa | 38.308 | 39.945 |
| 2) Istituto Tesoriere | 14.837.744 | 19.606.092 |
| 3) Conti correnti bancari e postali | 6.530 | 150.457 |
| TOTALE | 14.882.583 | 19.796.494 |
| Totale attivo circolante | 90.168.111 | 57.126.559 |
| C) Ratei e risconti attivi | | |
| 1) Ratei attivi | 8.880 | 0 |
| 2) Risconti attivi | 880.741 | 612.638 |
| Totale Ratei e risconti attivi | 889.621 | 612.638 |
| Totale attivo | 123.607.776 | 91.802.695 |

000002

- BILANCIO AL 31/12/2014-

Stato patrimoniale passivo

| | 2014 | 2013 |
|---|--------------------|-------------------|
| A) Patrimonio netto | | |
| I. Capitale di dotazione | 25.853.726 | 25.853.726 |
| II. Riserve di rivalutazione | - | - |
| III. Contributi per investimenti | - | - |
| IV. Contributi assegnati per ripiano perdite | - | - |
| V. Altre riserve | 38.547 | 95.318 |
| VI. Utili (perdite) portati a nuovo | - 1.687.121 | - 8.479.871 |
| VII Utile (perdita) dell'esercizio | - 17.232.209 | - 3.584.116 |
| Totale Patrimonio netto | 6.972.943 | 13.885.057 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 1) Per imposte anche differite | - | - |
| 2) Fondi per rischi | 2.282.603 | 2.014.321 |
| 3) Altri fondi per oneri | 565.368 | 386.700 |
| Totale Fondi per rischi e oneri | 2.847.971 | 2.401.021 |
| 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 | 1.320.463 | 2.928.917 |
| 3) Verso i Comuni | 120.537 | 7.339 |
| 4) Verso aziende sanitarie pubbliche | 3.604.283 | 3.576.217 |
| 5) Verso ARPA | - | - |
| 6) Verso fornitori | 24.507.983 | 24.282.744 |
| 7) Verso Istituto Tesoriere | - | - |
| 8) Verso Erario | 1.764.540 | 2.046.254 |
| 9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 3.133.099 | 2.978.985 |
| 10) Verso altri | 11.660.575 | 11.444.905 |
| Totale Debiti | 46.111.479 | 47.265.361 |
| E) Ratei e risconti passivi | | |
| 1) Ratei passivi | 32 | 105.514 |
| 2) Risconti passivi | 67.675.351 | 28.145.741 |
| Totale Ratei e risconti passivi | 67.675.383 | 28.251.256 |
| Totale passivo | 123.607.776 | 91.802.695 |

Conti d'ordine

| | | |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|
| 1) Canoni di leasing da pagare | - | - |
| 2) Beni di terzi presso di noi | 141.488.298 | 136.080.438 |
| 3) Beni nostri presso terzi | - | - |
| 4) Altri | - | - |
| Totale conti d'ordine | 141.488.298 | 136.080.438 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
 AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Allegato
 lettera a)

- BILANCIO AL 31/12/2014-

| Conto economico | Anno di riferimento | Anno di riferimento |
|--|---------------------|---------------------|
| | 2014 | 2013 |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) Ricavi per prestazioni | 140.064.190 | 144.380.851 |
| di cui - da fondo sanitario regionale | 134.272.692 | 135.572.814 |
| - da altro | 5.791.498 | 8.808.037 |
| 2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - |
| 3) Altri ricavi e proventi: | 3.528.726 | 2.993.712 |
| con separata indicazione dei contributi in c/eser | 891.941 | 764.821 |
| Totale valore della produzione | 143.592.916 | 147.374.563 |
| B) Costi della produzione | | |
| 4) Per beni di consumo: | 41.442.915 | 39.276.103 |
| a) sanitari | 40.520.047 | 38.116.206 |
| b) non sanitari | 922.868 | 1.159.898 |
| 5) Per servizi | 21.950.975 | 24.702.067 |
| 6) Per godimento di beni di terzi | 1.890.283 | 2.103.853 |
| 7) Per il personale | 80.880.025 | 78.936.290 |
| a) personale del ruolo sanitario | 68.034.191 | 66.547.429 |
| b) personale del ruolo professionale | 214.952 | 129.830 |
| c) personale del ruolo tecnico | 9.201.344 | 8.768.621 |
| d) personale del ruolo amministrativo | 3.429.539 | 3.490.410 |
| 8) Ammortamenti e svalutazioni | 12.066.063 | 2.630.720 |
| a) Ammortamento e svalutazione delle immobiliz | 121.945 | 52.407 |
| b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati | 610.458 | 610.458 |
| c) Ammortamento e svalutazione delle altre imme | 2.247.762 | 1.967.855 |
| d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comp | 9.085.897 | - |
| 9) Variazioni delle rimanenze | - 1.284.026 | - 739.803 |
| a) sanitarie | - 1.273.664 | - 752.341 |
| b) non sanitarie | - 10.362 | 12.538 |
| 10) Accantonamento per rischi e oneri | 370.000 | 370.000 |
| 11) Altri accantonamenti | - | - |
| 12) Oneri diversi di gestione | 873.635 | 925.155 |
| Totale costi della produzione | 158.189.869 | 148.204.387 |

000004

- BILANCIO AL 31/12/2014-

| | 2014 | 2013 |
|--|--------------------|-------------------|
| Differenza tra valore e costi di produzione (A-B) | -14.596.953 | -829.824 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 13) Interessi e altri proventi finanziari | 210 | 463 |
| 14) Interessi e altri oneri finanziari | - 45.828 | - 99.795 |
| Totale proventi e oneri finanziari | -45.618 | -99.332 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | |
| 15) Rivalutazioni | 0 | - |
| 16) Svalutazioni | 0 | - |
| Totale rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 | 0 |
| E) Proventi e oneri straordinari | | |
| 17) Proventi: | | |
| a) plusvalenze | 974 | 2.150 |
| b) altri proventi straordinari | 421.145 | 430.449 |
| Totale proventi straordinari | 422.119 | 432.599 |
| 18) Oneri: | | |
| a) minusvalenze | - | - |
| b) imposte esercizi precedenti | - | - |
| c) altri oneri straordinari | 1.479.911 | 1.584.130 |
| Totale oneri straordinari | 1.479.911 | 1.584.130 |
| Totale delle partite straordinarie | -1.057.791 | -1.151.530 |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | -15.700.363 | -2.080.687 |
| 19) Imposte sul reddito dell'esercizio | | |
| a) correnti | 1.531.846 | 1.503.430 |
| b) anticipate | - | - |
| c) differite | - | - |
| Totale imposte sul reddito dell'esercizio | 1.531.846 | 1.503.430 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | -17.232.209 | -3.584.116 |

000005



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2014

dal 01/01/2014 al 31/12/2014



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Sommario

| | |
|--|----|
| CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO | 4 |
| ATTIVO | 5 |
| Immobilizzazioni Immateriali | 5 |
| Immobilizzazioni Materiali | 6 |
| Immobilizzazioni Finanziarie | 8 |
| Rimanenze | 10 |
| ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE | 11 |
| Crediti | 11 |
| Disponibilità liquide | 11 |
| Conti d'ordine | 12 |
| Ratei e risconti | 12 |
| Debiti | 14 |
| Fondi per rischi ed oneri | 14 |
| A I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 15 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 15 |
| A II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 17 |
| Fabbricati | 18 |
| Impianti e macchinari | 18 |
| Attrezzature sanitarie e scientifiche | 19 |
| Altri beni mobili | 20 |
| a) Mobili e arredi | 20 |
| b) <i>Macchine d'ufficio elettroniche</i> | 21 |
| c) <i>Automezzi</i> | 22 |
| d) Altri beni mobili | 23 |
| Immobilizzazioni in corso e acconti | 24 |
| Movimenti delle voci dell'attivo e del passivo | 26 |
| Variazione delle rimanenze | 27 |
| Variazioni dei Crediti | 29 |
| Variazioni Disponibilità Liquide | 34 |
| RATEI E RISCONTI ATTIVI | 35 |
| P A S S I V O | 35 |
| Voce A - PATRIMONIO NETTO | 35 |
| Patrimonio netto | 36 |
| Voce B - FONDI PER RISCHI E ONERI | 37 |
| Voce D - DEBITI | 38 |
| Voce E - RATEI E RISCONTI PASSIVI | 41 |
| Valore della Produzione | 48 |
| Costi della Produzione | 50 |
| Rendiconto finanziario di liquidità | 58 |
| Prospetto comparativo | 63 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Criteria di carattere generale sulla redazione del bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2014, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, è stato redatto secondo i principi dettati dalle 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 2014.



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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.

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 31/12/2014

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, sono rappresentate in parte da licenze d'uso di programmi informatici le quali sono costituite dai beni esistenti al 31/12/2013, 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 2014 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 82.865.

Nel 2014, inoltre, è stato iscritto in tale voce e più precisamente alla voce "altre immobilizzazioni immateriali", l'ammontare dei lavori edili e per nuovi impianti eseguiti presso il Blocco Q del Presidio "Dulio Casula" di Monserrato, relativi a specifici finanziamenti, tra cui il "Programma straordinario di investimenti di edilizia sanitaria art. 20 legge n. 67/88", denominato "Nuova costruzione Blocco Q - Presidio di Monserrato" nonché il "Piano straordinario per gli investimenti tecnologici e strutturali del SSR _ anno 2009", di cui alla DGR 58/25 del 28/10/2008 e 71/9 del 16/12/2008.

Poiché tali lavori sono stati eseguiti presso strutture la cui proprietà, come è noto, è in capo all'Università, i relativi costi sostenuti sono stati capitalizzati ad incremento della suddetta voce "Altre immobilizzazioni immateriali" per un valore complessivo di €. 5.407.860,34, come indicato con Nota prot. 2015/03957 del 14/07/2015 del Servizio Tecnico - Ingegneria Clinica logistico.

Per quanto concerne le immobilizzazioni immateriali iscritte alla voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" il relativo ammortamento 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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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.

Sul costo iscritto alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" e corrispondente ai lavori sul blocco Q, il relativo coefficiente di ammortamento è stato calcolato determinando il minore tra la durata della concessione e/o diritto di utilizzo e la durata di vita utile del bene, optando per quest'ultimo criterio vista la natura del bene, rappresentata infatti da Fabbricati destinati all'attività istituzionale. Tale coefficiente è quello applicato ai "Fabbricati indisponibili" e quindi il 3% ridotto del 50% per il primo anno di entrata in funzione.

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi Euro 27.138.541 in particolare;

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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 31/12/2013, 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 non hanno concorso alla determinazione dei costi capitalizzati, salvo quelle che, avendo valore incrementativo, hanno aumentato il valore dei cespiti ai quali si riferiscono secondo i principi sopra indicati.

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 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 persistente criticità della procedura cespiti ammortizzabili della procedura AREAS che non consente un perfetto allineamento dei dati contabili con quelli risultanti in procedura cespiti.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

- A tal proposito si segnala, infatti, che al fine di consentire la riconciliazione dei dati contabili con i valori iscritti nel registro dei cespiti ammortizzabili, è stato necessario effettuare in collaborazione con il Servizio Provveditorato, alla data del 31/12/2014 delle opportune sistemazioni contabili.

Immobilizzazioni Finanziarie

L'Azienda, ha sottoscritto, sin dal 2011, una modesta quota di adesione al Consorzio Sinergia Nuoro, che ha raggiunto nel 2014 €. 1.896,40, sottoscritta al fine di garantire la fornitura di energia elettrica presso i presidi Ospedalieri San Giovanni di Dio e Monserrato 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;
- 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 31/12/2014 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



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 31/12/2014

Allegato
lettera c)

| Descrizione | % amm.to |
|---|----------|
| CONCESSIONI LICENZE MARCHI DIRITTI E SIMILI | |
| Concessioni licenze marchi diritti e simili | 20% |
| ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 3% |
| Altre Immobilizzazioni immateriali (per Lavori su Beni di terzi) | 3% |
| 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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 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 68.523.483 esso è rappresentato dalla differenza tra l'ammontare di €. 77.609.381 e la presunta svalutazione dei crediti pari a €. 9.085.897, nei confronti di altre Aziende sanitarie, in particolare nei confronti della ASL 8 per prestazioni erogate in anni precedenti, come meglio specificato nel prosieguo di questa relazione.

I crediti sono stati rilevati dalle scritture contabili o dagli atti che hanno prodotto rapporti giuridici e sono iscritti, pertanto, 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 14.882.583 si riferiscono ai valori disponibili presso l'Istituto Cassiere, i c/c postali, le Casse economali e le Casse prestazioni. Con riferimento



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

alle disponibilità presso l'Istituto Cassiere, si precisa che alla data del 31.12.2014 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

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, così come risulta dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 13/1 del 30.03.2007 di costituzione della AOU CA, presenti presso il presidio " Duilio Casula " del Policlinico Universitario di Monserrato. Alla data del presente bilancio, non risulta più in uso il complesso pediatrico "Macciotta" le cui unità operative sono state trasferite, durante i primi mesi del 2014, per una parte presso il citato Blocco Q e in parte presso il presidio Microcitemico della ASL 8. Il valore si è incrementato per effetto della citata capitalizzazione alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali", relativa ai lavori di costruzione e di completamento del Blocco Q come specificato al paragrafo " Immobilizzazioni immateriali", per un valore di €. 5.407.860,34

Ratei e risconti

Nella voce C. "Ratei e risconti attivi", evidenziata nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale per complessivi euro 889.621 sono iscritti nei risconti attivi per €. 880.741 relativamente ai costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi e per euro 8.880 per ricavi maturati nell'esercizio 2014 la cui manifestazione di numerario si è manifestata durante il 2015.

La voce E ."Ratei e risconti passivi", evidenziata nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale per complessivi Euro 67.675.383 di cui Euro 67.675.351 è riferita essenzialmente a risconti passivi relativi a proventi già percepiti ma di competenza di esercizi successivi, ne costituisce il maggiore ammontare la quota di contributi in conto capitale assegnati con il Programma FSC 2007/2013 - Realizzazione Blocco "R", pari a €. 40.000.000 e con la Delibera n. 40 del 10.11.2014 CIPE 03/08/2012 Fondi FAS ora FSC 2007/2013, per il completamento dei lavori di messa in sicurezza con particolare riferimento ai punti di accesso del Presidio di Monserrato e acquisto tecnologie sanitarie pari a €. 5.000.000.

L'importo di €. 32,00 si riferisce, invece, a ratei passivi per spese bancarie maturate nel



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

2014 ma addebitate nell'esercizio 2015.

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 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 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 31/12/2014

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, al comparto del ruolo sanitario e per l'abbattimento delle liste d'attesa. In relazione a tale voce sono stati effettuati accantonamenti in base al fatturato delle prestazioni rese nel 2014 per un importo di €. 178.668.
- nessun fondo per rinnovi contrattuali è stato costituito, 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 2014 ; gli interessi corrisposti nell'esercizio sono stati neutralizzati



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

attingendo dal fondo costituito negli esercizi precedenti;

- il "F.do rischi per cause civili ed oneri processuali" è stato costituito sulla base degli 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'01/01/2014, incrementate per nuove acquisizioni del 2014 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;
 - Altre Immobilizzazioni immateriali, riferite alla capitalizzazione dei costi sostenuti per lavori su beni di terzi relativi al completamento e ammodernamento tecnologico del Blocco Q del presidio "Duilio Casula" del Policlinico di Monserrato, come già indicato in precedenza, a valere sui finanziamenti erogati dalla RAS a questa AOU di Cagliari.
- Di seguito, si riporta una tabella riepilogativa delle variazioni intervenute nell'esercizio.



Allegato
lettera c)

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 2014 |
|---|----------------|
| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
| Costo storico | 383.304 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti (f.do) | 295.982 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2014</i> | 87.323 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 36.370 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Valori ad altri conti | |
| Valori da altri conti | |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 40.827 |
| <i>Saldo al 31/12/2014</i> | 82.865 |

| Altre immobilizzazioni immateriali | 2014 |
|---|------------------|
| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
| Costo storico | 0 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti (f.do) | 0 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2014</i> | 0 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 5.407.860 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Valori ad altri conti | |
| Valori da altri conti | |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 81.118 |
| <i>Saldo al 31/12/2014</i> | 5.326.742 |



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Allegato
lettera c)

A II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le *immobilizzazioni materiali* risultano movimentate rispetto ai valori esistenti al 01/01/2014, a seguito delle nuove acquisizioni avvenute durante l'esercizio 2014 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 31/12/2014

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 2014.

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|---|-------------------|
| Costo storico | 25.662.208 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti (f.do) | 9.199.391 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2014</i> | <i>16.462.817</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 31/12/2014</i> | <i>15.852.359</i> |

Come sopra precisato l'ammortamento dei fabbricati destinati all'attività istituzionale è stato determinato scorporando, 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 %.

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 2014.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Allegato
lettera c)

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2014.

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--|----------------|
| Costo storico | 1.198.862 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 519.004 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2014</i> | <i>679.857</i> |
| 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 | 132.151 |
| <i>Saldo al 31/12/2014</i> | <i>547.706</i> |

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 2014, 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.



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2014.

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|---|------------------|
| Costo storico | 20.791.447 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | -11.460.248 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2014</i> | 9.331.199 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 628.672 |
| Acquisizione per omaggi | 7.954 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Dismissioni dell'esercizio | - 115.298,38 |
| Dismissioni esercizi precedenti non rilevate | - 11.868,06 |
| Valori da altri conti costo storico | |
| Valori da altri conti fondo amm.to | |
| Variazioni f.do da fuori uso e riconciliazione registro cespiti | -4.053 |
| Ammortamenti dell'esercizio | 1.766.038 |
| <i>Saldo al 31/12/2014</i> | 8.070.568 |

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 | 1.268.898 |
| Macchine ufficio elettroniche | 130.314 |
| Automezzi | 22.499 |
| Altri beni mobili | 24.757 |
| <i>Totale</i> | 1.446.468 |

a) Mobili e arredi

Tale voce riguarda i mobili e gli arredi sia sanitari che non sanitari, utilizzati nello

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 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 2014.

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--|------------------|
| Costo storico | 2.642.983 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | -1.430.250 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2014</i> | <i>1.212.734</i> |
| Acquisizioni dell'esercizio | 287.207 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Dismissioni o fuori uso dell'esercizio | - 21.850 |
| Valori ad altri conti su costo storico | |
| Valori da altri conti su fondo amm.to | |
| Variazioni f.do da dismissioni | 21.850 |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 231.043 |
| <i>Saldo al 31/12/2014</i> | <i>1.268.898</i> |

b) Macchine d'ufficio elettroniche

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.

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2014.

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--|----------------|
| Costo storico | 1.165.391 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | - 995.106 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2014</i> | 170.285 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 18.755 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni e fuori uso dell'esercizio | - 7.052 |
| Valori ad altri conti su costo storico | |
| Valori da altri conti su fondo amm.to | |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Variazioni f.do da dismissioni e fuori uso | 7.052 |
| Ammortamenti dell'esercizio | 58.726 |
| <i>Saldo al 31/12/2014</i> | 130.314 |

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 2014.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Allegato
lettera c)

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2014.

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--|----------------|
| Costo storico | 481.864 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 429.447 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2014</i> | <i>52.417</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 | 29.918 |
| <i>Saldo al 31/12/2014</i> | <i>22.499</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.



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2014.

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|---|----------------|
| Costo storico | 281.740 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | - 229.484 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 1/1/2014 | 52.256 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 2.388 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio o fuori uso | -125 |
| Valori ad altri conti su costo storico | |
| Valori da altri conti su fondo ammortamento | |
| Variazioni f.do da dismissioni e fuori uso | 125 |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 29.886 |
| Saldo al 31/12/2014 | 24.757 |

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 alla data del 31/12/2014, 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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Allegato
lettera c)

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.

Allegato
lettera c)

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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

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

Per le immobilizzazioni materiali e immateriali, non si registrano riduzioni di valore.

Movimenti delle voci dell'attivo e del passivo

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

| Voce di bilancio | Valore al 01.01.2014 | Incremento | Decremento | Movim. tra voci | Valore al 31/12/2014 |
|--|-------------------------|---------------|--------------|--------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | 87.322,62 | 36.369,48 | 121.945,27 | 5.407.860,34 | 5.409.607,17 |
| Immobilizzazioni materiali | 33.975.575,32 | 1.404.070,18 | 2.833.244,66 | -5.407.860,34 | 27.138.540,50 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 600,00 | 1.296,40 | | | 1.896,40 |
| Attività finanziarie diverse dalle immobilizzazioni | | | | | 0,00 |
| Rimanenze | 5.478.018,53 | 1.284.026,27 | | | 6.762.044,80 |
| Crediti entro 12 mesi | 31.852.047,16 | 0,00 | 3.828.564,01 | | 28.023.483,15 |
| Crediti oltre 12 mesi | 0,00 | 40.500.000,00 | 0,00 | | 40.500.000,00 |
| Disponibilità liquide | 19.796.493,50 | 0,00 | 4.913.910,42 | | 14.882.583,08 |
| Ratei e risconti attivi | 612.637,57 | 276.982,50 | | | 889.620,07 |
| Fondi per rischi e oneri | 2.401.020,64 | 446.950,06 | | | 2.847.970,70 |
| Debiti entro 12 mesi | 47.265.361,28 | | 1.153.882,28 | | 46.111.479,00 |
| Ratei e risconti passivi | 28.251.255,83 | 39.424.127,24 | | | 67.675.383,07 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Allegato
lettera c)

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 6.762.045

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | | |
|---------------------|---|-----------|
| Saldo al 31/12/2014 | € | 6.762.045 |
| Saldo al 31/12/2013 | € | 5.478.019 |
| Variazioni | € | 1.284.026 |

Le rimanenze finali sono così composte

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Valore al 31/12/2013 | variazioni |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| Rimanenze materiale sanitario | 6.733.628 | 5.459.964 | 1.273.664 |
| Rimanenze materiale non sanitario | 28.417 | 18.055 | 10.362 |

Nelle tabelle seguenti si rappresentano, nel dettaglio, le voci e i valori delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari al 31.12.2014 posti a confronto con i dati del 2013:



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Rimanenze di beni sanitari

| Descrizione | 2014 | 2013 |
|--|------------------|------------------|
| Rimanenze prodotti farmaceutici | 2.408.800 | 2.067.897 |
| Rimanenze emoderivati | 405.466 | 354.178 |
| Rimanenze materiali per la profilassi igienico-sanitaria | | |
| Rimanenze ossigeno | 49.978 | 1.378 |
| Rimanenze prodotti dietetici | 7.044 | 5.849 |
| Rimanenze materiali diagnostici e prodotti chimici | 1.094.389 | 855.774 |
| Rimanenze materiale radiografico e per radiologia | 30.857 | 13.136 |
| Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario | 2.445.001 | 1.879.863 |
| Rimanenze materiali protesici | 239.191 | 257.799 |
| Rimanenze materiali per emodialisi | 11.737 | 10.486 |
| Rimanenze altri beni e prodotti sanitari | 41.165 | 13.604 |
| TOTALE | 6.733.628 | 5.459.964 |

Rimanenze di beni non sanitari

| Descrizione | 2014 | 2013 |
|--|---------------|---------------|
| Rimanenze prodotti alimentari | 198 | 56 |
| Rimanenze materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza | 8.865 | 4.143 |
| Rimanenze supporti informatici, cancelleria e stampati | 8703 | 12044 |
| Rimanenze materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni | 886 | 652 |
| Rimanenze altri materiali non sanitari | 9.765 | 1.159 |
| TOTALE | 28.417 | 18.055 |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 68.523.483

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | |
|---------------------|-------------------|
| Saldo al 31/12/2014 | 68.523.483 |
| Saldo al 31/12/2013 | 31.852.047 |
| Variazioni | 36.671.436 |

Nella sottostante tabella si evidenziano nel dettaglio i valori per singole categorie di crediti alla data del 31/12/2014 posti a confronto con i dati rilevati nel 2013:

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Valore al 31/12/2013 | Variazioni |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| Verso Stato e RAS | 62.983.771 | 16.798.928 | 46.184.843 |
| Verso Aziende sanitarie pubbliche | 4.179.813 | 12.977.275 | -8.797.462 |
| Crediti verso Erario | 563.842 | 1.337.648 | -773.806 |
| Verso altri | 796.057 | 738.196 | 57.861 |
| TOTALI | 68.523.483 | 31.852.047 | 36.671.436 |

La voce "Crediti verso Stato e Regioni " comprende principalmente crediti verso la Regione Sardegna per contributi e finanziamenti pari a €62.036.416;

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

| | |
|--|-----------|
| SALDO Assegnazione FSR 2014 come da DGR 19/21 del 28/04/2015 | 7.914.299 |
| 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 - F 3600 | 1.152.467 |
| 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 - F3600 | 555.920 |
| CREDITI PER C/CAPITALE INVEST.IN SANITA' SU DGR 15/8 DEL 11,3,2008 EX ART.20 L.67/88 F2314 | 532.056 |

Allegato
lettera c)**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

| | |
|---|------------|
| DGR 52/83 del 23.12.2011 Investimenti per ammodernamento tecnologico del patrimonio sanitario pubblico. Anno 2011 - | 219.042 |
| Delibera 40 del 10.11.2014 CIPE 03/08/2012 Fondi FAS ora FSC 2007/2013- Completamento lavori di messa in sicurezza con particolare riferimento ai punti di accesso del Presidio di Monserrato-acquisto tecnologie sanitarie- CUP G29E12001180001 F5000 | 2.034.595 |
| Delibera 40 del 10.11.2014 CIPE 03/08/2012 Fondi FAS ora FSC 2007/2013- Completamento lavori di messa in sicurezza con particolare riferimento ai punti di accesso del Presidio di Monserrato-acquisto tecnologie sanitarie - CUP G37E12000630001 F5000 | 2.965.405 |
| Programma FSC 2007/2013 - Realizzazione Blocco "R" - CUP G39H11000570001 | 40.000.000 |
| DGR 32/22 del 07.08.2014 (preliminare) e DGR n. 35/19 del 12.09.2014(definitiva)- Approvazione programmazione delle economie di spesa più assegnazione ulteriori risorse alla Linea di Attività 2.2.2.a del POR FERS 2007-2013 | 1.617.366 |
| 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 |
| DETERMINA 11856/Det 526 del 14,5,2010 fotovoltaico | 128.196 |
| 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 | 3.450.836 |
| 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 | 181.623 |
| 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 |
| DGR 47/24 del 30/12/2010 Piano Prevenzione 2010-2012 - progetto screening del carcinoma del colon retto Resp. Prof. CASULA | |
| Finanz. Reg. Sardegna Corsi Formazione Screening tumore della mammella Del. AOU n. 228 del 13/03/2012 | 3.840 |
| 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 |
| 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 | 30.271 |
| DGR 33/26 del10.08.2011 Del AOU n. 747 del 18.10.2011 piano Governo Liste di Attesa Anno 2011 | |
| SCRITTURE DI RETTIFICA PER GC.DA MASTRO GENERICO CREDITI SOGGETTI PUBBLICI A CREDITI PER CONTRIBUTI VINCOLATI | 888 |
| 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 | 12.551 |
| 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 |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

| | |
|---|-------------------|
| 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 |
| Def. AOU n. 208 del 08.03.2012 Progetto EcoBebè | 7.500 |
| 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 |
| Det. RAS n. 1708 del 27/12/2012 _L.138/2004 Miglioramento delle attività degli screening oncologici | 10.256 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| 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 |
| Del AOU n. 27 /2014 -Legge Regionale 7/2007 - Progetto: "Studio Proteomico della saliva umana in età pediatrica per la diaagnosi precoce di malattie congenite". Coord. Scientifico Prof. G. Faa. | 100.000 |
| Del AOU n- 105 del 18.02.2014 -DGR 9/14 del 12.2.2013 -Istituzione del Centro Regionale di Farmacovigilanza della RAS presso la U.O. di Farmacovigilanza Clinica della AOU Ca | 30.000 |
| DGS RAS n. 2273 del 25.01.2013 e nota prot. n. 6157 del 04.03.2013 - assegnazione risorse per Progetto "Interventi finalizzati all'utilizzo delle classi di priorità , registr. diretta rogatointerfacciamento tra sistema CUP e procedure di lab. analisi e radiologia Ns prot. 19324/2014 del 24 11. | 45.605 |
| Legge n. 40/2004 " Norme in materia di PMA " Nota RAS 16710 del 01/07/2014 - Del. AOU n. 746 del 18.07.2014 | 5.794 |
| Crediti diversi | 16.429 |
| TOTALI | 62.036.416 |

Alla voce "Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche" si comprendono, principalmente, crediti per rimborsi relativi alle competenze corrisposte a personale comandato e



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

convenzionato, e per prestazioni eseguite nei confronti di altre aziende sanitarie ed ospedaliere a seguito di convenzioni in essere.

In tale voce sono confluite, in passato le prestazioni effettuate nel 2010, nel 2011, nel 2012 e 2013 a favore di utenti inviati 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 dell'attività e sono state oggetto di separato addebito per la regolamentazione economica tra le singole Aziende;

Le partite intercompany di cui sopra sono sorte, per la maggior parte, a seguito dell'erogazione di prestazioni sanitarie interaziendali in regime di continuità di ricovero, per le quali è riconosciuta la valorizzazione del corrispondente DRG all'Azienda presso la quale il paziente è ricoverato, la quale avrebbe dovuto corrispondere, a seguito di fatturazione diretta, l'importo relativo alla prestazione erogata dalla struttura appartenente ad altra Azienda. La gestione di tali prestazioni, nel tempo, non è stata trattata, dal punto di vista contabile, in maniera univoca da parte delle diverse Aziende.

Nel merito della situazione relativa alle posizioni contabilizzate, la Direzione rappresenta che, in taluni casi, a fronte dei crediti registrati in contabilità dalla nostra Azienda (erogante le prestazioni), non risultano invece registrati, negli anni, i corrispondenti debiti in carico alle Aziende che hanno fruito delle prestazioni in argomento pur incassando il relativo Drg.

Tale prassi gestionale, dovuta all'assenza di convenzioni regolanti i reciproci rapporti e di tariffari riconosciuti da entrambe le parti, ha comportato un disallineamento contabile, cumulatosi nel corso degli anni, tra l'ammontare dei crediti iscritti nel nostro bilancio e dei debiti iscritti nei bilanci delle aziende richiedenti. Solo la nostra Azienda ha crediti non "riconosciuti" per circa 12 mln. di Euro (principalmente legati alle prestazioni di emodinamica erogate a favore di pazienti ricoverati presso altre cardiologie regionali).

L'Assessorato nel corso del 2015 ha istituito un apposito tavolo tecnico tra le aziende coinvolte, prendendo atto "...dell'impossibilità da parte delle Aziende debtrici di ricostituire la completezza degli elementi necessari all'iscrizione di tali debiti in bilancio e, a fronte di tale asserita impossibilità, ritiene che la necessaria riconciliazione debba avvenire attraverso uno stralcio di tutte le posizioni debitorie/creditorie interaziendali



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

reciproche”.

Considerati gli orientamenti maturati nel tavolo tecnico regionale e in attesa di una pronuncia definitiva da parte dell'Assessorato, si è ritenuto opportuno provvedere alla svalutazione della quasi totalità di tali crediti, in particolare di quelli vantati nei confronti della ASL 8 di Cagliari, nella misura dell'85% dei crediti esistenti per fatture da emettere nei confronti della stessa e corrispondente ad euro 9.085.897.

La voce “ Crediti verso Erario” è costituita principalmente, 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 e che ha comportato l'abbattimento del 70% dell'aliquota, passando dall' 8,50% al 2,55%. Il residuo credito verso Erario è 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 2014 ma non ancora incassate per le quali si è provveduto ad inviare regolare avviso di fattura, in base alle convenzioni a suo tempo stipulate.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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

| <i>Voci</i> | <i>Importo</i> |
|---|-----------------------|
| Crediti c/fatture da emettere competenza 2014 | 256.584 |
| Crediti verso assistiti | 14.561 |
| Altri crediti v soggetti privati | 494.860 |
| Altri crediti | 30.053 |
| Totale | 796.057 |

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 14.882.583

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | |
|---------------------|-------------------|
| Saldo al 31/12/2014 | 14.882.583 |
| Saldo al 31/12/2013 | 19.796.494 |
| Variazioni | -4.913.910 |

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Valore al 31/12/2013 | variazioni |
|--------------------------|---------------------------------|---------------------------------|-------------------|
| Istituto Tesoriere | 14.837.744 | 19.606.092 | -4.768.347 |
| Conti correnti postali | 6.530 | 150.457 | -143.926 |
| Denaro e valori in cassa | 38.308 | 39.945 | -1.637 |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I risconti attivi, evidenziati nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C", ammontano a Euro 889.621

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

Ratei e Risconti attivi

| | | |
|---------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31/12/2014 | € | 889.621 |
| Saldo al 31/12/2013 | € | 612.638 |
| Variazioni | € | 276.983 |

PASSIVO

Voce A - PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammonta a Euro **6.972.943**, evidenziando una variazione in diminuzione di Euro **6.912.114**; Il risultato economico del 2014 è rappresentato da una "Perdita d'esercizio" il cui ammontare è pari a €17.232.209, che se depurato dei costi non monetari per interessi di computo pari a €. 38.547, degli ammortamenti non sterilizzati pari a €.1.683.785 e dell'accantonamento per svalutazione crediti pari a €.9.085.897, risulta essere pari a €.6.423.980.

E' bene evidenziare, altresì, che il decremento subito dal patrimonio netto è stato in buona parte ridotto grazie all'abbattimento delle perdite portate a nuovo maturate negli esercizi 2013 e precedenti, attraverso l'erogazione di €. 10.281.548,58 avvenuta durante l'esercizio 2014 da parte della RAS di appositi contributi per ripiano perdite secondo quanto disposto dalla DGR 48/17 del 02/12/2014 "L.R. 24 ottobre 2014, n.19 concernente "Assestamento alla manovra finanziaria per gli anni 2014-2016". Applicazione art. 1, comma 6."



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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

| | | |
|------|---------------------------------|------------------|
| I. | Capitale di dotazione | 25.853.726 |
| V. | Altre riserve | 38.547 |
| VI. | Utili (perdite) portati a nuovo | -1.687.121 |
| VII. | Utile (perdita) dell'esercizio | -17.232.209 |
| | Totale Patrimonio netto | 6.972.943 |

Patrimonio netto

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 1/1/2014 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Movimenti tra voci | Valore al 31/12/2014 |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Capitale di dotazione | 25.853.726 | | | | 25.853.726 |
| Riserve di rivalutazione | - | | | | - |
| Contributi per investimenti | - | | | | - |
| Contributi assegnati per ripiano perdite | - | 10.281.549 | | 10.281.549 | - |
| Altre riserve | 95.318 | 38.547 | | -95.318 | 38.547 |
| Utili (perdite portate a nuovo) | -8.479.871 | -3.584.116 | -10.281.549 | 95.318 | -1.687.121 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | -3.584.116 | -17.232.209 | | 3.584.116 | -17.232.209 |
| Totale | 13.885.057 | -10.496.229 | -10.281.549 | 13.865.665 | 6.972.943 |

Si richiamano le considerazioni fatte in merito alle Direttive Regionali di rendicontazione che, in conformità al documento n.16 dei principi contabili nazionali, prescrivono



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 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 €. 376.000 è formato per 276.000 euro quale saldo iniziale al 01.01.2014 ed è incrementato al 31.12.2014 di €.100.000 a seguito di 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 €. 773.731 è formato per 625.000 euro, quale saldo iniziale al 01.01.2014, diminuito di €.1.269 per effetto del pagamento di un acconto su una causa definita durante l'esercizio e incrementato al 31.12.2014 di €. 150.000 per effetto degli accantonamenti su oneri stimati prudenzialmente sulla base dei medesimi criteri si stima adottati nell'esercizio 2013, relativamente 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 €. 728.705 al netto dell'utilizzo effettuato durante il 2014 per €. 100.449, 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 e prudenzialmente sulla base degli stessi criteri adottati nell'esercizio 2013, 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 2014 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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

"Interessi di Mora".

Altro elemento iscritto alla voce "Fondi per rischi" è rappresentato dalle somme accantonate nell'esercizio 2009, al fine della copertura di eventuali costi per richieste da parte dell'Università di Cagliari dovute alla ripartizione dei canoni di locazione di via Binaghi, in cui veniva esercitata l'attività di odontostomatologia.

Tale ripartizione, oggetto di contestazione da parte dell'Azienda, è stata definita a seguito di una transazione stabilendo con l'Università di Cagliari, precedentemente titolare dei contratti di locazione, che tali canoni dovessero gravare sulla AOU di Cagliari con decorrenza 1° gennaio 2012. Si è ritenuto prudenzialmente di dover mantenere alla data del presente bilancio l'intero ammontare di detto fondo pari a €. 284.167, in quanto si ritiene possa ancora sussistere il rischio di richieste di conguaglio per canoni e spese accessorie relativi ad anni precedenti, da parte del proprietario, così come già accaduto in passato.

La voce Altri fondi per oneri accoglie il Fondo oneri differiti per attività libero professionale costituito dall'importo residuo dell'anno precedente pari a €. 386.700 ed incrementato delle somme maturate nel 2014 pari a €. 178.668.

Le tabelle di seguito riportate evidenziano le variazioni intervenute complessivamente nei nelle voci suddette durante l'esercizio 2014:

Fondi per rischi e oneri

| | | |
|---------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31/12/2014 | € | 2.847.971 |
| Saldo al 31/12/2013 | € | 2.401.021 |
| Variazioni | € | 446.950 |

Dettaglio dei movimenti nei Fondi per rischi e oneri

| Descrizione F.do | Esistenza al 31/12/2013 | Accantonamenti dell'esercizio | Utilizzi dell'esercizio | Esistenza al 31/12/2014 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondi per rischi | 2.014.321 | 370.000 | -101.718 | 2.282.603 |
| Altri fondi per oneri | 386.700 | 178.668 | 0 | 565.368 |
| Totale | 2.401.021 | 548.668 | -101.718 | 2.847.971 |

Voce D - DEBITI

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale alla

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

voce "D" per un importo complessivo di Euro 46.111.479

L'analisi dei debiti al 31.12.2014 risulta dalla tabella sottostante:

| Voci | Entro 12 mesi | Oltre 12 mesi |
|--|-------------------|---------------|
| Debiti verso banche | | |
| Debiti verso Stato e RAS | 1.320.463 | |
| Debiti verso i Comuni | 120.537 | |
| Verso aziende sanitarie Pubbliche | 3.604.283 | |
| Verso ARPA | | |
| Debiti verso fornitori | 24.507.983 | |
| Verso Istituto Tesoriere | | |
| Verso Erario | 1.764.540 | |
| Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | 3.133.099 | |
| Debiti verso altri | 11.660.575 | |
| Totale | 46.111.479 | |

Tra le voci principali si rilevano i "Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche" che comprendono, essenzialmente, debiti verso l'Azienda Sanitaria N. 8 di Cagliari e verso l'Azienda Ospedaliera Brotzu di Cagliari, per prestazioni effettuate a favore di utenti inviati a vario titolo da questa AOU negli esercizi 2013 e precedenti. Così come già indicato nei precedenti paragrafi riferiti ai "Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche", si tratta di prestazioni 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;

E' opportuno pertanto specificare che per quanto attiene questi debiti rimangono da valutare con esattezza le rispettive rivendicazioni, anche in attesa di una pronuncia definitiva da parte dell'Assessorato sull'eventuale disposizione di procedere allo stralcio



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

totale dei crediti e pertanto dei corrispondenti debiti.

I "Debiti verso fornitori", costituiti dai debiti per forniture di beni e per prestazioni di servizi, comprendono le fatture da ricevere ed ammontano a euro 24.507.983.

Come si può notare l'ammontare dei debiti verso fornitori non è aumentato in maniera significativa rispetto al 2013 (24.282.744).

Si può notare, infatti, che nonostante l'aumento dei costi d'acquisto di beni sanitari pari a circa €2.400.000, la riduzione dell'assegnazione di FSR 2014 di circa €1.300.000 rispetto al 2013, che certamente hanno condizionato, in particolare nell'ultimo trimestre 2014, il regolare pagamento dei debiti, ancorché certi, liquidi ed esigibili, i tempi medi di pagamento non si sono discostati da quelli registrati nel 2013, attestandosi intorno a 86 giorni e l'incremento dei debiti è di lieve entità pari a circa 225.000 euro.

Alla fine del 2014 rimangono infatti aperti la quasi totalità dei debiti maturati a partire da settembre 2014, e alla data di redazione del presente bilancio alla totalità dei debiti accertati e regolarmente liquidati dai servizi competenti entro il mese di dicembre 2014. Rimangono pertanto non pagati i debiti, non ancora liquidati e quelli su cui permangono irregolarità documentali fra cui contestazioni su forniture, DURC.

I "Debiti verso Erario" comprendono debiti per saldo IRES di competenza dell'anno 2014 e per le somme relative ad Irpef e IRAP calcolate sulle competenze stipendiali del mese di dicembre e versate nel mese di gennaio 2015.

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 € 3.133.099, 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 2014 e versate nel mese di gennaio 2015, di cui € 3.022.362 v/INPDAP, € 14.351 v/INPS e € 29.160 v/ ONAOSI; sono inoltre costituiti dall' Inail maturata a saldo 2014 per un ammontare pari a € 55.914 .



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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

| Descrizione Voci | Importo |
|--|-------------------|
| Debiti verso personale dipendente | 9.857.080 |
| Debiti per trattenute al personale dipendente | 97.822 |
| Debiti verso Dipartimenti Universitari relativi a somme per sperimentazioni da trasferire, e per quote residue di fondi per vari reparti | 688.117 |
| Debiti verso personale universitario | 472.999 |
| Altri debiti | 544.556 |
| TOTALE | 11.660.574 |

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 67.675.383.

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 31/12/2014 | 67.675.383 |
| Saldo al 31/12/2013 | 28.251.256 |
| Variazioni | 39.424.127 |

| Descrizione | Valore al 31/12/2014 | Valore al 31/12/2013 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ratei passivi | 32 | 105.514 |
| Risconti Passivi | 67.675.351 | 28.145.741 |
| TOTALE | 67.675.383 | 28.251.256 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Il dettaglio è riportato nel prosieguo della presente Nota Integrativa.

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 |
|---------------------------------|----------------|
| Assicurazioni RC Professionale. | 862.027 |
| Altri Premi Di Assicurazione. | 18.714 |
| Totale | 880.741 |

I Risconti passivi sono riferiti alle quote 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.

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 :



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Contributi in c/capitale

| Descrizione | Risconti Passivi 2014 |
|---|-----------------------|
| 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 | 2.915.864 |
| AMMODERNAM. TECNOLOGICO DGR.RAS 40/25 2007 | 113.560 |
| IMPIANTO FOTOVOLTAICO AOU 531/2009 e 638/2010 | 604.153,53 |
| DGR n.45/17 del 21.12.2010 e DGR 13/19 del 15.03.2011 Investimenti in c/cap. anno 2010 interventi | 2.983.964 |
| " Blocco Q" DEL AOU 373/2011 | |
| 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. | 371.694 |
| POR FESR SARDEGNA 2007-2013 ACQUISTO ATTREZZATURE SANITARIE AOU 101/2012. | 3.059.207 |
| 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. | 40.422 |
| Programma di investimenti ex art.20 L. 67/88 Piano Investimenti 2012. | 4.681.949 |
| Delibera CIPE 03/08/2012 Fondi FAS ora FSC 2007/2013. | 5.000.000 |
| Programma FSC 2007/2013 - Realizzazione Blocco "R" - CUP G39H11000570001 | 40.000.000 |
| PRESA D'ATTO DGR 46/23 DEL 21.11.2012 PROGRAMMA INVESTIMENTI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO-ANNO 2011 RM- VEDI NOTA RAS 11607/2014 AUTOR.(CIRC.RAS 498 DEL 21/03/2014) | 1.265.446 |
| TOTALE | 63.346.360 |

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Contributi in c/ esercizio

| | RISCONTI PASSIVI 2014 |
|--|----------------------------------|
| DETERMINAZIONE RAS 529 DEL 16/07/2008 PROF. BARONI | 2.187 |
| DETERMINAZIONE RAS 530 16/07/2008 PROF. ALBERTO CAULI | 2.353 |
| DETERMINAZIONE RAS 531 DEL 16/07/2008 PROF. MARROSU F. | 534 |
| DETERMINAZIONE RAS 533 DEL 16/07/2008 PROF. ALDO MANZIN | 6.005 |
| DETERMINAZIONE RAS 532 DEL 16/07/2008 PROF. LOVISELLI | 4.311 |
| DETERMINAZIONE RAS 534 DEL 16/07/2008 PROF. MERCURO | 17.858 |
| CONTRIBUTO LEGGE 40/2004 (ANNUALITA' 2007) PROF. G.B. MELIS | 11.135 |
| PROG. SIF - PROF.SSA DEL ZOMPO | 33.188 |
| EMERGENZE CARDIOLOGICHE | 19.014 |
| PROGRAMMA ACQ. ATTREZZ. SAN. PROGETTO MARIOTTI | 13.743 |
| AUTISMO PROF. ZUDDAS | 1.799 |
| TEMPI DI ATTESA | 51.243 |
| CAMERA CONCILIAZIONE PROGETTO PILOTA AOU | 2.029 |
| DGR 47/24 DEL 30/12/2010 PIANO PREVENZIONE 2010-2012 - PROGETTO SCREENING DEL CARCINOMA CERVIC UTERINA DEL. AOU N. 412 DEL 15/06/2011 | 147.529 |
| PIANO REGIONALE PREVENZIONE 2010-2012 SCREENING CARCINOMA CERVIC UTERINA | 36.636 |
| 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 | 493.655 |
| LEGGE 40 ANNUALITA' 2008 - G.B MELIS | 19.672 |
| LEGGE 40 ANNUALITA' 2009 - G.B MELIS | 31.255 |
| 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 | 3.330 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014



Allegato
lettera c)

| | |
|--|---------|
| 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 | 152.029 |
| 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 CITOLETTORI AOU 369 30/5/2011 | 15.541 |
| LEGGE N. 40/2004 " NORME IN MATERIA DI PMA " DETERM N. 907 DEL 13.09.2011 -DEL . AOU N. 673 DEL 22.09.2011 | 10.381 |
| RAS SINDROME SIDS ANATOMIA PATOLOGICA SGDD | 0 |
| FINANZIAMENTO PER AMBULANZA DET.RAS 22/13 DEL 2010 DELIB.AOUCA 352/2012 | 22.500 |
| 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 | 130.926 |
| 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) | 28.890 |
| POTENZIAMENTO LISTE D'ATTESA CUP DET.RAS 46/44 2010 .NOTA RAS 12232 DEL 09/05/2012 | 13.121 |
| 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. | |
| 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 . | 19.000 |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

| | |
|--|---------|
| ECOBEBE' APPROVAZIONE PROGETTO. B.A.B.I. - BEBÈ A BASSO IMPATTO POR-FESR 2007-2013 ASSE IV LINEA INTERVENTO 4.1.2 B "INTERVENTO 7" DELA.OUCA 208/2012 | 11.881 |
| 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 | 21.380 |
| 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. | 50.000 |
| L.R.- 7/2007 - PROGETTO "SCLEROSI LATERALE AMIOTROFICA: FOCUS SU ALTERAZIONI CELLULARI E NUOVI MARCATORI". MARROSU F. (QUOTA CONTRIBUTO 79,95%, AOUCA 21,05%) | 242.199 |
| 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%) | 138.967 |
| DGR 42/43 DEL 16/10/2013 - LR _23/05/2013, ART 5 C. 53. "PROGETTO OVERDENTURE" | 965.744 |
| 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 |
| LR 7/2007 "STUDIO PROTEOMICO DELLA SALIVA UMANA IN ETA' PEDIATRICA PER LA DIAGNOSI PRECOCE DELLE MALATTIE CONGENITE" PROF. FAA G. (ATTESO PIANO FINANZIARIO) - Autorizzazione stornata totalmente; residuo aperto con l'Autorizzazione 2015 - 5 a seguito nuovo Piano dei Conti. | 128.334 |
| ISTITUZIONE DEL CENTRO REGIONALE DI FARMACOVIGILANZA (CRFV) PER LA REALIZZAZIONE DEL PROGRAMMA. PRESA D'ATTO DGR 2/3 del 22/01/2014. | 148.787 |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

| | |
|--|------------------|
| PROGETTO MIGLIORAMENTO SCREENING ONCOLOGICI RAS ACQUISTO ATTREZZATURE PER LO SCREENING FORNITURA ECOGRAFO LANDUCCI | 36.361 |
| COMITATO ETICO | 308.471 |
| DONAZIONI E LASCITI E OMAGGI | 396.223 |
| SPERIMENTAZIONI 2010_2011_2012 | 141.850 |
| RISCONTO SU CANONE CANONE LOCAZIONE SPORTELLO P.O. MONSERRATO-CONTRATTO N. 89/2012 -PERIODO DAL 01.12.2013 AL 28.02.2014 | 4.217 |
| TOTALE | 4.328.991 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Valore della Produzione

I proventi dell'Azienda derivano sostanzialmente dalle assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale per quote indistinte, il cui importo per l'anno 2014 risulta determinato con Deliberazione della Giunta Regionale n 19/21 del 28/04/2015 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 FSR 2014 come da DGR 19/21 del 28/04/2015. | 134.272.692 |
| Totale | 134.272.692 |

da Altro

| Voci | Importo |
|---|------------------|
| Attività libero-professionale | 2.656.626 |
| Consulenze e convenzioni sanitarie | 211.293 |
| Altre prestazioni sanitarie | 161.257 |
| Compartecipazione (Ticket) per Prestazioni di specialistica ambulatoriale e pronto soccorso | 2.762.321 |
| Totale | 5.791.498 |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 | 304.443 |
| Contributi in c/esercizio per attività didattica | 44.000 |
| Contributi in c/esercizio per destinazione vincolata | 543.498 |
| Fitti attivi | 127.780 |
| Omaggi da fornitori | 0 |
| Donazioni e lasciti | 89.000 |
| Ricavi per recuperi costi del personale | 133.667 |
| Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie | 341.819 |
| Ricavi per Sperimentazioni Farmaci | 289.177 |
| Altre rivalse, rimborsi e recuperi | 187.869 |
| Arrotondamenti attivi | 1 |
| Utilizzo contributi in c/capitale | 1.296.380 |
| Altri proventi e ricavi diversi | 85.304 |
| Proventi per camere a pagamento | 878 |
| Diritti di segreteria Comitato etico | 84.910 |
| Totale | 3.528.726 |

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 | 40.520.047 |
| Acquisto di beni di consumo non sanitari | 922.868 |
| Costi per servizi | 21.950.975 |
| Costi per godimento di beni di terzi | 1.890.283 |
| Costi del personale | 80.880.025 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 12.066.063 |
| Variazione delle rimanenze sanitarie e non sanitarie | -1.284.026 |
| Accantonamento per rischi e oneri | 370.000 |
| Oneri diversi di gestione | 873.635 |
| Totale | 158.189.870 |

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 | 24.361.993 |
| Acquisti di emoderivati | 980.851 |
| Acquisti di ossigeno | 375.217 |
| Acquisti di prodotti dietetici | 21.101 |
| Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici | 4.346.970 |
| Acquisti di materiale radiografico e per radiologia | 104.333 |
| Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario | 7.756.024 |
| Acquisti di materiali protesici | 2.450.150 |
| Acquisti di materiali per emodialisi | 20.652 |
| Acquisti di altri beni e prodotti sanitari | 102.756 |
| TOTALE | 40.520.047 |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 | 50.623 |
| Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza | 99.327 |
| Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti | 417.640 |
| Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati | 218.166 |
| Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni | 73.620 |
| Acquisti di altri materiali non sanitari | 63.493 |
| TOTALE | 922.868 |

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

| ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI | Importi |
|--|----------------|
| Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro | 20.193 |
| Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza | 473.272 |
| Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro | 23.888 |
| Acquisti di consulenze sanitarie | 627.299 |
| Acquisti di convenzioni sanitarie | 11.000 |
| Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co. | 38.766 |
| Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co. | 7.702 |
| Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria | 29.908 |
| Altri rimborsi e contributi agli assistiti | 152 |
| Pulizia | 3.105.507 |
| Servizio di ristorazione e mensa dipendenti | 119.891 |
| Servizio di ristorazione e mensa degenti | 1.264.437 |
| Riscaldamento e gestione calore | 408.700 |
| Servizi di elaborazione dati | 6.039 |
| Servizi di trasporto non sanitario | 472.856 |
| Smaltimento rifiuti speciali | 799.242 |
| Servizi di vigilanza | 973.811 |
| Energia elettrica | 2.168.894 |
| Acqua | 120.117 |
| Telefonia | 179.895 |

Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

| | |
|--|-------------------|
| Gas | 20.058 |
| Costi per consulenze legali | 52.454 |
| Costi per consulenze amministrative | 90.338 |
| Costi per consulenze tecniche | 40.421 |
| Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co. | 114.354 |
| Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co. | 29.550 |
| Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale | 104.109 |
| Costi per altri servizi non sanitari | 931.276 |
| manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate | 1.226.133 |
| manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta | 592.867 |
| manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate | 1.654.761 |
| manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta | 213.088 |
| manut. e rip. attrezzature tecnico - economali programmate | 511 |
| manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta | 3.599 |
| manut. e rip. attrezzature informatiche programmate | 166.147 |
| manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta | 4.153 |
| manut. e rip. automezzi | 19.573 |
| Compensi per attività di ricovero in libera professione | 10.500 |
| Compensi per attività specialistica in libera professione | 2.664.955 |
| Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali | 2.276 |
| Consulenze a favore di terzi rimborsate | 430.223 |
| Compensi ai docenti interni | 17.746 |
| Rimborsi spese personale dipendente per formazione | 61.421 |
| Compensi del personale tirocinante e borsista | 8.545 |
| Oneri sociali su costi del personale tirocinante e borsista | 1.675 |
| Costi del personale sanitario non dipendente | 61.722 |
| Costi del personale amministrativo non dipendente | 63.000 |
| Oneri sociali su personale non dipendente | 126.834 |
| Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria | 1.138.517 |
| Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria | 87.645 |
| Spese per pubblicità e inserzioni | 54.586 |
| Spese postali | 20.940 |
| Premi di assicurazione - R.C. Professionale | 989.862 |
| Altri premi di assicurazione | 95.568 |
| TOTALE | 21.950.975 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 | 915.492 |
| Locazioni passive | 242.955 |
| Canoni hardware e software | 13.538 |
| Canoni fotocopiatrici | 109.667 |
| Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie | 599.712 |
| Canoni di leasing operativo per attrezzature sanitarie | 8.918 |
| TOTALE | 1.890.283 |

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 | 40.827 |
| Amm.to altre immobilizzazioni immateriali | 81.118 |
| Amm.to fabbricati indisponibili | 610.458 |
| Amm.to impianti | 125.835 |
| Amm.to macchinari | 6.315 |
| Amm.to attrezzature sanitarie | 1.766.038 |
| Amm.to mobili e arredi | 231.043 |
| Amm.to automezzi e ambulanze | 29.918 |
| Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili | 58.726 |
| Amm.to altri beni | 29.886 |
| Acc.ti al F.do svalutaz. crediti | 9.085.897 |
| TOTALE | 12.066.063 |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 | 55.175 |
| Indennità organi direttivi | 287.753 |
| Oneri sociali organi direttivi | 56.091 |
| Indennità collegio sindacale | 48.202 |
| Rimborso spese collegio sindacale | 2.993 |
| Oneri sociali collegio sindacale | 2.484 |
| Spese di rappresentanza | 206 |
| Spese legali | 2.206 |
| Spese bancarie | 4.980 |
| Abbonamenti, riviste e libri | 18.513 |
| Ribassi e arrotondamenti passivi | 14.976 |
| Quote adesione ad organi associativi | 3.241 |
| Spese per sanzioni amministrative | 184 |
| Altre spese generali e amministrative | 18.051 |
| Canoni radiotelevisivi | 407 |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

| | |
|-------------------------|----------------|
| Imposte di registro | 25 |
| Imposte di bollo | 34.060 |
| Imposte comunali | 315.487 |
| Iva indetraibile | 6.828 |
| Imposte e tasse diverse | 1.774 |
| TOTALE | 873.635 |

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 | 38.547 |
| Altri interessi passivi | 7.281 |
| Interessi attivi su c/tesoreria, su c/c postali e su altri c/c bancari | 210 |
| TOTALE | -45.618 |

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 €. 38.547 è stato calcolato applicando il tasso ufficiale medio BCE dell'esercizio 2014 pari a (0,159504%) al capitale netto aziendale iniziale alla data del 01.01.2014 e ai successivi apporti dell'esercizio 2014. 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 2013 e precedenti ricevute nel 2014, per insussistenze su debiti già estinti o erroneamente addebitati a questa AOU ma di competenza di altre aziende sanitarie, per plusvalenze da alienazione di beni strumentali dismessi, per recuperi su somme liquidate al personale dipendente in anni

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

precedenti, per recuperi vari maturati nell'anno precedente, compresa Irap esercizi precedenti e per fatture emesse su somme incassate nel 2014 ma riferite a prestazioni dell'anno 2013 e precedenti.

I dettagli di tali voci sono desumibili dalla tabella seguente:

| Proventi Straordinari | Importi |
|---|----------------|
| Plusvalenze alienazione beni | 974 |
| Sopravvenienze attive per acquisti di beni e servizi | 80.199 |
| Sopravvenienze attive per costi del personale | 175.667 |
| Sopravvenienze attive per costi del personale universitario | 4.741 |
| Altre Sopravvenienze attive | 145.109 |
| Insussistenze attive | 15.430 |
| TOTALE | 422.119 |

La voce "Oneri straordinari" comprende costi su fatture d'acquisto per beni e servizi di competenza degli esercizi 2013 e precedenti ricevute nell'anno 2014, oneri per il personale dipendente liquidati durante il 2014 ma relativi a competenze maturate nel 2013 e precedenti, in particolare di arretrati derivanti dall'applicazione del CCNL Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA e del personale universitario, a fronte dei quali non si sono rivelati capienti i fondi accantonati negli esercizi precedenti. A tali importi si sommano €.204.126 relativi a differenze per IRAP di competenza dell'esercizio 2013 maturate sui compensi al personale universitario erogati all'Università di Cagliari in misura inferiore rispetto a quanto effettivamente dovuto.

I dettagli di tali voci sono desumibili dalla tabella seguente:

| Oneri Straordinari | Importi |
|--|------------------|
| Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi | 613.652 |
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Dirigenza med.-veter. | 77 |
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo sanitario - Comparto | 0 |
| Sopravv. pass. per costi del personale - Ruolo tecnico - Comparto | 0 |
| Sopravv. pass. per costi del personale universitario | 493.704 |
| Altre Sopravv. pass. | 367.848 |
| Insussistenze passive | 4.630 |
| TOTALE | 1.479.911 |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

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 - dir. med. e vet. | 648.734 |
| IRAP del personale ruolo sanitario - dirigenza SPTA | 37.111 |
| IRAP del personale ruolo sanitario - comparto | 525.418 |
| IRAP del personale ruolo professionale - dirigenza SPTA | 2.299 |
| IRAP del personale ruolo professionale - comparto | 1.841 |
| IRAP su personale ruolo sanitario - Co.Co.Co. | 680,21 |
| IRAP su Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co. | 1.376 |
| IRAP del personale ruolo tecnico - comparto | 174.935 |
| IRAP del personale ruolo amministrativo - dirigenza SPTA | 10.513 |
| IRAP del personale ruolo amministrativo - comparto | 51.752 |
| IRAP su costi del personale tirocinante e borsista | 217,88 |
| IRAP su personale non dipendente | 3.497 |
| IRAP su contratti di lavoro interinale - area sanitaria | 49.105 |
| IRAP su contratti di lavoro interinale - area non sanitaria | 4.715 |
| IRAP su compensi agli organi direttivi | 7.356 |
| IRES | 12.299 |
| TOTALE | 1.531.846 |



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

**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) | - 17.232.209 |
| (-) Variazioni non monetarie attive | |
| - rivalutazioni | |
| + Variazioni non monetarie passive | |
| - arrotondamenti | |
| - ammortamenti e svalutazioni | 12.066.063 |
| - sterilizzazione ammortamenti | 1.296.380 |
| - accantonamenti a fondi | 370.000 |
| - interessi di computo | 38.547 |
| Flusso di cassa della gestione reddituale | - |
| | 6.053.980 |
| Attività di investimento* | |
| Incrementi delle immobilizzazioni | 825.151 |
| Incrementi delle immobilizzazioni in corso e acconti | 615.289 |
| Decrementi delle immobilizzazioni | |
| Variazione Rimanenze | 1.284.026 |
| Utilizzi fondi rischi e oneri | 101.768 |
| Altre attività di investimento | 1.250.881 |
| Decrementi Debiti | - |
| | 1.082.127 |
| Totale | 2.994.988 |
| Attività di finanziamento** | |
| + Incrementi dei debiti di finanziamento | |
| - Decrementi dei debiti di finanziamento | |
| Variazione dei Crediti | - |
| | 2.777.057 |
| Incrementi di Patrimonio Netto | 6.912.114 |
| Totale | 4.135.057 |
| Disponibilità liquide iniziali | 19.796.494 |
| Flusso di cassa | - |
| | 4.913.910 |
| Disponibilità liquide finali | 14.882.583 |

* Le attività di investimento rappresentano impieghi di liquidità

** Le attività di finanziamento rappresentano le fonti provenienti da terzi



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Allegato
lettera c)

La tabella seguente evidenzia i flussi di cassa derivanti dalle movimentazioni in entrata e in uscita presso il tesoriere, raggruppati per codici SIOPE durante l'anno 2014:

| FLUSSI DI CASSA TESORIERE ANNO 2014 | | | | | |
|-------------------------------------|--|-------------|--------------|--|------------|
| Codice Siope | Descrizione Siope | Riscosso | Codice Siope | Descrizione Siope | Pagato |
| E1100 | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) | 2.809.573 | U1101 | Competenze a favore del personale al netto degli arretrati | 36.440.992 |
| E1200 | Entrate da Regione e Province autonome per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 2.248 | U1102 | Arretrati di anni precedenti e per anno in corso | 2.719 |
| E1301 | Entrate da aziende sanitarie della Regione/Provincia autonoma per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 233.774 | U1201 | Ritenute previdenziali e assistenziali al personale | 5.761.089 |
| E1400 | Entrate per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad altre Amministrazioni pubbliche | 340.943 | U1202 | Ritenute erariali a carico del personale | 12.956.993 |
| E1500 | Entrate per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati | 307.607 | U1203 | Altre ritenute al personale per conto di terzi | 1.539.462 |
| E1600 | Entrate per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia | 1.749.687 | U1301 | Contributi obbligatori per il personale | 15.024.877 |
| E1700 | Entrate per prestazioni non sanitarie | 593.326 | U2101 | Prodotti farmaceutici | 24.042.272 |
| E1800 | Entrate per prestazione di servizi derivanti da sopravvenienze attive | 10.618 | U2102 | Emoderivati | 1.050.154 |
| E2101 | Contributi e trasferimenti correnti da Stato | 18.164 | U2103 | Prodotti dietetici | 25.023 |
| E2102 | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale indistinto | 125.400.000 | U2105 | Materiali diagnostici prodotti chimici | 4.441.817 |
| E2103 | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma per quota fondo sanitario regionale vincolato | 265.152 | U2106 | Materiali diagnostici, lastreRX, mezzi contrasto RX, carta per ECG, ecc. | 123.709 |
| E2104 | Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario vincolato | 206.750 | U2107 | Presidi chirurgici e materiali sanitari | 7.799.220 |
| E2105 | Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma | 32.851 | U2108 | Materiali protesici | 2.348.643 |
| E2114 | Contributi e trasferimenti correnti dagli Istituti Zooprofilattici sperimentali | 5.500 | U2109 | Materiali per emodialisi | 17.377 |
| E2121 | Contributi e trasferimenti correnti da Università | 110.000 | U2111 | Acquisti di beni sanitari da altre strutture sanitarie | 91 |
| E2202 | Donazioni da imprese | 15.000 | U2198 | Altri acquisti di beni sanitari | 1.182 |
| E2206 | Donazioni da istituzioni sociali senza fine di lucro. | 13.083 | U2201 | Prodotti alimentari | 55.828 |
| E3101 | Rimborsi assicurativi | 114.111 | U2202 | Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 136.619 |
| E3102 | Rimborsi spese per personale comandato | 34.574 | U2203 | Combustibili, carburanti e lubrificanti | 420.402 |
| E3105 | Riscossioni IVA | 67.759 | U2204 | Supporti informatici e cancelleria | 305.672 |

Allegato
lettera c)**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

| | | | | | |
|-------|---|------------|-------|--|------------|
| E3106 | Altri concorsi, recuperi e rimborsi | 1.184.251 | U2205 | Pubblicazioni, giornali e riviste | 88.927 |
| E3201 | Fitti attivi | 140.428 | U2206 | Acquisto di materiali per la manutenzione | 76.918 |
| E3202 | Interessi attivi | 1.013 | U2298 | Altri beni non sanitari | 106.647 |
| E3204 | Altri proventi | 356.552 | U3108 | Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da altre Amministrazioni pubbliche | 2.826 |
| E4105 | Alienazione di altri beni materiali | 974 | U3130 | Acquisti di prestazioni trasporto in emergenza e urgenza da privati | 429.164 |
| E5102 | Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite | 10.281.549 | U3132 | Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da altre Amministrazioni pubbliche | 5.768 |
| E5103 | Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione | 936.572 | U3133 | Acquisti di prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati | 26.251 |
| E6500 | Altre operazioni finanziarie | 40.605 | U3135 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da altre Amministrazioni pubbliche | 11.556.421 |
| | | | U3136 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privati | 2.757.958 |
| | | | U3138 | Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche | 11.000 |
| | | | U3198 | Altri acquisti di servizi e prestazioni sanitarie da altri soggetti | 15.301 |
| | | | U3199 | Acquisto di servizi sanitari derivanti da sopravvenienze | 2.590 |
| | | | U3201 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza | 79.673 |
| | | | U3202 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche | 59.660 |
| | | | U3203 | Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati | 347.749 |
| | | | U3204 | Servizi ausiliari e spese di pulizia | 2.293.812 |
| | | | U3205 | Buoni pasto e mensa per il personale dipendente | 136.414 |
| | | | U3206 | Mensa per degenti | 1.314.636 |
| | | | U3207 | Riscaldamento | 348.717 |
| | | | U3208 | Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione | 205.324 |
| | | | U3209 | Utenze e canoni per energia elettrica | 2.205.245 |
| | | | U3210 | Utenze e canoni per altri servizi | 184.025 |
| | | | U3211 | Assicurazioni | 2.150.533 |



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Allegato
lettera c)

| | | | |
|---|-------------------|---|--------------------|
| | U3212 | Assistenza informatica e manutenzione software | 72.333 |
| | U3213 | Corsi di formazione esternalizzata | 82.260 |
| | U3214 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze | 1.874.881 |
| | U3215 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e macchine | 8.174 |
| | U3216 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature tecnico-scientifico sanitarie | 1.918.357 |
| | U3217 | Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi | 13.832 |
| | U3219 | Spese legali | 6.660 |
| | U3220 | Smaltimento rifiuti | 720.559 |
| | U3299 | Altre spese per servizi non sanitari | 2.438.808 |
| | U5103 | Altri concorsi, recuperi e rimborsi da soggetti privati | 152 |
| | U5201 | Noleggi | 701.940 |
| | U5202 | Locazioni | 386.115 |
| | U5306 | Interessi passivi v/fornitori | 122.852 |
| | U5401 | - IRAP | 801.342 |
| | U5402 | IRES | 12.177 |
| | U5404 | IVA | 70.196 |
| | U5499 | Altri tributi | 204.665 |
| | U5501 | Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti | 69.736 |
| | U5503 | Indennità, rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale | 192.676 |
| | U5504 | Commissioni e Comitati | 43.758 |
| | U5506 | Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 292.628 |
| | U5507 | Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 87.751 |
| | U5509 | Altre ritenute per conto di terzi su indennità a organi istituzionali e altri compensi | 2.700 |
| | U5598 | Altri oneri della gestione corrente | 40.998 |
| | U5599 | Altre spese correnti derivanti da sopravvenienze | 110.047 |
| | U6102 | Fabbricati | 961.129 |
| | U6104 | Attrezzature sanitarie e scientifiche | 984.845 |
| | U6105 | Mobili e arredi | 793.448 |
| | U6199 | Altri beni materiali | 12.496 |
| | U6200 | Immobilizzazioni immateriali | 732 |
| | U7500 | Altre operazioni finanziarie | 113.066 |
| ENTRATE | TOTALI | 145.272.665 | 150.041.012 |
| SALDO DI CASSA TESORIERE AL 01/01/2014 | 19.606.092 | SALDO DI CASSA TESORIERE AL 31/12/2014 | 14.837.744 |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

I compensi agli Organi Istituzionali risultano dalla tabella sottostante.

| Qualifica | Importo |
|--------------------------|----------------|
| Direttore Generale | 118.784 |
| Direttore Sanitario | 12.670 |
| Direttore Amministrativo | 95.028 |
| Collegio Sindacale | 24.452 |

Il numero medio dei dipendenti in servizio nell'anno 2014 risulta dalla tabella sottostante:

| Tipologia | N. medio dipendenti 2014 | N. medio dipendenti 2013 |
|--|---------------------------------|---------------------------------|
| RUOLO SANITARIO | | |
| Dirigenti | 349 | 353 |
| Collab. Prof. Sanitario .Esperto | 12 | 12 |
| Altro personale | 677 | 625 |
| RUOLO PROFESSIONALE | | |
| Dirigenti | 1 | 0 |
| Assistenti religiosi (inclusi religiosi convenzionati) | 2 | 2 |
| RUOLO TECNICO | | |
| Dirigenti | 0 | 0 |
| Assistenti tecnici, Assistenti sociali | 5 | 5 |
| Operatori tecnici, Ausiliari spec., Addetti alle pulizie | 285 | 268 |
| RUOLO AMMINISTRATIVO | | |
| Dirigenti | 3 | 3 |
| Collaboratori amministrativi | 19 | 17 |
| Assistenti amministrativi | 31 | 31 |
| Coadiutori amm., Commessi, Fattorini | 30 | 30 |
| Totale | 1.414 | 1.346 |



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Allegato
lettera c)

Il numero dei dipendenti in servizio al 31.12.2014 posto a confronto con il numero presente al 31.12.2013, risulta dalla seguente tabella:

| Ruolo | N. dipendenti al 31.12.2014 | N. dipendenti al 31.12.2013 |
|----------------|--------------------------------|-----------------------------------|
| Sanitario | 1362 | 1321 |
| Amministrativo | 124 | 126 |
| Tecnico | 324 | 318 |
| Professionale | 3 | 2 |
| Totale | 1813 | 1767 |

Prospetto comparativo

| Stato patrimoniale attivo | Anno di riferimento | Anno precedente | Differenze | var % |
|---|------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| | IN EURO | IN EURO | | |
| | 2014 | 2013 | 2014/2013 | 2014/2013 |
| 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 | 82.865 | 87.323 | - 4.458 | -5,11% |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - | - | |
| 6) Altre | 5.326.742 | - | 5.326.742 | |
| TOTALE | 5.409.607 | 87.323 | 5.322.285 | 6094,97% |
| II. Materiali | | | | |
| 1) Terreni | - | - | - | |
| 2) Fabbricati | 15.852.359 | 16.462.817 | - 610.458 | -3,71% |
| 3) Impianti e macchinari | 547.706 | 679.856 | - 132.151 | -19,44% |
| 4) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 8.070.568 | 9.331.199 | - 1.260.631 | -13,51% |
| 5) Altri beni mobili | 1.446.468 | 1.487.692 | - 41.224 | -2,77% |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 1.221.439 | 6.014.011 | - 4.792.572 | -79,69% |
| TOTALE | 27.138.541 | 33.975.575 | - 6.837.035 | -20,12% |
| III. Finanziarie | | | | |
| 1) Crediti | 1.896 | 600 | 1.296 | 216,067% |
| 2) Titoli | - | - | - | |
| TOTALE | 1.896 | 600 | 1.296 | 216,067% |
| Totale immobilizzazioni | 32.550.044 | 34.063.498 | -1.513.454 | -4,44% |

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

| | | | | |
|---|--------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| B) Attivo circolante | | | | |
| I. Rimanenze | | | | |
| 1) Rimanenze materiale sanitario | 6.733.628 | 5.459.964 | 1.273.664 | 23,33% |
| 2) Rimanenze materiale non sanitario | 28.417 | 18.055 | 10.362 | 57,39% |
| 5) Acconti ai fornitori | - | - | - | - |
| TOTALE | 6.762.045 | 5.478.019 | 1.284.026 | 23,44% |
| II. Crediti | | | | |
| 1) Verso Stato e RAS | 62.983.771 | 16.798.928 | 46.184.843 | 274,93% |
| 2) Verso i Comuni | - | - | - | - |
| 3) Verso Aziende sanitarie pubbliche | 4.179.813 | 12.977.275 | - 8.797.462 | -67,79% |
| 4) Verso ARPA | - | - | - | - |
| 5) Verso Erario | 563.842 | 1.337.648 | - 773.806 | - |
| 6) Verso altri | 796.057 | 738.196 | 57.861 | 7,84% |
| 7) Imposte anticipate | - | - | - | - |
| TOTALE | 68.523.483 | 31.852.047 | 36.671.436 | 115,13% |
| 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 | 38.308 | 39.945 | - 1.637 | -4,10% |
| 2) Istituto Tesoriere | 14.837.744 | 19.606.092 | - 4.768.347 | -24,32% |
| 3) Conti correnti bancari e postali | 6.530 | 150.457 | - 143.926 | -95,66% |
| TOTALE | 14.882.583 | 19.796.494 | -4.913.910 | -24,82% |
| Totale attivo circolante | 90.168.111 | 57.126.559 | 33.041.552 | 57,84% |
| C) Ratei e risconti attivi | | | | |
| 1) Ratei attivi | 8.880 | 0 | 8.880 | 100,00% |
| 2) Risconti attivi | 880.741 | 612.638 | 268.104 | 43,76% |
| Totale Ratei e risconti attivi | 889.621 | 612.638 | 276.983 | 45,21% |
| Totale attivo | 123.607.776 | 91.802.695 | 31.805.080 | 34,65% |

| Conti d'ordine | | | | |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------|
| 1) Canoni di leasing da pagare | - | - | - | - |
| 2) Beni di terzi presso di noi | 141.488.298 | 136.080.438 | 5.407.860 | 3,97% |
| 3) Beni nostri presso terzi | - | - | - | - |
| 4) Altri | - | - | - | - |
| Totale conti d'ordine | 141.488.298 | 136.080.438 | 5.407.860 | 3,97% |



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Allegato
lettera c)

Stato patrimoniale passivo

| | 2014 | 2013 | 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 | 38.547 | 95.318 | -56.771 | -59,56% |
| VI. Utili (perdite) portati a nuovo | 1.687.121 | 8.479.871 | 6.792.751 | -80,10% |
| VII Utile (perdita) dell'esercizio | 17.232.209 | 3.584.116 | -13.648.093 | 380,79% |
| Totale Patrimonio netto | 6.972.943 | 13.885.057 | -6.912.114 | -49,78% |
| B) Fondi per rischi e oneri | | | | |
| 1) Per imposte anche differite | - | - | | |
| 2) Fondi per rischi | 2.282.603 | 2.014.321 | 268.282 | 13,32% |
| 3) Altri fondi per oneri | 565.368 | 386.700 | 178.668 | 46,20% |
| Totale Fondi per rischi e oneri | 2.847.971 | 2.401.021 | 446.950 | 18,62% |
| 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 | 1.320.463 | 2.928.917 | -1.608.455 | -54,92% |
| 3) Verso i Comuni | 120.537 | 7.339 | 113.198 | 1542,42% |
| 4) Verso aziende sanitarie pubbliche | 3.604.283 | 3.576.217 | 28.066 | 0,78% |
| 5) Verso ARPA | - | - | 0 | |
| 6) Verso fornitori | 24.507.983 | 24.282.744 | 225.240 | 0,93% |
| 7) Verso Istituto Tesoriere | - | - | 0 | |
| 8) Verso Erario | 1.764.540 | 2.046.254 | -281.714 | -13,77% |
| 9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 3.133.099 | 2.978.985 | 154.113 | 5,17% |
| 10) Verso altri | 11.660.575 | 11.444.905 | 215.670 | 1,88% |
| Totale Debiti | 46.111.479 | 47.265.361 | -1.153.882 | -2,44% |
| E) Ratei e risconti passivi | | | | |
| 1) Ratei passivi | 32 | 105.514 | -105.482 | -100,03% |
| 2) Risconti passivi | 67.675.351 | 28.145.741 | 39.529.610 | 140,45% |
| Totale Ratei e risconti passivi | 67.675.383 | 28.251.256 | 39.424.127 | 139,55% |
| Totale passivo | 123.607.776 | 91.802.695 | 31.805.081 | 34,65% |



Allegato
lettera c)

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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

| Conti d'ordine | | | | |
|--------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------|
| 1) Canoni di leasing da pagare | - | - | - | |
| 2) Beni di terzi presso di noi | 141.488.298 | 136.080.438 | 5.407.860 | 3,97% |
| 3) Beni nostri presso terzi | - | - | - | |
| 4) Altri | - | - | - | |
| Totale conti d'ordine | 141.488.298 | 136.080.438 | 5.407.860 | 3,97% |

| Conto economico | Anno di riferimento | Anno di riferimento | Differenze | var % |
|---|----------------------------|----------------------------|-------------------|---------------|
| | 2014 | 2013 | Differenze | var % |
| A) Valore della produzione | | | | |
| 1) Ricavi per prestazioni | 140.064.190 | 144.380.851 | -4.316.661 | -2,99% |
| di cui - da fondo sanitario regionale | 134.272.692 | 135.572.814 | -1.300.122 | -0,96% |
| - da altro | 5.791.498 | 8.808.037 | -3.016.539 | -34,25% |
| 2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | 0 | |
| 3) Altri ricavi e proventi: | 3.528.726 | 2.993.712 | 535.014 | 17,87% |
| <i>con separata indicazione dei contributi in c/a</i> | 891.941 | 764.821 | 127.120 | 16,62% |
| Totale valore della produzione | 143.592.916 | 147.374.563 | -3.781.647 | -2,57% |
| B) Costi della produzione | | | | |
| 4) Per beni di consumo: | 41.442.915 | 39.276.103 | 2.166.812 | 5,52% |
| a) sanitari | 40.520.047 | 38.116.206 | 2.403.841 | 6,31% |
| b) non sanitari | 922.868 | 1.159.898 | -237.029 | -20,44% |
| 5) Per servizi | 21.950.975 | 24.702.067 | -2.751.092 | -11,14% |
| 6) Per godimento di beni di terzi | 1.890.283 | 2.103.853 | -213.571 | -10,15% |
| 7) Per il personale | 80.880.025 | 78.936.290 | 1.943.735 | 2,46% |
| a) personale del ruolo sanitario | 68.034.191 | 66.547.429 | 1.486.762 | 2,23% |
| b) personale del ruolo professionale | 214.952 | 129.830 | 85.121 | 65,56% |
| c) personale del ruolo tecnico | 9.201.344 | 8.768.621 | 432.723 | 4,93% |
| d) personale del ruolo amministrativo | 3.429.539 | 3.490.410 | -60.871 | -1,74% |
| 8) Ammortamenti e svalutazioni | 12.066.063 | 2.630.720 | 9.435.342 | 358,66% |
| a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni | 121.945 | 52.407 | 69.538 | 132,69% |
| b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati | 610.458 | 610.458 | 0 | 0,00% |
| c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni | 2.247.762 | 1.967.855 | 279.907 | 14,22% |
| d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci correnti | 9.085.897 | - | 9.085.897 | |
| 9) Variazioni delle rimanenze | - 1.284.026 | - 739.803 | -544.224 | 73,56% |
| a) sanitarie | - 1.273.664 | - 752.341 | -521.324 | 69,29% |
| b) non sanitarie | - 10.362 | 12.538 | -22.900 | -182,64% |
| 10) Accantonamento per rischi e oneri | 370.000 | 370.000 | 0 | 0,00% |
| 11) Altri accantonamenti | - | - | 0 | |
| 12) Oneri diversi di gestione | 873.635 | 925.155 | -51.520 | -5,57% |
| Totale costi della produzione | 158.189.869 | 148.204.387 | 9.985.482 | 6,74% |



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Allegato
lettera c)

| | 2014 | 2013 | Differenze | var % |
|--|--------------------|-------------------|--------------------|-----------------|
| Differenza tra valore e costi di produzione (A-B) | -14.596.953 | -829.824 | -13.767.129 | 1659,04% |
| C) Proventi e oneri finanziari | | | 0 | |
| 13) Interessi e altri proventi finanziari | 210 | 463 | -253 | -54,67% |
| 14) Interessi e altri oneri finanziari | - 45.828 | - 99.795 | 53.967 | -54,08% |
| Totale proventi e oneri finanziari | -45.618 | -99.332 | 53.714 | -54,08% |
| 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 | 974 | 2.150 | | |
| b) altri proventi straordinari | 421.145 | 430.449 | -9.304 | -2,16% |
| Totale proventi straordinari | 422.119 | 432.599 | -9.304 | -2,15% |
| 18) Oneri: | | | | |
| a) minusvalenze | - | - | | |
| b) imposte esercizi precedenti | - | - | | |
| c) altri oneri straordinari | 1.479.911 | 1.584.130 | -104.219 | -6,58% |
| Totale oneri straordinari | 1.479.911 | 1.584.130 | -104.219 | -6,58% |
| Totale delle partite straordinarie | -1.057.791 | -1.151.530 | 93.739 | -8,14% |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | -15.700.363 | -2.080.687 | -13.619.676 | 654,58% |
| 19) Imposte sul reddito dell'esercizio | | | | |
| a) correnti | 1.531.846 | 1.503.430 | 28.417 | 1,89% |
| b) anticipate | - | - | | |
| c) differite | - | - | | |
| Totale imposte sul reddito dell'esercizio | 1.531.846 | 1.503.430 | 28.417 | 1,89% |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | -17.232.209 | -3.584.116 | -13.648.093 | 381% |

Dal prospetto si evince che il risultato economico negativo è stato generato oltre che da una minore assegnazione di FSR pari a € 1.300.322, anche dall'incremento di rilevanti costi per l'acquisto di beni sanitari per complessivi € 2.403.841, nonché dalla svalutazione crediti per una somma pari a € 9.085.897.

Dall'analisi si evince, inoltre, che anche il costo del personale dipendente e universitario pari complessivamente a circa 80.880.000 euro, si è incrementato rispetto al 2013 di circa € 1.944.000. Tale incremento è in parte sterilizzato dall'abbattimento dei costi per servizi, in particolare del costo per lavoro interinale, che si riduce di circa € 1.700.000 rispetto al 2013. Detto costo è inoltre comprensivo dei costi del personale relativi al complesso pediatrico "Macciotta" e il suo corrispondente onere è stato valorizzato pari a € 4.078.902.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Durante il 2014, infatti, sulla base delle disposizioni contenute nella DGR 22/28 del 17.06.2013 "Trasferimento delle discipline di Pediatria e di Neuropsichiatria infantile (NPI) dal complesso pediatrico "Macciotta" della Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari al P.O. Microcitemico della ASL 8 di Cagliari" la ASL di Cagliari e la AOU di Cagliari hanno stipulato un accordo, per lo svolgimento di attività pediatriche presso il nuovo Ospedale Microcitemico della ASL 8 di Cagliari, attraverso il trasferimento a quest'ultima, delle relative attività assistenziali.

In virtù di tale accordo questa AOU si impegnava a garantire *sino al 30.06.2014 tutte le risorse umane necessarie per assicurare il funzionamento delle due Unità operative, la continuità delle attività di assistenza ed evitare che per effetto del trasferimento fosse creato qualsiasi disagio per l'utenza. Nello stesso accordo era stato previsto, inoltre, di richiedere alla RAS che in sede di assegnazione fossero attribuiti i fondi necessari per coprire i costi sostenuti dalla AOU per il mantenimento di detto personale fino alla stessa data del 30.06.2014.*

A tal fine, infatti, l'Assessorato ha inviato a questa AOU specifica nota n. 14417 del 09/06/2015 evidenziando che parte dell'assegnazione del FSR 2014, pari a €. 3.099.122,45, corrisponde alla valorizzazione delle attività delle due unità operative di neuropsichiatria infantile e pediatria, garantendo pertanto la copertura di tale costo al 75%.

Con nota successiva n. 20603 del 08.09.2015, inoltre, l'Assessorato fornisce indicazioni precise in ordine alla contabilizzazione di tali oneri, stabilendo la loro iscrizione tra i costi della produzione nelle voci di spesa riferite al personale, poiché trattasi di risorse umane in capo a questa AOU ancorché operanti presso la ASL 8 di Cagliari, e ciò in virtù del fatto che il contributo assegnato, quale finanziamento indistinto della spesa di parte corrente del 2014, comprende la valorizzazione delle prestazioni erogate dalle due unità operative .

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.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2014

Allegato
lettera c)

Il Responsabile del Servizio Bilancio

(Dott.ssa Cristina Garau)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Vincenzo Serra)

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

(Dott. Giorgio Sorrentino)



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ANNO 2014

DIREZIONE GENERALE

SERVIZIO PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

000375

*SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI*

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| | |
|---|-------------|
| RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2014..... | 4 |
| <i> Criteri generali.....</i> | <i> 4</i> |
| <i> Strategie Aziendali.....</i> | <i> 5</i> |
| OBIETTIVI ASSISTENZIALI..... | 7 |
| OBIETTIVI ORGANIZZATIVI..... | 8 |
| OBIETTIVI ECONOMICI – GESTIONALI..... | 9 |
| SITUAZIONE PERSONALE DIPENDENTE SSN E UNIVERSITARIO..... | 11 |
| CONTENIMENTO DELLA CRESCITA DEL COSTO DI BENI E SERVIZI..... | 16 |
| OBIETTIVI AZIENDALI..... | 17 |
| ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE..... | 17 |
| ATTIVITÀ DEL SERVIZIO FARMACIA..... | 17 |
| STATO DI ATTUAZIONE DEL NUOVO SISTEMA DI ANNOTAZIONE DELLA ESENZIONE SULLE PRESCRIZIONI:..... | 27 |
| ATTIVITÀ SERVIZIO INFORMATICO..... | 40 |
| LA COMUNICAZIONE DELL'AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI..... | 47 |
| ATTIVITÀ PSICOSOCIALE..... | 49 |
| ANDAMENTO DELLA GESTIONE..... | 50 |
| VALORE DELLA PRODUZIONE..... | 50 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 54 |
| <i> Acquisto di Beni.....</i> | <i> 55</i> |
| <i> Acquisto beni sanitari.....</i> | <i> 55</i> |
| <i> Acquisto beni non sanitari.....</i> | <i> 71</i> |
| <i> Acquisto di Servizi.....</i> | <i> 74</i> |
| <i> Personale.....</i> | <i> 90</i> |
| <i> Ammortamenti.....</i> | <i> 94</i> |
| <i> Accantonamenti per Rischi e Oneri.....</i> | <i> 97</i> |
| <i> Godimento di Beni di Terzi.....</i> | <i> 98</i> |
| <i> Oneri diversi di Gestione.....</i> | <i> 100</i> |
| <i> Proventi e oneri straordinari.....</i> | <i> 102</i> |
| RELAZIONE SULL' ATTIVITÀ DI ASSISTENZA..... | 103 |
| ASSISTENZA OSPEDALIERA..... | 103 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| | |
|--------------------------------|-----|
| ATTIVITÀ AMBULATORIALE | 110 |
| ATTIVITÀ PRONTO SOCCORSO | 113 |

Relazione sulla Gestione anno 2014

Criteri generali

La presente Relazione sulla Gestione, che corredata il bilancio di esercizio 2014 è stata predisposta secondo le disposizioni del D.Lgs. 502/92 e s.m.i., quindi facendo riferimento al codice civile e ai Principi Contabili Nazionali, fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D.Lgs. 502/92 s.m.i..

La presente relazione sulla gestione, in particolare, contiene tutte le informazioni minimali richieste dalla L.R. 10/2006 e dalle direttive di Programmazione e Rendicontazione di cui alla Delibera regionale 50/19 del 2007.

Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio 2014.

Strategie Aziendali

L'Azienda Ospedaliero – Universitaria di Cagliari , costituita con D.G.R. n. 13.1 del 30.3.2007 in attuazione del Protocollo d'intesa tra Regione Autonoma della Sardegna ed Università degli Studi di Cagliari siglato in data 11.10.2004, recepito dal Piano Sanitario Regionale approvato dal Consiglio Regionale in data 19.1.2007, ha ufficialmente iniziato le proprie attività il 14.5.2007.

Oltre alla funzione comune alle altre aziende sanitarie, vale a dire offrire la miglior assistenza possibile ai cittadini, l'Azienda Ospedaliera Universitaria ha tra i suoi compiti istituzionali anche quello di formare le nuove generazioni di medici e personale sanitario delle diverse discipline. Questa peculiarità richiede pertanto uno sforzo gestionale maggiore, dovendo da un lato tener conto delle diverse nature che la compongono e dall'altro il raggiungimento degli obiettivi assegnati dalla Regione Sardegna.

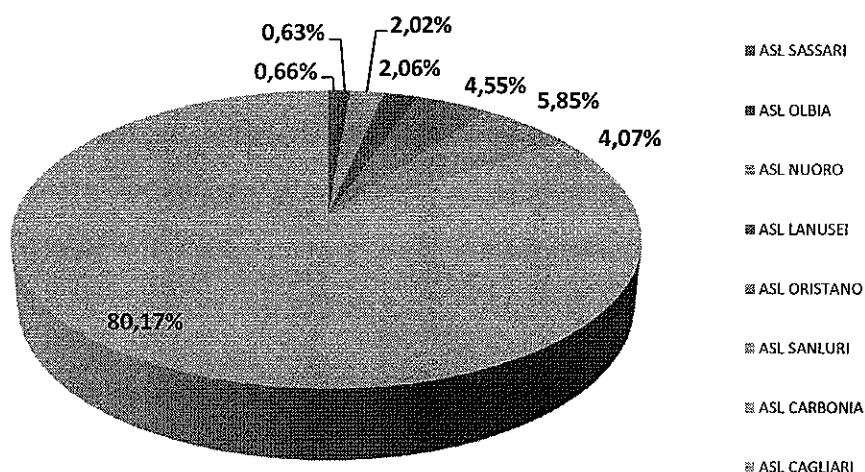
Non di minore importanza è il compito di garantire un'armonia tra le diverse componenti aziendali e le realtà presenti nelle altre Aziende Sanitarie operanti nello stesso ambito territoriale.

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria si è confermata una struttura di riferimento per l'intero territorio regionale, in considerazione delle sue finalità istituzionali, già succitate, e delle peculiarità organizzative riconosciute dal D.Lgs 517/99 e dalla Giunta Regionale, nonché dal protocollo di intesa siglato tra Regione e Università.

L'Aouca si conferma polo di attrazione per l'intera area cagliaritano e per i territori confinanti, e per le aree più prossime come il Medio campidano e Oristanese.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -



Con deliberazione della Giunta n. 30/60 del 12/07/2011 sono stati stabiliti gli obiettivi dei Direttori generali della aziende sanitarie per l'anno 2011, detti obiettivi sono stati ripresi per l'anno 2014 con la deliberazione n. 47/5 del 25/11/2014, per consentire un graduale perseguimento dei valori standard di una parte degli indicatori di performance utilizzati nel sistema di valutazione nazionale nell'arco del mandato dei direttori generali.

Con quest'ultima deliberazione, inoltre viene stabilito il set minimo di obiettivi assistenziali, nonché organizzativi ed economici.

Al fine di poter raggiungere gli obiettivi assegnati questa Azienda ha posto in essere una serie di azioni finalizzate ad offrire un servizio sanitario efficiente ed efficace, e sulla base delle disposizioni normative nazionali e regionali varati per il controllo della spesa sanitaria .

OBIETTIVI ASSISTENZIALI

Sullo schema dell'anni precedenti si è proceduto alla contrattazione degli obiettivi di budget con i Direttori di Struttura complessa e di Strutture Semplici Dipartimentali.

Ad ogni singolo Direttore sono stati assegnati degli obiettivi che tenessero conto dei principali parametri di valutazione della produzione, in particolare la percentuale dei Day Hospital diagnostici sul totale dei DH (standard 23%), la percentuale dei ricoveri ordinari medici brevi (17%), e ancora la percentuale dei ricoveri ripetuti (standard 4%), la percentuale dei ricoveri LEA in regime ordinario, e l'Indice di Performance Degenza Media.

Non di minor importanza, si è inserito l'obiettivo per la chiusura puntuale delle SDO, al fine di poter inviare puntualmente e correttamente il flusso ministeriale nei tempi richiesti.

Alle Strutture Complesse di tipo chirurgico sono stati inoltre assegnati obiettivi che rispettino la degenza media dei DRG chirurgici, in relazione con i parametri nazionali, la percentuale del "One Day Surgery" sui DRG LEA chirurgici (standard 87%), mantenendo obiettivi comuni a tutti come la compilazione delle SDO ed il controllo dei consumi dei farmaci.

OBIETTIVI ORGANIZZATIVI

Nell'ambito del processo di riorganizzazione degli ospedali della Regione, avviato con la L. R. n. 7 del 2012, si è inserito il trasferimento delle UU. OO. Di Pediatria e di Neuropsichiatria Infantile, dalla clinica Macciotta al Nuovo Ospedale Pediatrico-Microcitemico di Cagliari (Ospedale del bambino).

Il complesso pediatrico Macciotta, non risultava più idoneo ai requisiti minimi di sicurezza, di accreditamento e ai criteri tecnici di prevenzione incendi, necessari per la salvaguardia delle persone, la tutela dei beni e l'esercizio dell'attività svolta dalle strutture summenzionate.

Pertanto in seguito alla determinazione assessoriale che sospendeva l'autorizzazione all'esercizio dell'accREDITamento e all'esercizio transitorio del P.O. pediatrico Macciotta, al fine di garantire la continuità nell'erogazione delle prestazioni, l'assessore con deliberazione n.22/28 del 17/6/2013 proponeva il trasferimento presso la struttura del P.O. Microcitemico, di tutte le attività assistenziali inerenti le discipline di Pediatria (19 posti letto) e di Neuropsichiatria Infantile (10 posti letto) e l'ambulatorio pediatrico H24 afferenti all'AOU di Cagliari.

Considerato che per garantire continuità ed operatività alle attività sanitarie oggetto del trasferimento, in attesa del perfezionamento delle procedure di trasferimento del personale al momento in servizio presso le strutture di Pediatria e NPI dell'AOU, si è reso necessario stipulare un accordo tra l'Azienda mista di Cagliari e la ASL 8.

Questo accordo sottoscritto in data 31.01.2014 tra le due aziende prevedeva che dal 1° febbraio 2014 la Asl acquisisse le prestazioni sanitarie mediche, infermieristiche, tecniche e di supporto necessarie per assicurare continuità di assistenza dalle UU.OO. di Pediatria e NPI, e che il personale restasse in carico all'AOU dal punto di vista giuridico ed economico, sino al 30.06.2014, scadenza che però non è stata rispettata e tutt'ora il personale è in carico all'azienda mista.

Contrariamente le attività di produzione, sia ambulatoriali che di ricovero, sono passate direttamente in capo alla ASL.

Pertanto il maggior costo sostenuto per la gestione del personale, venendo a mancare il presupposto dell'inerenza del costo legato all'attività assistenziale svolta oramai, come già specificato, presso la Asl 8, rende impossibile considerarlo come costo "operativo", per ciò verrà inserito tra le "sopravvenienze passive relative al personale dipendente", come da corrispondenza tra questa Azienda e l'Assessorato (vedi ns. nota n. 10363 del 26/06/2015).

OBIETTIVI ECONOMICI – GESTIONALI

Con la già citata deliberazione n. 47/5 del 25/11/2014, avente ad oggetto l'adeguamento degli obiettivi dei direttori generali per l'anno 2014, stabiliti dalla prima deliberazione della Giunta regionale n. 30/60 del 2011, sono stati individuati gli obiettivi organizzativi ed economici, che devono essere raggiunti dall'azienda attraverso il perseguimento nel 2014 dell'equilibrio di bilancio, nel rispetto del vincolo imposto dall'art. 3, comma 2 della L. R. n. 6 del 2012.

Dal confronto dei costi della produzione dell'AOU, si registra, tra il consuntivo 2013 e il consuntivo del 2014, un incremento dei costi di produzione pari a € 5.501757, con un aumento in termini percentuali del 3,71%.

Per quanto l'Azienda abbia adottato una serie di azioni nell'intento di ridurre i costi d'esercizio, una serie di eventi, quali la crescita di circa il 23,50% dei costi inerenti il File F, il decremento dei ricavi relativi alle prestazioni erogate dall'emodinamica a favore delle altre aziende sanitarie, in particolare dell'ASL 8 di Cagliari, e gli accantonamenti, per le stesse partite, al fondo svalutazione per crediti diversi non hanno consentito di raggiungere il contenimento dei costi auspicato.

In passato le prestazioni effettuate negli anni 2010, 2011, 2012 e 2013 a favore di utenti inviati

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

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 dell'attività e sono state 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 si riteneva corretto trovassero copertura nel finanziamento di FSR erogato dalla RAS.

Tali partite sono sorte, a seguito dell'erogazione di prestazioni sanitarie interaziendali in regime di continuità di ricovero, per le quali è riconosciuta la valorizzazione del corrispondente DRG all'Azienda presso la quale il paziente è ricoverato, la quale avrebbe dovuto corrispondere, a seguito di fatturazione diretta, l'importo relativo alla prestazione erogata dalla struttura appartenente ad altra Azienda. La gestione di tali prestazioni, nel tempo, non è stata trattata, dal punto di vista contabile, in maniera univoca da parte delle diverse Aziende.

Nel merito della situazione relativa alle posizioni contabilizzate, la Direzione rappresenta che, in taluni casi, a fronte dei crediti registrati in contabilità dalla nostra Azienda (erogante le prestazioni), non risultano invece registrati, negli anni, i corrispondenti debiti in carico alle Aziende che hanno fruito delle prestazioni in argomento pur incassando il relativo Drg.

Tale prassi gestionale, dovuta all'assenza di convenzioni regolanti i reciproci rapporti e di tariffari riconosciuti da entrambe le parti, ha comportato un disallineamento contabile, cumulatosi nel corso degli anni, tra l'ammontare dei crediti iscritti nel nostro bilancio e dei debiti iscritti nei bilanci delle aziende richiedenti. Solo la nostra Azienda ha crediti non "riconosciuti" per circa 12 mln. di Euro (principalmente legati alle prestazioni di emodinamica erogate a favore di pazienti ricoverati presso altre cardiologie regionali).

In attesa di una pronuncia definitiva da parte dell'Assessorato e sulla base di tali considerazioni, come visto in precedenza, si è ritenuto opportuno provvedere alla svalutazione della quasi

*SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI*

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

totalità di tali crediti, in particolare di quelli vantati nei confronti della ASL 8 di Cagliari, nella misura dell'85%, dei crediti esistenti per fatture da emettere nei confronti della stessa e corrispondente ad euro 9.085.897.

Dal prospetto si evince che il risultato economico negativo è stato generato in parte dal decremento dell'assegnazione di FSR 2014 rispetto all'esercizio 2013, di €. 1.300.122, , da un rilevante incremento dei costi per l'acquisto di beni sanitari per complessivi €. 2.403.841, da un'incremento di circa €. 3.776.730,08 relativo alla distribuzione diretta (FILE F), incrementi compensati in parte dalla riduzione di altre voci dei beni sanitari, dei costi relativi all'accantonamento delle somme per i crediti vantati nei confronti delle altre azienda sanitarie di € 9.085.597 .

Situazione Personale Dipendente SSN e Universitario

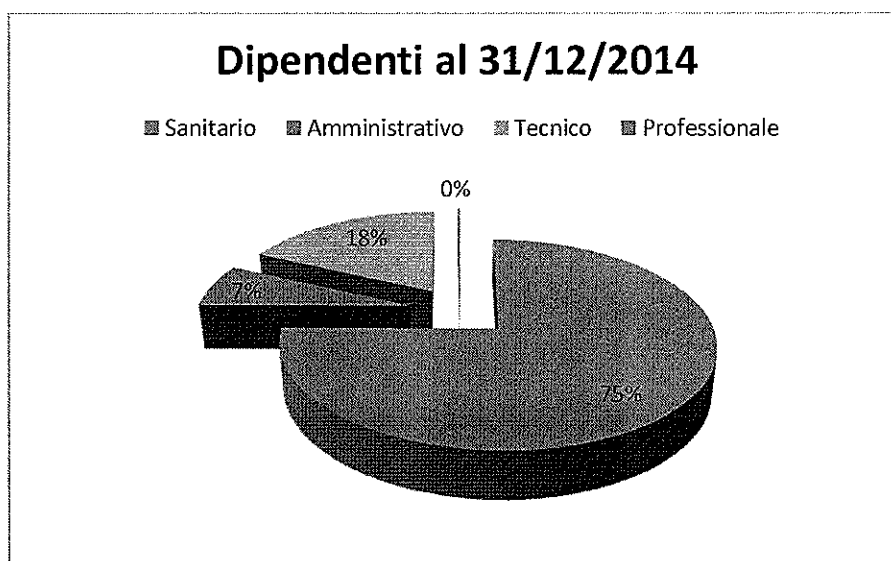
Il personale dipendente dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari al 31/12/2014 risulta così composto:

PERSONALE TOTALE al 31/12/2014

| Ruolo | N. Dipendenti | Tempo indeterminato | Tempo determinato |
|-----------------------|---------------|---------------------|-------------------|
| Sanitario | 1362 | 1343 | 19 |
| Amministrativo | 124 | 124 | / |
| Tecnico | 324 | 278 | 46 |
| Professionale | 3 | 2 | 1 |
| Totale | 1813 | 1747 | 66 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -



Tale personale può essere distinto in: personale del **Servizio Sanitario Nazionale**

| Ruolo | N. Dipendenti | Tempo indeterminato | Tempo |
|----------------|---------------|---------------------|-----------|
| Sanitario | 1045 | 1026 | 19 |
| Amministrativo | 82 | 82 | / |
| Tecnico | 286 | 240 | 46 |
| Professionale | 3 | 2 | 1 |
| TOTALE | 1416 | 1350 | 66 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

e personale universitario:

| Ruolo | N. Dip. | Tempo ind. | Tempo det. |
|----------------|------------|------------|------------|
| Sanitario | 317* | 317 | / |
| Amministrativo | 42** | 42 | / |
| Tecnico | 38*** | 38 | / |
| Professionale | / | / | / |
| TOTALE | 397 | 397 | / |

* comprende n. 20 dipendenti universitari in convenzione presso la ASL di Cagliari

** comprende n. 1 dipendente universitario in convenzione presso la ASL di Cagliari

*** comprende n. 1 dipendente universitario in convenzione presso la ASL di Cagliari

Nel 2014 il personale è incrementato di n. 46 unità, rispetto all'anno precedente, pari al 2.60%, sostituito come meglio esemplificato nella tabella di seguito riportata.

| | 2013 | 2014 | VAR | % |
|----------------|-------------|-------------|-----------|--------------|
| Sanitario | 1321 | 1362 | 41 | 3,10% |
| Amministrativo | 126 | 124 | -2 | -1,59% |
| Tecnico | 318 | 324 | 6 | 1,89% |
| Professionale | 2 | 3 | 1 | 50,00% |
| Totale | 1767 | 1813 | 46 | 2,60% |

*SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI*

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Per meglio analizzare l'evoluzione nell'anno 2014, nella tabella seguente si indica il dettaglio del personale dipendente del SSN e le variazioni intervenute rispetto alla situazione del 31/12/2013.

| SSR RUOLO | AL 31/12/2013 | | | AL 31/12/2014 | | | DIFFERENZA | | |
|-----------------------|---------------|--------------|-----------|---------------|-------------|-----------|------------|-----------|----------|
| | N. Dip. | ind. | det. | N. Dip. | ind. | det. | N. Dip. | T.Ind. | T.Det. |
| Sanitario | 994 | 967 | 27 | 1045 | 1026 | 19 | 51 | 59 | -8 |
| Amministrativo | 82 | 82 | - | 82 | 82 | - | 0 | 0 | 0 |
| Tecnico | 276 | 242 | 34 | 286 | 240 | 46 | 10 | -2 | 12 |
| Professionale | 2 | 2 | 0 | 3 | 2 | 1 | 1 | 0 | 1 |
| TOTALE | 1.354 | 1.293 | 61 | 1416 | 1350 | 66 | 62 | 57 | 5 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

La stessa analisi viene riproposta per il **personale universitario**, con un prospetto riepilogativo delle variazioni intervenute dal 31/12/2013 al 31/12/2014:

| UNICA RUOLO | AL 31/12/2013 | | | AL 31/12/2014 | | | DIFFERENZA | | |
|----------------|---------------|------------|----------|---------------|------------|----------|------------|------------|----------|
| | N. Dip. | T.Ind. | T.Det. | N. Dip. | T.Ind. | T.Det. | N. Dip. | T.Ind. | T.Det. |
| Sanitario | 327 | 327 | - | 317 | 317 | - | -10 | -10 | 0 |
| Amministrativo | 44 | 44 | - | 42 | 42 | - | -2 | -2 | 0 |
| Tecnico | 42 | 42 | - | 38 | 38 | - | -4 | -4 | 0 |
| Professionale | - | - | - | 0 | 0 | - | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 413 | 413 | - | 397 | 397 | - | -16 | -16 | 0 |

La cessazione di personale universitario ha una diversa incidenza sui costi, in quanto dovendolo sostituire con personale del SSR si sostiene circa il doppio della spesa.

Quest'Azienda tuttavia per ragioni di contenimento della spesa non ha effettuato tutte le sostituzioni a scapito della funzionalità, come verrà ribadito nei paragrafi più avanti dedicati al costo del personale.

Contenimento della crescita del costo di beni e servizi

Con Deliberazione della Giunta Regionale n. 17/13 del 24.04.2012 sono state individuate le azioni prioritarie per il contenimento della spesa farmaceutica e per l'approvvigionamento di dispositivi medici e ausili per l'assistenza protesica e integrativa.

Tra le azioni individuate riveste particolare importanza l'espletamento delle procedure di gara in Unione d'acquisto. Nel corso dell'anno 2012 l'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, in collaborazione con l'Osservatorio regionale delle gare ha provveduto ad individuare le categorie di dispositivi medici, sulla base della Classificazione Nazionale dei Dispositivi Medici e di ausili protesici, le cui procedure di acquisizione dovranno essere condotte in Unione d'acquisto tra le Aziende sanitarie della Regione ed a individuare la ASL capofila per ogni gara.

I numerosi incontri avvenuti presso gli uffici dell'Assessorato Regionale tra i rappresentanti della Regione e i componenti l'Osservatorio, costituito formalmente dai Responsabili Servizi Provveditorato di tutta la Sardegna e alcuni Responsabili di Farmacia.

Questa Azienda ha inoltre provveduto a conferire tutte le deleghe necessarie alle altre Aziende. Si ritiene in conclusione che gli auspicati risparmi derivanti dalle unioni d'acquisto potranno essere conseguiti solo nei futuri esercizi.

OBIETTIVI AZIENDALI

Organismo Indipendente di Valutazione

L'OIV (Organismo indipendente di Valutazione) costituito con deliberazione n. 524 del 20/07/2011, per la cui nomina l'Azienda, in coerenza con i principi del decreto legislativo n.150/2009, ha ricevuto espressamente gli apprezzamenti da parte della CIVIT, ha lavorato in stretto contatto con la Direzione Aziendale e con il servizio Programmazione e Controllo.

Nell'anno 2014 è stata inoltre fondamentale l'attività di supporto tecnico del Servizio Programmazione e Controllo all'OIV al fine della valutazione dei risultati dalle strutture Aziendali, attraverso la predisposizione di report che mettessero in evidenza il grado di raggiungimento degli obiettivi, siglati da ogni U.O. aziendale.

L'elaborazione di una reportistica finale ha consentito all'OIV di poter effettuare una valutazione definitiva delle varie strutture, da trasmettere al Servizio Personale, al fine di erogare l'indennità di risultato.

Attività del Servizio Farmacia

Il Servizio di Farmacia ha la funzione di programmare, coordinare e garantire l'assistenza farmaceutica nei due Presidi Ospedalieri.

L'attività di questo Servizio si esplica nelle seguenti aree:

- informazione scientifica;
- vigilanza;
- logistica;
- produzione galenico-clinica diversificata in:
 - 4 a. galenica tradizionale
 - 4 b. manipolazione antiblastici

- monitoraggio dei consumi di Farmaci e Dispositivi medici
- attività di Farmacovigilanza.

1. Attività di informazione scientifica

E' un'attività che è stata svolta nel modo consueto, come negli anni precedenti, con professionalità e attenzione puntuale, senza alcuna sottovalutazione dei quesiti, neanche di quelli - in apparenza - banali e scontati.

Gli ambiti di riferimento e gli interlocutori, come in precedenza, sono: gli operatori sanitari della Struttura e i pazienti esterni che afferiscono alla Farmacia.

2. Attività di vigilanza

E' stata regolarmente espletata nei vari ambiti di competenza, sia all'interno che all'esterno della Farmacia e, precisamente in Farmacia vigilanza:

sui prodotti gestiti: si verifica la rispondenza di ogni articolo in arrivo alle norme sanitarie vigenti (DL 178/91, DL 46/97 ecc...), il giusto alloggiamento nelle aree dedicate, la corretta conservazione. A seconda della categoria di materiale, sono messi in essere particolari percorsi operativi, a salvaguardia dell'integrità del prodotto, dell'osservanza delle norme e della sicurezza nel posto di lavoro;

sui prodotti dispensati: si è rafforzata l'attività di vigilanza con particolare attenzione all'appropriatezza delle prescrizioni, in merito alla patologia per la quale viene prescritto il farmaco, alla posologia, al periodo di trattamento previsto e alle eventuali associazioni con altri farmaci. Si è utilizzato come strumento il PTA migliorandone l'aderenza, in riferimento al PTR che rappresenta un importante elemento per gestire e ottimizzare le prescrizioni farmaceutiche.

Questa Azienda, ormai da anni, ha provveduto a rendere consultabile il prontuario

farmaceutico Regionale sul sito Aziendale www.aoucagliari.it nella sezione Farmacia, nelle home page alla voce "servizi".

Si sono gestite le prescrizioni "off label", in accordo con i singoli medici e autorizzazione della Direzione Sanitaria Aziendale; nell'anno 2014 sono state esaminate e autorizzate n° 7 prescrizioni "off label" pari a un valore di € 78.943,97;

sono state gestite e valutate le prescrizioni dei farmaci (11 nell'anno 2014) non in vendita in Italia;

si è effettuato il monitoraggio dei farmaci inseriti nell'elenco della L. 648/96 costantemente aggiornato; nell'anno in argomento si è avuta una prescrizione per un solo farmaco per una spesa di €12.980;

stretta osservazione delle norme che regolamentano la dispensazione delle sostanze stupefacenti e psicotrope;

rispondenza quali-quantitativa del materiale sanitario dispensato ai vari centri di costo;

sugli adempimenti amministrativo-contabili, connessi con l'attività sanitaria del Servizio di Farmacia e svolti dal personale amministrativo interno.

Vigilanza nei Reparti

il Servizio di Farmacia ha rafforzato la sua attività di vigilanza con le visite periodiche agli armadietti farmaceutici, per il dovuto riscontro della congruità delle giacenze e della corretta detenzione dei farmaci soggetti alla disciplina della Legge n°49/2006. In questa fase la verifica della congruità delle giacenze viene compiuta personalmente dai Farmacisti, nell'ambito di una corretta collaborazione con i Centri di Costo, come da obiettivi assegnati dal Direttore Generale nel corso della discussione di budget 2014. Copia dei verbali sono stati trasmessi ai Responsabili di S.C. e alla Direzione Sanitaria, attività che viene svolta dal Farmacista anche al momento della verifica delle richieste per il reintegro dei beni sanitari, tramite la visualizzazione dell'armadietto virtuale (SISAR).

Appare opportuno segnalare le criticità riscontrate nel corso di tali visite, peraltro evidenziate

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

in ogni singolo verbale.

I Coordinatori e/o delegati hanno rimarcato le varie problematiche legate ai processi di scarico dei beni sanitari, che richiedono tempo, sottratto all'assistenza del paziente e di fatto il maggior carico di lavoro grava sulla figura del Coordinatore.

Sulle segnalazioni di sospetta reazione avversa, si ottempera puntualmente all'iter previsto dalle norme di legge per le medesime; il Servizio di Farmacia è responsabile della Farmacovigilanza, nell'anno in argomento sono state inserite nella rete Nazionale di F.V. n° 67 schede reazioni avverse (ADR) con un incremento del 15% del numero totale di schede inserite nella Regione Sardegna.

Nell'anno in corso sono state inserite più di 2.000 dispensazioni nei registri AIFA riferite al 2014, alle quali sono da aggiungere i dati relativi agli anni 2012/2013 richiesto dall' AIFA per la non accessibilità dei registri per cambio gestore del sistema;

inoltre, si esercita vigilanza sui dispositivi medici, (art. 7 e 9 DL 46/97).

Sono state gestite n° 39 pratiche di cui 28 avvisi di sicurezza; sulle sperimentazioni cliniche: esse vengono monitorate singolarmente, partendo dall'esame del protocollo e dal riscontro delle autorizzazioni previste dalle norme, procedendo poi con la registrazione delle stesse, la ricezione dei campioni di riferimento e dei farmaci destinati allo sperimentatore, al quale si consegnano dopo le verifiche di conformità e le annotazioni relative ad ogni movimentazione.

Durante l'anno 2014 sono state monitorate le seguenti sperimentazioni con farmaco e precisamente:

numero 8 al "San Giovanni di Dio"

numero 20 nella sede di "Monserrato"

sulle richieste "fuori PTR", in accordo con il medico prescrittore e autorizzazione della Direzione Sanitaria, nell'anno 2014 sono state esaminate le prescrizioni fuori PTR relative a n° 3 farmaci per un valore di € 115.646,26.

3. Attività di logistica

Per chiarezza, la logistica non è sinonimo di "magazzinaggio", ma il "processo di pianificazione, realizzazione e controllo di flussi e stoccaggio di beni, secondo criteri di efficienza ed economicità". Intuitivamente, è un'area di management di supporto, essenziale per impiegare efficientemente le risorse.

In Farmacia si esplica sviluppandosi in: programmazione, ordinazione, ricezione, controllo, movimentazione, conservazione e distribuzione dei beni gestiti.

Il "sistema" logistico ha ovviamente dei costi. Questi possono essere considerati, per così dire, attivi - pur essendo sempre oneri per la Farmacia - quando aggiungono valore al prodotto. Ad esempio, un servizio di idonea conservazione, una metodica efficiente di consegna ai reparti e quant'altro. Sono invece passivi i costi derivanti da una sbagliata organizzazione, come movimentazioni inutili, percorsi irrazionali, consegne parziali, presenza di scaduti/avariati, incidenza percentuale sensibile di merce non movimentata ecc..

All'interno di tale area è proseguito l'utilizzo di due armadi robotizzati per la gestione della logistica del farmaco in due reparti: Medicina1 Cagliari e Chirurgia B Monserrato a seguito della sperimentazione conclusasi il 01 ottobre 2012.

Inoltre, con delibera esecutiva n° 594 del 18 giugno 2014 si è proceduto alla aggiudicazione di un sistema per la gestione integrata di tutti i flussi di informazioni correlati alla gestione dei farmaci e dispositivi medici, che prevede l'utilizzo di n°8 armadi robotizzati con software prescrittivo dei farmaci, emoderivati e soluzioni e n°6 armadi informatizzati particolari, dedicati ai dispositivi medici ad alto costo. L'adozione di tale delibera è conseguente ad una procedura di gara bandita a seguito dei risultati positivi ottenuti con la sperimentazione di cui sopra.

Nell'esecuzione del contratto sono emerse delle grosse criticità sia di natura logistica - installazione degli armadi, collegamento degli apparati hardware consegnati- ormai in gran parte superate, che di natura informatica.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

In tale progetto sono state riposte grandi aspettative, anche per poter rispondere in modo corretto/esaustivo agli adempimenti imposti dalla Corte dei Conti in relazione al "conto giudiziale" dei centri di costo.

Si ricorda che gli armadietti virtuali, all'interno del sistema AREAS, non presentando un software prescrittivo, si limitano ad un semplice carico - scarico di magazzino, ma permettono la rilevazione reale delle "effettive rimanenze" di reparto, consentendo la rilevazione automatica del "reale consumato".

Volendo riepilogare si espongono di seguito i principali ambiti di intervento in cui si è sviluppata tutta l'attività dell' U.O. Farmacia che riguardano:

- l'erogazione dell'assistenza farmaceutica sia ai pazienti ricoverati nella struttura ospedaliera, sia ai pazienti in dimissione o che accedano alle strutture per visite specialistiche;
- il monitoraggio della prescrizione finalizzato a promuovere il miglioramento in termini di appropriatezza dell'uso del farmaco;
- la promozione dell'attività di vigilanza sui farmaci e sui dispositivi medici e la realizzazione dei programmi per la riduzione del rischio di errori in terapia;
- la collaborazione con gli sperimentatori finalizzato al miglioramento complessivo delle attività nella conduzione della ricerca clinica;
- l'allestimento di terapie antiblastiche in uno specifico laboratorio di manipolazione farmaci antiblastici e, ancora, le preparazioni di galenici officinali e magistrali all'interno del laboratorio di galenica tradizionale;
- le politiche degli acquisti finalizzate a realizzare le migliori condizioni economiche di acquisto.

Per quanto riguarda la politica di acquisto dei beni sanitari, si evidenzia che questo Servizio ha gestito ben n°8 fabbisogni riferiti alle gare regionali, elaborati e condivisi con i Clinici utilizzatori/prescrittori, assegnate alle varie Aziende Sanitarie individuate dalla Regione

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Sardegna come capofila.

Si allega il riepilogo di tutte le gare regionali gestite con in evidenza quelle riferite all'anno 2014.

| ELENCO CND DI COMPETENZA AOU CAGLIARI | | | | |
|---|---|--|--|---|
| assegnate con delibere 41-51 / 2012 e n°5/33 del 11.02.2014 | | | | |
| n° | Descrizione o categoria CND | prot. Farmacia trasmissione al Servizio Acquisti | data richiesta servizio acquisti del fabbisogno alle altre ASL | ASL |
| 1 | Dispositivi per apparato respiratorio e anestesia CND R | 678/13.06.2013 | 20/06/13 | ASL Cagliari-Sanluri- Nuoro-Olbia - Carbonia – Lanusei – Sassari – Oristano – AOBrotzu – AOU Sassari 29/05/2015 |
| 2 | Protesi oculistiche CND P03 | 2855/27.05.2015 | 28/05/15 | |
| 3 | Dispositivi per Oftalmologia CND Q02 | | | |
| 4 | Prodotti per sterilizzazione CND S | | | |
| 5 | ovatta di cotone e sintetica CND M01 TNT CND M02 cerotti CND M05 medicazione CND M90 | garze in cotone e bendaggi CND M03 dispositivi per | | |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| FABBISOGNI GARE REGIONALI TRASMESSI ALLE ASL CAPOFILIA RAS | | | | |
|---|--|-------------------|---------------------------------------|--|
| n° | Descrizione o categoria CND | Azienda Sanitaria | data ricevimento richiesta fabbisogno | risposta prot n° |
| 1 | Dispositivi per chirurgia mini-invasiva ed elettrochirurgia CND K | ASL n°3 Nuoro | 10/04/13 | 1357/21.10.2014 |
| 2 | Medicazioni avanzate CND M04 | ASL n°3 Nuoro | 10/04/13 | 283/28.02.2014 |
| 3 | Dispositivi per sistemi di prelievo CND W05 A010 | ASL n°7 Carbonia | 10/07/13 | 272/26.02.2014 |
| 4 | Vaccini | ASL n° 6 Sanluri | 10/07/13 | 899/26.07.2013 / ritrasmesso 04/12/2014 |
| 5 | Guanti CND T01 | ASL n°7 Carbonia | 14/10/13 | 1293/07.10.2014 |
| 6 | Disinfettanti CND D | ASL n° 2 Olbia | 31/03/14 | 1358/21.10.2014 |
| 7 | Apparati Tubolari CND A03 | ASL n°7 Carbonia | 09/05/14 | 1499//20.11.2014 |
| 8 | Farmaci principi unici | ASL 8 Cagliari | 25/06/14 | 1257/30.09.2014/ ritr. Verifica per e- mail 17.10.2014 |
| 9 | Dispositivi per Emotrasfusione CND B | ASL n°1 Sassari | 07/08/14 | 1295/08.10.2014 |
| 10 | Dispositivi per Urologia CND U | AOU Sassari | 29/09/14 | |

Nelle more dell'espletamento delle gare Regionali di cui sopra, appare superfluo sottolineare come il Servizio Scrivente abbia gestito tutte le procedure di acquisizione necessarie per garantire la continuità assistenziale. Sono state predisposte ed in parte espletate numerose gare/trattative Aziendali tra cui:

- service dispositivi per emodinamica, dispositivi per video laparo, Pace Makers e defibrillatori, dispositivi per Otorino, Protesi ed espansori mammari, dispositivi per anestesia e rianimazione non ricompresi nella Delibera 650, in unione di acquisto con la ASL 8, service per dispositivi destinati agli interventi di tiroidectomia, predisposizione capitolato CND C e P07 per chirurgia vascolare;

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

- inoltre sono state avviate e in parte concluse numerose procedure di gara aperte relative ai diagnostici pari

La galenica clinica rappresenta un'attività importante per questo Servizio di Farmacia, perché richiede un grosso impegno sia tecnico-professionale, che quantitativo, in termini temporali. Per tali motivazioni richiederebbe un Farmacista dedicato per singola area:

- galenica tradizionale sede Cagliari
- U.Ma.C.A. sede Monserrato

Nel corso dell'anno 2014 sono state allestite all'interno del Laboratorio di Galenica tradizionale n°7.498 preparazioni galeniche con un decremento del 25,70%, di cui n°3.863 dosi personalizzate pediatriche, con un decremento del 43,91%

| Preparazioni eseguite dal Centro UMACA anno 2014 vs anno 2013 | | | | |
|--|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------|---------------------|
| | numero preparazioni anno 2013 | numero preparazioni anno 2014 | Differenza 2014 /2013 | variazione % |
| Preparazioni pazienti AOU | 7.050 | 7.127 | 77 | 1,09 |
| Preparazioni AO Brotzu | 756 | 964 | 208 | 27,51 |
| totale | 7.806 | 8.091 | 285 | 3,65 |
| Accessi AOU | 4.792 | 4.724 | -68 | -1,42 |
| Accessi AO Brotzu | 756 | 964 | 208 | 27,51 |
| totale | 5.548 | 5.688 | 140 | 2,52 |

Si riscontra una flessione dell'attività relativa soprattutto alle dosi personalizzate, in parte

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

destinate ai pazienti afferenti alla Clinica Pediatrica trasferita, nel corso dell'anno 2014, all' Ospedale Microcitemico - ASL 8; inoltre in Puericultura sono, per fortuna, diminuiti i casi di Toxoplasmosi congenita che avrebbero richiesto micro-dosi personalizzate.

All'interno dell'UMACA, nell'anno in argomento, sono state allestite n°7.127 terapie, corrispondenti a n° 4.724 accessi; ancora n°964 preparazioni, corrispondenti a n°964 accessi dell' A.O. Brotzu, nell'ottica di una cortese collaborazione, in attesa di formalizzare un'eventuale convenzione.

Totale preparazioni allestite n°8.091 corrispondenti a n° 5.688 accessi.

Dalla scheda di cui sopra, si rileva un leggero incremento del numero delle preparazioni totali **+1,09%**, mentre risulta abbastanza rilevante ed importante la variazione del **+27,51%** delle prestazioni a favore dell'Azienda Brotzu.

Da tempo questa AOU ha intrapreso un "serio percorso" per razionalizzare la spesa farmaceutica riferita ai farmaci utilizzati solo in *ambito ospedaliero*, con dei risultati positivi.

Gli strumenti in uso risultano essere sempre:

- ▲ il **Prontuario Terapeutico Regionale (PTR)**, che costituisce uno strumento vincolante per gestire e ottimizzare le prescrizioni farmaceutiche;
- ▲ il **rafforzamento dell'attività di vigilanza**, con particolare attenzione alla appropriatezza prescrittiva, sensibilizzando ed orientando i prescrittori verso l'utilizzo di un farmaco, promuovendo il buon uso dello stesso;
- ▲ la **condivisione dei protocolli di terapia con i Clinici prescrittori**;

Infine, in collaborazione con la Facoltà di Farmacia dell'Università degli studi di Cagliari, il Servizio Farmacia svolge attività di tutoraggio nei confronti dei tirocinanti che si alternano nell'esercizio dei tirocini professionali obbligatori.

Stato di attuazione del nuovo sistema di annotazione della esenzione sulle prescrizioni:

Si conferma quanto già espresso negli anni passati e cioè che in entrambi i Presidi si procede con l'accettazione delle prescrizioni esenti secondo quanto previsto dalle disposizioni a suo tempo formalizzate. La procedura interna prevede che sia gli esenti per stato o condizione, sia gli esenti per patologia siano accettati direttamente dagli ambulatori e che poi le impegnative siano caricate in back office dagli uffici ticket. Le ricette irregolari, che non possono essere caricate a sistema, vengono rinviate agli ambulatori con uno stampato che specifica il motivo di tale esclusione così che possano provvedere a regolarizzarle.

Stato liste d'attesa 2014 alla luce della deliberazione di approvazione del Piano Attuativo per il governo delle Liste d'attesa n 747 del 18.ottobre 2011

In data 28 dicembre 2012 l'AOU Cagliari ha presentato all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, una proposta progettuale che proponeva una serie di interventi nei processi di governo delle attività connesse al ciclo prescrizione, prenotazione ed erogazione delle prestazioni sanitarie di specialistica ambulatoriale, per il governo delle liste d'attesa dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari, interventi finalizzati a migliorare: il servizio CUP aziendale in essere, l'informatizzazione delle agende di prenotazione, il sistema di controllo consuntivo e di monitoraggio ex ante, in itinere ed ex post delle prestazioni.

Gli interventi, finalizzati sostanzialmente al governo delle liste di attesa, erano progettati in accordo con la DGR 46/44 del 27/12/2010, con il PNGLA e il conseguente PRGLA deliberato dalla Giunta Regionale il 23 settembre 2011, con la determinazione n. 1492 del 30/12/2011 trasmessa a questa Azienda con protocollo n. 0012232 del 09/05/2012 – Regione Sardegna,

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Direzione Generale della Sanità.

Con determinazione 606 del 6 giugno 2013, è stato disposto di dover provvedere alla liquidazione e al pagamento della somma di Euro 38.469,82 a favore della AOU Cagliari, quale acconto del 40%, su un totale impegnato di Euro 96.174,54. A seguito di ciò l'azienda ha conferito quattro incarichi per prestazioni d'opera professionale ad altrettanti professionisti con accertate conoscenze del settore e capacità informatiche adeguate al compito.

Come esposto in seguito ricordiamo che il 4 novembre del 2013 è stata introdotto in azienda il nuovo applicativo CUPWeb (WBS). L'impiego dei professionisti si è dimostrando strategico nell'impatto causato da questo passaggio. A questo va aggiunto il fatto che l'azienda, nello stesso periodo, è stata impegnata nel trasferimento di importanti reparti da un presidio all'altro, con la necessaria riparametrizzazione delle agende coinvolte. Il progetto sta consentendo di portare avanti con successo le azioni previste e contemporaneamente di affrontare le nuove iniziative.

Di seguito le principali attività intraprese, riferibili agli obiettivi e risultati attesi.

Prioritariamente sono state censite tutte le strutture aziendali che erogano prestazioni di specialistica ambulatoriale. Questo ha consentito di mettere a sistema alcune agende in precedenza assenti, di eliminarne le inattive (pensionamenti, chiusura ambulatori, cambi di sede, accorpamenti, ecc). verificare la corretta parametrizzazione e razionalizzazione di quelle esistenti. Contestualmente è stata valutata l'opportunità e le tempistiche di intervento, armonizzandole con i trasferimenti di alcuni reparti dal SGD a Monserrato, dei tempi d'attesa dei diversi ambulatori e soprattutto del nuovo applicativo WBS. Si è proceduto con la graduale messa a regime dell'attività istituzionale nel CUP regionale in agende di prenotazione specifiche, pubbliche ed esclusive, con separazione tra primi accessi e successivi. Per quel che concerne la differenziazione per classe di priorità, si è proceduto a metterle a sistema nel nuovo applicativo

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

WBS, garantendo la corretta configurazione nel nuovo ambiente.

Al 31 dicembre 2014 le agende aziendali riferibili a prestazioni ambulatoriali in SSN erano 359, tra pubbliche ed esclusive, tutte inserite a sistema, di cui 293 contenenti prestazioni prenotabili, che rappresentano l'81% del totale.

In risposta all'obiettivo di consentire il cambio di stato senza passare per azioni di back office, è stato fatto un grosso lavoro di promozione, sensibilizzazione e incentivazione per diffondere l'utilizzo del Sistema Cartella Clinica Ambulatoriale (CCA). Infatti questa è la premessa auspicabile per consentire la strutturazione e l'accesso al Piano di Lavoro completo sia di tutti i pazienti esterni prenotati attraverso CUP, che di quelli registrati con richiesta di consulenza interna ed esterna, che di libera professione.

Al fine di ridurre lo scarto tra prenotato ed erogato, si è organizzato un sistema di recall attivo che consente agli operatori del CUP di prendere in carico l'utente. Gli operatori addetti al recall, opportunamente formati, non si limitano a richiedere conferma, ma prendono in carico la richiesta e attuano le azioni necessarie: richiamare l'utente, effettuare la prenotazione/disdetta/riprenotazione, individuando data e ora dell'appuntamento

La Segreteria Aziendale, di concerto con il referente Aziendale, si occupa dei rilevamenti e dell'elaborazione dati. Ciò a garanzia della puntualità, completezza e correttezza dei dati relativi ai flussi informativi e dei monitoraggio dei tempi d'attesa, ed in particolare: monitoraggi ex-ante ed ex post dei tempi d'attesa per le prestazioni ambulatoriali SSN, monitoraggio dell'attività libero-professionale e verifica del corretto equilibrio con le prestazioni erogate in attività istituzionale. La Segreteria Aziendale ha garantito la tempistica, l'estrapolazione ed elaborazione dei dati relativi ai flussi informativi e dei monitoraggio dei tempi d'attesa

Aziendalmente si è considerato prioritario, in considerazione di quanto sancito dalla legge Balduzzi, intervenire sulla verifica e messa a sistema delle agende di Libera professione, sia

*SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI*

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

normale che allargata. Il primo passo è stato quello di ripulire e rivedere le vecchie agende, eliminando quelle non più attive e riallineandole ai tariffari aziendali e alle anagrafiche. É stata poi fatta una ricognizione degli spazi e delle attrezzature dedicate. Allo stato attuale tutte le agende di libera professione di dirigenti medici in esclusiva all'AOU Cagliari, sono inserite a sistema informatico per un totale di 293, 220 in normale e 73 di allargata, di queste 196 sono operative (130 in normale e 66 in allargata), 169 sono valorizzate con un tempo e dunque prenotabili da CUP Web.

A completamento di quanto richiesto per i monitoraggi si è inoltre estrapolata la comparazione dei volumi d'attività in ALP e SSN nel primo semestre del 2014, sotto riportata.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| N° | Denominazione Prestazione | Codice Nomenclatore | N. Prestazioni ISTITUZIONALI | N. Prestazioni ALPI |
|-----------|---|----------------------------|-------------------------------------|----------------------------|
| 1 | Visita cardiologica | 89.7; 89.01 | 2390 | 232 |
| 2 | Visita chirurgia vascolare | 89.7; 89.01 | 437 | 24 |
| 3 | Visita endocrinologica | 89.7; 89.01 | 3622 | 532 |
| 4 | Visita neurologica | 89.13; 89.01 | 3710 | 115 |
| 5 | Visita oculistica | 95.02; 89.01 | 3802 | 1.556 |
| 6 | Visita ortopedica | 89.7; 89.01 | 0 | 0 |
| 7 | Visita ginecologica | 89.26; 89.01 | 2115 | 758 |
| 8 | Visita otorinolaringoiatrica | 89.7; 89.01 | 2298 | 478 |
| 9 | Visita urologica | 89.7; 89.01 | 0 | 46 |
| 10 | Visita dermatologica | 89.7; 89.01 | 8969 | 683 |
| 11 | Visita fisiatrica | 89.7; 89.01 | 635 | 69 |
| 12 | Visita gastroenterologica | 89.7; 89.01 | 989 | 180 |
| 13 | Visita oncologica | 89.7; 89.01 | 2548 | 14 |
| 14 | Visita pneumologica | 89.7; 89.01 | 539 | 0 |
| 15 | Mammografia | 87.37.1; 87.37.2 | 1751 | 0 |
| 16 | TC senza e con contrasto Torace | 87.41; 87.41.1 | 513 | 0 |
| 17 | TC senza e con contrasto Addome superiore | 88.01.2; 88.01.1 | 50 | 0 |

*SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI*

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| | | | | |
|----|--|---------------------------|------|-----|
| 18 | TC senza e con contrasto Addome inferiore | 88.01.4; 88.01.3 | 18 | 0 |
| 19 | TC senza e con contrasto Addome completo | 88.01.6; 88.01.5 | 390 | 0 |
| 20 | TC senza e con contrasto Capo | 87.03; 87.03.1 | 326 | 0 |
| 21 | TC s/c contrasto Rachide e speco vertebrale | 88.38.2; 88.38.1 | 25 | 0 |
| 22 | TC senza e con contrasto Bacino | 88.38.5 | 4 | 0 |
| 23 | RMN Cervello e tronco encefalico | 88.91.1; 88.91.2 | 419 | 0 |
| 24 | RMN Pelvi, prostata e vescica | 88.95.4; 88.95.5 | 58 | 0 |
| 25 | RMN Muscoloscheletrica | 88.94.1; 88.94.2 | 157 | 0 |
| 26 | RMN Colonna vertebrale | 88.93; 88.93.1 | 232 | 0 |
| 27 | Ecografia Capo e collo | 88.71.4 | 1046 | 0 |
| 28 | Ecocolordoppler cardiaca | 88.72.3 | 749 | 0 |
| 29 | Ecocolordoppler dei tronchi sovra aortici | 88.73.5 | 662 | 3 |
| 30 | Ecocolordoppler dei vasi periferici | 88.77.2 | 375 | 5 |
| 31 | Ecografia Addome | 88.74.1; 88.75.1; 88.76.1 | 1786 | 3 |
| 32 | Ecografia Mammella | 88.73.1; 88.73.2 | 1352 | 0 |
| 33 | Ecografia Ostetrica - Ginecologica | 88.78; 88.78.2 | 620 | 216 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| | | | | |
|----|--|---------------------|------|-----|
| 34 | Colonscopia | 45.23; 45.25; 45.42 | 1236 | 68 |
| 35 | Sigmoidoscopia con endoscopio flessibile | 45,24 | 98 | 0 |
| 36 | Esofagogastroduodenoscopia | 45.13; 45.16 | 548 | 14 |
| 37 | Elettrocardiogramma | 89,52 | 2478 | 192 |
| 38 | Elettrocardiogramma dinamico (Holter) | 89,5 | 298 | 0 |
| 39 | Elettrocardiogramma da sforzo | 89.41; 89.43 | 329 | 0 |
| 40 | Audiometria | 95.41.1 | 623 | 9 |
| 41 | Spirometria | 89.37.1; 89.37.2 | 672 | 1 |
| 42 | Fondo Oculare | 95.09.1 | 834 | 0 |
| 43 | Elettromiografia | 93.08.1 | 256 | 17 |

Elenco prestazioni aziendali con tempi d'attesa.

In allegato due file , risultato dell'elaborazione dei dati forniti da WBS sui tempi d'attesa delle prestazioni per esterni, prenotabili attraverso CUP, con i tempi d'attesa rilevati alle sole programmate, vista l'esiguità di numeri sulle urgenti e brevi, che comunque vengono tutte garantite entro i tempi massimi previsti per legge.

Il file "TEMPI DI ATTESA AZIENDA" indica, per ogni singola prestazione, i tempi di attesa medi nell'AOUCA; fa, cioè, una media tra i tempi di attesa di ogni singolo ambulatorio nel quale viene erogata la prestazione.

Il file "TEMPI DI ATTESA AMBULATORIO" è un file più specifico; infatti per ogni singola

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

prestazione, indica i tempi di attesa per ogni singolo ambulatorio.

Si tenga conto che la rilevazione è riferita ai tempi medi delle prime visite e delle prestazioni strumentali e che non tiene conto che molte di queste prestazioni sono in realtà programmate, perciò, su un lungo periodo i dati possono risultare falsati.

Stato di attivazione Day Service

Tra il 2011 e il 2013 sono stati deliberati dall'Azienda 10 percorsi di Day Service in 6 diverse branche: Oculistica, Diabetologia, Dermatologia, Farmacologia, Otorinolaringoiatria e Terapia intensiva. Tutti i percorsi sono stati inseriti a sistema CUP aziendale. L'attivazione vera e propria è stata molto laboriosa ed in alcuni casi non è sostanzialmente mai partita. Certamente possiamo considerare molto buoni i risultati per il PCCA "Intervento di facoemulsificazione ed aspirazione di cataratta ed inserzione contemporanea di cristallino artificiale intraoculare" cod 13.41; molto alti sono anche i numeri per i PAC di Day Service "Inquadramento diagnostico e terapeutico dei pazienti affetti da sindrome vertiginosa" e "Cure antalgiche e palliative"; tanto che, con Delibera 854 del 2 settembre 2014 si stabiliva di procedere alla richiesta alla RAS di superamento della fase sperimentale e della conseguente attivazione definitiva in regime di day service dei percorsi Ambulatoriali Coordinati Complessi, proposti dal Direttore di SC di Anestesia e Rianimazione, di 5 PACC per "Terapia palliativa e di terapia del dolore" e 2 PACC per "Cure antalgiche". E' stata inoltre deliberata l'attivazione del day service "Sindrome delle apnee ostruttive nel sonno OSAC", proposta dal Direttore SC di Neurologia e "Diagnosi e trattamento dei disturbi ginecologici in infanzia ed adolescenza" proposta dal Direttore del Dipartimento assistenziale integrato materno infantile.

TEMPI ATTESA AZIENDA AOUCA FEBBRAIO 2015

| PRESTAZIONE | P |
|------------------------------|-----|
| VISITA UROGINECOLOGICA | 137 |
| VISITA TERAPIA ANTALGICA | 23 |
| VISITA SENOLOGICA | 3 |
| VISITA REUMATOLOGICA | 347 |
| VISITA PROCTOLOGICA | 23 |
| VISITA PER CURE PALLIATIVE | 23 |
| VISITA OTORINOLARINGOIATRICA | 230 |

TEMPI ATTESA AZIENDA AOUCA FEBBRAIO 2015

| PRESTAZIONE | P |
|--------------------|-----|
| VISITA ONCOLOGICA | 63 |
| VISITA NEUROLOGICA | 107 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| | |
|---|-----|
| VISITA MEDICINA GENERALE | 2 |
| VISITA MEDICINA DEL LAVORO | 34 |
| VISITA LOGOPEDICA | 51 |
| VISITA INTERNISTICA | 188 |
| VISITA IMMUNOLOGICA | 169 |
| VISITA GINECOLOGICA | 40 |
| VISITA GERIATRICA CON TEST DELLA MEMORIA | 177 |
| VISITA GERIATRICA | 177 |
| VISITA GASTROENTEROLOGICA | 157 |
| VISITA FONIATRICA | 51 |
| VISITA EPATOLOGICA | 191 |
| VISITA ENDOCRINOLOGICA | 266 |
| VISITA DIABETOLOGIA E MAL. METABOLICHE | |
| VISITA DERMATOLOGICA | 39 |
| VISITA CHIRURGICA VASCOLARE | 72 |
| VISITA CHIRURGICA TORACICA | 84 |
| VISITA CHIRURGICA GENERALE | 21 |
| VISITA CARDIOLOGICA PEDIATRICA | 95 |
| VISITA CARDIOLOGICA | 85 |
| VISITA BREVE - SENOLOGIA | 3 |
| VISITA BREVE - REUMATOLOGIA | 295 |
| VISITA BREVE - OCULISTICA | 2 |
| VISITA BREVE - NEUROLOGIA | 5 |
| VISITA BREVE - MEDICINA DEL LAVORO | 4 |
| VISITA BREVE - IMMUNOLOGIA | 60 |
| VISITA BREVE - EPATOLOGIA | 244 |
| VISITA BREVE - ENDOCRINOLOGIA | 30 |
| VISITA BREVE - CHIRURGIA GENERALE | 67 |
| VISITA BREVE - ALLERGOLOGIA | 60 |
| VISITA ANGIOLOGICA | 109 |
| VISITA ANDROLOGICA | 185 |
| VISITA ALLERGOLOGICA | 179 |
| VELOCITA' DI CONDUZIONE NERVOSA MOTORIA(VCM) | 158 |
| VELOCITA' DI CONDUZ.NERVOSA SENSITIVA(VCS) | 158 |
| UROFLUSSOMETRIA | 137 |
| TC TORACE CON E SENZA CONTRASTO (TOMOGRFIA) | 88 |
| TC RACHIDE E SPECO VERTEBRALE | 51 |
| TC RACHIDE E SPECO VERTEBRALE | 88 |
| TC RACH. E SPECO VERT.CON E SENZA CONTR | 88 |
| TC ORECCHIO CON E SENZA CONTRASTO (TOMOGRFIA) | 88 |
| TC MAXIL. FACC CON E SENZA CONTR (TOMOGRFIA) | 88 |
| TC MASSICCIO FACCIALE (TOMOGRFIA) | 51 |
| TC GHIANDOLE SALIVARI (TOMOGRFIA) | 88 |
| TC DEL COLLO (TOMOGRFIA) | 88 |
| TC COLLO CON E SENZA CONTRASTO (TOMOGRFIA) | 51 |

TEMPI ATTESA AZIENDA AOUCA FEBBRAIO 2015

| PRESTAZIONE | P |
|---|----|
| TC CAPO SENZA E CON CONTR. (TOMOGRFIA) | 51 |
| TC BACINO | 88 |
| TC ARTO INF. CON E SENZA CONTRASTO | 88 |
| TC ARCATE DENTARIE [DENTALSCAN] TOMOGRFIA | 4 |
| TC ADDOME SUPERIORE CON E SENZA CONTR. | 88 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| | |
|--|-----|
| TC ADDOME INFERIORE CON E SENZA CONTR. | 88 |
| TC ADDOME COMPL. CON E SENZA CONTR. | 88 |
| TC DELL'ORECCHIO (TOMOGRFIA) | 51 |
| TC DEL TORACE (TOMOGRFIA) | 51 |
| TC DEL CAPO (TOMOGRFIA) | 51 |
| TC ADDOME SUPERIORE | 88 |
| TC ADDOME INFERIORE | 88 |
| TC ADDOME COMPLETO | 88 |
| TC (STRATIGRAFIA) DEL MEDIASTINO (TOMOGRFIA) | 88 |
| T.NEUROFISIOLOGIA SIST. NERV. | 158 |
| STUDIO DOPPLER TRANSCRANICO | 119 |
| STIMOLAZIONE RIPETITIVA | 158 |
| SIGMOIDOSCOPIA CON ENDOSCOPIO FLESSIBILE | 251 |
| SCINTIGRAFIA TIROIDEA | 4 |
| SCINTIGRAFIA OSSEA O ARTICOLARE | 2 |
| RM. MASS. FACCIALE SENZA E CON CONTRASTO | 172 |
| RM NUCLEARE COLLO CON/SENZA CONTRASTO | 172 |
| RM DELLA COLONNA | 172 |
| RM DEL MASSICCIO FACCIALE | 172 |
| RM COLONNA SENZA/CON CONTRASTO | 172 |
| RM CERV. E TR. ENCEF. SENZA E CONTRASTO | 172 |
| RM ADDOME SUP. CON/SENZA CONTRASTO | 172 |
| RM ADDOME INF. SCAVO. PELV. CON CONTRASTO | 172 |
| RM MUSCOLOSCELETRICA SENZA CONTRASTO | 172 |
| RM DEL CERVELLO E TRONCO ENCEFAL. | 172 |
| RISPOSTE RIFLESSE | 158 |
| RIMOZIONE CORPO ESTRANEO INTRALUMINALE UTERO | 6 |
| RIMOZIONE CONTRACCETTIVO INTRAUTERINO | 24 |
| RADIOGRAFIA SPALLA E ARTO SUPERIORE | 3 |
| RADIOGRAFIA PIEDE E CAVIGLIA | 2 |
| RADIOGRAFIA GOMITO E AVAMBRACCIO | 2 |
| RADIOGRAFIA DI PELVI E ANCA | 2 |
| RADIOGRAFIA DELLA TRACHEA | 2 |
| RADIOGRAFIA DELLA SELLA TURCICA | 1 |
| RADIOGRAFIA DEL POLSO E DELLA MANO | 2 |
| RADIOGRAFIA DEL FEMORE GINOCCHIO E GAMBA | 2 |
| RADIOGRAFIA COLONNA TORACICA (DORSALE) | 2 |
| RADIOGRAFIA COLONNA LOMBOSACRALE | 2 |
| RADIOGRAFIA COLONNA CERVICALE | 2 |
| RADIOGRAFIA ARCATA DENTARIA SUP. O INF. | 1 |
| RADIOGRAFIA ADDOME | 3 |
| RADIOGRAFIA TORACE DI ROUTINE NAS STANDARD | 2 |

TEMPI ATTESA AZIENDA AOUCA FEBBRAIO 2015

| PRESTAZIONE | P |
|---|-----|
| RADIOGRAFIA DEL CRANIO E SENI PARANASALI | 2 |
| RADIOGRAFIA CON OCCLUS. ARCATA DENTARIA | 1 |
| RADIOGRAFIA COSTE-STERNO-CLAVIC. 2 PROIEZIONI | 1 |
| RADIOGRAFIA COSTE-STERNO-CLAVIC. 3 PROIEZIONI | 1 |
| RADIOGRAFIA TESS. MOLLI FACCIA CAPO COLLO | 1 |
| RADIOGRAFIA COMPL. DELLA COL. E BAC. SOTTO CARICO | 2 |
| POLIPECTOMIA END. INTESTINO CRASSO | 251 |
| ORTOPANORAMICA DELLE ARCADE DENTARIE | 1 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| | |
|--|-----|
| MONITORAGGIO CONTINUO PRESS.ARTERIOSA | 2 |
| MEDICAZIONE DI LESIONE | 124 |
| MAMMOGRAFIA MONOLATERALE | 53 |
| MAMMOGRAFIA BILATERALE | 53 |
| ISTEROSCOPIA | 6 |
| IPERtermia PER IL TRATTAMENTO DI TUMORE | 63 |
| INIEZ. DI SOST. TERAP. ARTICOLAZ O LEGAM | 275 |
| INCISIONE ASCESSO GHIANDOLA BARTOLINO | 3 |
| IMPEDENZOMETRIA | 5 |
| FOTOPLETISMOGRAFIA DEGLI ARTI SUP.O INF. | 41 |
| ESOFAGOGASTRODUODENOSCOPIA (EGD) | 131 |
| ESAME URODINAMICO INVASIVO | 137 |
| ESAME COMPLESSIVO OCCHIO (VISITA OCULISTICA) | 259 |
| ESAME AUDIOMETRICO VOCALE | 5 |
| ESAME AUDIOMETRICO TONALE | 5 |
| ELETTROMIOGRAFIA SINGOLA FIBRA | 158 |
| ELETTROMIOGRAFIA SEMPLICE [EMG] | 158 |
| ELETTROMIOGRAFIA DI UNITA MOTORIA | 158 |
| ELETTROMIOGR.MUSC.SPEC.LARINGE, PERINEO | 158 |
| ELETTROENCEFALGRAMMA STANDAR | 7 |
| ELETTROCARDIOGRAMMA ECG | 89 |
| ECOGRAFIA POLMONARE | 27 |
| ECOGRAFIA OVARICA | 14 |
| ECOGRAFIA OSTETRICA | 40 |
| ECOGRAFIA OSTEOARTICOLARE | 24 |
| ECOGRAFIA MUSCOLOTENDINEA | 24 |
| ECOGRAFIA MAMMELLA MONOLATERALE | 37 |
| ECOGRAFIA MAMMELLA BILATERALE | 79 |
| ECOGRAFIA GINECOLOGICA TRANSVAGINALE | 37 |
| ECOGRAFIA GINECOLOGICA TRANSADDOMINALE | 24 |
| ECOGRAFIA DI GROSSI VASI ADDOMINALI | 81 |
| ECOGRAFIA DELL'ADDOME INFERIORE | 62 |
| ECOGRAFIA DEI TESTICOLI | 82 |
| ECOGRAFIA CAPO COLLO | 41 |
| ECOGRAFIA ADDOME SUPERIORE | 57 |
| ECOGRAFIA ADDOME COMPLETO | 62 |
| ECOGRAFIA DELLA CUTE E TESSUTO SOTTOCUT | 17 |
| ECOENCEFALOGRAFIA | 4 |
| ECOCOLORDOPPLERGRAFIA CARDIACA | 87 |

TEMPI ATTESA AZIENDA AOUCA FEBBRAIO 2015

| PRESTAZIONE | P |
|--|-----|
| ECOCOLORDOPPLERGRAF. ARTI SUP. O INF. | 126 |
| ECOCOLORDOPPLER FEGATO E VIE BILIARI | 44 |
| ECOCOLOR DOPPLER TRONCHI SOVRAAORTICI | 107 |
| ECOCARDIOGRAMMA FETALE | 3 |
| ECO(COLOR)DOPPLER DELLA MILZA | 22 |
| ECO(COLOR)DOPPLER DELLA MAMMELLA | 20 |
| ECO(COLOR)DOPPLER DEI RENI E DEI SURRENI | 49 |
| ECO(COLOR)DOPPLER ADDOME INFERIORE | 41 |
| ECO COLOR DOPPLER DEL PANCREAS | 22 |
| DENSITOMETRIA OSSEA TOTAL BODY | 87 |
| DENSIT. OSSEA,TECNICA DI ASSORB. A RX | 50 |

| | |
|---|-----|
| CONTROLLO RADIOLOGICO DERIVAZ LIQUORALI | 1 |
| CONSULTO, DEFINITO COMPLESSIVO | 177 |
| COLPOSCOPIA | 122 |
| COLOR DOPPLER TRANSCRANICO | 119 |
| COLONSCOP. CON ENDOSCOPIO FLESSIBILE | 251 |
| COLLOQUIO PSICHIATRICO | 48 |
| CAPILLAROSCOPIA CON VIDEOREGISTRAZIONE | 107 |
| BREATH TEST PER HELYCOBACTER PYLORI | 18 |
| BREATH TEST DETERM. TEMPO TRANS. INTESTI | 69 |
| BREATH TEST DETERM. COL. BATTERICA ANOMA | 69 |
| BREATH TEST AL SORBITOLO | 69 |
| BREATH TEST AL LATTOSIO | 69 |
| BIOPSIA PERCUTANEA(AGOBIOPSIA) MAMMELLA | 11 |
| BIOPSIA ENDOSCOPICA INTESTINO CRASSO | 251 |
| BIOPSIA ENDOSCOPICA DEL RETTO | 251 |
| BIOPSIA ENDOCERVICALE (ISTEROSCOPIA) | 6 |
| BIOPSIA ECO-GUIDATA DELLA MAMMELLA | 11 |
| BIOPSIA DEL CORPO UTERINO | 6 |
| BIOPSIA [PERCUTANEA] [AGOBIOPSIA] DELLA TIROI | 9 |
| BIOPSIA (PERCUT) (AGOBIOPSIA) TIROIDE | 11 |
| BENDAGGIO ADESIVO ELASTICO | 124 |
| ASPIRAZ.PERCUT.CISTI MAMMELLA ECO-GUIDAT | 11 |
| ARTROCENTESI | 275 |
| ANOSCOPIA | 23 |
| ANGIO-RIS.M.DISTRETTO VASCOL. INTRACRAN. | 172 |
| ANAMNESI E VALUTAZ.,DEFINITE COMPLESSIVE | 4 |
| ALTRA RADIOGRAFIA DI OSSA DELLA FACCIA | 1 |
| ALTRA RADIOGRAFIA DENTARIA | 1 |

Attività Servizio Informatico

Areas

Il progetto regionale SISaR comprende anche gli applicativi che governano i flussi aziendali. AREAS è una piattaforma informatica specifica per la sanità sviluppata dal gruppo "Engineering spa" e fornita alle aziende sanitarie della Regione Sardegna nell'ambito del progetto SISaR (Sistema Informativo Sanitario Integrato Regionale). AREAS è composta da sette aree applicative articolate nei sistemi seguenti:

- Governo (direzionale, risk management, protocolli di cura, episodi, anagrafe centrale)
- Accessi (prenotazione prestazioni, accettazione ospedaliera pronto soccorso, emergenza 118)
- Ospedaliera (blocco operatorio, order entry, logistica locale)
- Trasfusionale
- Territoriale (distretto, prevenzione)
- Amministrazione e Controllo (contabilità e budget, approvvigionamenti e logistica, patrimonio, protocollo e delibere)
- Risorse Umane (giuridico, presenze, economico, capitale umano).

SISaR ha l'obiettivo principale della realizzazione di un Sistema Informativo Sanitario Integrato Regionale, come un unico sistema di sistemi composto da servizi, in parte centralizzati ed in parte distribuiti, "che superi la mancanza di correlazione tra processi e sistemi informatici di governo (informativi), e tra processi e sistemi di servizio/erogazione (operazionali) in un contesto di necessaria accelerazione dell'informatizzazione estesa dei processi sanitari."

Il progetto prevede l'automazione delle aree cliniche, amministrative e gestionali.

In particolare nel 2014 è stato avviato il CUP WEB, il direzionale e implementato l'ambulatoriale.

SISaR implementa il sistema Cup Web/ticket, Ps Web (File C, File L) l'Amministrativo contabile

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

(File F) l'Adt di reparto (File A), Cedap, Nsis (nuovo Sistema Informativo Sanitario) e MRA (Progetto Monitoraggio Rete di Assistenza), che sono alla base dei seguenti Flussi:

- SDO Schede Dimissione Ospedaliera (File A)
- SAM Specialistica Ambulatoriale (File C)
- SDF Somministrazione e Distribuzione diretta e per conto Farmaci (File F)
- CMO Consumo Medicinali Ospedalieri (File H)
- EMUR Emergenza Urgenza (Sistema 118 - File I; Pronto Soccorso – File L)
- CED.AP. Certificato Di Assistenza al Parto (File M)
- Nsis: Nuovo Sistema Informativo Sanitario con vari modelli (STS, HSP ecc.)
- MRA: Progetto Monitoraggio Rete di Assistenza -

La temporizzazione delle implementazioni degli applicativi è continuato per il 2014. In particolare nel presidio del SGD sono stati consolidati, ma non ancora conclusi, gli avvii dell'Order entry e dell'ambulatoriale. Particolare attenzione è stata prestata al miglioramento di alcuni indicatori sui ricoveri: In particolare sulle tempistiche di inserimento delle SDO, sulla qualità della qualità del dato inserito (drg 470, Lea, Ricoveri impropri ecc), e sulla sensibilizzazione sulle liste d'attesa. Questo è stato ottenuto, supportati dalla direzione medica, mediante l'invio ai primari e ai medici di reparto, di report specifici che evidenziavano indicatori specifici elementari. L'azione non ha avuto dei risultati sensibili per le tempistiche di inserimento (soprattutto nel P.O. di Monserrato) Mentre si è avuto una drastica riduzione dei Drg "470", il 26% dei ricoveri effettuati senza "lista d'attesa" (NON provenienti dal Pronto soccorso).

LABORATORI ANALISI

E' stata verificata e effettuata la "messa a punto", con il coinvolgimento dell'assessorato e di Sardegna.it, l'interoperabilità HL7 tra ADT e Laboratori. Questo ha consentito di ripulire le anagrafiche dei pazienti ricoverati in ambiente Galileo e soprattutto ha finalmente risolto le problematiche relative alla mancata messaggistica sui alcuni nuovi ricoverati.

INFRASTRUTTURA TECNOLOGICA

- Implementazione della sicurezza della rete aziendale (antivirus centralizzato Aziendale, Dominio ecc)
- Ottimizzazione della rete dati, per aumentarne affidabilità e sicurezza grazie soprattutto alla fornitura "Infras" dei nuovi apparati attivi di rete
- Implementazione della banda tra i due presidi (SGD e Monserrato)
- Implementazione dei canali fonia da 30 a 120 canali
- Implementazione della banda in uscita verso la nuvola Internet
- Implementazione della fonia presso il Blocco Q

Attivazione di utenze VOIP presso il presidio del SGD (in particolare presso il servizio Personale)

Il tuning generale dei vari applicativi ha comportato a livello regionale qualche ritardo nella estrazione dei flussi, rispetto alle scadenze naturali.

I flussi regionali e ministeriali, le compensazioni infra-regionali, la libera professione, la fatturazione attiva e passiva ecc. vengono quindi gestiti dai nuovi applicativi.

In conclusione la trasmissione dei flussi relativi ai farmaci (SDF - file F) , alla specialistica (SAM - File C) e alle degenza (SDO - File A) è comunque avvenuta sempre nei tempi previsti

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

dall'assessorato (spesso con "negoziazioni" verbali).

Per monitorare costantemente questo dominio l'azienda AOU di Cagliari ha individuato nel servizio informatico la supervisione e l'elaborazione di strategie per il controllo dei flussi ministeriali, che si sono tradotti in programmi software per garantirne la qualità.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Tessera Sanitaria (MEF)

Nel 2014 si è avuta una costante e puntuale attività nella raccolta dei dati, nella loro verifica formale, nella predisposizione dei file elettronici XML ed infine gli invii al Ministero.

In totale sono stati inviati i seguenti dati:

| Ricette | Prestazioni | Lordo | Ticket | Netto |
|---------|-------------|------------|-----------|-----------|
| 311.338 | 799.783 | 10.760.720 | 2.522.645 | 8.238.075 |

Flussi Ministeriali

In riferimento ai flussi rispondenti al debito informativo che l'Aou di Cagliari deve garantire verso gli organi di controllo regionale e ministeriale, l'attività del servizio Informatico si è esplicata nella raccolta dei dati, nella loro verifica formale, nella predisposizione dei file elettronici e infine del loro invio alla Regione Sardegna o al Ministero. Le aree sono le seguenti:

- Assistenza Ospedaliera
- Specialistica Ambulatoriale
- Farmaci

In particolare per ognuna di queste aree è stato nominato un referente operativo che si relaziona

con il responsabile del dominio e con il personale informatico della regione/ministero. Da rilevare che nell'ultimo anno quasi tutti i tracciati hanno avuto notevoli variazioni e quindi hanno comportato un costante confronto nei confronti della RTI Sisar.

Descrizione dei flussi e delle eventuali criticità

SDO - File A (Assistenza Ospedaliera)

La trasmissione dei flussi è avvenuta con tempistiche non ottimali. Gli indicatori danno un peso per i RO di 0,929 (leggermente basso, migliorabile ma in linea con i dati regionali) e per i DH di 0,838 .

File C (Specialistica Ambulatoriale) e Specialistica PS.

I flussi vengono trasmessi regolarmente. I dati vengono estratti dall'applicativo SISAR (SGP). Il servizio informatico ha mensilmente verificato la congruenza di questi flussi con l'applicativo di Laboratorio "Silus".

File F (Farmaceutica diretta e per conto)

La estrazione avviene con regolarità.

CMO - (Consumo Medicinali ospedalieri)

La estrazione avviene nei tempi e modi prescritti dal disciplinare. Ancora qualche problema dovuta alle codifiche Sisar in relazione all'interoperabilità con l'armadio robotizzato della Spid.

File M (Cedap)

Assistenza al parto. Problemi di invio dovuti all'applicativo Sisar, in fase di continuo monitoraggio e richieste di revisione da parte della direzione medica (problema legato al CF di piccoli pazienti trasferiti da altre strutture).

File L (Emergenza-Urgenza)

Estrazione regolare.

Altri progetti

Nel 2014:

- è stata aggiudicata la Gara del RIS/PACS (installazione nel 2015)
- si è concluso il progetto finanziato regionale sulle liste d'attesa. Inoltre è stata approvata il nuovo progetto esecutivo sempre sullo stesso dominio che verrà attuato nel 2015
- Avviato il progetto sugli Armadi informatizzati con installazione dell'Hardware.

La comunicazione dell'Azienda ospedaliero Universitaria di Cagliari

Alla comunicazione istituzionale è possibile attribuire sia un ruolo di governo complessivo dell'insieme delle comunicazioni aziendali, come momento di uniformità e di integrazione, sia un ruolo autonomo, in funzione di specifici ambiti non direttamente raggiungibili da altre aree della comunicazione. In quest'ultimo caso, l'approccio è strutturalmente più disorganico, perché riguarda aspetti particolari dell'azienda e risponde a fabbisogni di carattere spesso contingente.

Sono state queste le basi su cui si è intervenuti nel 2014 e su cui l'Ufficio Stampa e Comunicazione dell'Azienda ospedaliero universitaria di Cagliari è intervenuto massicciamente mettendo le basi per un salto di qualità sul versante della Comunicazione interna ed esterna. In modo tale da affiancare alla comunicazione istituzionale una forte azione di marketing dell'Aou.

La specificità dell'Azienda ospedaliero universitaria richiedeva di dare una nuova immagine dell'Aou, dei suoi presidi ospedalieri utilizzando tutti i mezzi che la tecnologia ha a disposizione.

Dunque se da un lato si doveva ovviamente proseguire con la comunicazione tradizionale istituzionale – comunicati stampa, quotidiani rapporti con i media (giornali cartacei e on line, agenzia di stampa e tv) - dall'altro era necessario affiancare una forte azione di marketing con eventi e comunicazione multimediale per raggiungere il maggior numero di persone possibili, estendendo la platea degli stakeholder.

Il sito istituzionale www.aoucagliari.it, tecnologicamente datato e statico, non consente di ampliare la comunicazione secondo gli obiettivi (interazione comunicazione istituzionale e marketing) che ci si è posti. Ecco perché è stato deciso già nel 2013 di avviare uno studio per creare una piattaforma, anzi un vero e proprio portale istituzionale, che consentisse di offrire al pubblico tutte le informazioni possibili e immaginabili sia sanitarie sia istituzionale e che coniugasse un forte impulso al brand "Azienda ospedaliero universitaria di Cagliari".

E' così che nel 2014 è stato completato (strutturalmente, non ancora dal punto di vista dei contenuti) il nuovo portale aziendale che attualmente risiede sul dominio www.aouca.it già di proprietà dell'Azienda ospedaliero universitaria, utilizzato più come portale del dipendente che per la comunicazione vera e propria.

Il risultato finale è un sito, anzi un portale decisamente all'avanguardia dal punto di vista comunicativo che centra esattamente l'obiettivo comunicativo che ci si era posti: affiancare alla comunicazione istituzionale il marketing e la comunicazione interna in modo tale da dare impulso all'esterno (ma anche all'interno) di tutte le attività dell'Azienda ospedaliero universitaria di Cagliari.

Una comunicazione non più statica ma dinamica e totalmente integrata con l'utilizzo massiccio dei social.

L'UTILIZZO DEI SOCIAL NETWORK: LE PIATTAFORME INTEGRATE E AOU CAGLIARI TV

I quotidiani e la televisione non rappresentano più la principale fonte d'informazione. Almeno per i nativi digitali, che per sapere cosa succede nel mondo usano più che altro i social network, Facebook su tutti. L'ennesima conferma della crisi dei mezzi convenzionali d'informazione la fornisce l'indagine del Media Insight Project, un gruppo di ricerca statunitense formato dall'American Press Institute e dall'Associated Press.

Ecco perché si è deciso di attivare le pagine social dell'Azienda ospedaliero universitaria di Cagliari su Facebook, su Twitter e su Youtube, dove è stato aperto un vero e proprio canale (AouCagliari Tv). Proprio perché il target di notizie da noi fornito, stando alle ricerche, è un target particolare, è stato indispensabile l'integrazione dei media.

I risultati sono stati visibili sin da subito: le punte di accesso e di visibilità dei post sono state di oltre 20mila utenti unici, mentre su Youtube sono state superate le 15mila visualizzazioni.

Attività Psicosociale

L'attività dell'unità psicosociale si compone di prestazioni sociali e prestazioni psicologiche.

Le prime riguardano l'attività svolta dalle assistenti sociali nei presidi ospedalieri:

| PRESTAZIONI SOCIALI | 2014 | 2013 | Var | % |
|---|-------------|-------------|------------|----------|
| NUMERO UTENTI | 367 | 616 | -249 | -40,42% |
| INTERVENTI SOCIALI: | 2.456 | 2.893 | -437 | -15,11% |
| <i>interventi di accoglienza, colloqui di sostegno, trattamento e progettazione</i> | 1.816 | 1.429 | 387 | 27,08% |
| <i>interventi operativi con la rete sociale del territorio</i> | 271 | 835 | -564 | -67,54% |
| <i>inserimenti in strutture alternative alla famiglia</i> | 185 | 283 | -98 | -34,63% |
| <i>interventi sociali a favore del personale dell'azienda.</i> | 184 | 346 | -162 | -46,82% |

| PRESTAZIONI PSICOLOGICHE | 2014 | 2013 | Var | % |
|--|-------------|-------------|------------|----------|
| NUMERO UTENTI | 667 | 1303 | -636 | -48,81% |
| NUMERO INTERVENTI: | 1.047 | 1.939 | -892 | -46,00% |
| <i>prestazioni psicologiche (consulenza, colloqui di sostegno, valutazione psicodiagnostica)</i> | 982 | 1.847 | -865 | -46,83% |
| <i>interventi psicologici a favore del personale dell'azienda</i> | 65 | 92 | -27 | -29,35% |

Nel 2014 questa U.O. ha partecipato al progetto di studio per la comunicazione e divulgazione dell'importanza di psicologia ospedaliera e delle emergenze e dell'integrazione delle stesse nel contesto ospedaliero, promosso dalla Regione Sardegna, che ha visto la somministrazione nel corso dell'anno di 514 questionari all'utenza dei due presidi ospedalieri.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

In questo capitolo, mediante l'utilizzo di grafici e tabelle verrà illustrato, sinteticamente, nelle sue componenti principali e fondamentali, lo scenario economico finanziario che ha caratterizzato l'AOU nell'esercizio 2014, confrontato con l'anno 2013.

L'analisi dell'andamento della gestione, attraverso lo studio dei costi e dei ricavi, ci permetterà di integrare le informazioni del sistema informativo contabile.

VALORE DELLA PRODUZIONE

In seguito all'adozione della DGR n. 19/21 del 28/04/2015, recante *"Attribuzione alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2014"*, il finanziamento a favore dell'AOU di Cagliari per l'anno 2014 è stato determinato in € 134.272.692,00.

L'Azienda, con tale finanziamento dal Fondo Sanitario Regionale, ha ottenuto un decremento di erogazione, rispetto all'anno 2013, di €. 1.300.122.

Nella tabella seguente vengono evidenziate le voci che compongono il Valore della Produzione, confrontate con l'anno precedente.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| | 2014 | 2013 | Variazione | % |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO | 135.164.633,07 | 136.337.635,29 | -€ 1.173.002,22 | -0,86% |
| RICAVI PER PRESTAZ. E SERVIZI SANITARI | € 3.029.176,33 | 5.875.711,28 | -€ 2.846.534,95 | -48,45% |
| PROVENTI PER COMPARTICIPAZIONI ALLA SPESA | € 2.762.321,49 | 2.932.325,68 | -€ 170.004,19 | -5,80% |
| PROVENTI E RICAVI DIVERSI | € 769.076,59 | 666.766,37 | € 102.310,22 | 15,34% |
| CONCORSI, RIVALSE, RIMBORSI SPESE | € 321.535,98 | 176.176,85 | € 145.359,13 | 82,51% |
| RICAVI PROPRI NON CARATTERISTICI | € 249.792,81 | 262.927,92 | -€ 13.135,11 | -5,00% |
| COSTI CAPITALIZZATI | € 1.296.379,74 | 1.123.019,25 | € 173.360,49 | 15,44% |
| TOTALE | 143.592.916,01 | 147.374.562,64 | -3.781.646,63 | -2,57% |

Nella voce *Contributi in conto esercizio* sono compresi, oltre al finanziamento summenzionato, anche altri contributi, quali quelli per l'attività di Ricerca e di Didattica.

All'interno dei *Ricavi per Prestazioni e servizi sanitari*, sono stati inseriti tutti i ricavi derivanti da attività libero-professionale, che rappresenta il valore più consistente, e da consulenze e convenzioni sanitarie della medicina del lavoro, della medicina legale e varie, che hanno subito, rispetto all'anno precedente, un decremento di € 2.846.534,95, in quanto non sono stati contabilizzati i ricavi per le prestazioni erogate a favore della ASL 8, principalmente riguardanti le prestazioni di Emodinamica del San Giovanni di Dio.

Al riguardo si specifica che l'Assessorato nel corso del 2015 ha istituito un apposito tavolo tecnico tra le aziende coinvolte, prendendo atto "...dell'impossibilità da parte delle Aziende debtrici di ricostituire la completezza degli elementi necessari all'iscrizione di tali debiti in bilancio e, a fronte di tale asserita impossibilità, ritiene che la necessaria riconciliazione debba avvenire attraverso uno stralcio di tutte le posizioni debitorie/creditorie interaziendali

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

reciproche". In attesa pertanto della pronuncia definitiva da parte della RAS su tale eventualità si è ritenuto opportuno non contabilizzare, per l'esercizio 2014, né i ricavi su fatture da emettere per prestazioni effettuate né i relativi costi, su fatture da ricevere, per le prestazioni ricevute.

I Proventi per partecipazioni alla spesa, si riferiscono ai ticket pagati dai pazienti per le prestazioni di specialistica ambulatoriale, compresi quelli per l'accesso al Pronto soccorso, che, nell'esercizio in esame subiscono un abbattimento di circa il 6% (- € 170.004,19).

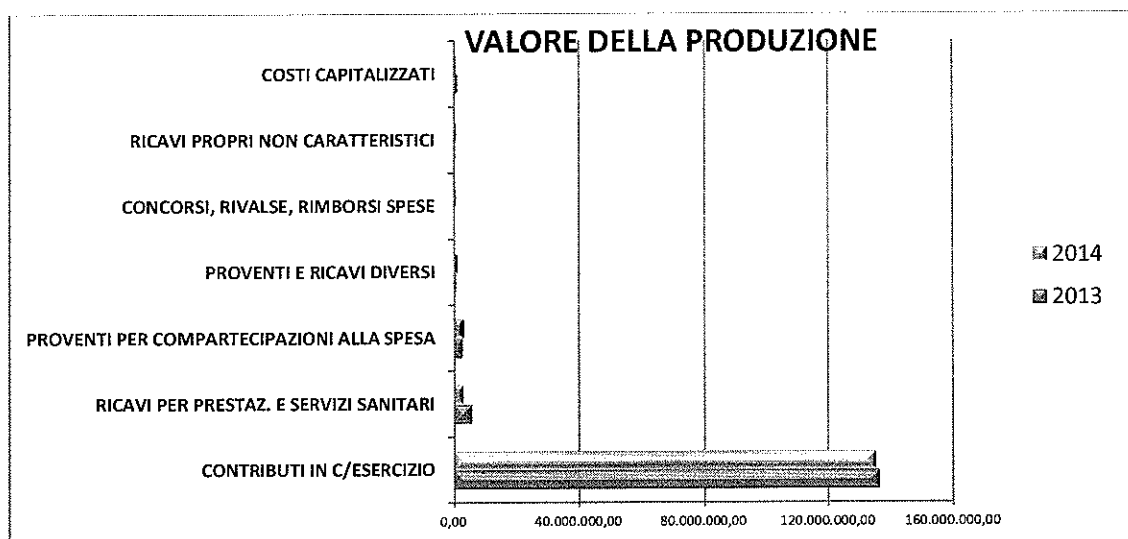
Nei Proventi e ricavi diversi vengono imputati i Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie, nonché altri ricavi per Sperimentazione Farmaci e del Comitato Etico, che hanno registrato nell'anno in esame una crescita del 15,34% rispetto al 2013, pari a € 102.310,22.

Voci residuali dei Ricavi sono i Concorsi, Rivalse, Rimborsi spese, all'interno dei quali si vede crescere la voce dei Rimborso personale comandato e in aspettativa e il Rimborso INAIL infortuni personale dipendente; nella voce i Ricavi propri non caratteristici che contengono le Locazioni attive, donazioni e lasciti, l'aumento è rilevato nella voce Donazioni e lasciti.

La voce costi capitalizzati contiene le somme per sterilizzazione della quota parte degli ammortamenti dei beni finanziati con contributi in c/capitale, incrementate rispetto al 2013 per effetto dell'entrata in funzione delle nuove attrezzature sanitarie, dei mobili e arredi e dei lavori incrementativi su beni di terzi, iscritti questi ultimi tra le immobilizzazioni immateriali, e relativi al nuovo Blocco Q.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -



Dal grafico si evince che il Valore della Produzione, che ha subito complessivamente un decremento di circa il 2,57%, è composto prevalentemente dai contributi in c\esercizio per FSR.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

COSTI DELLA PRODUZIONE

La tabella qui proposta rappresenta un riepilogo generale sull'andamento dei costi della produzione per l'anno 2014.

Nelle seguenti pagine verranno analizzate le singole voci di costo.

| Costi della produzione | 2014 | 2013 | variazione | % |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|------------------|--------------|
| 4) Per beni di consumo: | 41.442.915 | 39.276.103 | 2.166.812 | 5,52% |
| 5) Per servizi | 21.950.975 | 24.702.067 | -2.751.092 | -11,14% |
| 6) Per godimento di beni di terzi | 1.890.283 | 2.103.853 | -213.570 | -10,15% |
| 7) Per il personale | 80.880.025 | 78.936.290 | 1.943.735 | 2,46% |
| 8) Ammortamenti e svalutazioni | 12.066.063 | 2.630.720 | 9.435.343 | 358,66% |
| 9) Variazioni delle rimanenze | -1.284.026 | -739.803 | -544.223 | 73,56% |
| 10) Accantonamento per rischi e oneri | 370.000 | 370.000 | 0 | 0,00% |
| 11) Altri accantonamenti | - | - | 0 | |
| 12) Oneri diversi di gestione | 873.635 | 925.155 | -51.520 | -5,57% |
| Totale costi della produzione | 158.189.869 | 148.204.385 | 9.985.482 | 6,74% |



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Acquisto di Beni

Gli "Acquisti di beni" vengono esaminati secondo consueta riclassificazione dei Beni Sanitari e Beni non Sanitari.

Anche nel 2014 come nell'anno 2013 si è partecipato all' espletamento di gare in Unione d'Acquisto con le altre Aziende sanitarie, per garantire una sempre maggiore economicità negli acquisti, come già precisato nei paragrafi iniziali.

Nella tabella sottostante si evidenzia l'andamento dell'Acquisto di Beni Sanitari degli ultimi due esercizi 2013-2014:

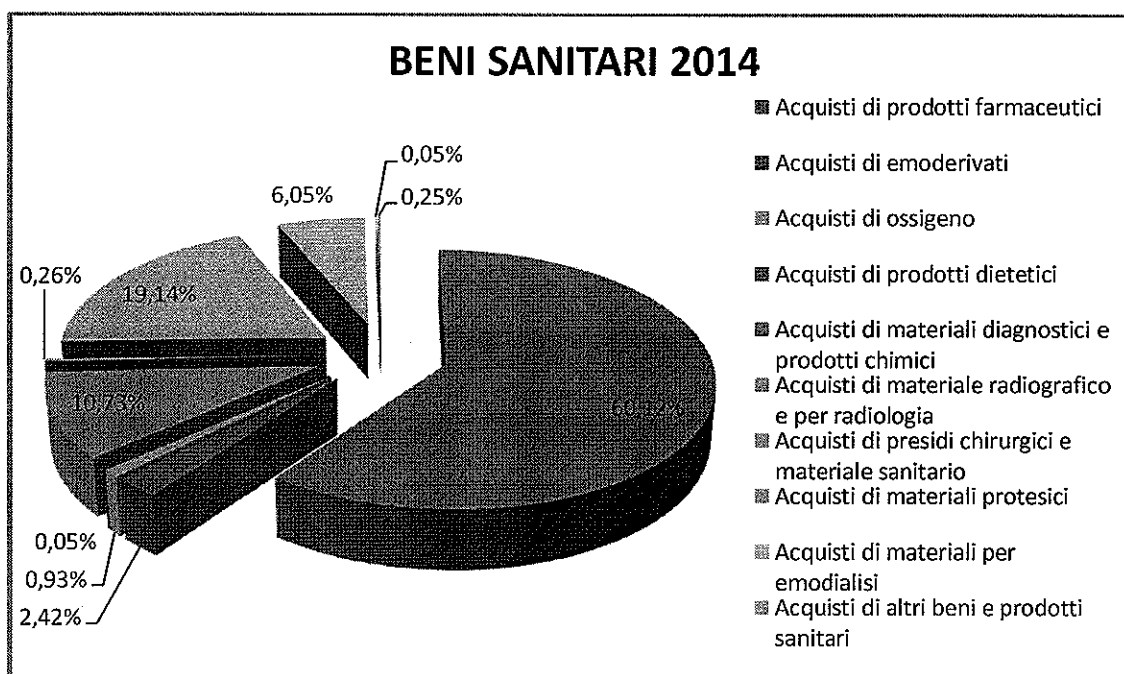
Acquisto beni sanitari

| | | Anno 2014 | anno 2013 | variazione | % |
|------------|--|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| 0501010101 | Acquisti di prodotti farmaceutici | 24.361.993,11 | 20.670.469,66 | 3.691.523,45 | 17,86% |
| 0501010201 | Acquisti di emoderivati | 980.850,97 | 1.567.874,69 | -587.023,72 | -37,44% |
| 0501010301 | Acquisti di ossigeno | 375.217,49 | 414.988,47 | -39.770,98 | -9,58% |
| 0501010401 | Acquisti di prodotti dietetici | 21.101,23 | 24.712,82 | -3.611,59 | -14,61% |
| 0501010601 | Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici | 4.346.969,90 | 4.700.417,29 | -353.447,39 | -7,52% |
| 0501010701 | Acquisti di materiale radiografico e per radiologia | 104.332,50 | 129.432,91 | -25.100,41 | -19,39% |
| 0501010801 | Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario | 7.756.024,07 | 7.734.795,11 | 21.228,96 | 0,27% |
| 0501010901 | Acquisti di materiali protesici | 2.450.150,11 | 2.675.186,30 | -225.036,19 | -8,41% |
| 0501011001 | Acquisti di materiali per emodialisi | 20.651,52 | 20.038,40 | 613,12 | 3,06% |
| 0501011302 | Acquisti di altri beni e prodotti sanitari | 102.756,17 | 178.290,08 | -75.533,91 | -42,37% |
| | TOTALE | 40.520.047,07 | 38.116.205,73 | 2.403.841,34 | 6,31% |

La spesa complessiva Aziendale per tutti i beni sanitari è stata di € 40.520.047,07

Rispetto all'anno precedente si rileva un *incremento* globale complessivo del **6,31%**; si espongono di seguito le motivazioni che hanno determinato lo spostamento della spesa.

Tuttavia, poiché la variazione rilevata è, ovviamente, la somma algebrica degli scostamenti di ogni conto, è indispensabile esaminare alcuni di essi.



La motivazione dell'*aumento* del **17,86%** della spesa per i **medicinali** va ricercata nel persistere del dirottamento al Servizio di Farmacia AOU-Cagliari di tutti i pazienti in trattamento con i farmaci biologici di fascia H, ma di autosomministrazione domiciliare, prescritti per varie patologie: malattie reumatiche, psoriasi grave, morbo di Chron e farmaci per il morbo di Parkinson, a seguito della nota Regionale n° 8366 del 20.03.2013, valida ancora oggi, indirizzata a tutti i Direttori Generali.

Il numero dei pazienti afferenti in distribuzione diretta al Servizio di Farmacia Aziendale, conferma quanto sopra esposto:

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| PAZIENTI IN DISTRIBUZIONE DIRETTA AFFERENTI AL SERVIZIO DI FARMACIA AOU CAGLIARI | | | |
|---|-------------------|--------------------------------------|--------------------------------|
| utenti anno 2013 | utenti anno 2014 | differenza utenti anno 2014/2013 | Variazione % anno 2014/2013 |
| 4.144 | 4.374 | 230 | 6 |
| accessi anno 2013 | accessi anno 2014 | differenza accessi anno 2014/2013 | Variazione % anno 2014/2013 |
| 24.407 | 26.411 | 2.004 | 8 |

- *aumento* del numero dei pazienti + **6%** pari a 230 utenti, e aumento del numero degli accessi + **8%** pari a 2.004 accessi rispetto all'anno 2013.

Ciò ha comportato immancabilmente un *incremento* di spesa in **FILE F** del **23,45%**, come si rileva dalla *tabella*:

| RAFFRONTO COSTI AZIENDALI della DISTRIBUZIONE DIRETTA sul TERRITORIO ANNO 2014 versus 2013 | | | | |
|---|-----------------|-----------------|----------------------|--------------|
| | ANNO 2013 | ANNO 2014 | Differenza 2014/2013 | variazioni % |
| File F | € 16.102.294,08 | € 19.879.024,16 | € 3.776.730,08 | 23,45 |

Non si è interrotto lo spostamento della spesa dalle varie Aziende Sanitarie della Sardegna, ma in modo prevalente dalla ASL n°8 – Cagliari, verso la nostra Azienda.

Si evidenzia come i Centri di Costo di Allergologia e Immunologia, Reumatologia, Oncologia e

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Clinica Dermatologica determinino da soli il 75% della spesa delle specialità medicinali erogati in regime di File F, analisi che viene confermata dall'elenco delle specialità medicinali che incidono maggiormente sulla spesa farmaceutica.

Infatti dall'analisi più dettagliata del conto di costo per ATC si evidenzia come la categoria **L04 - farmaci immunosoppressivi** - sia al primo posto tra le quindici categorie terapeutiche che incidono maggiormente sulla spesa farmaceutica, registrando un *incremento* del 48% pari a € **2.546.086,45**.

Entrando nel dettaglio dei farmaci inclusi in tale categoria e dispensati in distribuzione diretta per autosomministrazione domiciliare risulta un *incremento* del 64,54% pari a € **1.029.891,39 per Enbrel** e un *incremento* del 64,73% pari a € **1.024.259,08 per Humira**.

Quanto sopra riferito ai farmaci di *fascia H*, che risulta essere il valore predominante sul valore complessivo del FILE F:

€ 16.102.294,08 vs € 19.879.024,16

ATC **L01 - farmaci antineoplastici** - classificati al terzo posto: si rileva una variazione in positivo del 22% dovuta all'inserimento in PTR di nuovi farmaci e inseriti nella pratica clinica.

ATC **L02 - farmaci per la terapia endocrina** - classificati al decimo posto con un valore pari a € 302.300,22 dovuto in prevalenza all'introduzione in terapia di una nuova specialità medicinale utilizzata nel tumore della prostata (Zytiga).

ATC **L03 - Immunostimolanti** - classificati al sesto posto con una variazione del 5%.

All'interno riscontriamo la specialità Neulasta- *filgrastim peggilato* - in decima posizione tra i farmaci che incidono maggiormente sulla spesa farmaceutica; viene prescritta per la prevenzione e trattamento della neutropenia febbrile post chemioterapica. Purtroppo

dispiace sottolineare che, malgrado siano state intraprese azioni di incentivazione per la prescrizione di farmaci biosimilari, a oggi non si è avuto un corrispondente aumento dei consumi di quest'ultimi.

ATC **J05 – Antivirali per uso sistemico** – si aggiudicano il secondo posto in classifica dovuto in prevalenza alle terapie destinate ai pazienti con HIV e anche alle nuove terapie per l'epatite C, (Incivo e Victrelis) che hanno generato una spesa pari a **€ 555.631,68**.

Si prevede che, nell'anno in corso, la spesa per questa categoria farmaceutica avrà una grossa impennata, in quanto l'AIFA il 15.12.2014 ha autorizzato il nuovo farmaco Sovaldi (sofosbuvir) e Olysio il 23.02 u.s. per il trattamento dell'epatite cronica C (HCV). Essendo presente all'interno della nostra Azienda il Centro prescrittore, individuato dalla RAS.

Da quanto sopra esposto, appare chiaro come sia *“difficile e problematico”* parlare e prevedere una riduzione della spesa farmaceutica, quando ci si trova di fronte a tali farmaci innovativi, ma con costi enormi della terapia, con possibili conseguenze per l'equilibrio dei conti della sanità.

Gli **emoderivati**, registrano nell'anno in esame un calo imponente *del 37,44 %* in apparenza sbalorditivo. Se, però, si analizza la composizione di questo dato, si rileva che a Monserrato non si è dovuto affrontare l'emergenza di fattore VII attivato che nell'anno precedente aveva creato una impennata della spesa relativa all'acquisizione di medicinali a base di fattori della coagulazione.

Oramai l'**Albumina** è scomparsa dalle dieci specialità che incidono maggiormente sulla spesa farmaceutica, grazie alla continua crescente vigilanza da parte dei Dirigenti Farmacisti ed inoltre grazie anche alla fornitura tramite scambio plasma.

Quanto sopra esposto evidenzia come le misure intraprese da anni da questo Servizio per

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

migliorare l'appropriatezza prescrittiva dell'albumina abbiano dato i loro frutti.

I farmaci utilizzati in *oftalmologia* **S01- farmaci oftalmologici** hanno avuto complessivamente un *incremento* del **27%**.

Entrando nel dettaglio di tale categoria, il farmaco *Lucentis* ha registrato una variazione del **55%** per la quantità e una variazione del **33%** per il valore.

La discordanza tra i due valori è dovuto al fatto che il farmaco nell'anno 2013 aveva un prezzo unitario di € 667,53 mentre nell'anno 2014, a seguito di contrattazione AIFA, si è avuto ulteriore abbassamento del prezzo a € 586,12.

Tale incremento trova spiegazione, oltre che nell'aumento fisiologico della patologia, nell'ampliamento delle indicazioni terapeutiche che ha ampliato la platea dei pazienti eleggibili con il farmaco in argomento.

Di riflesso si è avuto un decremento del farmaco *Ozurdex* **-25%**.

Si evince come le specialità che incidono maggiormente sulla spesa appartengono alle seguenti categorie:

antivirali - immunosoppressivi - antineoplastici

Ciò rispecchia la tipologia di assistenza fornita dalla nostra Azienda, in particolare nel P.O. Monserrato, in regime di ricovero diurno e/o di specialistica ambulatoriale, in quanto la maggior parte vengono erogati in regime di File-F, compresi gli antineoplastici, limitatamente a quelli inseriti nell'elenco regionale dei farmaci oncologici ad alto costo (v. DGR 26/35 del 06.07.10), somministrati in regime di ricovero diurno (DRG 410), la cui spesa viene addebitata in mobilità sanitaria.

La rendicontazione per quest'ultimi per l'anno 2014 è pari a € **1.684.822,98** contro € **1.410.769,78** per l'anno 2013 con una variazione del **19,43%**.

La spiegazione di tale variazione trova giustificazione nell'inserimento di nuovi farmaci ad alto

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

costo nell'elenco regionale, determina RAS 682/27.06.2014.

Ne consegue quindi che la spesa dei farmaci relativa al ricovero ordinario risulta notevolmente inferiore al ricovero diurno, la cui attività prevalentemente è rivolta ai pazienti affetti da patologie infettive virali, oncologiche, reumatologiche e pazienti affetti da morbo di Chron, pazienti prevalentemente cronici.

Viene spontaneo evidenziare come, l'AOU-Cagliari pur non avendo una funzione assistenziale prevalentemente territoriale, prerogativa questa propriamente attribuita alle ASL, che hanno una missione esclusiva nel territorio di residenza, ha registrato, da quanto detto in precedenza, una spesa notevolmente superiore per i farmaci destinati ai pazienti territoriali mantenendo un trend negativo della spesa esclusivamente ospedaliera **-3,83%**.

Non possiamo dimenticare la specifica funzione che viene attribuita alle Aziende Ospedaliere Universitarie nel sistema del SSN, diverse da quelle attribuite alle ASL.

Il dato di spesa relativo ai diagnostici registra uno scostamento del **-7,52%** pari a € **353.447,39** dovuto alla razionalizzazione dell'attività della Medicina di Laboratorio .

E' comprensivo delle seguenti categorie merceologiche:

- Diagnostici. 015W01- 015W02
- Materiale sterile per Laboratorio. 015W05
- Dispositivi per prelievo ematico. 015W05

Nell'analisi dei consumi sono state oggetto di verifica, in particolar modo, quelle situazioni in cui gli importi economici di un certo rilievo davano un significato oggettivo al dato percentuale.

Raramente si possono osservare degli aumenti o delle diminuzioni in tutte e tre le CLM in un unico Centro. Le eccezioni riguardano la Cardiologia con un aumento complessivo del 10,36% pari a € 2.073,80 dovuto principalmente a un incremento nella diagnostica dell'emogasanalisi,

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

la Medicina II con un aumento del 17,82% pari a € 1.942,60, la Clinica di Ost. e Ginecologia che registra un incremento del 30,49% pari a € 26.741,31 con un maggiore aumento dei diagnostici in quanto si sono attivati nuovi service, ed infine della Clinica Dermatologica con un aumento del 31,17% corrispondente a € 3.078,05 causa la consegna annuale degli allergeni per prick test.

Allo stesso modo si possono osservare dei Centri di Costo, dove si è avuta una contrazione dei costi e/o dei consumi in tutte tre le classi merceologiche.

La Medicina I registra una diminuzione del 7,97% = - € 777,29, la Farmacologia clinica, una contrazione del 48,52% pari a € 45.992,77 dovuta principalmente al service per HPLC i cui costi attuali sono nettamente inferiori a quelli precedenti, e infine l'Anatomia Patologica con un - 12,93% pari a € 51.506,84.

Sono parimenti interessanti i dati per alcuni Centri come il Pronto Soccorso che registra una diminuzione dei consumi del 23,39% = - € 10.309,78 di diagnostici da imputare all'attivazione del nuovo service per i marcatori cardiaci, la Patologia Neonatale la cui contrazione per i diagnostici per l'emogasanalisi e PCR viene compensata dall'aumento degli stessi in Puericultura per l'entrata a regime del Service per l'emogasanalisi (valori economici e percentuali sono sovrapponibili).

Il Laboratorio Centrale dell'Azienda invece fa registrare una diminuzione dello 0,35% ovvero costi pressoché invariati considerando gli importi da cui scaturiscono tali cifre.

Per quanto riguarda il Presidio "D. Casula" di Monserrato rispetto al 2013, vi è stata una diminuzione della spesa totale giustificata dalle seguenti motivazioni:

- la diminuzione dei consumi del laboratorio di chimica clinica (-31,32%) su cui ha influito

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

l'espletamento della gara aziendale per i diagnostici per la determinazione della mioglobina e della troponina;

- la diminuzione dei consumi del Laboratorio di Allergologia e diagnostica dell'HIV dovuta alla sospensione della produzione dei microarray da parte della ditta Phadia;
- il Laboratorio che ha registrato il maggior consumo è quello di Allergologia e diagnostica dell'HIV (€ 832,578,74) che ha però mostrato un decremento del 12,46% rispetto al 2013.

La spesa per il dispositivi medici è diminuita del **0,27%** pari a **€21.228,96** mentre quella del materiale protesico del **8,41%** pari a **€ 241.389,27**.

Si prendono in esame le categorie che hanno contribuito a tale variazione

Materiale Protesico (variazione -8,41%)

Centro di costo interessato: Cardiologia

A) Dispositivi per funzionalità cardiaca – al primo posto nella categoria di DM che maggiormente incidono sulla spesa farmaceutica- **CND J01**

Si e' avuta una diminuzione della spesa dell' 11,12%

| Impianti | anno 2013 | anno 2014 | % |
|------------------|-----------|-----------|------|
| 1)Defibrillatori | n 60 | n 51 | - 9 |
| 2)Pace Makers | n 177 | n 190 | + 13 |

Anche nel 2014 si e' avuta una variazione nella tipologia degli impianti effettuati.

Per quanto riguarda i defibrillatori e' da segnalare che alcune tipologie, in uso nel 2013, sono

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

state sostituite da altre, come aggiornamento tecnologico. Si e' avuto un aumento del numero degli impianti di defibrillatori tricamerale VIVA S DTBB2D1, da n° 6 a n° 10, e di bicamerale EVERA S DR, da n 7 a n 17. Contestualmente si e' avuta una contrazione negli impianti di altre tipologie come per esempio VIVA QUAD S , da n 10 a n 5.

Per quanto riguarda i Pace Makers e' da evidenziare un aumento degli impianti compatibili con la RNM (61 nel 2013 versus 97 nel 2014).

Si cita, come tipologia, i P.M. ADVISA DR MRI, EVIA PRO MRI DR, VITALIO MRI DR, VITALIO MRI SR.

Naturalmente gli aggiornamenti tecnologici sono alle stesse condizioni economiche.

Inoltre con la richiesta di alcune proroghe, in attesa della gara gestita dalla nostra AOU, attualmente aggiudicata, sono state proposte delle offerte migliorative che hanno contribuito alla diminuzione della spesa.

B) Protesi vascolari e cardiache – al secondo posto nella categoria di DM che maggiormente incidono sulla spesa farmaceutica. CND P07

Si e' registrata una diminuzione del 6,62%

Per quanto riguarda l'Emodinamica , da rimarcare il crollo degli impianti di stents non medicati (20) rispetto all' anno precedente (168) . Il numero degli stents medicati si attesta sui 584 di cui assorbibili 57, mentre l' anno precedente il numero era di 565 di cui 63 assorbibili.

Il primo prodotto che ha inciso maggiormente sulla spesa e' stato proprio uno stent medicato

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

RESOLUTE INTEGRITY - n° 212.

Si e' riscontrata una diminuzione di spesa per questa categoria di prodotti:

€ 781.418,56 (anno 2013) versus € 680.647,76 (anno 2014). Il numero delle angioplastiche effettuate nel 2014 e' stato di n 475 contro le n 603 del 2013. Da notare anche che due ditte hanno applicato dei prezzi migliorativi, favorendo la diminuzione della spesa.

Tutti gli stents medicati e riassorbibili vengono sempre gestiti con il conto deposito, quindi si ribadisce che viene effettivamente acquistato/fatturato solo quanto impiantato.

Centro di costo: *Blocco operatorio*

Presso il Blocco Operatorio del PO di Monserrato si è avuto un aumento della spesa per questa categoria dovuta al maggior numero di impianti di endoprotesi, addominali e toraciche.

Risultano impiantate n°21 endoprotesi nel corso dell' anno 2014, mentre nel 2013 il numero degli impianti è stato di n° 12.

L' aumento complessivo di spesa per questa categoria è risultato di € 54.543,84.

Prendendo in esame la categoria della reti per ernia **CLM 015P90**, si evidenzia un aumento della spesa di € 17.223,48, aumento dovuto principalmente all' uso di protesi a assorbimento differenziato.

Centro di costo: *Clinica Oculistica*

Si e' avuta una diminuzione della spesa dovuta ad un numero inferiore di IOL impiantate

*SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI*

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

n° 1070 anno 2014 versus n° 1377 anno 2013.

La spesa e' passata da € 189.951,03 nel 2013 a € 156.356,26 nel 2014. _- € 33.595

Si e' presa in esame la tipologia delle lenti impiantate e si evidenzia, a fronte della diminuzione delle lenti monopezzo, n 896 nel 2014 versus 1207 nel 2013, che hanno fondamentalmente causato la diminuzione della spesa, un aumento di quelle Natural, passate da n°77 nel 2013 a n°90 nel 2014.

In ogni caso le IOL monopezzo sono tra i primi dispositivi, al sesto posto, che incidono maggiormente sulla spesa € 122.443,78.

Da mettere in evidenza che è stata data ancora una maggiore attenzione alle giacenze delle lenti, in attesa di poter, dalla prossima aggiudicazione, proporre il conto deposito.

Centro di costo : *Clinica Ostetrica*

Come per tutta l' attivita' della Clinica Ostetrica, anche l' impianto di protesi per cistocele, incontinenza urinaria ha avuto un picco notevole, passando da n° 19 impianti nel 2013 a ben 43 nel 2014.

La spesa per questa tipologia di prodotto è passata da € 38.524,53 nel 2013 a € 74.246,15 nel 2014.

Anche se non facente capo al protesico, ma ad altra categoria merceologica, si segnala anche l'aumento dell'utilizzo di altro dispositivo per il trattamento dell'incontinenza urinaria da sforzo (TVT), passato da n° 17 nel 2013 a 31 nel 2014.

Si ricorda che per tutti questi prodotti è stata consegnata al reparto con apposita modulistica per le comunicazioni degli avvenuti utilizzi e per effettuare il conseguente reintegro.

Questo per favorire una corretta gestione senza scorte eccessive .

Dispositivi medici

In generale si riscontra una diminuzione della spesa del 0.27 %. Si esaminano le categorie più significative:

CLM015H Suture e suturatrici

Si e' avuto un aumento del consumo soprattutto in Clinica Ostetrica e nel Blocco Operatorio del PO di Monserrato, dovuto all'aumento dell' attività, causato soprattutto dall' incremento del numero delle urgenze cittadine, passato da 8 a 15 urgenze mensili.

Da rimarcare, per le suture, che la diminuzione dell' importo complessivo di spesa è stato causato dall'entrata in vigore dell' ultima gara effettuata in unione di acquisto con la ASL n° 8, inoltre da segnalare una leggera diminuzione nel numero di suture utilizzate, passate da 88.272 nel 2013 a 87.480 nel 2014.

CLM 015K01 Dispositivi per chirurgia mininvasiva

L'aumento del consumo di questa categoria merceologica, 8,02% , è dovuta al passaggio dell'attività operatoria dalla chirurgia *open* a quella *laparoscopica*, come peraltro comunicato dal responsabile del Dipartimento di Chirurgia.

CLM 015K02 Dispositivi per elettrochirurgia

La differenza riscontrata del 9,82% in aumento è dovuta a dispositivi utilizzati presso la Clinica Ostetrica, di cui si ribadisce l' aumento notevole dell' attività.

CLM 015C01 dispositivi per sistema arterovenoso

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

La diminuzione rilevata del 13,67% è dovuta principalmente alla contrazione della spesa imputata al centro di costo della Emodinamica, € 736.973,76 nel 2013 e € 593.548,22 nel 2014, con una differenza di € 143.425,54.

Da segnalare, contattati gli utilizzatori, una diminuzione delle procedure in Emodinamica, passate da n 1160 nel 2013 a 1013 nel 2014, con una diminuzione della spesa di circa € 250.854,54.

CLM 015Q02 Dispositivi per oftalmologia

Conseguentemente alla diminuzione del numero di IOL impiantate, si riscontra una diminuzione di tutti i dispositivi utilizzati nella chirurgia della cataratta come Pack, punte, sleeve ecc.

CLM 015T01 Guanti

CLM T02 Teli ed indumenti di protezione

Si è avuta una variazione in positivo rispettivamente del **10,21%** e **23,87%** che trova giustificazione nell'aumentata attività della Clinica Ostetrica dopo il trasferimento dal P.O.S.Giovanni di Dio al Blocco Q-Monserrato. Peraltro è continuato il graduale passaggio dalla teleria in cotone al TNT, nel rispetto delle leggi vigenti.

Analizzando la scheda n°17, riferita alle sacche per nutrizione parenterale, preparate dal Servizio di Farmacia, Ospedale SS. Annunziata di Sassari, risalta l'aumento progressivo del numero delle sacche allestite dall'anno 2010. Nell'anno in esame si è avuto in *incremento* del **23%** rispetto all'anno precedente, dovuto non ad un aumento del numero dei pazienti trattati che risultano pari a:

– n° 43 nell'anno 2013, n°42 nell'anno 2014

ma a molteplici variabili intrinseche a questo tipo di trattamento come peso del paziente, condizioni generali di salute, tempi di degenza che determinano un andamento dei consumi non sempre lineare e prevedibile.

Le sacche in argomento sono destinate ai pazienti ricoverati presso la Terapia Intensiva Neonatale, secondo prescrizione medica personalizzata; permettono di ottenere risultati migliori rispetto alle sacche standard fornite dalla ditta Baxter, perché si riesce ad avere un controllo metabolico migliore per ciò che concerne l'assetto glicemico, elettrolitico e soprattutto lipidico, apportando una maggiore quantità di calorie in un minore volume e, soprattutto adattandolo e personalizzandolo, giorno per giorno, a ciascun neonato, in

quanto trattasi di pazienti critici anche con peso inferiore a 1000 grammi e/o con peso compreso tra 1000 – 1500 grammi.

L'attività di cui sopra ha determinato, per la nostra Azienda, una spesa in cinque anni pari a € 149.066 comprensiva anche del trasporto, risorsa economica che potrebbe essere meglio utilizzata, se venissero effettuate le necessarie opere strutturali che consentirebbero al Servizio Scrivente di allestire le preparazioni in argomento, all'interno

del Laboratorio di Galenica e, fattore non trascurabile, tale attività risulterebbe più qualificante e gratificante per la professione del Farmacista. La galenica clinica, tra l'altro, è indicativa delle conoscenze professionali sia del medico prescrittore che del Farmacista il quale è attore essenziale nel contesto, in cui è responsabilmente coinvolto sia a livello sanitario, che a livello civile e penale.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

La scheda n°18, in cui si espone il confronto delle rimanenze inventariali al 31.12.2014, registra un decremento complessivo del **0,42%** rispetto all'anno precedente.

Analizzando i dati nel dettaglio di ogni singolo conto economico, si evidenzia come l'incremento interessi esclusivamente il conto economico, prodotti farmaceutici **2,23%**, la cui variazione in positivo è giustificata dall'aumento dei farmaci dispensati in distribuzione diretta, come esposto in modo esaustivo nei paragrafi precedenti.

La scheda n° 19 evidenzia che, la percentuale dei beni scaduti nell'anno 2014, **0,048%**, comprensivi dei farmaci salvavita, di quelli la cui presenza è obbligatoria in Farmacia e comprensivi ancora di quelli le cui ditte fornitrici si sono dimostrate disponibili ad emettere la relativa nota di credito, ha veramente un'incidenza bassa sul volume di attività ed è nel contempo, un parametro significativo di una sana gestione.

Acquisto beni non sanitari

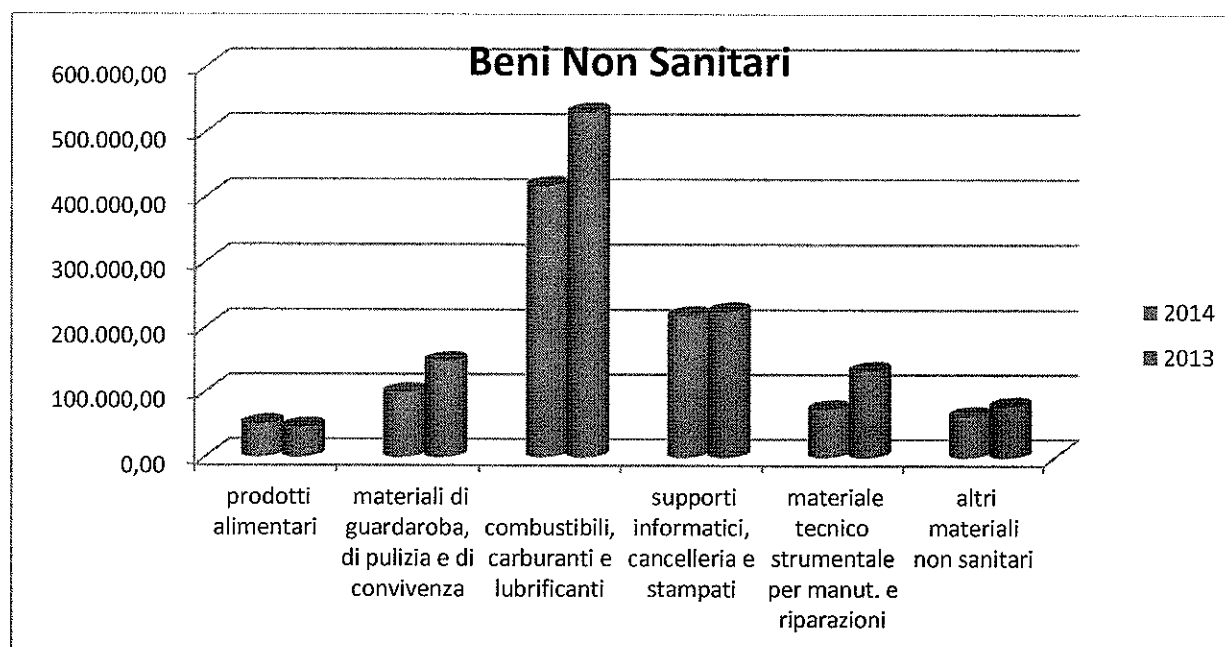
I beni non sanitari nell'anno 2014 hanno fatto registrare un notevole calo complessivo del **20,44%**.

I *materiali tecnici per manutenzioni e riparazioni* hanno subito il decremento maggiore in termini percentuali (-44.65%), seguiti dal "*materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza*" (-32,68%), ma la voce che si è ridotta maggiormente è quella relativa agli acquisti di "*combustibili, carburanti e lubrificanti*", con un decremento di in termini assoluti di € 112.730, dovuto alla riduzione sul mercato dei prezzi al consumatore.

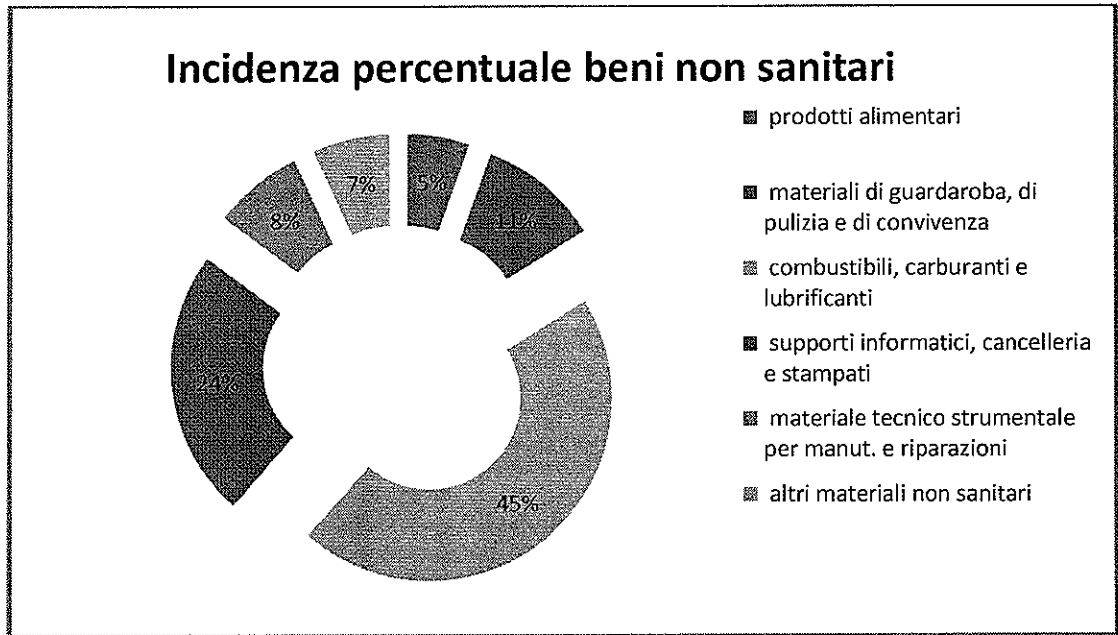
Rispetto all'anno precedente, si sono ridotte le richieste, riconducibili prevalentemente all'adozione di provvedimenti eccezionali in materia di sicurezza e prevenzione incendi (V.V.FF.), ovvero a quel materiale di consumo impiegato per lavori, eseguiti in economia ed amministrazione diretta, che hanno fatto ridurre la spesa dei beni per manutenzioni e riparazioni.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -



| ACQUISTO DI BENI NON SANITARI | 2014 | 2013 | VARIAZIONE | % |
|--|-------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Acquisti di prodotti alimentari | 50.623,11 | 46.012,46 | 4.610,65 | 10,02% |
| Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza | 99.326,85 | 147.541,81 | - 48.214,96 | -32,68% |
| Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti | 417.639,95 | 530.370,28 | - 112.730,33 | -21,26% |
| Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati | 218.165,87 | 224.760,04 | - 6.594,17 | -2,93% |
| Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni | 73.619,70 | 133.004,29 | - 59.384,59 | -44,65% |
| Acquisti di altri materiali non sanitari | 63.492,92 | 78.208,66 | - 14.715,74 | -18,82% |
| TOTALE | 922.868,40 | 1.159.897,54 | - 237.029,14 | -20,44% |



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Acquisto di Servizi

La voce *Acquisto di Servizi* ha subito un decremento rispetto al 2013 pari ad € 2.751.092,41 equivalente al -11.14%.

Tale decremento verrà esaminato, nelle pagine seguenti, nelle vari dettagli di conto.

Il decremento più significativo si è rilevato alla voce "*Altre convenzioni di lavoro*", che mostra una diminuzione pari a € 1.860.211,26, dovuto alla riduzione dei contratti di Lavoro interinale sia per l'area sanitaria che non sanitaria, in seguito alle assunzioni effettuate durante l'anno degli infermieri e degli OSS.

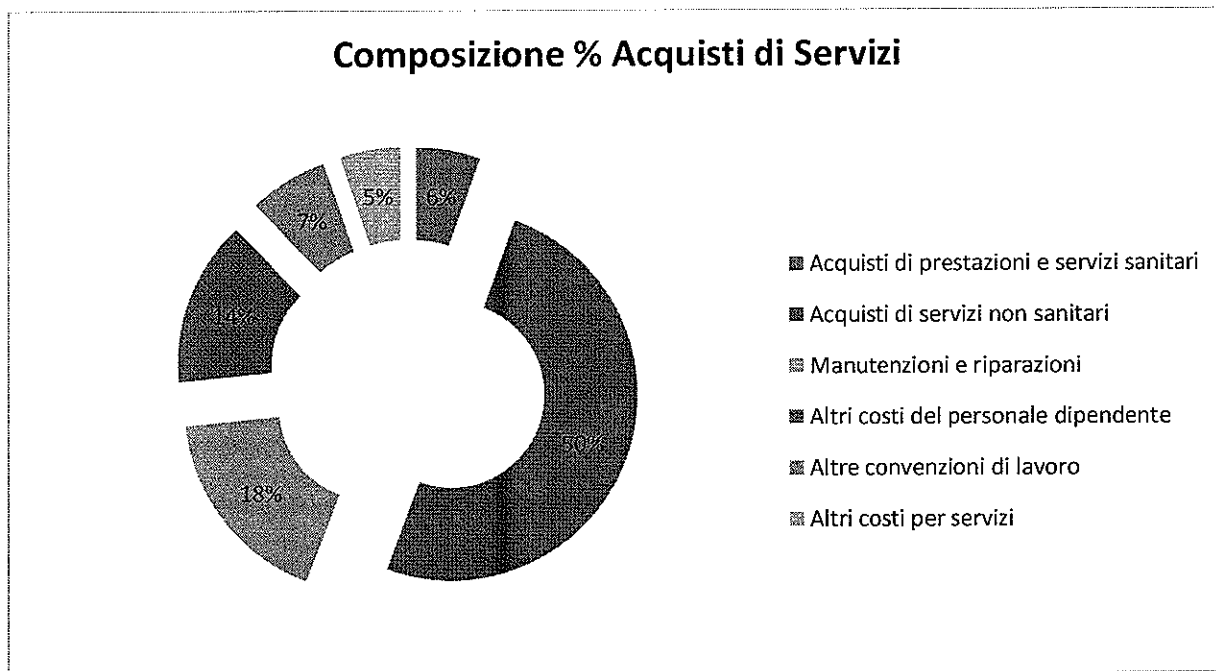
Il ricorso al lavoro interinale si era reso necessario per garantire il normale funzionamento dei reparti, nel rispetto della turnazione e delle reperibilità con le normali dotazioni di personale sanitario.

Nella si riporta il confronto 2013-2014 relativo agli

"ACQUISTI DI SERVIZI":

| ACQUISTI DI SERVIZI | 2014 | 2013 | var | % |
|--|------------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| Acquisti di prestazioni e servizi sanitari | € 1.232.028,28 | € 1.737.363,54 | -€ 505.335,26 | -29,09% |
| Acquisti di servizi non sanitari | € 11.002.099,40 | € 11.255.056,31 | -€ 252.956,91 | -2,25% |
| Manutenzioni e riparazioni | € 3.880.832,23 | € 4.106.726,77 | -€ 225.894,54 | -5,50% |
| Altri costi del personale dipendente | € 3.169.374,48 | € 3.038.156,67 | € 131.217,81 | 4,32% |
| Altre convenzioni di lavoro | € 1.505.684,00 | € 3.365.895,26 | -€ 1.860.211,26 | -55,27% |
| Altri costi per servizi | € 1.160.956,15 | € 1.198.868,40 | -€ 37.912,25 | -3,16% |
| TOTALE | € 21.950.974,54 | € 24.702.066,95 | -€ 2.751.092,41 | -11,14% |

Nel diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Acquisti di servizi" nel 2014:



Dal grafico emerge chiaramente che l'incidenza maggiore è rappresentata dagli acquisti di servizi non sanitari per il 50% (48% nel 2013) e dai costi delle manutenzioni e riparazioni per il 18% (in crescita rispetto al 16% del 2013).

Per una analisi più dettagliata, nelle tabelle e nei grafici successivi verranno esaminate le diverse voci relative all'acquisto di servizi con riferimento al singolo conto di costo.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

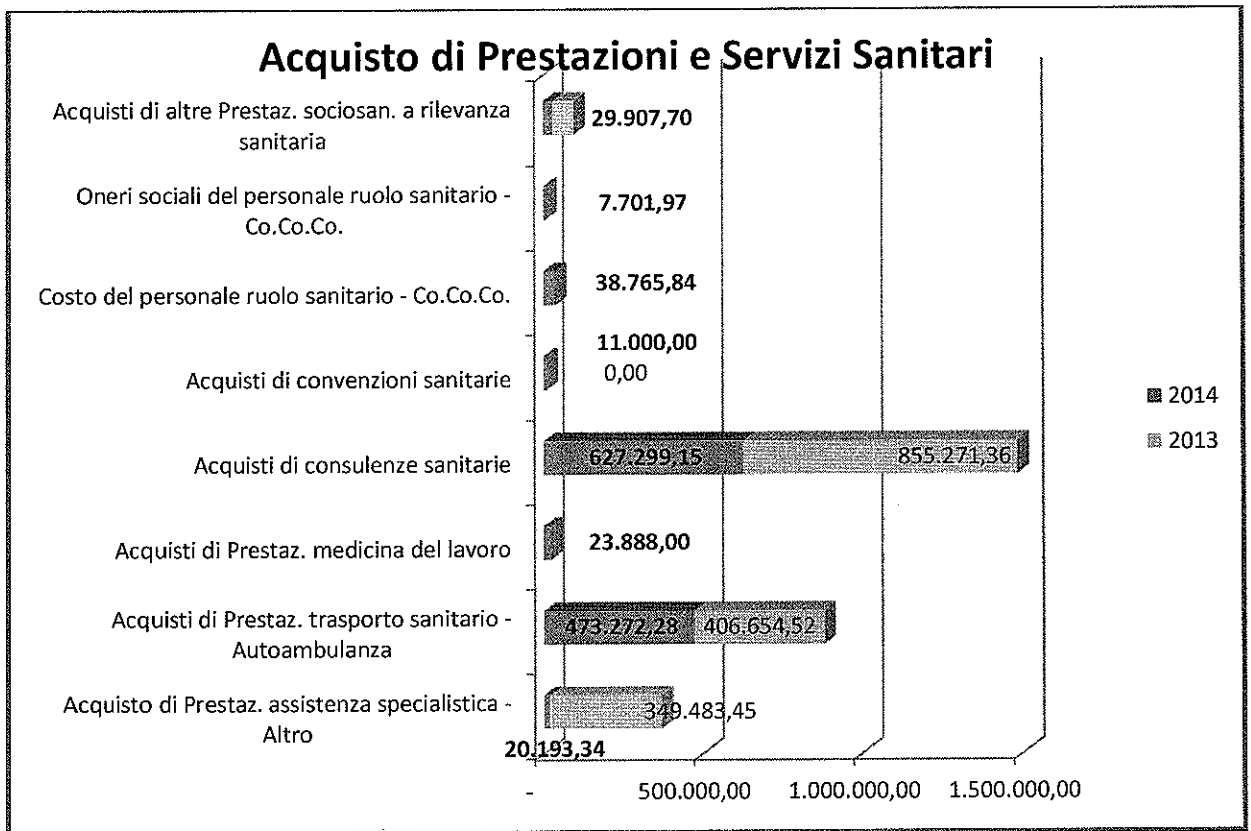
Nella tabella seguente si riporta il confronto 2013-2014 relativo agli "Acquisti di prestazioni e servizi sanitari":

| | 2014 | 2013 | VAR | |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro | 20.193,34 | 349.483,45 | -329.290,11 | -94,22% |
| Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza | 473.272,28 | 406.654,52 | 66.617,76 | 16,38% |
| Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro | 23.888,00 | 0,00 | 23.888,00 | |
| Acquisti di consulenze sanitarie | 627.299,15 | 855.271,36 | -227.972,21 | -26,65% |
| Acquisti di convenzioni sanitarie | 11.000,00 | 0,00 | 11.000,00 | |
| Costo del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co. | 38.765,84 | 0,00 | 38.765,84 | |
| Oneri sociali del personale ruolo sanitario - Co.Co.Co. | 7.701,97 | 0,00 | 7.701,97 | |
| Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria | 29.907,70 | 67.124,83 | -37.217,13 | -55,44% |
| TOTALE | 1.232.028,28 | 1.737.363,54 | -505.335,26 | -29,09% |

Nel grafico si riporta il confronto 2013-2014 relativo agli "Acquisti di prestazioni e servizi sanitari":

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -



Nell'esercizio si è rilevato complessivamente un decremento di circa il 29%, pari a € 505.335,26.

Da rilevare come ci sia stato un sensibile decremento dei costi sostenuti per l'acquisto di prestazioni di assistenza specialistica – altro (- € 329.290,11), in quanto quest'anno in attesa del tavolo regionale per l'Intercompany, non si è ritenuto opportuno contabilizzare tra le fatture da ricevere le prefatture ricevute principalmente dall'ASL 8, per le prestazioni erogate in assenza di apposita convenzione ed in assenza di tariffe condivise.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2013-2014 relativo agli "Acquisti di servizi non sanitari":

| | 2014 | 2013 | VAR | % |
|--|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Altri rimborsi e contributi agli assistiti | 152 | 0 | 152,00 | 100,00% |
| Pulizia | 3.105.507,46 | 3.190.179,12 | - 84.671,66 | -2,73% |
| Servizio di ristorazione e mensa dipendenti | 119.890,75 | 119.281,88 | 608,87 | 0,51% |
| Servizio di ristorazione e mensa degenti | 1.264.436,75 | 1.421.802,55 | - 157.365,80 | -12,45% |
| Riscaldamento e gestione calore | 408.700,03 | 303.125,01 | 105.575,02 | 25,83% |
| Servizi di trasporto non sanitario | 472.856,28 | 427.576,40 | 45.279,88 | 9,58% |
| Smaltimento rifiuti speciali | 799.241,95 | 694.720,62 | 104.521,33 | 13,08% |
| Servizi di vigilanza | 973.811,26 | 1.354.726,24 | - 380.914,98 | -39,12% |
| Servizi di elaborazione dati | 6.039,00 | 429,41 | 5.609,59 | 92,89% |
| Energia elettrica | 2.168.894,46 | 2.160.523,38 | 8.371,08 | 0,39% |
| Acqua | 120.116,87 | 91.583,21 | 28.533,66 | 23,75% |
| Telefonia | 179.894,53 | 157.526,25 | 22.368,28 | 12,43% |
| Gas | 20.057,60 | 20.663,13 | - 605,53 | -3,02% |
| Costi per consulenze legali | 52.453,56 | 46.660,33 | 5.793,23 | 11,04% |
| Costi per consulenze amministrative | 90.337,98 | 79.392,00 | 10.945,98 | 12,12% |
| Costi per consulenze tecniche | 40.420,54 | 59.761,20 | - 19.340,66 | -47,85% |
| Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co. | 114.354,24 | 102.618,17 | 11.736,07 | 10,26% |
| Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co. | 29.549,57 | 25.727,28 | 3.822,29 | 12,94% |
| Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale | 104.108,52 | 129.596,22 | - 25.487,70 | -24,48% |
| Costi per altri servizi non sanitari | 931.276,05 | 869.163,91 | 62.112,14 | 6,67% |
| TOTALE | 11.002.099,40 | 11.255.056,31 | -252.956,91 | -2,30% |

La categoria "Acquisti di servizi non sanitari" è quella che incide maggiormente (50%) tra gli acquisti di servizi, perché è la voce che contiene tutte le spese sostenute per i cosiddetti servizi esernalizzati in appalto.

Nel 2014, la spesa ha subito un decremento di circa € 250.000 (-2,30%).

Fondamentalmente, tra i costi di maggior rilievo, si evidenzia quello del Servizio di vigilanza,

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

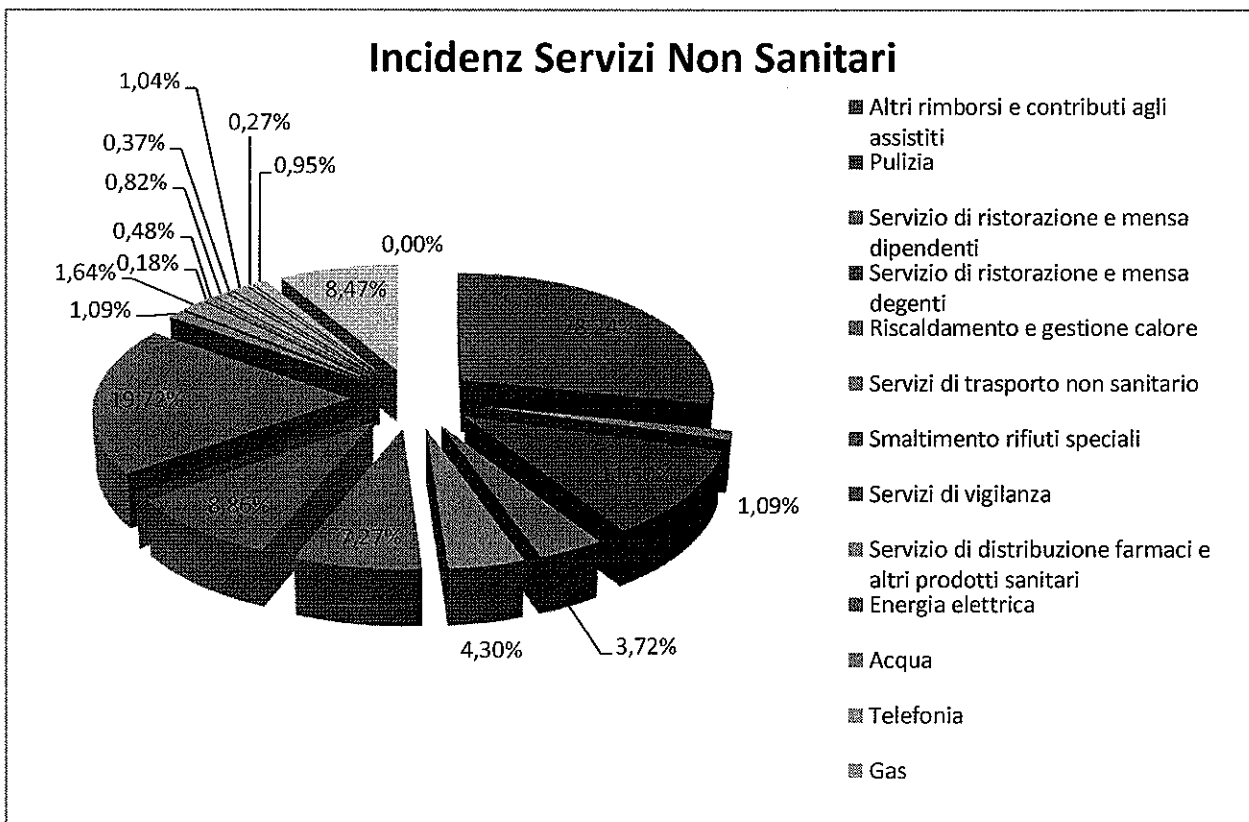
- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

che rispetto al 2013 ha subito un abbattimento di € 380.914,98 (-28%), grazie al fatto che nel 2014, non si sono dovute sostenere le spese per assicurare il presidio attivo dei Vigili del fuoco, impostoci obbligatoriamente dal comando provinciale dei VVFF di Cagliari, a seguito di sopralluoghi periodici di verifica, presso la Clinica Macciotta e il SGD, iniziati in data 28.12.2012 per garantire requisiti minimi di sicurezza.

Il costo della Pulizia non ha subito praticamente alcuna variazione, se non da registrare un leggero decremento di € -84.671,66

Dai grafici sottostanti è immediatamente rilevabile quanto già affermato.

Nel grafico si riporta la composizione relativa della voce "Acquisti di servizi non sanitari" nel 2014:



La voce "Manutenzioni e riparazioni" nel 2014 è stata caratterizzata da un decremento dei costi rispetto al 2013 complessivamente del -5,50 % pari a € 225.894,54.

La voce *manutenzioni e riparazioni immobili, impianti e pertinenze e richiesta*, è quella che ha avuto nel corso dell'anno la maggiore riduzione, non essendo stato necessario evidentemente ricorrere a manutenzioni straordinarie come avvenuto nel passato, si ricorda infatti che nel corso del 2013, si era registrato un incremento dei costi a causa della sopraggiunta esigenza di ottemperare alle disposizioni riconducibili alle vicende che hanno visto l'adozione di

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

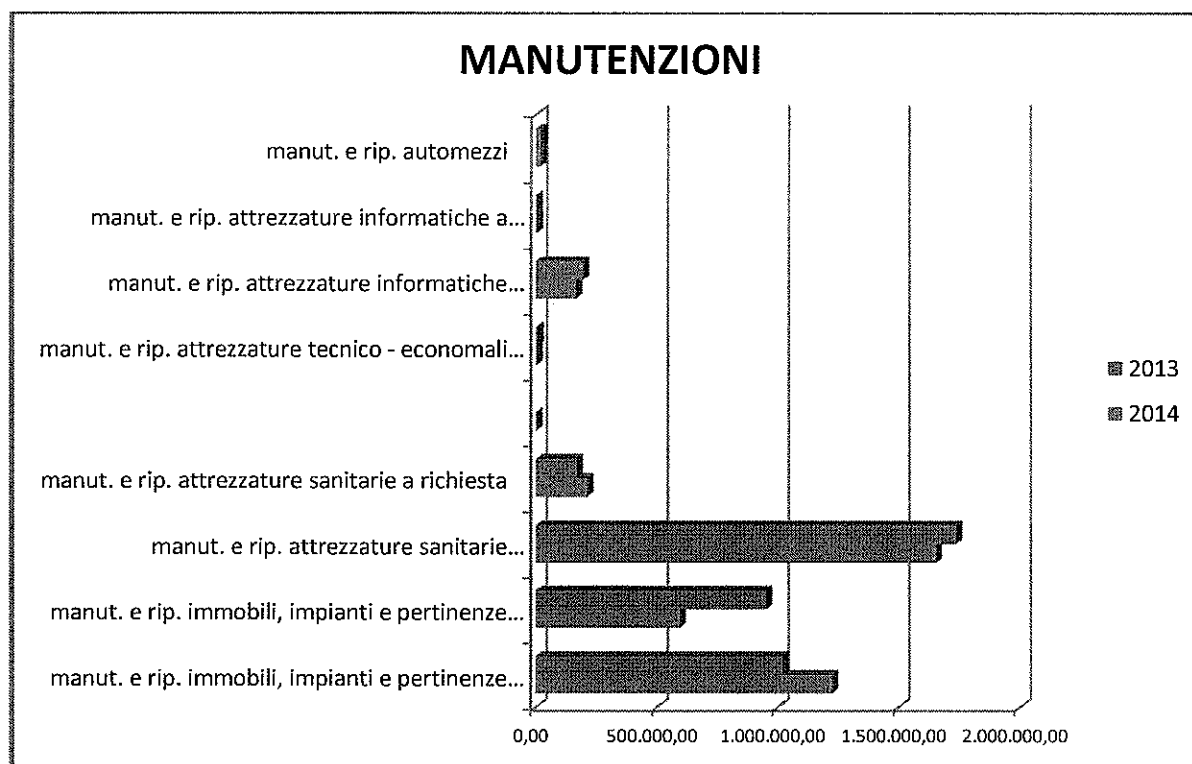
provvedimenti eccezionali in materia di sicurezza e prevenzioni incendi (VV.FF), ovvero a quegli affidamenti in cottimo riconducibili alle esigenze di accreditamento istituzionale delle UU.OO. trasferite durante il 2013 dalle strutture ospedaliere di Cagliari a quelle di Monserrato.

Una lieve riduzione, pari a circa 82.750 euro, si è registrata anche nella voce "manutenzioni e riparazioni su attrezzature sanitarie programmate", riduzione in parte attenuata dall'incremento pari a €. 42.413 alla voce "manutenzioni e riparazioni su attrezzature sanitarie a richiesta " il cui aumento può essere ricondotto all'andamento sempre crescente del costo unitario dei prodotti in acquisizione che, fermo restando un incremento dei quantitativi consumati vista l'apertura del blocco Q non potevano essere preventivati, nonché l'obsolescenza della stragrande maggioranza delle attrezzature elettromedicali possedute o godute in suo all'Ateneo.

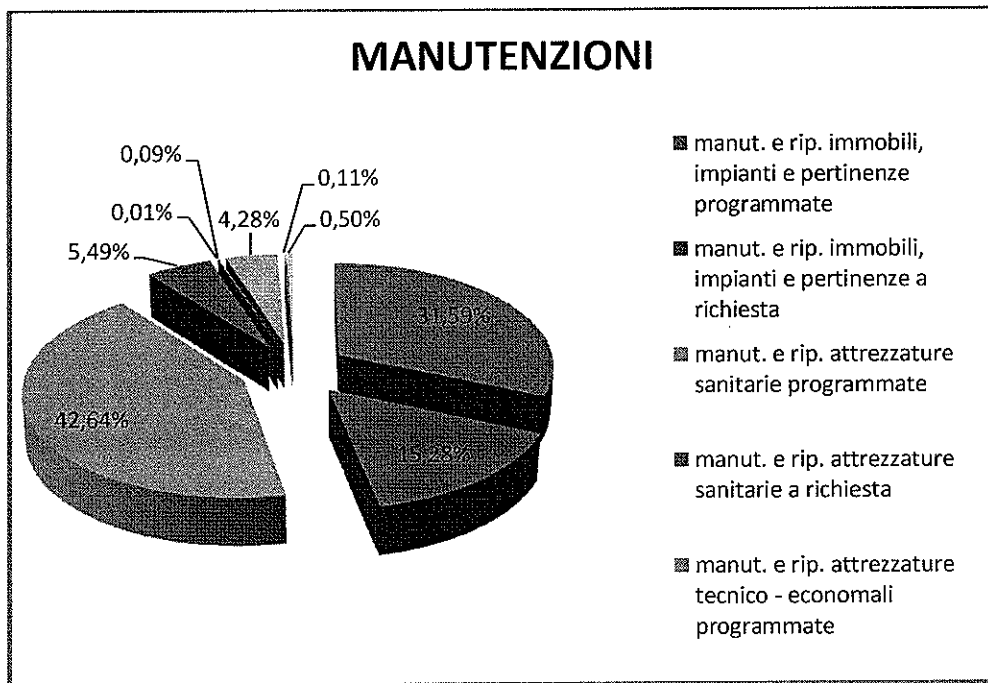
Confronto 2013-2014 relativo a "Manutenzioni e riparazioni":

| | 2014 | 2013 | VAR | % |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| manut. e rip. immobil, impianti e pertinenze programmate | 1.226.133,01 | 1.021.517,42 | 204.615,59 | 20,03% |
| manut. e rip. immobil, impianti e pertinenze a richiesta | 592.866,60 | 953.848,66 | -360.982,06 | -37,84% |
| manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate | 1.654.761,40 | 1.737.514,15 | -82.752,75 | -4,76% |
| manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta | 213.088,08 | 170.674,66 | 42.413,42 | 24,85% |
| manut. e rip. attrezzature tecnico - economali programmate | 511,00 | | 511,00 | |
| manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta | 3.599,00 | 6.519,21 | -2.920,21 | -44,79% |
| manut. e rip. attrezzature informatiche programmate | 166.147,12 | 194.893,81 | -28.746,69 | -14,75% |
| manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta | 4.152,96 | 1.579,27 | 2.573,69 | 162,97% |
| manut. e rip. automezzi | 19.573,06 | 20.179,59 | -606,53 | -3,01% |
| TOTALE | 3.880.832,23 | 4.106.726,77 | -225.894,54 | -5,50% |

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2013-2014 relativo a "Manutenzioni e riparazioni":



Nel diagramma si riporta la composizione relativa della voce "Manutenzioni e riparazioni" nel
2014:



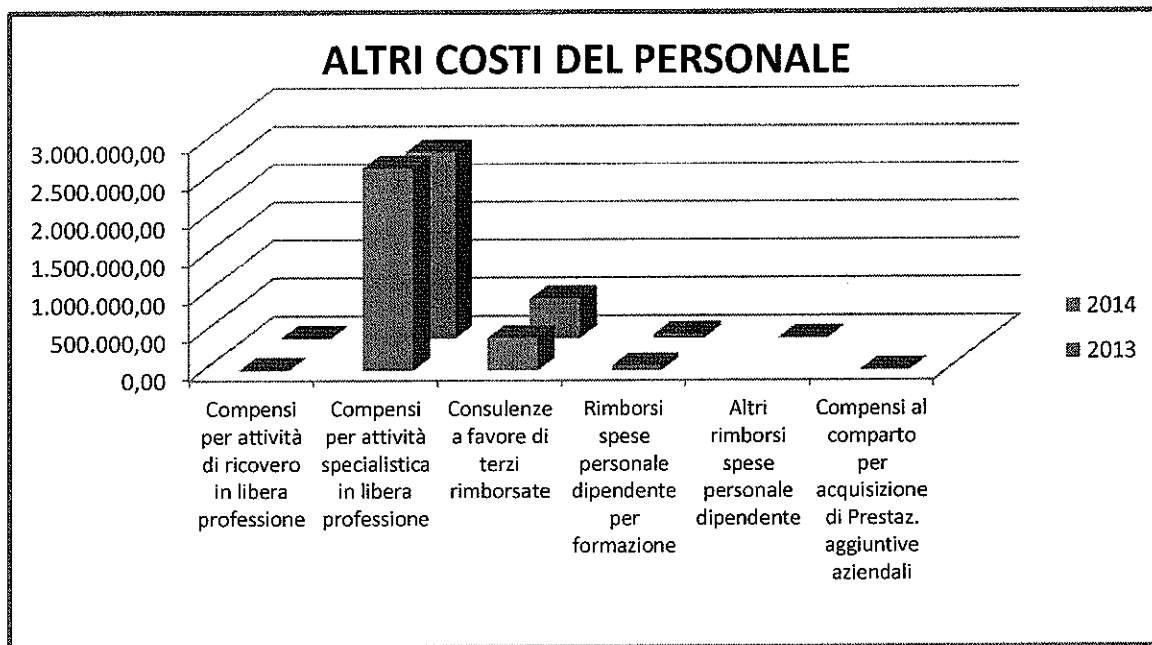
SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Nella tabella si riporta il confronto 2013-2014 relativo agli "Altri costi del personale dipendente":

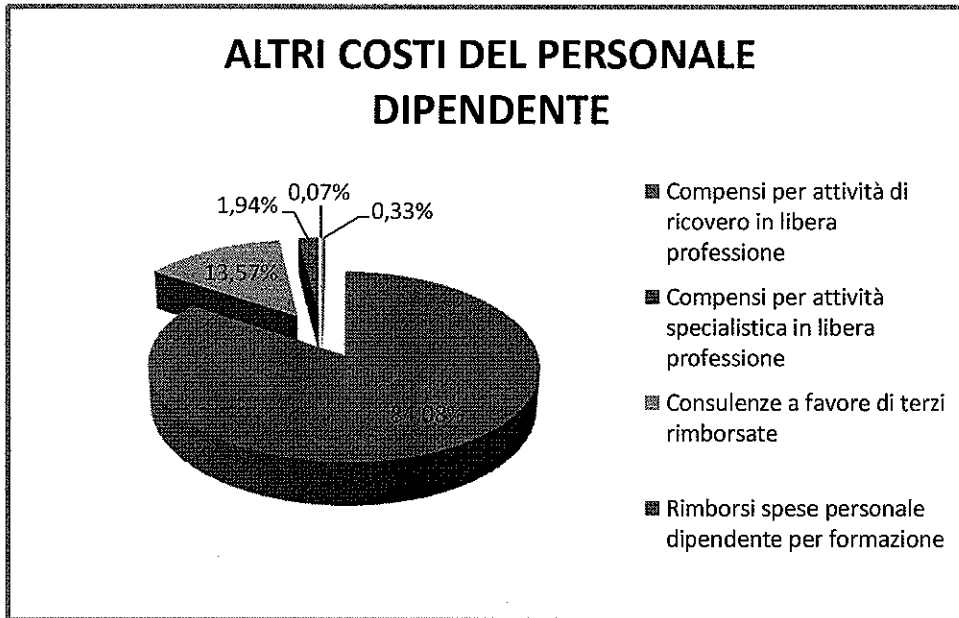
| | 2014 | 2013 | VAR | % |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|--------------|
| Compensi per attività di ricovero in libera professione | 10.500,00 | 7.138,00 | 3.362,00 | 47,10% |
| Compensi per attività specialistica in libera professione | 2.664.954,76 | 2.453.925,68 | 211.029,08 | 8,60% |
| Consulenze a favore di terzi rimborsate | 430.223,28 | 523.398,68 | -93.175,40 | -17,80% |
| Rimborsi spese personale dipendente per formazione | 61.420,52 | 51.391,13 | 10.029,39 | 19,52% |
| Altri rimborsi spese personale dipendente | | 2.303,18 | -2.303,18 | -100,00% |
| Compensi al comparto per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali | 2.275,92 | | 2.275,92 | |
| TOTALE | 3.169.374,48 | 3.038.156,67 | 131.217,81 | 4,32% |

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2013-2014 relativo agli "Altri costi del personale dipendente":



Si segnala il lieve incremento dei compensi corrisposti per attività di ricovero in libera professione, dai € 7.138,00 del 2013 ai 10.500,00 del 2014 ed un aumento più significativo nei compensi per attività specialistica in libera professione di €. 211.029,08 pari all'8,60% rispetto al 2013.

Nel diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Altri costi del personale dipendente" nel 2014:



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

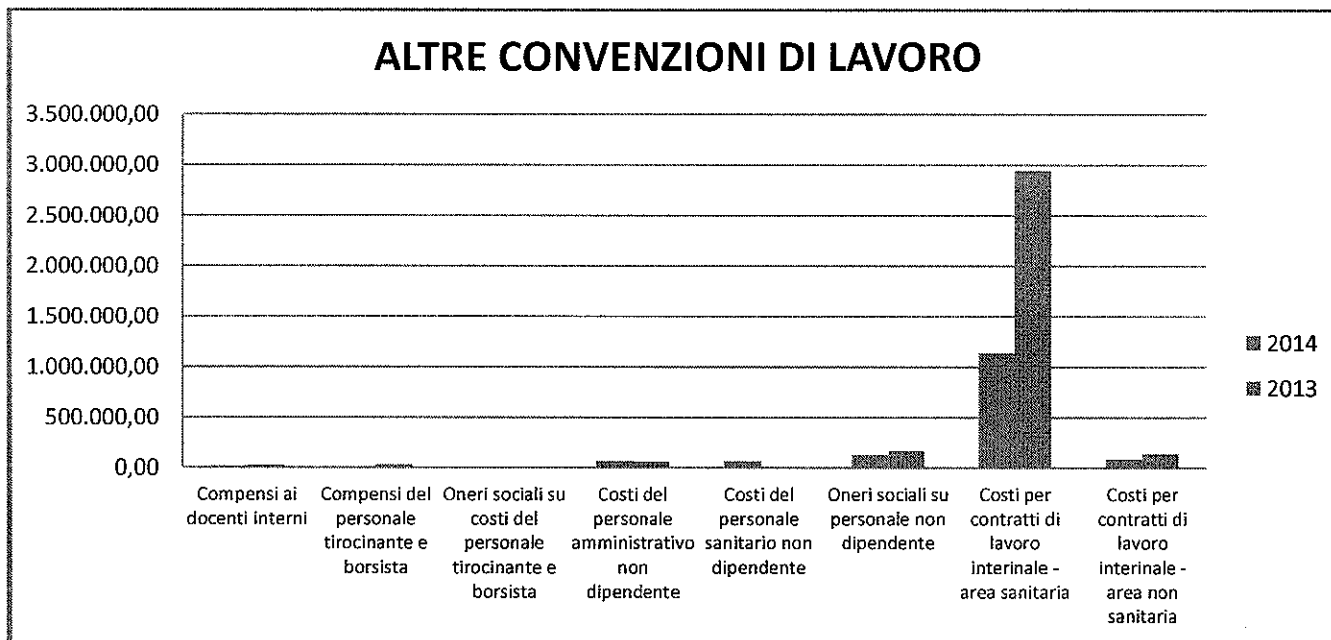
- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

La voce "Altre convenzioni di lavoro" rispetto allo scorso anno, nel quale si era rilevato un forte aumento dei contratti di lavoro interinale dell'area sanitaria, registra nel complesso un decremento del 55.27%, dovuto principalmente al decremento dei costi (- 60%) dei contratti per gli interinali, in particolare di quelli dell'area non sanitaria il cui decremento è pari al 61,29% . Si specifica che nella voce "oneri sociali su personale non dipendente", è compreso il premio assicurativo INAIL versato a favore degli specializzandi.

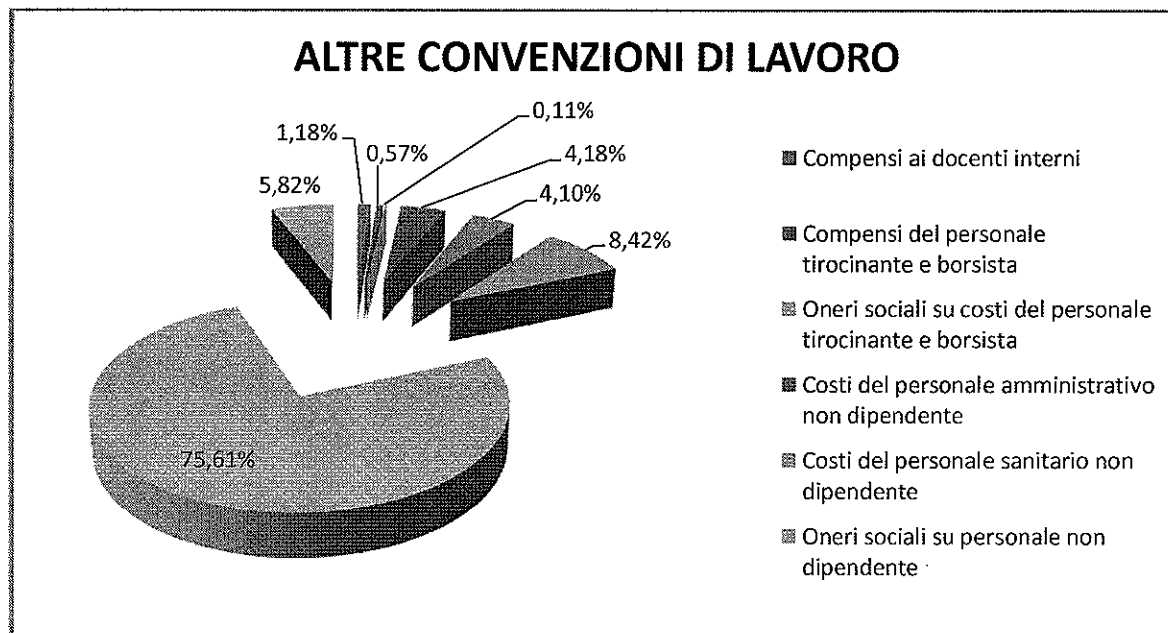
Nella tabella seguente si riporta il confronto 2013-2014 relativo agli "Altre convenzioni di lavoro":

| | 2014 | 2013 | VAR | % |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|----------------|
| Compensi ai docenti interni | 17.746,26 | 24.350,26 | -6.604,00 | -27,12% |
| Compensi del personale tirocinante e borsista | 8.544,66 | 27.485,37 | -18.940,71 | -68,91% |
| Oneri sociali su costi del personale tirocinante e borsista | 1.675,02 | 5.215,85 | -3.540,83 | -67,89% |
| Costi del personale amministrativo non dipendente | 63.000,00 | 55.356,28 | 7.643,72 | 13,81% |
| Costi del personale sanitario non dipendente | 61.722,26 | | 61.722,26 | |
| Oneri sociali su personale non dipendente | 126.834,11 | 171.997,72 | -45.163,61 | -26,26% |
| Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria | 1.138.516,68 | 2.941.350,15 | -1.802.833,47 | -61,29% |
| Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria | 87.645,01 | 140.139,63 | -52.494,62 | -37,46% |
| TOTALE | 1.505.684,00 | 3.365.895,26 | -1.860.211,26 | -55,27% |

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2013-2014 relativo agli "Altre convenzioni di lavoro":



Nel grafico si riporta la composizione relativa della voce "Altre convenzioni di lavoro" nel 2014:



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

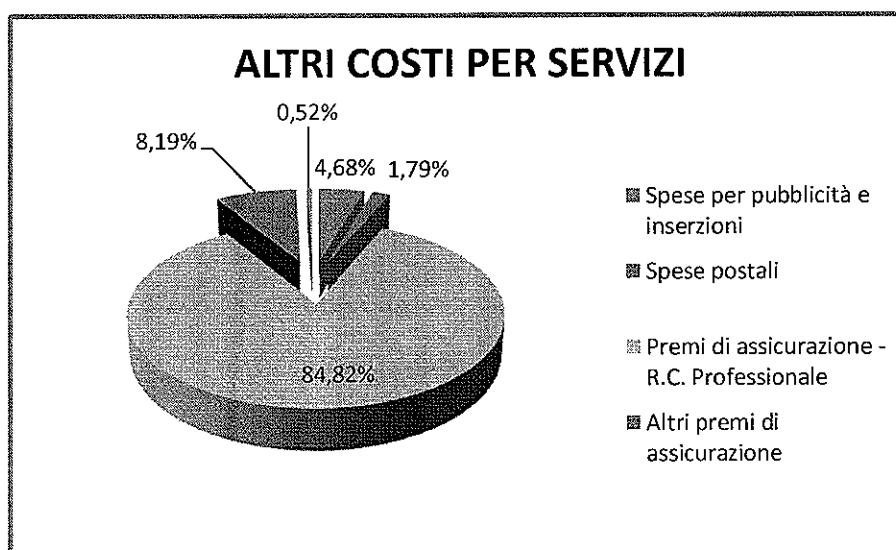
- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

La voce "Altri costi per servizi" è rimasta rispetto al 2013 complessivamente costante, si riduce infatti di appena il -3,16%.

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2013-2014 relativo agli "Altri costi per servizi":

| | 2014 | 2013 | VAR | % |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Spese per pubblicità e inserzioni | 54.585,89 | 76.526,77 | -21.940,88 | -28,67% |
| Spese postali | 20.939,58 | 25.527,08 | -4.587,50 | -17,97% |
| Premi di assicurazione - R.C. Professionale | 989.862,46 | 998.250,00 | -8.387,54 | -0,84% |
| Altri premi di assicurazione | 95.568,22 | 98.564,55 | -2.996,33 | -3,04% |
| TOTALE | 1.160.956,15 | 1.198.868,40 | -37.912,25 | -3,16% |

Nel diagramma si riporta la composizione relativa della voce "Altri costi per servizi" nel 2014



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Personale

La voce "Personale" sarà esposta a seconda del Ruolo di appartenenza del dipendente. Tale voce è composta dai costi relativi al personale ospedaliero, e quindi direttamente attribuibili al Servizio Sanitario Regionale, e dalla quota dei costi del personale universitario. Il costo degli universitari grava direttamente sul bilancio aziendale per la quota dell'indennità di assistenza, meglio conosciuta come "De Maria", per il servizio reso presso l'azienda.

Comparazione dei costi (comprensivi delle indennità per gli operatori universitari) per il personale anni 2013-2014

| | 2014 | 2013 | VAR | % |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|--------|
| RUOLO SANITARIO | 68.034.190,79 | 66.547.429,19 | 1.486.761,60 | 2,23% |
| RUOLO PROFESSIONALE | 214.951,66 | 129.830,35 | 85.121,31 | 65,56% |
| RUOLO TECNICO | 9.201.343,88 | 8.768.620,96 | 432.722,92 | 4,93% |
| RUOLO AMMINISTRATIVO | 3.429.538,61 | 3.490.409,76 | - 60.871,15 | -1,74% |
| TOTALE GENERALE | 80.880.024,94 | 78.936.290,26 | 1.943.734,68 | 2,46% |

Andamento del costo del personale: anni 2013-2014

Nella tabella si è voluto mettere in evidenza la composizione del costo del personale rilevando quanto è dovuto per i dipendenti a carico del SSR e quanto invece è dovuto per gli universitari con l'art.31 (c.d."De Maria").

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| | Personale SSN 2013 | Indennità a pers. universitario 2013 | Personale SSN 2014 | Indennità a pers. universitario 2014 |
|-----------------------------|-----------------------|---|-----------------------|---|
| Ruolo sanitario | 57.367.931,97 | 9.179.497,22 | 58.798.596,98 | 9.235.593,81 |
| Ruolo professionale | 129.830,35 | 0 | 214.951,66 | - |
| Ruolo tecnico | 8.413.105,77 | 355.515,19 | 8.844.383,88 | 356.960,00 |
| Ruolo amministrativo | 2.939.970,13 | 550.439,63 | 2.891.758,65 | 537.779,96 |
| Totale | 68.850.838,22 | 10.085.452,04 | 70.749.691,17 | 10.130.333,77 |

L'analisi del costo del personale è più significativa se si tiene conto che l'onere va calcolato comprensivo del costo dell'IRAP direttamente imputabile al personale, pertanto nella tabella viene evidenziata la comparazione dei costi relativi agli anni 2013-2014, per il solo personale del SSR.

| Costo del Personale SSN comprensivo di IRAP | Personale SSN 2014 | Personale SSN 2013 | VAR. | % |
|--|----------------------|-----------------------|---------------------|--------------|
| Ruolo sanitario | 60.009.859,24 | 58.536.931,35 | 1.472.927,89 | 2,52% |
| Ruolo professionale | 219.091,32 | 131.490,98 | 87.600,34 | 66,62% |
| Ruolo tecnico | 9.019.318,62 | 8.575.958,20 | 443.360,42 | 5,17% |
| Ruolo amministrativo | 2.954.023,78 | 2.999.003,76 | -44.979,98 | -1,50% |
| Totale | 72.202.292,96 | 70.243.384,29 | 1.958.908,67 | 2,79% |

Nell'ultima tabella, si evidenzia il costo complessivo sostenuto dall'azienda per il personale, considerando il personale del SSR, quello Universitario e la somma sostenuta per l'IRAP.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| PERSONALE SSN+UNI+IRAP | 2014 | 2013 | VAR | % |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|--------------|
| Ruolo sanitario | 69.245.453,05 | 67.716.428,57 | 1.529.024,48 | 2,26% |
| Ruolo professionale | 219.091,32 | 131.490,98 | 87.600,34 | 66,62% |
| Ruolo tecnico | 9.376.278,62 | 8.931.473,39 | 444.805,23 | 4,98% |
| Ruolo amministrativo | 3.491.803,74 | 3.549.443,39 | -57.639,65 | -1,62% |
| Totale | 82.332.626,73 | 80.328.836,33 | 2.003.790,40 | 2,49% |

Nel 2014 si è rilevato un decremento del costo del personale, del 3,19%, immediatamente rilevabile anche dalla prima tabella di riepilogo dei costi.

Nonostante nell'esercizio in corso l'AOU, a fronte di 60 cessazioni ha effettuato 101 assunzioni a tempo indeterminato, ottemperando così alle disposizioni dell'Assessorato alla Sanità in ordine ad un considerevole riduzione al lavoro di somministrazione.

Nel paragrafo *Situazione Personale Dipendente SSN e Universitario*, viene evidenziato il dettaglio e la riduzione dei 16 dipendenti universitari, 10 del ruolo sanitario, 2 del ruolo amministrativo e 4 del ruolo tecnico.

A ulteriore chiarimento, si deve rimarcare che una delle cause più incidenti che riguardano l'aggravio dei costi del personale è quella relativa alle limitazioni funzionali conseguenti alle decisioni assunte dai medici competenti.

Al fine di integrare le informazioni, necessarie ad una maggior trasparenza amministrativa, si sottolinea quanto segue:

1. CORRETTA DETERMINAZIONE E CORRETTO UTILIZZO DEI FONDI CONTRATTUALI

Ai fini della corretta determinazione e corretto utilizzo dei fondi contrattuali, con il verbale n. 14 il collegio sindacale si esprimeva in merito ai fondi di contrattazione integrativa per l'anno 2014, dopo aver preso in esame gli atti predisposti dal Servizio Personale dell'AOU ai

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

fini regolare costituzione dei fondi contrattuali sia del personale dell'Azienda che del personale universitario in assistenza.

2. *RISPETTO LIMITI ASUNZIONALI*

Nell'anno 2014 sono stati assunti a tempo indeterminato 101 dipendenti a fronte di 60 cessazioni.

Dette assunzioni sono state determinate dalla necessità di ottemperare alle disposizioni dell'Assessorato alla Sanità in ordine ad una considerevole riduzione del lavoro di somministrazione.

3. *RISPETTO LIMITE UTILIZZO PERSONALE INTERINALE*

La responsabile del Servizio Personale attesta che il limite del 2%, sull'utilizzo del personale interinale, previsto dall'art. 5 della L.R. n. 21 del 7/11/2012 è stato rispettato.

4. *CONSULENZE E COLLABORAZIONI* (tipologia, fornitore e importo)

Nell'arco del 2014 erano attivi 2 contratti di collaborazione coordinata:

- Laura Casula dal 31/07/2013 al 30/07/2014 con un compenso annuo pari a € 28.000,00;
- Antonio Alfonso Floris dal 01/01/2014 al 31/12/2014 con un compenso annuo pari a € 40.000,00

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Ammortamenti

Nell'anno 2014 gli ammortamenti hanno subito un incremento del 13,28% rispetto al 2013.

Alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" sono stati iscritti i valori relativi all'ammontare dei lavori edili e per impianti eseguiti presso il Blocco Q del Presidio "Duilio Casula" Policlinico di Monserrato, relativi a specifici finanziamenti, tra cui il " Programma straordinario di investimenti di edilizia sanitaria art. 20 legge n. 67/88", denominato "Nuova costruzione Blocco Q- Presidio di Monserrato" nonché il "Piano straordinario per gli investimenti tecnologici e strutturali del SSR _ anno 2009", di cui alla DGR 58/25 del 28/10/2008 e 71/9 del 16/12/2008.

| | 2014 | 2013 | Variazione | % |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 40.827,36 | 52.406,80 | - 11.579,44 | -22,10% |
| Amm.to altre immobilizzazioni immateriali | 81.117,91 | - | 81.117,91 | - |
| Amm.to fabbricati indisponibili | 610.458,00 | 610.458,00 | - | - |
| Amm.to impianti | 125.835,23 | 125.934,39 | - 99,16 | -0,08% |
| Amm.to macchinari | 6.315,45 | 6.315,45 | - | - |
| Amm.to attrezzature sanitarie | 1.766.038,37 | 1.343.199,12 | 422.839,25 | 31,48% |
| Amm.to mobili e arredi | 231.042,53 | 287.535,00 | - 56.492,47 | -19,65% |
| Amm.to automezzi e ambulanze | 29.918,46 | 44.837,46 | - 14.919,00 | -33,27% |
| Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili | 58.725,89 | 123.501,78 | - 64.775,89 | -52,45% |
| Amm.to altri beni | 29.886,00 | 36.532,21 | - 6.646,21 | -18,19% |
| TOTALE | 2.980.165,20 | 2.630.720,21 | 349.444,99 | 13,28% |

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 risulta dalla delibera del Direttore generale n.341 del 29.03.2007, di ricognizione dei beni mobili e immobili,

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

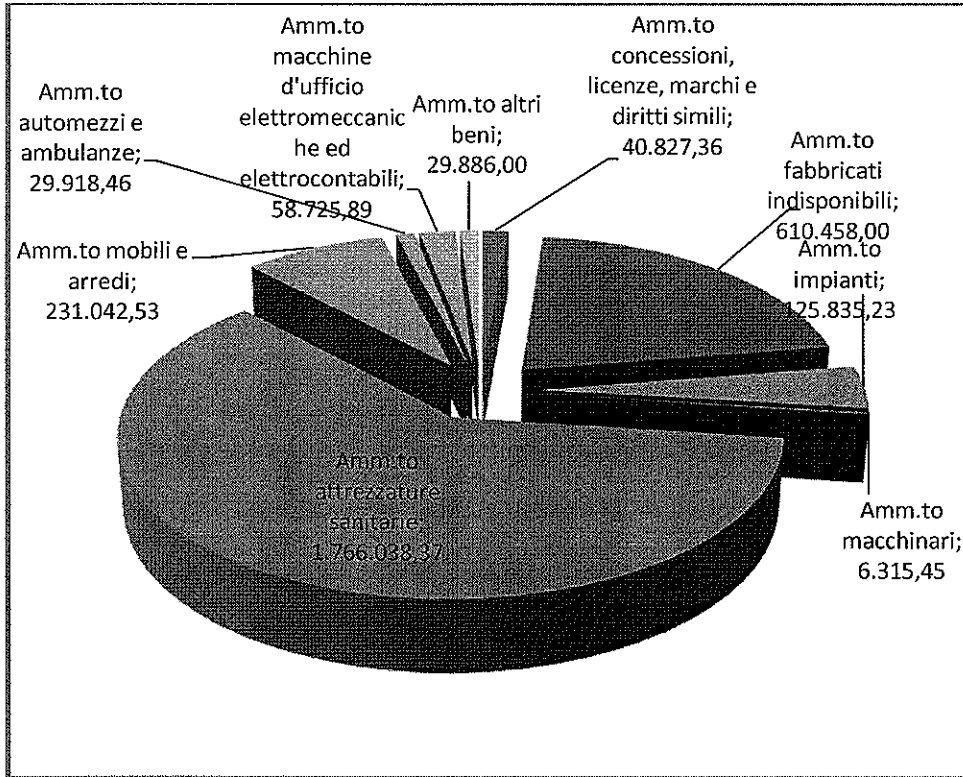
attrezzature e dal relativo fondo ammortamento alla data del 31/12/2007, il cui valore è aumentato dai lavori di risanamento e adeguamento dello stesso Presidio Ospedaliero San Giovanni di Dio nell'ex reparto di neurologia in cui sono stati trasferiti gli uffici ticket.

Le restanti immobilizzazioni materiali sono costituite oltre che dai beni esistenti al 31/12/2013, in parte rappresentati dai beni acquisiti dalla Azienda USL n. 8 così come risulta dalla già citata deliberazione n. 341, dai beni acquistati durante l'esercizio e precedenti valutati al costo d'acquisto comprensivo degli oneri di diretta imputazione.

Il maggior valore, registrato nell'ammortamento delle attrezzature sanitarie + € 422.839,25, è sicuramente da imputare al Blocco Q di Monserrato, dove si stanno trasferendo gran parte dei reparti, i cui costi, per l'ammodernamento tecnologico 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
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -



Accantonamenti per Rischi e Oneri

Nella voce *Accantonamenti per contenzioso personale dipendente*, il cui importo è pari a €. €. 150.000, per effetto degli accantonamenti su oneri stimati prudenzialmente sulla base degli stessi criteri adottati nell'esercizio 2013, relativamente a contenziosi accesi da parte del personale universitario per il riconoscimento di specifiche indennità di produttività.

Nella voce, invece, relativa agli accantonamenti per interessi moratori, di € 120.000, sono stati sommati gli accantonamenti, effettuati, in via presuntiva e prudenzialmente, sulla base degli stessi criteri adottati nell'esercizio 2013, 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 2014 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".

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2013-2014 relativo agli "Accantonamenti per Rischi e Oneri":

| | 2014 | 2013 |
|--|-------------------|-------------------|
| Acc.ti al F.do oneri per cause civili ed oneri processuali | 100.000,00 | 100.000,00 |
| Acc.ti al F.do rischi per interessi moratori | 120.000,00 | 120.000,00 |
| Acc.ti altri fondi per contenzioso personale dipendente | 150.000,00 | 150.000,00 |
| TOTALE | 370.000,00 | 370.000,00 |

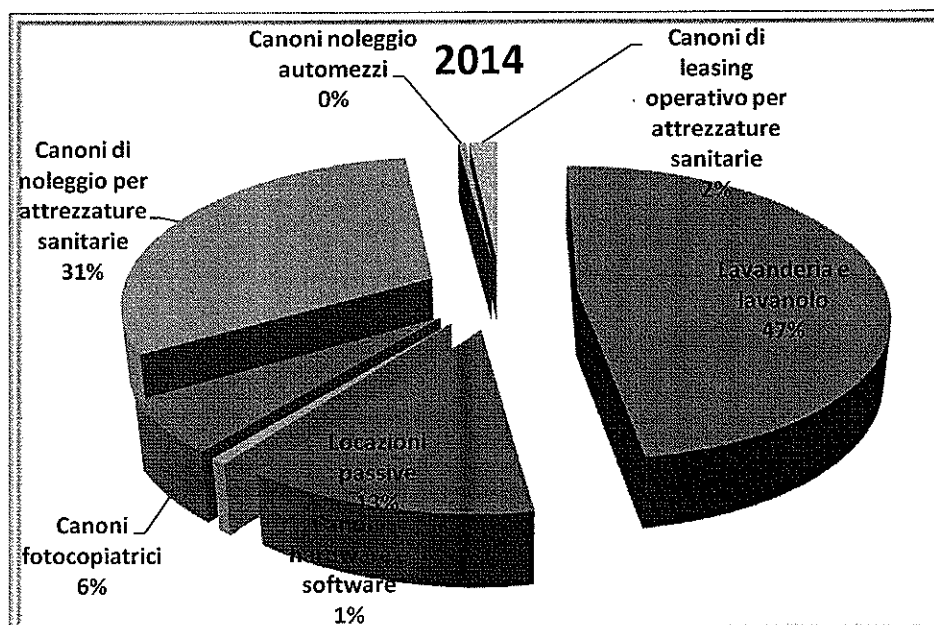
Godimento di Beni di Terzi

Le spese per godimento beni di terzi hanno subito un andamento al ribasso rispetto al 2013, con una decremento dell' 10,15%,

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| | 2014 | 2013 | variaz | % |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| Lavanderia e lavanolo | 915.492,18 | 1.137.457,74 | -221.965,56 | -19,51% |
| Locazioni passive | 242.955,04 | 257.898,28 | -14.943,24 | -5,79% |
| Canoni hardware e software | 13.538,16 | 18.606,77 | -5.068,61 | -27,24% |
| Canoni fotocopiatrici | 109.666,63 | 115.752,92 | -6.086,29 | -5,26% |
| Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie | 599.712,40 | 573.674,66 | 26.037,74 | 4,54% |
| Canoni noleggio automezzi | 8.918,46 | 463,08 | 8.455,38 | 1825,90% |
| TOTALE | 1.890.282,87 | 2.103.853,45 | -213.570,58 | -10,15% |



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Oneri diversi di Gestione

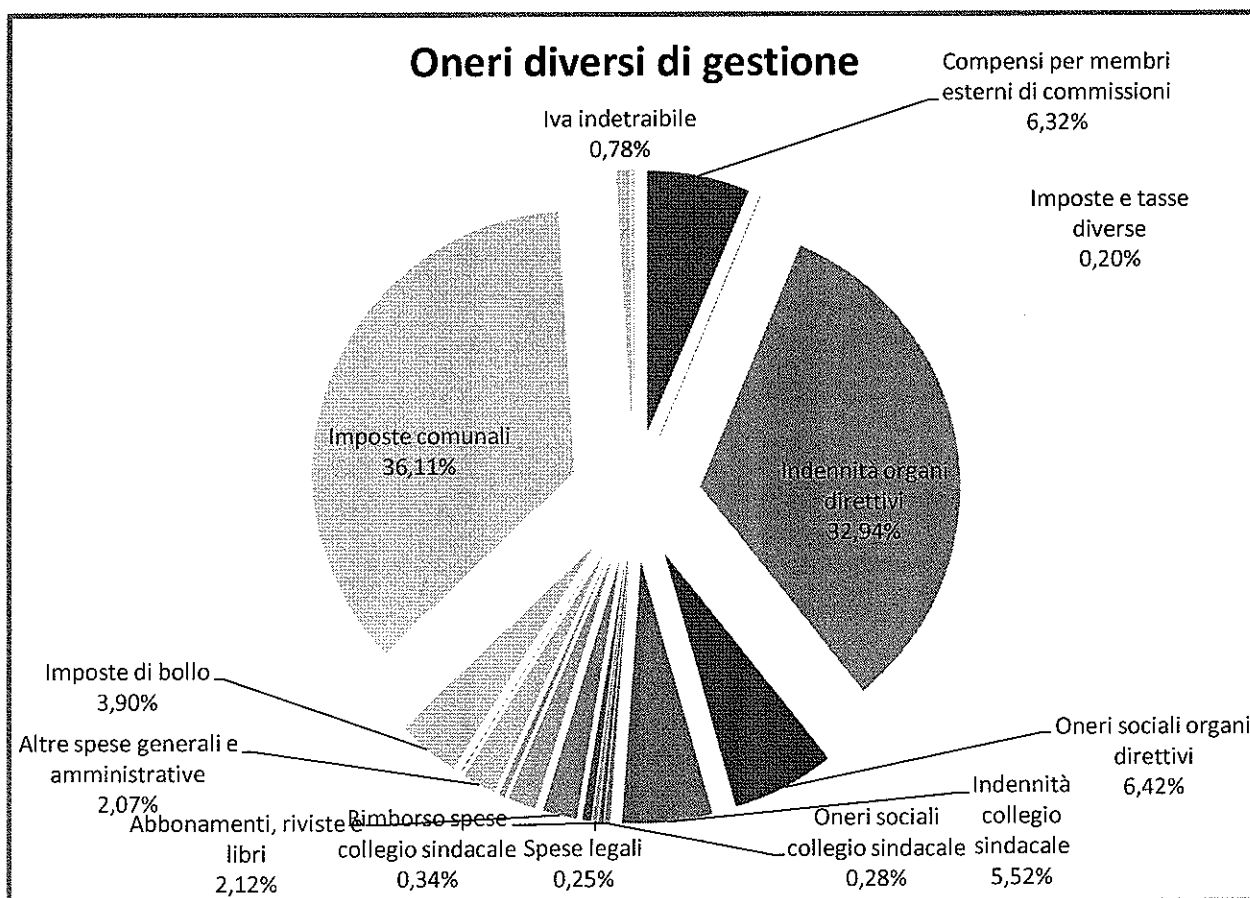
Nella tabella seguente si riporta il confronto 2013-2014 relativo agli "Oneri diversi di gestione":

| | 2014 | 2013 | variazione | % |
|--|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| Compensi per membri esterni di commissioni | 55.174,72 | 53.452,79 | 1.721,93 | 3,22% |
| Spese per altre commissioni o comitati | - | 181,09 | - 181,09 | -100,00% |
| Indennità organi direttivi | 287.753,40 | 381.886,65 | - 94.133,25 | -24,65% |
| Oneri sociali organi direttivi | 56.091,43 | 72.112,78 | - 16.021,35 | -22,22% |
| Indennità collegio sindacale | 48.202,13 | 74.107,77 | - 25.905,64 | -34,96% |
| Rimborso spese collegio sindacale | 2.992,54 | 5.396,30 | - 2.403,76 | -44,54% |
| Oneri sociali collegio sindacale | 2.484,47 | 3.450,38 | - 965,91 | -27,99% |
| Spese di rappresentanza | 206,02 | 1.202,34 | - 996,32 | -82,87% |
| Spese legali | 2.205,63 | 11.684,31 | - 9.478,68 | -81,12% |
| Spese bancarie | 4.979,67 | 633,32 | 4.346,35 | 686,28% |
| Abbonamenti, riviste e libri | 18.512,68 | 16.432,18 | 2.080,50 | 12,66% |
| Ribassi e arrotondamenti passivi | 14.975,73 | 4.346,18 | 10.629,55 | 244,57% |
| Quote adesione ad organi associativi | 3.241,01 | - | 3.241,01 | |
| Spese per sanzioni amministrative | 183,89 | 209,65 | - 25,76 | -12,29% |
| Altre spese generali e amministrative | 18.050,58 | 20.946,14 | - 2.895,56 | -13,82% |
| Canoni radiotelevisivi | 407,35 | - | 407,35 | |
| Imposte di registro | 25,00 | 150,00 | - 125,00 | -83,33% |
| Imposte di bollo | 34.060,03 | 26.898,34 | 7.161,69 | 26,63% |
| Imposte comunali | 315.487,00 | 234.138,00 | 81.349,00 | 34,74% |
| Iva indetraibile | 6.828,14 | 4.141,57 | 2.686,57 | 64,87% |
| Imposte e tasse diverse | 1.773,58 | 13.785,44 | - 12.011,86 | -87,13% |
| TOTALE | 873.635,00 | 925.155,23 | - 51.520,23 | -5,57% |

La categoria degli oneri diversi di gestione, esposta nella tabella sovrastante, ha subito nel corso del 2014 un lieve decremento rispetto al 2013 pari al -5,57%.

Tutte le voci che rientrano in questa categoria, infatti, hanno avuto una tendenza alla contrazione, fatta qualche eccezione come ad esempio per le spese per *Imposte Comunali*, cresciute del 34,74%, per l'incremento della tassa sui rifiuti.

Nei diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Oneri diversi di gestione" nel 2014:



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Proventi e oneri straordinari

La categoria **Proventi Straordinari**, si riferisce a note di credito su fatture d'acquisto di competenza degli esercizi 2013 e precedenti, ricevuto nell'esercizio 2014 per insussistenze su debiti già estinti o erroneamente addebitati a questa Azienda, ma di competenza di altre aziende sanitarie, per plusvalenze per alienazione di beni dismessi e per recuperi su somme liquidate al personale dipendente in anni precedenti.

Negli **Oneri straordinari** sono stati invece inserite questi costi su fatture d'acquisto per beni e servizi di competenza degli esercizi 2013 e precedenti ricevute nell'anno 2014, oneri per il personale dipendente

| Proventi e oneri straordinari | | 2014 | 2013 | var | % |
|---|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|-----------------|
| Proventi: | | | | | |
| | a) plusvalenze | 974,03 | 2.150 | -1.176 | -54,70% |
| | b) altri proventi straordinari | 421.145 | 430.449 | -9.304 | -2,16% |
| | | 422.119 | 432.599 | -10.480 | -2,42% |
| Oneri: | | | | | |
| | a) minusvalenze | - | - | - | - |
| | b) imposte esercizi precedenti | - | - | - | - |
| | c) altri oneri straordinari | 1.479.911 | -1.584.130 | 3.064.041 | -193,42% |
| Totale oneri straordinari | | 1.479.911 | -1.584.130 | 3.064.041 | -193,42% |
| Totale delle partite straordinarie | | -1.057.791 | -1.151.531 | 93.740 | -8,14% |

RELAZIONE SULL' ATTIVITÀ DI ASSISTENZA

Assistenza Ospedaliera

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari presta la propria offerta assistenziale presso due Presidi Ospedalieri: P.O. Duilio Casula di Monserrato e il P.O. San Giovanni di Dio.

Dal 2013 si è iniziato un il trasferimento dei primi reparti (Nido, Terapia Intensiva Neonatale, Ostetricia e Ginecologia), per terminare, ad inizio 2014 con la chiusura della Clinica Macciotta per il trasferimento della Clinica Pediatrica e della Neuropsichiatria presso l'ospedale Microcitemico, in capo alla ASL di Cagliari.

La situazione dei posti letto mediamente attivi per l'anno in esame è riportata nella Tabella 1.

Tabella 1. Posti letto mediamente attivi per Presidio e Regime di ricovero (Anno 2014)

| Posti letto mediamente attivi - 2014 | | | |
|--------------------------------------|-------------------|-------|--------|
| Strutture | Ricoveri Ordinari | DH/DS | Totale |
| <i>P.O. San Giovanni di Dio</i> | 164 | 11 | 175 |
| <i>P.O. Monserrato</i> | 274 | 39 | 313 |
| Totale AOUC | 438 | 50 | 488 |

Nel 2014 si registra una diminuzione complessiva dell'attività di degenza ordinaria, così come già riscontrato nell'anno precedente.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

In virtù dello spostamento di alcuni reparti dal presidio ospedaliero del San Giovanni a quello di Monserrato, come già indicato precedentemente, e il passaggio della clinica Pediatrica e Neuropsichiatria nel presidio del Microcitemico, giustifica la contrazione dell'attività erogata in regime di ricovero ordinario che si registra nel primo presidio a vantaggio di un incremento nel secondo, come evidenziato nelle successive Tabelle 2, 3, 4 e 5.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Tabella 2. Numero di ricoveri eseguiti in regime di ricovero ordinario (Anni 2013– 2014)

| STRUTTURA | 2013 | 2014 | Variazione Assoluta | Variazione Percentuale |
|---------------------------|---------------|---------------|------------------------|---------------------------|
| P.O. San Giovanni di Dio | 12.030 | 9.107 | -2923 | -24,30% |
| P.O. Monserrato | 9.145 | 11.502 | 2357 | 25,77% |
| TOTALE COMPLESSIVO | 21.175 | 20.609 | -566 | -2,67% |

Tabella 3. Numero di giornate alla dimissione in regime di ricovero ordinario (Anni 2013 – 2014)

| STRUTTURA | 2013 | 2014 | Variazione Assoluta | Variazione Percentuale |
|---------------------------|----------------|----------------|------------------------|---------------------------|
| P.O. San Giovanni di Dio | 71.432 | 52.025 | -19.407 | -27,17% |
| P.O. Monserrato | 68.546 | 76.224 | 7.678 | 11,20% |
| TOTALE COMPLESSIVO | 139.978 | 128.249 | -11.729 | -8,38% |

L'attività eseguita in regime diurno fa registrare un decremento complessivo, in particolare nel presidio del San Giovanni (Tabella 4). Tale diminuzione potrebbe essere dovuta a uno spostamento delle attività eseguite in regime di Day Hospital o Day Surgery verso

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

l'ambulatoriale, dato che avremo modo di verificare nelle tabelle successive.

Tabella 4. Numero di SDO relative a ricoveri eseguiti in regime di Day Hospital/Day Surgery (Anni 2013 – 2014)

| STRUTTURA | 2013 | 2014 | Variazione Assoluta | Variazione Percentuale |
|---------------------------|--------------|--------------|------------------------|---------------------------|
| P.O. San Giovanni di Dio | 3.641 | 2742 | -899 | -24,69% |
| P.O. Monserrato | 3.232 | 3286 | 54 | 1,67% |
| TOTALE COMPLESSIVO | 6.873 | 6.028 | -845 | -12,29 |

La diminuzione nel numero di prestazioni eseguite in regime diurno non si accompagna a una eguale diminuzione nei ricavi derivanti da tali attività (Tabella 5). Nel complesso infatti, a fronte di una riduzione complessiva del 12.29% nel numero di prestazioni si registra un incremento del 2.41% nella valorizzazione economica. Questa differenza può forse essere ancora una volta ricondotta allo spostamento verso il regime ambulatoriale delle prestazioni meno complesse, lasciando quindi al regime di ricovero quelle che invece richiedono un maggior impiego di risorse.

Anche questa ipotesi potrà essere meglio verificata più avanti grazie ai dati relativi all'attività erogata in regime ambulatoriale.

Tabella 5. Valorizzazione economica ricoveri eseguiti in regime di Day Hospital/Day Surgery (Anni

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

2013 – 2014)

| STRUTTURA | 2013 | 2014 | Variazione Assoluta | Variazione Percentuale |
|---------------------------------|------------|------------|------------------------|---------------------------|
| P.O. San Giovanni di Dio | 4.810.319 | 4.620.146 | -190.173 | -3,95% |
| P.O. Monserrato | 5.409.575 | 5.845.830 | 436.255 | 8,06% |
| TOTALE COMPLESSIVO | 10.219.895 | 10.465.976 | 246.081 | 2,41% |

I ricavi provenienti dall'attività ospedaliera sono meglio illustrati nelle due tabelle seguenti che riportano il dettaglio per Presidio e Regime di ricovero (Tabella 6) e il dato complessivo con le variazioni assolute e percentuali rispetto al precedente anno (Tabella 7).

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Tabella 6. Ricavi per Presidio e regime di ricovero (Anni 2013 – 2014)

| STRUTTURA | RICAVI | | | | | |
|---------------------------|---------------------|-------------------|----------------|---------------------|-------------------|--------------|
| | RO | | | DH/DS | | |
| | 2013 | 2014 | Variazione % | 2013 | 2014 | Variazione % |
| P.O. San Giovanni di Dio | € 31.630.624 | 23.177.471 | -3,74% | € 4.810.319 | 4.620.146 | -3,95% |
| P.O. Monserrato | € 23.815.209 | 27.229.896 | 6,97% | € 5.409.575 | 5.845.830 | 8,06% |
| TOTALE COMPLESSIVO | € 55.445.833 | 50.407.367 | -11,00% | € 10.219.895 | 10.465.976 | 2,40% |

Tabella 7. Ricavi totali per Struttura (Anni 2013 – 2014)

| STRUTTURA | RICAVI TOTALI PER STRUTTURA | | | |
|---------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------------|------------------------|
| | 2013 | 2014 | Variazione Assoluta | Variazione Percentuale |
| P.O. San Giovanni di Dio | € 36.440.943 | € 27.797.617 | -€ 8.643.326 | -23,72% |
| P.O. Monserrato | € 29.224.784 | € 33.075.727 | € 3.850.943 | 13,18% |
| TOTALE COMPLESSIVO | € 65.665.728 | € 60.873.344 | -€ 4.792.384 | -7,30% |

Nelle due tabelle successive, 8A e 8B sono riportati alcuni indicatori di attività che riassumono l'andamento dell'attività di degenza avvenuta in regime di ricovero ordinario riportando

anche il dato riferito al 2013. Più precisamente si tratta di:

- **Degenza Media**. Indica la durata media di un ricovero nella struttura ospedaliera (in giorni) con riferimento ad un intervallo temporale. Viene determinata come rapporto tra il numero complessivo di giornate di degenza e il numero dei ricoveri in un dato periodo di tempo.
- **Indice di Occupazione**. Indica il livello (%) di occupazione dei posti letto disponibili con riferimento ad un intervallo temporale. Viene determinato come rapporto tra il numero complessivo di giornate di degenza e il numero di giornate di degenza disponibili (posti letto per numero giornate disponibili nel periodo) in un dato periodo di tempo.
- **Intervallo di Turnover**. Indica il tempo medio (in giorni) che intercorre tra la dimissione di un paziente e il ricovero successivo (tempo medio in cui un posto letto rimane libero). Viene determinato come rapporto della differenza tra giornate disponibili e giornate effettive sul numero di ricoveri in un dato periodo di tempo.
- **Indice di Rotazione**. Indica il numero di ricoveri effettuati sul medesimo posto letto con riferimento ad un intervallo temporale. Viene determinato come rapporto tra il numero di ricoveri e il numero di posti letto in un dato periodo di tempo.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Tabella 8A. Indicatori di attività relativi al regime di ricovero ordinario (Anni 2013 – 2014)

| STRUTTURA | DEGENZA MEDIA | | INDICE di OCCUPAZIONE | |
|---------------------------|---------------|-------------|-----------------------|---------------|
| | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| P.O. San Giovanni di Dio | 6,22 | 6,10 | 69,75% | 87,98% |
| P.O. Monserrato | 7,18 | 9,15 | 83,70% | 75,16% |
| TOTALE COMPLESSIVO | 6,61 | 7,62 | 75,34% | 79,89% |

Tabella 8B. Indicatori di attività relativi al regime di ricovero ordinario (Anni 2012 – 2013)

| STRUTTURA | INTERVALLO TURNOVER | | INDICE DI ROTAZIONE | |
|---------------------------|---------------------|-------------|---------------------|--------------|
| | 2013 | 2014 | 2013 | 2014 |
| P.O. San Giovanni di Dio | 2,70 | 0,78 | 40,96 | 55,53 |
| P.O. Monserrato | 1,40 | 2,19 | 42,55 | 42,02 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 2,16 | 1,57 | 41,60 | 47,08 |

Attività ambulatoriale

Affrontiamo quindi l'analisi dell'attività ambulatoriale, che ha avuto una forte contrazione rispetto al 2013, sia in termini economici che in termini di prestazioni erogate.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Questo decremento fa seguito ad un incremento rilevante dell'ultimo anno, ma riporta l'azienda al trend degli anni precedenti.

Tabella 13. Attività ambulatoriale: numero prestazioni e valorizzazione economica (Anni 2013 – 2014)

| ATTIVITA' AMBULATORIALE | | | | | | | | |
|--------------------------|-----------|--------------|------------|--------------|---------------------|--------------|--------------|---------|
| STRUTTURA | 2013 | | 2014 | | Variazione Assoluta | | Variazione % | |
| | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO |
| P.O. San Giovanni di Dio | 397.596 | € 7.786.122 | 295.074,00 | 4.481.015,20 | -102.522 | -€ 3.305.107 | -25,79% | -42,45% |
| P.O. Monserrato | 648.018 | € 9.467.929 | 620.958,00 | 7.977.096,21 | -27.060 | -€ 1.490.833 | -4,18% | -15,75% |
| TOTALE * | 1.096.996 | € 18.040.758 | 916.032 | 12.458.111 | -180.964 | -€ 5.582.647 | -16,50% | -30,94% |

* Il totale AOUCA riepiloga la produzione di attività ambulatoriale nel complesso ad eccezione di quella derivante da proventi vari e dalla Clinica Odontoiatrica.

Diminuiscono anche i ricavi provenienti dalle prestazioni eseguite presso la clinica odontoiatrica conseguentemente ad un calo considerevole del numero di prestazioni erogate (Tabella 14).

Tabella 14. Attività ambulatoriale clinica odontoiatrica e proventi vari aziendali: numero prestazioni e valorizzazione economica (Anni 2013 – 2014)

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| STRUTTURA | 2013 | | 2014 | | VAR | | % | |
|-----------------------|---------------|------------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO |
| Clinica Odontoiatrica | 8.664 | € 321.772 | € 5.217 | € 162.082 | -3.447 | -159.690 | -39,79% | -49,63% |
| Proventi Vari | 42.718 | € 464.935 | € 35.977 | € 428.467 | -6.741 | -36.468 | -15,78% | -7,84% |
| TOTALE | 51.382 | € 786.707 | € 41.194 | € 590.549 | -10.188 | -196.158 | -19,83% | -24,93% |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Attività Pronto Soccorso

Nell'AOU l'attività del Pronto soccorso è concentrata nel Presidio San Giovanni di Dio.

L'attività svolta nel 2014 viene elencata nelle tabelle successive, raffrontata con quella dell'anno 2013.

| | 2013 | 2014 | Scostam. |
|---------------------------------|---------|---------|----------|
| Ricoveri S. Giovanni | 6.109 | 4937 | -1.172 |
| Altro Istituto | 631 | 481 | -150 |
| Prestazioni | 185.436 | 253.702 | 68.266 |
| Decessi | 17 | 10 | -7 |
| Pazienti PS | | | 0 |
| Ricoveri S.G.+decessi+PS | 25.316 | 24.571 | -745 |
| Media giornaliera | 69,359 | 67,31 | -2 |

Si è riscontrato un'ulteriore riduzione del numero totale degli accessi del 10.7% rispetto al 2011, anno di massima affluenza in questi 5 anni.

Le motivazioni di questa progressiva riduzione potrebbero essere legate al progressivo

*SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI*

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

trasferimento dei reparti dal S. Giovanni di Dio al Policlinico.

Si sta assistendo inoltre ad un progressivo incremento della fascia dei pazienti di età superiore ai 70 anni, 3.4% in più rispetto al 2011 e 1.5% rispetto al 2013.

Così anche un aumento dei codici gialli del 12.6% rispetto al 2011, e del 2.9% rispetto al 2013, una riduzione del 15.6% dei codici verdi rispetto al 2011 e del 3.8% rispetto al 2013.

La riduzione del numero degli accessi è accompagnata anche quest'anno da un aumento dell'intensità di cure, dimostrata da un aumento delle prestazioni e di codici gialli.

Sono state effettuate 253.702 prestazioni delle quali 145.365 di laboratorio. Dal confronto con gli anni precedenti, si evince un incremento delle prestazioni del 49.1%, il dato è indicativo di un aumento dell'intensità di cura. La criticità legata alla carenza di organico ha determinato un ritardo nella presa in carico dei codici rossi e gialli, il 41% dei codici rossi viene visitato tra 5' e un'ora, un 5% oltre i 90', tra i codici gialli solo il 32% vengono visitati entro 15', il 52% tra i 15' e i 90', il 14% oltre i 90', questi ritardi ormai sono estremamente pericolosi e possono inevitabilmente compromettere la sopravvivenza dei pazienti.

L'età dei pazienti che arrivano nel nostro PS è aumentata, infatti, la fascia oltre i 70 anni quest'anno ha raggiunto un 27.5% contro un 23.1% rilevato nel 2010, con un incremento del 4.4%. E' intuitivo quanto l'età avanzata è la conseguente coesistenza di più pluripatologie dei nostri pazienti, sia una delle cause dell'impiego assistenziale sempre maggiore.

Il numero totale degli accessi non può pertanto essere considerato l'unico elemento per determinare la dotazione organica. L'assenza di un'osservazione breve struttura ci costringe a studiare i pazienti in condizioni notevolmente disagiate, la presenza di personale dedicato a questa funzione ridurrebbe ulteriormente i ricoveri inappropriati o le dimissioni incongrue.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

| | 2013 | 2014 |
|---|---------------|----------------|
| Totale accessi | 25.316 | 24.571 |
| Fasce di età > 70 anni | 6.604(26,08%) | 6.781 (27,50%) |
| % rossi in ingresso | 2,40% | 3,20% |
| % gialli in ingresso | 41,40% | 44,30% |
| % verdi in ingresso | 50,90% | 47,10% |
| % bianchi in ingresso | 5,10% | 5,40% |
| deceduti | 0,07% | 0,04% |
| Ricoverati (S. Giovanni + Policlinico) | 6.109 | 4.937 |
| Tasso di ricoveri nostro istituto sul totale accessi | 24,10% | 20,09% |

| | 2013 | 2014 |
|--|---------|---------|
| % pazienti inviati a domicilio | 45,20% | 68,20% |
| Ricoverati altro istituto | 631 | 481 |
| Totale ricoveri | 6.740 | 5.428 |
| % ricoveri totali nel presidio e in altro istituto sul totale degli accessi | 26,60% | 22,09% |
| Prestazioni di laboratorio | 101.895 | 145.365 |
| Media prestazioni x richiesta | 4,02 | 5,90% |
| Costo medio per prestazione | 2,67% | 2,60% |
| Spesa totale | 272.401 | 386.365 |
| Tot. prestazioni | 185.436 | 253.702 |
| Media prestazioni x paziente | 7,3 | n.c. |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2014 -

Sono presenti in Azienda anche altre strutture che effettuano prestazioni in urgenza, ma in questo ultimo caso, tali prestazioni vengono eseguite direttamente nel reparto.

Dal confronto dei dati con l'anno precedente vengono registrati dei lievi decrementi nel PS generale e un incremento nella clinica Ostetrica.

Un numero elevato di accessi viene inoltre registrato nella Clinica Oculistica, mentre il pronto soccorso della Clinica Pediatrica non è stato preso in considerazione, in quanto da febbraio 2014 la struttura è transitata verso al ASL di Cagliari.

| | Anno 2014 | Anno 2013 |
|---------------------|-----------|-----------|
| Pronto soccorso | 24.571 | 25.316 |
| Clinica ostetrica | 4.645 | 4.471 |
| Clinica Oculistica/ | 2.000 | 13.555* |
| Clinica Pediatrica | | 6.024 |

* nell'anno 2013 sono state indicate erroneamente il numero delle prestazioni di pronto soccorso anziché il numero di accessi