



Deliberazione n. 285

Adottata dal Direttore Generale in data 29 APR. 2011

OGGETTO: Approvazione Bilancio d'esercizio 2010

Il Direttore Amministrativo certifica che la deliberazione è stata pubblicata sull'Albo Pretorio dell'Azienda Ospedaliero - Universitaria a partire dal 29 APR. 2011 e resterà in pubblicazione per 10 giorni consecutivi ed è stata posta a disposizione per le consultazioni

Il Direttore Generale Ennio Filigheddu

Direttore Amministrativo Dott. Attilio Murru
 Direttore Sanitario Prof. Gian Benedetto Melis

- VISTA** la Delibera di Giunta Regionale n. 13/1 del 30.03.2007 con la quale è stata costituita l'Azienda-Ospedaliero di Cagliari, operativa dalla data 14.05.2007 a seguito della nomina del Direttore Generale;
- VISTA** la Legge regionale n.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 n.10 del 28.07.2006;
- VISTO** il Regolamento di amministrazione e contabilità dell'Aziende sanitarie, approvato con deliberazione della Giunta Regionale del 23.12.1997 n.52/91e successive modificazioni ed integrazioni;
- VISTO** il Bilancio dell'esercizio 2010, costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione (Allegati lettere B, C e D), che si allega al presente atto;
- RITENUTO** pertanto di dover approvare il Bilancio dell'esercizio 2010 ;
- SENTITO** il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio di esercizio dell'anno 2010, costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione, (Allegati lettere B, C e D);
2. di trasmettere la presente deliberazione all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, ai sensi dell'art.29 comma 1 della L.R. n. 10/2006.

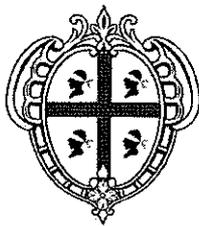
Letto, confermato e sottoscritto.

Il Direttore Sanitario
 (Prof. Gian Benedetto Melis)

Il Direttore Amministrativo
 (Dr. Attilio Murru)

Il Direttore Generale
 (Ennio Filigheddu)

000001



AOU Cagliari

Azienda Ospedaliero Universitaria Cagliari

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ANNO 2010

DIREZIONE GENERALE

PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO



000002

SERVIZIO SANTARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2010	4
<i> Criteri generali</i>	<i>4</i>
<i> Strategie Aziendali</i>	<i>5</i>
1. AREA DI COMPETENZA E SITUAZIONE AMBIENTALE	10
2. SITUAZIONE PERSONALE DIPENDENTE E UNIVERSITARIO	10
3. ACQUISTI DI BENIE SERVIZI E PATTO DI BUON GOVERNO	16
A. LIMITAZIONE DELLE DICHIARAZIONI DI SCELTA	16
B. INCREMENTO DEGLI ACQUISTI SUL MERCATO ELETTRONICO	16
C. AGGREGAZIONE DEI PROCESSI DI ACQUISIZIONE (UNIONI D'ACQUISTO)	17
D. ORGANIZZAZIONE PER PROCESSI	18
4. RINNOVAMENTO TECNOLOGICO.....	18
5. SERVIZIO FARMACIA	21
A). ATTIVITÀ DI INFORMAZIONE SCIENTIFICA	23
B). ATTIVITÀ DI VIGILANZA.....	23
C). ATTIVITÀ DI LOGISTICA	25
D).RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA FARMACEUTICA	28
6. RIORGANIZZAZIONE DEI LABORATORI	29
A. INFORMATIZZAZIONE:.....	30
B. UNIFICAZIONE DEGLI ACQUISTI.	31
C. TRASFERIMENTO DELLE ATTIVITÀ DI MAGGIORE SPECIALIZZAZIONE AI LABORATORI CENTRALI DELLE AZIENDE.....	33
D. PRESENTAZIONE DEL PIANO E DELLE STRATEGIE AGLI OPERATORI.	34
E. TRASPORTO DEI CAMPIONI E DEI REFERTI.....	34
F. COMPARAZIONE TRA I LABORATORI DELL'AZIENDA, SECONDO CRITERI OMOGENEI.	35
7. UMANIZZAZIONE	36
8. SISTEMA INFORMATICO.....	38
- SVILUPPO APPLICATIVI SISAR E FLUSSI INFORMATIVI	38
- TESSERA SANITARIA (MEF):	39

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

- FLUSSI MINISTERIALI:	41
9. LISTE D'ATTESA.....	43
10. COMUNICAZIONE-INFORMAZIONE.....	47
ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	48
VALORE DELLA PRODUZIONE	49
COSTI DELLA PRODUZIONE	52
<i>Acquisto di Beni</i>	53
<i>Acquisto di Servizi</i>	60
<i>Personale</i>	80
<i>Ammortamenti</i>	85
<i>Accantonamenti per Rischi e Oneri</i>	87
<i>Godimento di Beni di Terzi</i>	90
<i>Oneri diversi di Gestione</i>	92
<i>Proventi e oneri straordinari</i>	96
RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI ASSISTENZA	97
ASSISTENZA OSPEDALIERA.....	97
<i>L'attività del Nido</i>	107
ATTIVITÀ AMBULATORIALE	109
ATTIVITÀ PRONTO SOCCORSO.....	111
ANALISI DEL PATRIMONIO NETTO.....	113
LA STRUTTURA PATRIMONIALE ESERCIZIO 2010.....	114
RISULTATO DELL'ESERCIZIO.....	116
STATO PATRIMONIALE.....	116
CONTO ECONOMICO.....	120

Relazione sulla Gestione anno 2010

Criteri generali

La presente Relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio 2010, 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 2010.

Strategie Aziendali

L'Azienda Ospedaliero – Universitaria di Cagliari è stata 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, e il suo Direttore Generale, nominato il 7.5.2007, ha materialmente iniziato le proprie attività il successivo 14.5.2007.

Le difficoltà organizzative, pur dopo un triennio dall'avviamento, continuano a caratterizzare l'attività aziendale: dei tre organi previsti dal D.Lgs. 1999, n. 517 (Direttore Generale, Collegio sindacale, Organo di indirizzo), solo due hanno potuto svolgere le proprie funzioni, mentre l'Organo di indirizzo previsto dall'art.4 del decreto citato, con il compito di proporre iniziative e misure per assicurare la coerenza della programmazione generale dell'attività assistenziale dell'azienda con la programmazione didattica e scientifica delle università e di verificare la corretta attuazione della programmazione, non è mai stato costituito.

L'Azienda, in base alle direttive regionali successive, è tuttora priva dell'Atto aziendale, poiché la proposta presentata alla R.A.S. non è mai stata approvata, con immediati riflessi sulla impossibilità tecnico - giuridica di individuare le strutture essenziali per l'esercizio delle attività sanitarie quali devono essere considerate i Dipartimenti.

Allo stesso modo, in conseguenza di quanto sopra nel 2010 non hanno potuto svolgere la loro funzione gli organismi deputati sostenere la Direzione nel governo delle attività cliniche, la programmazione e valutazione delle attività tecnico-sanitarie e di quelle ad alta integrazione sanitaria, come il Collegio di Direzione, o il Consiglio dei Sanitari,

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

mentre non è andata meglio per la Commissione paritetica prevista dal Protocollo d'intesa per vigilare sull'andamento dei rapporti tra SSN ed Ateneo, i cui componenti non sono stati designati dalla Regione.

Il 2010 è stato infatti caratterizzato dalla nomina nelle Aziende sanitarie, negli ultimi mesi del 2009, di Commissari Straordinari, che, in ottemperanza a quanto disposto dal comma 8 dell'art.12 della legge regionale n.3/2009, avevano il compito di avviare il processo di riforma degli assetti istituzionali del sistema sanitario regionale, con particolare riferimento alla costituzione di Macroaree, che dovevano rappresentare <<il livello ottimale per l'esercizio e la gestione in forma integrata e unitaria di specifiche attività tecniche, amministrative e di supporto delle aziende sanitarie, comprese quelle ospedaliere>>.

La Regione, con DGR 8/16 del 23.2.2010, ha successivamente diramato alle Aziende sanitarie direttive che prevedevano, sostanzialmente, la sospensione dell'attività programmatoria in attesa della realizzazione della Macroarea e, in attuazione degli indirizzi nazionali in materia di contenimento della spesa di personale, ha deciso il blocco del turn - over del personale.

Nonostante questa difficile situazione, l'esercizio è stato informato al prosieguo dell'assestamento aziendale, con il coinvolgimento dei Responsabili delle Strutture Complesse, con l'obiettivo primario di contenimento dei costi, senza penalizzare la qualità dei servizi sanitari offerti al cittadino.

Il controllo della spesa sanitaria è stato l'elemento centrale dell'approvazione del Patto di Buon Governo 2010, con Delibera del Commissario Straordinario n. 403 del 18 giugno 2010, in attuazione del Patto per la Salute 2010 – 2012, nonché della Direttiva sulle azioni per il Patto di Buongoverno del Servizio Sanitario Regionale, approvato con DGR n. 20/7

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

del 19.5.2010.

Alcune strategie sono direttamente conseguenza del Patto: blocco del turn-over e razionalizzazione dei costi del personale, sviluppo dell'utilizzo di stampe digitali per la radiologia, informatizzazione delle modalità di pagamento del ticket e riordino ed accorpamento dei laboratori.

A quest'ultimo proposito, nel corso dell'anno è stata realizzata la riorganizzazione delle attività di laboratorio con l'obiettivo di far rientrare l'Azienda all'interno delle linee guida previste, per questa materia, dalla normativa nazionale e regionale e nei parametri di costo imposti dalla Regione. E' stato quindi predisposto un progetto che prevede un approccio di razionalizzazione graduale che tiene conto delle sinergie interaziendali e la valorizzazione delle professionalità sviluppatesi nel tempo all'interno dell'Azienda.

L'attività finalizzata alla riduzione della spesa , che non può prescindere dal razionale utilizzo dei posti letto, ha anche riguardato una migliorata attenzione verso l'appropriatezza dei ricoveri, i cui tassi via via si allineano con le altre realtà universitarie nazionali.

Le condizioni inadeguate dal punto di vista economico e logistico hanno condizionato l'attività aziendale dell'ultimo esercizio annuale, durante la quale sono state comunque consolidate l'autonomia gestionale, organizzativa ed amministrativa delle strutture, nonché lo sviluppo e la riqualificazione dell'attività assistenziale.

L'Azienda nell'anno 2010 ha rivolto la propria linea d'azione verso il raggiungimento di alcune categorie di obiettivi, quali:

1. la revisione organizzativa e logistica nell'ambito dello studio per la razionalizzazione dell'utilizzo degli spazi: per esempio, sono stati accorpati presso il Blocco G del Presidio di Monserrato i Servizi della Medicina del Lavoro, prima

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

dispersi in 9 distinti locali, e avviata l'unificazione fisica dei laboratori prima parcellizzati in numerosi ambienti di diversi Blocchi.

Al <<San Giovanni di Dio>> sono stati trasformati gli spazi destinati al <<Centro prelievi>>, trasferito al piano terra in prossimità degli uffici Ticket, e realizzati nuovi uffici per il CUP, con il vantaggio per l'utenza, specialmente quella più anziana, di non dover fare ricorso ai fatiscenti ascensori oggi in funzione.

2. il perfezionamento del progetto del Sistema Informativo Sanitario Integrato della Regione Autonoma della Sardegna (SISaR) attinente le varie aree di attività, non ultime quelle relative all'azione amministrativa – contabile ed alla gestione del CUP (Centro Unico di Prenotazione);

3. lo sviluppo della informazione e comunicazione offerta agli utenti ed ai cittadini, attraverso il sito internet aziendale in merito alle notizie riguardanti le attività sanitarie ed assistenziali, svolte all'interno dei presidi Aziendali, in un'ottica di trasparenza delle informazioni sull'azione amministrativa.

La programmazione aziendale, concordata con l'istituzione regionale nei limiti sopra richiamati, ha proposto la razionalizzazione dei servizi sanitari, con speciale riguardo al progressivo accorpamento in un'unica struttura, costituita dal Policlinico Universitario di Monserrato.

Nel Presidio di Monserrato, invero, è di mira il completamento del padiglione Q, al fine della costituzione del Dipartimento materno-infantile, la creazione di una struttura di Pronto soccorso, nel graduale spostamento di tutti i rimanenti reparti del San Giovanni di Dio e delle cliniche universitarie del territorio governato dall'ASL di Cagliari.

L'Azienda ha ravvisato l'esigenza di valorizzare la funzione di stimolo e controllo del Servizio Provveditorato ed Economato, organizzato per processi, che garantisca la

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

trasparenza dell'azione amministrativa, realizzando alti standard di qualità.

Tale struttura amministrativa persegue una politica di razionalizzazione dei consumi, limitando le cd <<dichiarazioni di scelta>>, aumentando gli acquisti con asta elettronica, ed infine favorendo l'aggregazione con altre Aziende Sanitarie dei processi di acquisizione (Unione d'acquisto).

L'Azienda ha incoraggiato altresì l'introduzione di innovazioni tendenti alla riduzione degli sprechi relativi alla spesa medica farmaceutica, quali, in via esemplificativa, gli armadi di reparto dotati di software di riconoscimento.

Lo sforzo di sensibilizzazione verso processi di umanizzazione del trattamento medico persegue l'ottimizzazione dell'accoglienza, e dei rapporti del malato con il proprio ambiente di provenienza, favorendo la personalizzazione dei rapporti umani.

L'attività aziendale è stata indirizzata a garantire la massima sicurezza e qualità dell'assistenza sanitaria, in linea con il necessario perfezionamento del procedimento di gestione del rischio.

1. Area di competenza e situazione ambientale

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

Dall'analisi dei dati di attività, anche nell'anno 2010, l'AOUC si conferma polo di attrazione, in particolare per l'area cagliaritana e i territori confinanti, e per le aree più prossime come il Medio Campidano e l'Oristanese.

2. Situazione Personale Dipendente e Universitario

Fin dall'avvio dell'Azienda, nel maggio 2007, la dotazione del personale è risultata deficitaria, in rapporto all'attività svolta ed all'impegno orario assistenziale ridotto del personale docente universitario, il quale garantisce anche l'attività di ricerca e didattica.

Nei primi anni di vita dell'AOU, si è proceduto ad una vera riorganizzazione del personale, con un attento programma di assunzioni, mentre si registra nel 2010 un assestamento del Personale, ovvero una uscita senza sostituzioni.

Nelle tabelle seguenti viene messo in evidenza complessivamente la situazione dell'anno 2010, sia in termini di personale dipendente che universitario, con distinzione dei contratti

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

tempo determinato da quelli a tempo indeterminato, e successivamente distinguendo il Personale dipendente, a carico del Servizio Sanitario Nazionale, da quello Universitario.

PERSONALE TOTALE

al 31/12/2010

Ruolo	N. Dip.	Tempo ind.	Tempo det.
Sanitario	1.363	1.346	17
Amministrativo	144	144	0
Tecnico	317	313	4
Professionale	4	4	0
Totale	1.828	1.807	21

Tabella1

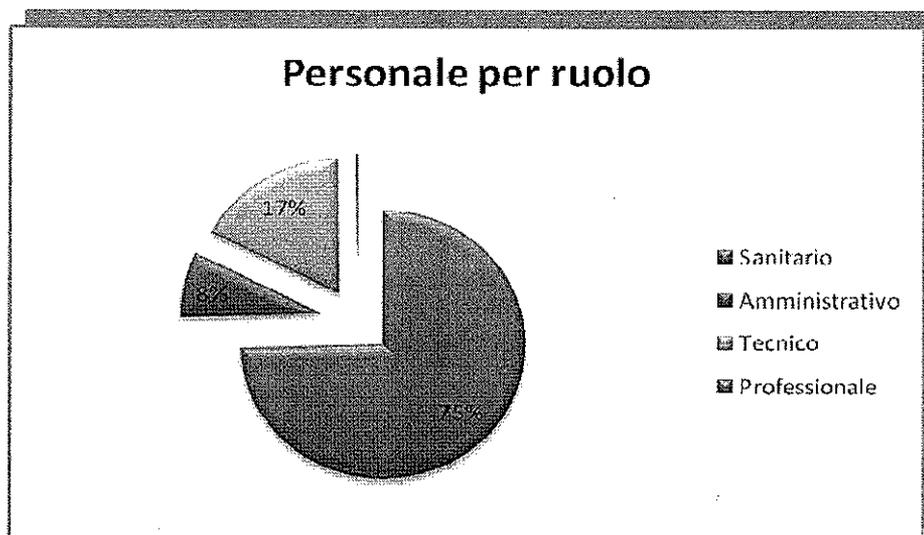


Grafico n. 1

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

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

Ruolo	N. Dip.	Tempo ind.	Tempo det.
Sanitario	1.002	985	17
Amministrativo	90	90	0
Tecnico	268	264	4
Professionale	4	4	0
TOTALE	1.364	1.343	21

Tabella 2

epersonale universitario:

Ruolo	N. Dip.	Tempo ind.	Tempo det.
Sanitario	361	361	0
Amministrativo	54	54	0
Tecnico	49	49	0
Professionale	0	0	0
TOTALE	464	464	0

Tabella 3

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

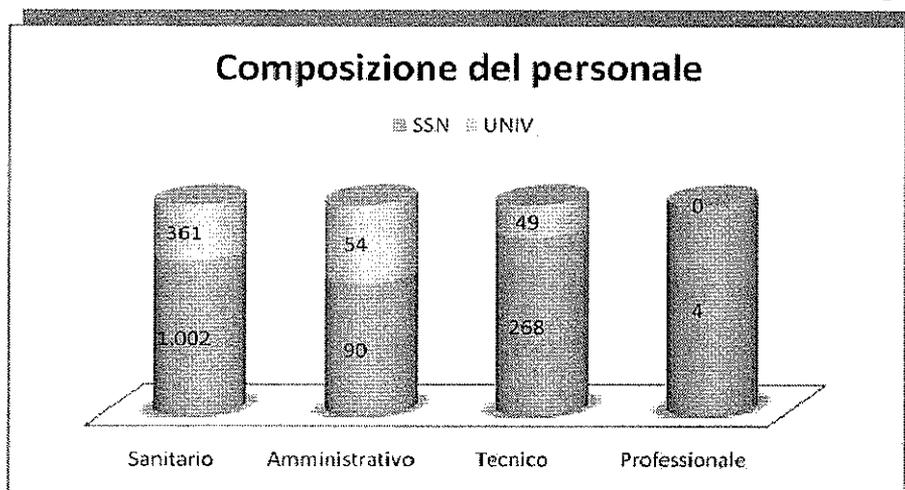


Grafico n. 2

Rispetto all'anno precedente il personale è stato ridotto di 47 unità, pari al -2,51%: personale in quiescenza non sostituito, come da tabella di seguito riportata:

Ruolo	2010	2009	VAR	%
Sanitario	1.363	1.384	-21	-1,51%
Amministrativo	144	163	-19	-11,71%
Tecnico	317	324	-7	-2,21%
Professionale	4	4	-	-
Totale	1.828	1.875	-47	-2,51%

Tabella 4

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Per meglio analizzare l'evoluzione nell'anno 2010, nella tabella seguente si indica il dettaglio del personale dipendente e le variazioni intervenute rispetto alla situazione del 31/12/2009.

RUOLO	AL 31/12/2009			AL 31/12/2010			DIFFERENZA		
	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.
Sanitario	1.005	990	15	1.002	985	17	-3	-5	2
Amministrativo	100	100	-	90	90	-	-10	-10	-
Tecnico	269	268	1	268	264	4	-1	-4	3
Professionale	4	4	-	4	4	-	-	-	-
TOTALE	1.378	1.362	16	1.364	1.343	21	-14	-19	5

Tabella 5

La stessa analisi viene riproposta per il personale universitario, con un prospetto riepilogativo delle variazioni intervenute dal 31/12/2009 al 31/12/2010:

RUOLO	AL 31/12/2009			AL 31/12/2010			DIFFERENZA		
	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.
Sanitario	379	379	-	361	361	-	-18	-18	-
Amministrativo	63	63	-	54	54	-	-9	-9	-
Tecnico	55	55	-	49	49	-	-6	-6	-
Professionale	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE	497	497	-	464	464	-	-33	-33	-

Tabella 6

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Va puntualizzato a quest'ultimo proposito che la sostituzione di personale del comparto universitario cessato, le cui funzioni non possono venire a mancare, come per esempio tecnici di radiologia o infermieri, comporta un aggravio di spesa assai significativo in quanto è ancora in vigore il sistema di equiparazione previsto dall'art.31 del DPR 761/79 secondo il quale il trattamento stipendiale base è a carico dell'Ateneo, mentre l'AOU di riferimento deve corrispondere i soli accessori derivanti dall'attività sanitaria svolta.

Deve inoltre essere evidenziato che nel corso del 2010 hanno avuto termine le convenzioni stipulate nell'ambito dei processi di riassetto degli enti regionali con alcuni enti di formazione, per le quali l'Aou sopportava solo il 25 per cento del costo della retribuzione, e sono pertanto cessati dal servizio n. 9 dipendenti amministrativi.

E' evidente che l'eventuale sostituzione di questo personale, che fin dall'avvio delle attività nei primi mesi del 2008 svolgeva compiti essenziali, comporterà rilevanti oneri aggiuntivi.

3. Acquisti di Benie Servizi e Patto di Buon Governo

In seguito alla proposta di adozione di misure per il Patto di Buon Governo, il Servizio Provveditorato ed Economato è stato incaricato di mettere in atto una serie di azioni e provvedimenti atti alla razionalizzazione della spesa e dei sistemi di acquisto, così come di seguito specificato:

A. Limitazione delle dichiarazioni di scelta

Al riguardo non è stato ancora formalmente adottato un protocollo aziendale per la formulazione e valutazione delle richieste d'acquisto con dichiarazione di scelta, ma si è di fatto cercato di limitarne l'utilizzo provvedendo comunque a mettere in competizione le ditte per la fornitura di quanto richiesto dagli utilizzatori e provvedendo alla valutazione delle richieste relative alle dichiarazioni di scelta mediante:

- Filtri di controllo sulle richieste
- Indagini di mercato da parte del Servizio Provveditorato e adozione politica di acquisto difensiva con richiesta di più preventivi
- Responsabilizzazione dei richiedenti sulla reale esistenza dei presupposti per la dichiarazione di scelta.

B. Incremento degli acquisti sul mercato elettronico

Nell'anno 2010 sono stati effettuati acquisti sul mercato elettronico MEPA per un totale tra ODA (ordini diretti) e RDO (richieste d'offerta) di € 391.519,05, con un incremento rispetto all'anno 2009 di circa l'81%. Nell'anno 2009 sono stati infatti effettuati acquisti per un totale

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

di € 216.461,70. Si specifica altresì che sono stati incrementati gli acquisti relativi a materiale sanitario, che transitano nel magazzino farmacia.

Ad oggi si ravvedono specialmente risparmi dal punto di vista qualitativo, di processo d'acquisto. Soprattutto nell'analisi del mercato (ad esempio attributi minimi di selezione già identificati dai bandi di abilitazione, confronto omogeneo nelle offerte dei fornitori, che pervengono dallo stesso strumento nello stesso formato, immediatamente confrontabili etc..) e nella informatizzazione delle principali fasi di gara. L'utilizzo degli strumenti messi a disposizione dal programma di razionalizzazione della spesa pubblica – Convenzioni mercato elettronico della P. A. ha consentito di gestire tempestivamente i fabbisogni di spesa dell'Amministrazione.

Non ha potuto ancora invece realizzarsi l'utilizzo della piattaforma elettronica, già utilizzata da quasi tutte le Aziende Sanitarie della Sardegna, in quanto si è ritenuto opportuno attendere l'acquisto del sistema informatico relativo, in quanto, con la realizzazione della Macroarea, queste funzioni saranno certamente accentrate dalla Regione mediante il SISAR.

C. Aggregazione dei processi di acquisizione (unioni d'acquisto)

Si è continuato nell'anno 2010 a partecipare all'espletamento di gare in Unione d'Acquisto con le altre Aziende oltre a mantenere i contatti con gli altri Provveditori della Sardegna, anche tramite la partecipazione alle iniziative promosse dall'ARPES (Associazione Regionale Provveditori Economi della Sardegna) che conta presso questo Servizio diversi soci volontari, in uno spirito di continuo confronto e collaborazione.

D. Organizzazione per processi

Il Servizio Provveditorato persegue l'obiettivo di una organizzazione per processi da conseguire nell'ambito delle <<posizioni organizzative>> istituite. Sempre nell'ambito dell'economicità e razionalizzazione delle risorse si è provveduto con deliberazione n 673 del 22.11.2010 alla chiusura della cassa economale del presidio di Monserrato e alla rideterminazione dell'assegnazione finanziaria della cassa economale del presidio San Giovanni di Dio da € 30.000,00 a € 20.000,00, realizzando un miglior utilizzo delle risorse umane ed economiche e una migliore uniformità delle procedure nei due presidi ospedalieri.

4. Rinnovamento tecnologico.

Come gli esercizi precedenti, anche per il 2010, sono state attribuite scarse risorse e finanziamenti in "conto capitale".

Nella tipologia Attrezzature scientifiche circa € 500.000,00 si riferiscono a gare del 2009, ma effettivamente concluse nel 2010, così come per le acquisizioni per le ambulanze.

La sterilizzazione quest'anno incide per circa la metà degli acquisti, pari al 49,48%, ovvero € 1.118.321,54.

La restante parte degli investimenti incide negativamente sul risultato economico di esercizio a causa del procedimento tecnico-contabile dell'ammortamento che non può essere neutralizzato dal meccanismo della sterilizzazione.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

La gestione corrente ha dovuto pertanto finanziare l'acquisto di attrezzature indispensabili, con detrimento della corretta gestione dei flussi finanziari. L'utilizzo dei fondi correnti per gli acquisti per il rinnovo tecnologico aziendale, aumenta la posizione debitoria nei confronti dei fornitori in quanto i costi evidenziati nella voce "ammortamenti" non sono riconosciuti ai fini del ripiano delle perdite.

Tipologia beni	Acquisizioni 2009	Acquisizioni 2010
Altri beni mobili	54.270,00	12.342,44
Automezzi (Ambulanze/autoveicoli/autovetture)	7.440,00	113.400,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	73966	27.802,80
Fabbricati indisponibili	-	-
Impianti e macchinari	-	1.166,80
Macchine d'ufficio elettroniche	156.954,00	64.515,15
Mobili e arredi	325.642,00	145.007,06
Attrezzature sanitarie e scientifiche	2.436.437,00	1.895.764,20
TOTALE	2.980.743,00	2.259.998,45

Tabella n.7

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

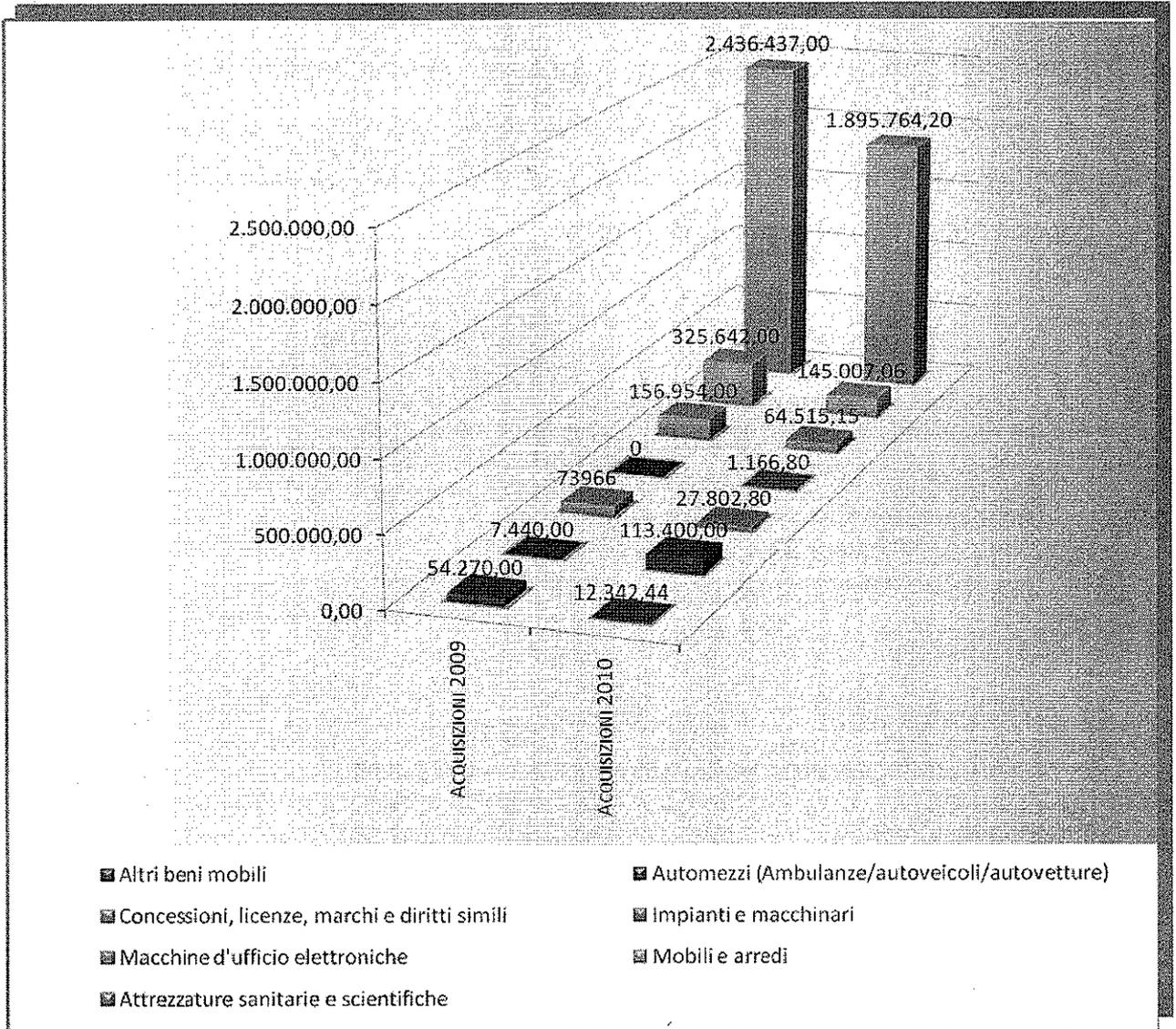


Grafico n. 3

5. Servizio Farmacia

Nell'anno 2010 il Servizio ha espletato la propria attività nell'ambito delle specifiche aree di competenza e nel rispetto delle norme vigenti.

Tale attività è stata articolata in processi e procedure, finalizzati al raggiungimento della massima efficacia con il miglior utilizzo delle risorse assegnate.

Le risorse umane, ambientali e strumentali- rispetto all'anno precedente - hanno avuto qualche variazione, si evidenzia che:

- in data 04.01.10 ha preso servizio c/o la sede del P.O S. Giovanni di Dio, un farmacista dirigente in sostituzione del farmacista che ha concluso la sua attività lavorativa a dicembre 2009;
- sempre nella sede di Cagliari il Dirigente Responsabile del Servizio, facente funzioni, di fatto è stato sottratto alla normale attività di routine, appesantendo i carichi di lavoro dei rimanenti colleghi, ai quali è stato di fatto sottratta un'unità;
- il nucleo amministrativo è variato nella sede di Monserrato per l'acquisizione, ai primi mesi dell'anno di due nuove figure, a una delle quali è stato affidato il delicato e indispensabile compito di inserire i dati del <<FILE F>> il che ha permesso, di effettuare la puntuale rendicontazione, che ha consentito agli uffici competenti di attuare le procedure di compensazione regionali.

Per quanto attiene le risorse ambientali, gli spazi assegnati al Servizio risultano ancora oggi insufficienti, con grosse criticità che riguardano la logistica della sede di Monserrato.

Sono particolarmente sentiti gli effetti del mancato adeguamento del Laboratorio di

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

produzione galenica, soprattutto dopo che si è manifestata l'esigenza di allestire le singole dosi del farmaco anti-VEGF (bevacizumab-Avastin) per i pazienti seguiti nel centro di Oculistica.

Da gennaio 2010, il Servizio di Farmacia dell'Ospedale SS. Annunziata di Sassari, allestisce per conto della AOU di Cagliari, le sacche nutrizionali e personalizzate per la Terapia Intensiva Neonatale dell'Azienda, in quanto non sono ancora possibili nel laboratorio interno le preparazioni sterili, ma esclusivamente prodotti di galenica tradizionale.

Per quanto attiene le risorse strumentali, nei primi mesi dell'anno in corso, grazie ai fondi previsti dalla legge n°449 / 97, art. 36, comma 14, "Programma regionale per attività di Farmacovigilanza", si è avuta la possibilità di sostituire alcuni PC-DESKTOP, ormai obsoleti, con altri di ultima generazione.

Nell'anno in argomento, il software di conduzione del magazzino è quello previsto dal progetto informatico della Regione Sardegna (SISAR), ormai al secondo anno di esperienza, che purtroppo ha presentato grosse criticità sia nell'inserimento dei dati che nell'elaborazione dei report.

Il Servizio di Farmacia esplica la propria attività nelle seguenti aree:

- informazione scientifica;
- vigilanza;
- logistica;
- produzione galenico – clinica;

A). ATTIVITÀ DI INFORMAZIONE SCIENTIFICA

Il Servizio di Farmacia fornisce informazione scientifica in merito ai farmaci, ai dispositivi medici e al restante materiale sanitario gestito.

Gli interlocutori sono: gli operatori sanitari della Strutture e i pazienti esterni che afferiscono alla Farmacia. Per i primi destinatari essa costituisce un supporto tecnico-professionale nella loro quotidianità, mentre fornisce al paziente-cliente le cognizioni indispensabili per la corretta utilizzazione dei prodotti dispensati.

E' una competenza che viene espletata sia evadendo specifiche richieste, sia - in forma attiva - ogni qualvolta le determinazioni del MinSal, l'esercizio della vigilanza o la letteratura del settore, mettono in evidenza particolarità, anomalie e/o notizie sui farmaci o dispositivi medici, degne di essere segnalate.

B). ATTIVITÀ DI VIGILANZA

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

▲ **sui prodotti gestiti**, si verifica la rispondenza di ogni articolo in entrata alle disposizioni di legge vigenti (DL 178/91, DL 46/97 ecc.), si valuta l'idoneità del confezionamento, la completezza dell'etichettatura, la congruità del periodo di validità residuo, la coerenza con il buono d'ordine e il DDT. Se trattasi di prodotti detenuti in scorta, si vigila sulla corretta messa in essere delle cautele d'obbligo previste per alcune categorie di essi, come particolari temperature di conservazione (es. vaccini, diagnostici), puntuali annotazioni nei registri regolamentari (es.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

stupefacenti), specifiche precauzioni per infiammabili. Il tutto, non solo per l'osservanza delle norme, ma a salvaguardia dell'integrità dei prodotti e della sicurezza nel posto di lavoro.

^ **sui prodotti dispensati**, si vigila in merito a : appropriatezza prescrittiva, utilizzo di farmaci off label e di farmaci non in vendita in Italia, si collabora con il MinSal monitorando le prescrizioni di farmaci inseriti nella L.648/96 e stupefacenti, farmaci oculistici e antitumorali.

• **nei Reparti , con visite periodiche agli armadietti farmaceutici**, per il dovuto riscontro della corretta detenzione dei farmaci soggetti alla disciplina della Legge n° 49/2006, della tenuta del relativo registro di carico e scarico, oltre alla verifica che non esistano, in uso, prodotti non conformi.

– **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, nella persona della dott.ssa Leandra Meloni; inoltre, si esercita vigilanza sui dispositivi medici, responsabile dott.ssa Patrizia Coroforo (art.. 7 e 9 DL 46/97) e, sulle prescrizioni magistrali.

– **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 2010 sono state monitorate le seguenti sperimentazioni cliniche e precisamente,

numero sette al "S. Giovanni di Dio" di cui :

- ▲ n° 2 in Neuropsichiatria Infantile;
- ▲ n° 1 in Medicina 1°;
- ▲ n° 2 in Clinica Ostetrica;
- ▲ n° 1 in Clinica Dermos;
- ▲ n° 1 in Patologia Neonatale;

numero venti, nella sede di "Monterrato" di cui:

- ▲ n° 3 in Oncologia 1°;
- ▲ n° 1 in Immunologia e Allergologia;
- ▲ n° 8 in Oncologia 2°;
- ▲ n° 1 in Neurologia;
- ▲ n° 3 in Endocrinologia e Diabetologia;
- ▲ n° 3 in Reumatologia;
- ▲ n° 1 in Cardiologia;

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

C). ATTIVITÀ DI LOGISTICA

In Farmacia per attività di logistica s'intende l'insieme delle attività di programmazione, ordinazione, ricezione, controllo, conservazione, movimentazione e dispensazione dei beni in affidamento istituzionale. La Farmacia gestisce medicinali, diagnostici, dispositivi medici e materiale sanitario generico diversificando le metodiche, sulla base di diversi parametri:

1. il tipo di utilizzo cui il prodotto è destinato;
2. la regolarità (o meno) del flusso di consumi;
3. il periodo di validità stabilito dal produttore;

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

4. l'intrinseca velocità di invecchiamento tecnologico;
5. il rischio di deperimento;
6. i costi di acquisto e di immagazzinamento;
7. i tempi di consegna;
8. Per il *materiale di uso comune* e per *una parte dei farmaci*, viene attuata la gestione a scorta, che si basa sui consumi consolidati, con progressiva e regolare ricostituzione delle giacenze, man mano che vengono ridotte dalle richieste dei centri di costo. Sulla base dei parametri sopraccitati, si stabilisce la scorta minima e il punto di riordino più opportuni, in modo che le giacenze in Farmacia abbiano un indice di rotazione alto e, siano in equilibrio costante con il flusso dei consumi (molto variabili) e con i tempi necessari alla loro ricostituzione.
9. Invece i *dispositivi medici altamente specialistici, alcune categorie di farmaci e parecchi diagnostici*, vengono fatti pervenire esattamente quando servono - just in time - e, di essi, non si detengono scorte apprezzabili. Per avere tale risultato si richiedono al Servizio Acquisti diverse tipologie di contratto con i fornitori. A seconda del prodotto, si può proporre il contratto di somministrazione o il conto deposito, oppure il service, se per l'utilizzo dei device d'interesse è indispensabile l'apparecchiatura.

In sintesi, l'obiettivo di base è quello di realizzare una conduzione estremamente razionale ed efficace, a garanzia del soddisfacimento, in tempo reale, delle esigenze dei centri di costo afferenti, senza l'appesantimento economico-gestionale di onerose e ingombranti scorte a rischio, facendo molta attenzione, però, a non cadere nella trappola dell'esasperata frammentazione degli ordini, che moltiplicherebbe eccessivamente le procedure.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

In entrambe le sedi di questo Servizio di Farmacia, lo svolgimento dell'attività è guidato e mediato dalle "regole" esposte.

Il processo di omogeneizzazione delle procedure e dei percorsi, anche mentali, tra la sede del "San Giovanni di Dio" e la sede di Monserrato, non è certamente completato, ma è - inequivocabilmente - in atto e, ogni giorno, si aggiunge un nuovo tassello, superando, faticosamente le varie difficoltà con la partecipazione, collaborazione e disponibilità di tutto il personale.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

D). RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA FARMACEUTICA

L' Azienda Ospedaliero-Universitaria ha perseguito nel 2010 l'obiettivo di incrementare la spesa per farmaci distribuiti direttamente in fase di dimissione, così come da disposizioni regionali impartite con DGR 41/30 del 29.7.2008.

Confrontando i dati di spesa riferiti al 2010 rispetto al 2009 emerge un incremento pari al 2,44% su base annua.

Dai dati del 2010 risulta inoltre che la spesa per farmaci distribuiti direttamente in fase di dimissione, come si evince dalla tabella seguente, ha comportato un costo complessivo di €12.457.436,51.

Presidio	2009	2010	VAR	%
AOUCA	€ 12.161.059,34	€ 12.457.436,51	€ 296.377,17	2,44%

Tabella n.8

Nel dettaglio risulta che a fronte di un incremento consistente pari al 25,76% del S. Giovanni di Dio, si è ridotta del 4,69% la distribuzione diretta presso il Presidio di Monserrato.

File F	2009	2010	VAR	%
San Giovanni di Dio	2.846.011,32	3.579.056,49	733.045,17	25,76%
Monserrato	9.315.048,02	8.878.380,02	-436.668,00	-4,69%
Totale	12.161.059,34	12.457.436,51	296.377,17	2,44%

Tabella n.9

Concludendo, possiamo affermare che l'aumento in generale dei farmaci distribuiti in FILE F è legato, come già detto sopra, al crescente numero dei pazienti eletti alle terapie di pertinenza degli stessi, ma anche all'immissione in commercio di nuovi farmaci la cui dispensazione, a carico del SSN, è riservata alla sola Struttura Pubblica.

Si tratta prevalentemente di farmaci biologici ad alto costo e di fascia H.

6. Riorganizzazione dei Laboratori

Nel corso del 2010 la nostra Azienda, partendo dai risultati ottenuti nel 2009, ha portato avanti come da programma il processo di riorganizzazione delle strutture di Laboratorio presenti nei due PP.OO. di Monserrato e del S. Giovanni di Dio, ottemperando a quanto stabilito nella D.G.R. 48/21 e facendo proprio il modello adottato in ambito regionale per la Medicina di Laboratorio.

Partendo da questi presupposti si sono definiti gli obiettivi strategici da realizzare nel corso del 2010, che sono stati i seguenti:

- a. Sviluppo e potenziamento dell'informatizzazione.
- b. Razionalizzazione e unificazione degli acquisti del materiale per uso diagnostico.
- c. Prosecuzione del processo di centralizzazione e specializzazione dei settori d'indagine.
- d. Potenziamento e miglioramento del sistema dei trasporti dei campioni biologici tra i due PP.OO. .
- e. Riduzione del T.A.T. (Turn Around Time).
- f. Copertura integrale con indagini microbiologiche 24 ore/ 24 per tutta l'A.O.U. di Cagliari.

a. INFORMATIZZAZIONE:

è stato completato il collegamento in hostquery dei reparti di degenza al LIS (SILUS) del Laboratorio. Si sono così completati i passaggi che hanno condotto all'implementazione del modulo Galileo e della firma digitale, già attivata e operativa sui chioschi informatici (Totem) posizionati all'ingresso dei due PP.OO. dell'Azienda. Questa soluzione consente la massima fruibilità del dato di laboratorio, per l'utenza interna e per quella esterna, oltre a rappresentare una soluzione tecnologicamente avanzata, che ci permette di ridurre al minimo la presenza di personale per la consegna dei referti allo sportello. Ulteriore sviluppo al sistema sarà dato dalla prossima entrata in funzione del portale d'Azienda che consentirà di portare al domicilio dei pazienti i referti di laboratorio e non solo. Nel corso del 2010 è stato ultimato, collaudato con successo e reso operativo il collegamento bidirezionale tra le strutture di laboratorio, i reparti e gli ambulatori specialistici dell'azienda, le sale prelievo e gli sportelli ticket, realizzando un sistema diffuso rispondente appieno ad un modello di organizzazione del tipo "hub and spoke", come richiesto dall'Amministrazione Regionale. Il sistema, con caratteristiche di grande flessibilità, è idoneo a integrarsi operativamente con il LIS in uso presso l'ASL di Cagliari, previa integrazione del programma, e con altre ASL territoriali. Il progetto, studiato anche con una forte propensione a rendere maggiormente fruibili i servizi resi per l'utenza esterna, ha visto la recente introduzione di un sistema operativo di rilascio dei referti per il pubblico, costituito da due macchine dislocate nei due PP.OO. dell'Azienda e che hanno migliorato in modo inequivocabile l'accessibilità e il livello di soddisfazione dell'utenza servita. Questo ulteriore passaggio, oltre che consentire all'Azienda l'interscambio totale dei dati tra i due blocchi e la condivisione dei dati su un'unica

banca, nel pieno rispetto della normativa sulla privacy e sul trattamento dei dati sensibili, ha concretizzato tutti i percorsi preliminari che conducono alla creazione del LUL (Laboratorio Logico Unico), che dovrà integrarsi operativamente con la rete regionale dei Laboratori.

b. UNIFICAZIONE DEGLI ACQUISTI.

Sono state adottate scelte finalizzate ad uniformare la tipologia degli analizzatori, delle metodiche in uso, dei reagenti, dei consumabili, in modo da garantire un'efficace organizzazione, che fosse flessibile e adatta ad affrontare anche eventuali condizioni di emergenza. Pertanto, in tutte le situazioni possibili si sono uniformate le metodologie, acquisendo analizzatori uguali, collegati in hostquery con il LIS. La scelta è caduta su apparecchiature in grado di operare 24 ore su 24, in modo da coprire integralmente la domanda di esami anche urgenti, nonché le eventuali situazioni di emergenza non prevedibili. Questa scelta ha consentito la realizzazione, senza oneri aggiuntivi per l'Azienda, delle necessaria condizione di back up strumentale per le varie linee di attività di laboratorio e ritenute strategiche sotto il profilo operativo; infatti, non solo si è potuto garantire il back up nel laboratorio di ciascun presidio, ma si è garantita la continuità delle prestazioni anche tra laboratori di presidi diversi, anche in casi estremi come l'arresto accidentale delle macchine. Contemporaneamente sono stati elevati i livelli di efficienza analitica, grazie all'elaborazione di un modello organizzativo che ha consentito di ridurre, tra gli altri, il TTAT (Total Turn Around Time). Con le gare per i markers virali, per infettivologia e TORCH e con la gara per il settore Autoimmunità, si sono consolidate su un unico laboratorio tutte le procedure prima presenti in più

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

laboratori (cinque) e su un numero di apparecchi triplo rispetto a quelli utilizzati oggi. Si è quindi creato un unico settore di immunometria per tutta l'Azienda in tempo reale, in grado di effettuare e si riconsegnano i referti entro le 24 ore. Sotto il profilo della spesa si potranno certamente valutare i benefici di tale scelta, tenuto conto che si è ridotto il numero degli analizzatori da portare in ammortamento e si è ridotto il numero di operatori da impegnare sulle macchine. Un altro aspetto positivo apprezzabile sarà dato dalla maggiore razionalizzazione del consumo dei reagenti, dalla maggiore qualità del dato di laboratorio e dalla riduzione del rischio biologico per il personale.

Questo modello organizzativo, produrrà nel breve periodo una diminuzione del numero delle provette necessarie per effettuare gli esami richiesti, con conseguente ulteriore contenimento dei costi della produzione, sia grazie al risparmio di materiale consumabile, sia per la riduzione dei reflui di lavorazione e dei rifiuti speciali prodotti, con conseguente flessione dei costi per lo smaltimento.

Per i settori di Ematologia, Coagulazione e Analisi Chimico Fisico delle Urine, furono acquisiti service, avvalendosi della procedura in unione d'acquisto con l'ASL di Cagliari. Con la citata Azienda di Cagliari è stata attivata un'analogha procedura finalizzata all'acquisizione di un service per la Emocolture, la cui procedura di gara si è recentemente conclusa e si è in attesa di firma del contratto.

Quando possibile l'AOU di Cagliari ha aderito alla fornitura CONSIP, vedi il caso della Chimica Clinica e le proteine specifiche, e ha in previsione la possibilità di aderire anche per l'Emocritometria, offerta che al momento si sta valutando nel dettaglio.

**c. TRASFERIMENTO DELLE ATTIVITÀ DI MAGGIORE SPECIALIZZAZIONE AI
LABORATORI CENTRALI DELLE AZIENDE.**

La fase di trasferimento delle attività, già iniziata, è stata quasi completata. Entro breve tempo sarà predisposto l'apposito capitolato per dotare il laboratorio spoke di "sequenzamento e biologia molecolare" degli idonei strumenti e dei necessari reagenti e il processo iniziato nel 2008 potrà ritenersi concluso. Recentemente sono stati oggetto di riordino settori un tempo autonomi che realizzavano centri di costo separati (Reumatologia , Autoimmunità e Osteoporosi, Diabetologia Monserrato, Torch e sierologia Monserrato, laboratorio Cl. Pediatrica, Endocrinologia Monserrato), realizzando integrazioni e accorpamenti come da progetto. Nella struttura di Monserrato, è finalmente operativa la struttura di chimica clinica, che insieme al laboratorio Spocke di "Emocoagulazione" garantiscono urgenza ed emergenza, come stabilito nel protocollo regionale e nel piano dell'AOU di Cagliari. Tale attività sarà mantenuta fino al trasferimento al P.O di Monserrato del Laboratorio Centrale HUB attualmente ospitato presso il P.O. San Giovanni di Dio. Le urgenze microbiologiche, in orario notturno e festivo, sono garantite dal Laboratorio del S. Giovanni di Dio nelle 24 ore e per 365 giorni. Ulteriore impulso al programma di riorganizzazione, sarà dato dalla imminente conclusione delle procedure di gara in itinere (vedi Medicina Legale, emogasanalisi ecc.), aspetto fondamentale e inderogabile onde poter garantire la certezza della continuità delle prestazioni. Infatti, considerata la complessità e la valenza che assumono in ambito diagnostico curativo le indagini di laboratorio, risulterebbe imprudente l'assunzione di iniziative che non garantiscono adeguatamente la continuità operativa del servizio.

d. PRESENTAZIONE DEL PIANO E DELLE STRATEGIE AGLI OPERATORI.

Si è provveduto ha presentare il piano di riorganizzazione a diversi livelli, illustrando programmi e strategie. Sono stati ascoltati i vari operatori interessati, sono stati raccolti dati, impressioni, suggerimenti o soluzioni prospettate, e si è fatto tesoro delle professionalità presenti per produrre un modello organizzativo, snello, flessibile, in linea con i bisogni dell'utenza, adeguato a rispondere ai criteri di riorganizzazione indicati dalla RAS, senza creare scompensi o disservizi. Entro breve tempo saranno sentiti ancora una volta gli operatori e verranno acquisiti ulteriori elementi di giudizio alla luce di quanto realizzato, delle modifiche necessarie in corso d'opera e dei risultati raggiunti.

e. TRASPORTO DEI CAMPIONI E DEI REFERTI.

Il problema della distanza tra le due strutture ospedaliere dell'Azienda è stato risolto rimodulando alcuni aspetti organizzativi del sistema dei trasporti che già operava in Azienda. Una migliore modulazione delle frequenze delle "corse" e della pronta disponibilità degli autisti ha consentito di ottenere un servizio reso in tempi adeguatamente rapidi per il trasporto dei campioni da una struttura all'altre. Grazie all'informatizzazione si è ridotto il ricorso ai mezzi di trasporto per la restituzione dei referti che, grazie alla firma digitale, possono essere scaricati e stampati direttamente dagli interessati.

Pertanto, si può affermare che il servizio dei trasporti, al momento è adeguato a soddisfare le necessità della nostra Azienda in relazione al progetto di razionalizzazione dei Laboratori.

**f. COMPARAZIONE TRA I LABORATORI DELL'AZIENDA, SECONDO
CRITERI OMOGENEI.**

Seguendo le indicazioni della RAS, sono state analizzate e comparate le strutture di laboratori che operano nell'Azienda, secondo criteri volti a valutarne l'efficienza, l'efficacia, i costi di gestione, l'integrazione con le strutture cliniche, il livello di adeguatezza, gli aspetti qualitativi, il livello di specializzazione; quest'analisi è stata fatta prima che si procedesse alla riorganizzazione, durante la riorganizzazione dei Laboratori, e sarà ancora effettuata quando di concluderà il progetto. Saranno oggetto di valutazione i livelli di adeguatezza raggiunti, coerentemente al piano di razionalizzazione delle strutture diagnostiche di laboratorio su cui si è operato, la qualità delle prestazioni offerte, anche nell'ottica di futuri sviluppi e nuove esigenze generate dall'attività assistenziale prestata, cercando di cogliere gli aspetti meritevoli di misure migliorative.

7. Umanizzazione

Il tema dell'umanizzazione delle cure, intesa come attenzione alla persona nella sua totalità, fatta di bisogni organici, psicologici e relazionali, risulta oggi come non mai di grande attualità e di forte impegno da parte dell'Azienda.

Le crescenti acquisizioni in campo tecnologico e scientifico, che permettono oggi di trattare anche patologie una volta incurabili, non possono essere disgiunte nella quotidianità della pratica clinica dalla necessaria consapevolezza dell'importanza degli aspetti relazionali e psicologici dell'assistenza.

A questo proposito si vogliono evidenziare le prestazioni dell'Unità Operativa Psicosociale che si articolano in attività prettamente sociali e prestazioni psicologiche.

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

PRESTAZIONI SOCIALI	2010	2009	Var	%
NUMERO UTENTI	888	652	236	36,20%
INTERVENTI SOCIALI:	4.260	3.635	625	17,19%
<i>interventi di accoglienza, colloqui di sostegno, trattamento e progettazione</i>	2.090	-		
interventi operativi con la rete sociale del territorio	1.669	801	868	108,36%
inserimenti in strutture alternative alla famiglia	179	181	-2	-1,11%
interventi sociali a favore del personale dell'azienda.	322	320	2	0,63%

Tabella 10

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Le seconde riguardano le prestazioni psicologiche svolte dalla psicologa e dagli specializzandi in supervisione.

<u>PRESTAZIONI PSICOLOGICHE</u>	2010	2009	VAR	%
NUMERO UTENTI	980	1.026	-46	-4,51%
NUMERO INTERVENTI:	1.433	1.512	-79	-5,21%
<i>prestazioni psicologiche (consulenza, colloqui di sostegno, valutazione psicodiagnostica)</i>	1.338	1.447	-109	-7,51%
<i>interventi psicologici a favore del personale dell'azienda</i>	95	65	30	46,15%

Tabella 11

Nel corso dell'anno 2010 è stato portato a conclusione il progetto di prevenzione delle malattie sessualmente trasmissibili, in collaborazione con la clinica dermatologica che ha interessato gli alunni (120) delle terze della scuola media statale "Spano" di Cagliari.

E' proseguita la collaborazione con la Clinica Otorino per il percorso di valutazione psicodiagnostica per pazienti da sottoporre ad intervento di impianto cocleare.

8. Sistema Informatico

- SVILUPPO APPLICATIVI SISAR E FLUSSI INFORMATIVI

Il Sistema Informativo Sanitario Regionale - SISaR - ha come obiettivo principale la realizzazione di un Sistema Informativo Integrato Regionale. Il progetto prevede l'automazione delle aree cliniche, amministrative e gestionali.

In particolare Sisar implementa il sistema Cup/ticket Ps Web (File C, File L) l'Amministrativo contabile (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 continuata per il 2010. In particolare, nel presidio del SGD e "Macciotta" sono stati completati gli avvisi dell'Adt di reparto. Sono proseguite le implementazioni dell'ambulatoriale e nel dicembre 2010

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

sono partiti i corsi per l'order entry di reparto. Questa forte implementazione ha comportato una espansione graduale della infrastruttura tecnologica.

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

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 dall'assessorato.

- TESSERA SANITARIA (MEF):

Nel 2010 si è avuta una costante attività nella raccolta dei dati, nella loro verifica formale, nella predisposizione dei file elettronici XML ed infine gli invii al Ministero.

Ci sono stati alcuni invii non conformi al dettato ministeriale dovuti alla ritardata estrazione da parte di Engineering. La qualità dei dati inviati è stata comunque buona.

In totale sono stati inviati i seguenti dati:

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

RICETTE	Prestazioni	Spesa Lorda	Ticket	Spesa Netta
312.033	820.930	10.143.266	2.353.082	7.790.183
	Calcolato Sogei	10.136.313		

Tabella 12

Rispetto all'anno precedente c'è stato un incremento del 9,57% del numero di ricette presentate, del 7,73% della spesa lorda e del 7,34% della spesa netta.

La percentuale di ricettari non assegnati rispetto ai consegnati risulta ancora alta, pari al 21,08%, l'impegno dell'AOU è quello di far diminuire ulteriormente questo valore.

Per quanto riguarda i medici prescrittori, i ricettari, la qualità delle compilazioni di competenza del servizio ricettari è stato svolto un lavoro attento che andrebbe migliorato soprattutto nella puntualità della registrazione in Sogei contestualmente alla consegna del ricettario.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

- 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 esplica 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 tracciatihanno 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 tempi dilatati rispetto al disciplinare in quanto le chiusure delle SDO continuano, in relazione all'utilizzo di hardware non sempre all'altezza, ad avvenire con qualche ritardo in particolare nel presidio di Monserrato. A tale riguardo per il 2010 l'azione della direzione medica e il ritardo della trasmissione del file ha consentito di limitare e quasi eliminare le Sdo non inviate alla RAS: si evidenzia il dato positivo relativo a :

Rc: solo 12 non trasmesse su un totale di 22.341 ricoveri

File C (Specialistica Ambulatoriale) e Specialistica PS.

I flussi vengono trasmessi regolarmente. I dati vengono estratti dall'applicativo Sisar.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)

L'estrazione avviene con regolarità.

CMO - File H (Consumo Medicinali ospedalieri)

Si tratta di un nuovo flusso la cui estrazione avviene nei tempi e modi prescritti dal disciplinare. Ancora qualche problema dovuta alle codifiche Sisar.

File M (Cedap)

Assistenza al parto. Problemi di invio dovuti all'applicativo Sisar, in fase di revisione.

File L (Emergenza-Urgenza)

Estrazione regolare.

9. Liste d'attesa

Nelle tabelle sottostanti n.13e seguenti, si evidenziano le liste di attesa registrate per l'anno 2010.

La colonna dei tempi massimi evidenziata nelle tabelle è quella stabilita dall'Assessorato Regionale alla Sanità, per un costante monitoraggio e trasparenza delle liste d'attesa, come indicato nella DRG n.49/33 del 5/12/2007.

La motivazione sta nel fatto che la prestazione non è stata materialmente erogata per il lungo protrarsi del guasto delle attrezzature elettromedicali preposte, che come ad esempio il mammografo del San Giovanni di Dio è stato poi dichiarato "irreparabile", o in altri casi non viene effettuata dalla struttura.

Si evidenzia comunque un allungamento dei tempi massimi di attesa in tutte le aree: da quella Oncologica a quella cardiovascolare, per terminare con quella materno-infantile e geriatrica, in relazione alle risorse a disposizione.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Area Oncologica	San Giovanni di Dio		Monserrato		Tempi max (gg)
	2010	2009	2010	2009	
Visita oncologica	Servizio non presente		61,2	28,77	15
Mammografia	No CUP	154	79,8	97,5	60
TC torace	No CUP	10	No CUP	-	20
TC Addome superiore	No CUP	10	No CUP	-	50
TC Addome inferiore	No CUP	10	No CUP	-	50
TC Addome completo	No CUP	10	35	-	50
RM cervello e tronco enc.	70,8	53,5	103,9	103,6	50
RM prostata e vescica	Prest.non presente	30	Prest.non presente	123,7	50
Ecografia addome	60,6	20	88,13	156,6	60
Ecografia mammella	72,8	63,6	106,9	168,5	60
Colonscopia	132,7	126	97,8	121,3	40
Sigmoidoscopia	130,3	111,7	43	140,3	50
EGDS	70,9	40	41,2	43,2	50

Tabella 13

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Area Cardiovascolare	San Giovanni di Dio		Monserrato		Tempi max (gg)
	2010	2009	2010	2009	
	Visita cardiologica	160,6	150,1	107,3	
Visita chirurgica vascolare-ang.	49,9	63,3	39,2	92,3	30
Ecocolordoppler cardiaca	Prest.non presente	15	No CUP	117	90
Ecocolordopplerdel TSA 88.73.5	136,2	15	137,4	132,5	90
Ecocolordoppler vasi periferici 88.77.2	127,9	20	152,2	130,2	90
ECG	160,7	150,1	72,9	136,2	30
ECG Holter	No CUP	20	28,8	-	70

Tabella 14

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Area Materno Infantile					
	San Giovanni di Dio		Monserrato		Tempi max (gg)
	2010	2009	2010	2009	
Visita ginecologica	24,7	39,5	Servizio non presente	-	20
Area geriatria					
Visita neurologica	Servizio non presente	267,4	50,4	55,06	30
TC capo	No CUP	10	No CUP	-	60
TC rachide	No CUP	10	No CUP	-	60
TC bacino	No CUP	10	No CUP	-	60
Audiometria Vocale	233	138,7	Servizio non presente	-	60
Audiometria Tonale	117,5	27,1			
Fondo Oculare	No CUP	No CUP	Servizio non presente	-	50
Visita dermatologica	46,4	30,3	Servizio non presente	-	20
Visita Oculistica breve	203,5	200	Servizio non presente	-	90
Visita ORL	158	77,8	Servizio non presente	-	20

Tabella 15

10. Comunicazione-Informazione

Il sito internet aziendale è progettato quale strumento di divulgazione delle informazioni utili agli utenti, e permette un'immediata individuazione delle informazioni utili al cittadino, in merito all'attività assistenziale – sanitaria ed a quella organizzativo – amministrativa.

Nella home page figurano i richiami a tutte le strutture sanitarie aziendali, suddivise per presidio.

Nella sezione dei "Servizi al cittadino" dell'home page sono presenti gli uffici a contatto con il pubblico: ufficio ticket, Cup, Urp, ufficio cartelle cliniche e assistenza alla persona. Nella stessa sezione sono stati inserite le diverse tipologie di ricovero e di accesso alle prestazioni assistenziali. Sono presenti, infatti, le descrizioni del ricovero ordinario, del Day service e dell'accesso tramite Pronto Soccorso e Servizio 118. La Carta dei servizi aziendale (scaricabile online) contiene le informazioni sull'Azienda e sui suoi uffici: i referenti, i contatti e le funzioni.

Nella sezione dedicata agli atti amministrativi aziendali, è possibile consultare le delibere, le determinazioni, l'albo pretorio e i regolamenti. La pagina dedicata ai bandi ed alle procedure concorsuali viene costantemente aggiornata.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

In questo capitolo si espongono i risultati della gestione 2010 confrontata con il risultato dell'esercizio 2009.

Mediante l'utilizzo di grafici e tabelle verrà illustrato, sinteticamente, nelle sue componenti principali e fondamentali, lo scenario economico finanziario che ha caratterizzato l'azienda nell'esercizio 2010.

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

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

VALORE DELLA PRODUZIONE

In seguito all'adozione della DGR n. 13/21 del 15/03/2011, recante "Attribuzione alle Aziende Sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2010", il finanziamento a favore dell'AOU di Cagliari è stato determinato in€ 126.285.886,68.

L'Azienda, con tale finanziamento dal Fondo Sanitario Regionale, ha ottenuto un incremento di erogazione, rispetto all'anno 2009, di € 5.947.979,76.

Nella tabella n.16 vengono evidenziate le voci che compongono il Valore della Produzione, confrontate con l'anno precedente.

	2010	2009	Variazione	%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	126.990.771,92	121.063.499,00	5.927.272,92	4,90%
RICAVI PER PRESTAZ. E SERVIZI SANITARI	6.101.395,57	3.438.155,00	2.663.240,57	77,46%
PROVENTI PER COMPARTICIPAZIONI ALLA SPESA	2.574.812,98	2.587.035,00	-12.222,02	-0,47%
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	665.416,68	623.684,00	41.732,68	6,69%
CONCORSI, RIVALSE, RIMBORSI SPESE	187.246,70	263.079,00	-75.832,30	-28,82%
RICAVI PROPRI NON CARATTERISTICI	218.404,84	102.001,00	116.403,84	114,12%
COSTI CAPITALIZZATI	0,00	61.565,00	-61.565,00	-100,00%
TOTALE	136.738.048,69	128.139.018,00	8.599.030,69	6,71%

Tabella 16

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

L'incremento è dovuto totalmente dall'aumento del finanziamento regionale.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

All'interno dei *Ricavi per Prestazioni e servizi sanitari*, sono stati inseriti tutti i ricavi derivanti da attività libero-professionale, 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 notevole incremento, +77,46%, per l'inserimento tra le voci di ricavo delle prestazioni erogate a favore delle altre ASL/AO, per un ammontare pari a € 3.041366,35.

I *Proventi per compartecipazioni alla spesa*, si riferiscono ai ticket pagati dai pazienti per le prestazioni di specialistica ambulatoriale, compresi quelli per l'accesso al Pronto soccorso, che come si può notare si mantengono costanti negli anni.

Nei *Proventi e ricavi diversivengono* imputati i Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie, nonché altri ricavi per *sperimentazione Farmaci* e del *Comitato Etico*, e rispetto al 2009 sono aumentati del 6,69%.

Voci residuali dei Ricavi sono i Concorsi, rivalse, rimborsi spese, e i Ricavi propri non caratteristici che contengono le Locazioni attive, donazioni e lasciti, il cui aumento rispetto allo scorso anno è essenzialmente dovuto a donazioni e omaggi dei fornitori pari a €116.403,84.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

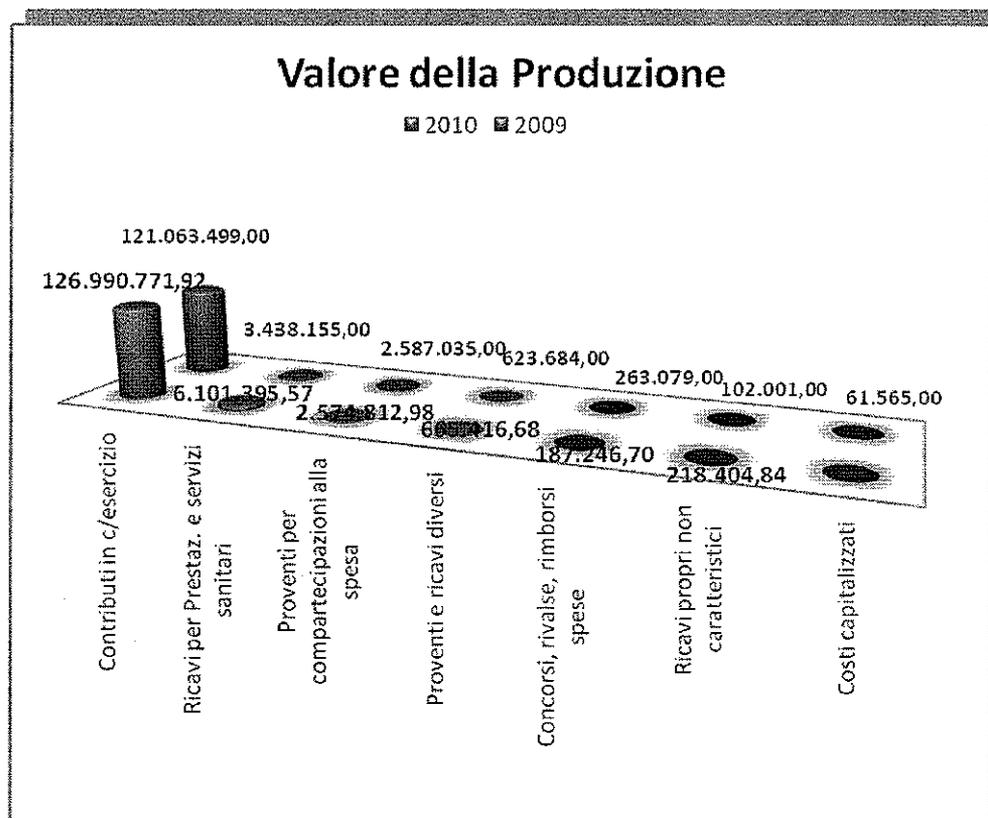


Grafico n. 4

Dal grafico n.4, si evince immediatamente che il valore della Produzione è pressochè costante negli anni, e che l'unica variazione è determinata dal finanziamento sul FSR.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

COSTI DELLA PRODUZIONE

L'andamento dei Costi di produzione per l'anno 2010 è rappresentato nella tabella n.17, e di seguito verranno analizzate nel dettaglio le singole voci che compongono i costi della Produzione.

COSTI DELLA PRODUZIONE	
4) Per beni di consumo:	39.699.941
5) Per servizi	20.205.652
6) Per godimento di beni di terzi	397.445
7) Per il personale	79.632.621
8) Ammortamenti e svalutazioni	2.085.562
9) Variazioni delle rimanenze	-1.547.566
10) Accantonamento per rischi e oneri	284.183
11) Altri accantonamenti	-
12) Oneri diversi di gestione	954.082
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	141.711.920

Tabella 17

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Acquisto di Beni

La macrocategoria "Acquisto di beni" viene esaminata in base alla riclassificazione dei consumi: Beni Sanitari e Beni non Sanitari.

E' da sottolineare che si è continuato nell'anno 2010 a partecipare all' espletamento di gare in Unione d'Acquisto con le altre Aziende sanitarie, per garantire una sempre maggiore economicità negli acquisti.

Nella tabella n.18 si evidenzia l'andamento dell'Acquisto di Beni Sanitari degli ultimi due esercizi 2009-2010:

Acquisto beni sanitari

	2009	2010	Variabz	%
PRODOTTI FARMACEUTICI	19.398.128,00	20.087.565,36	689.437,36	3,55%
EMODERIVATI	3.269.094,00	1.904.422,32	-1.364.671,68	-41,74%
OSSIGENO	104.145,00	158.024,79	53.879,79	51,74%
PRODOTTI DIETETICI	23.323,00	22.722,85	-600,15	-2,57%
MATERIALI PER LA PROFILASSI IGIENICO-SANITARIA	-	2.144,41	2.144,41	-
MATERIALI DIAGNOSTICI E PRODOTTI CHIMICI	4.370.251,00	4.315.844,56	-54.406,44	-1,24%
MATERIALE RADIOGRAFICO E PER RADIOLOGIA	290.201,00	231.640,18	-58.560,82	-20,18%
PRESIDI CHIRURGICI E MATERIALE SANITARIO	7.477.350,00	8.315.503,55	838.153,55	11,21%
MATERIALI PROTESICI	3.464.963,00	3.112.550,59	-352.412,41	-10,17%
MATERIALI PER EMODIALISI	4.550,00	25.535,16	20.985,16	461,21%
ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI	572.339,00	485.609,71	-86.729,29	-15,15%
TOTALE	38.974.344,00	38.661.563,48	-312.780,52	-0,80%

Tabella 18

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Il totale della voce registra un segno negativo di -0,8%, in seguito alla manovra di contenimento dei costi stabilita con il Patto di Buon governo.

Una riduzione importante del 20,18% del materiale radiografico, sottolinea che la soluzione aziendale di usare le pellicole radiografiche per le indagini mammografiche e la radiologia tradizionale, e utilizzare i dischetti DVD, esclusivamente per TC e RM, consente un abbattimento dei costi totali della Radiologia.

Rispetto all'anno precedente il materiale radiografico, ha ottenuto anche un maggiore sconto applicato dalla ditta aggiudicataria di circa il 35% -sui singoli prezzi.

Nei dati relativi alla spesa per i medicinali si rileva un incremento +3,55% imputabile al deciso aumento della distribuzione diretta - FILE F- (per maggiori dettagli vedi paragrafo *Riqualificazione Spesa Farmaceutica*).

Gli emoderivati registrano nell'anno in esame un decremento del -41,74%, in applicazione alle misure sull'appropriatezza prescrittiva, mediante schede particolari.

L'incremento dei Gas Medicali +51,74% è giustificato dal fatto che ad aprile 2010, per l'ossigeno medicinale è entrato in vigore il regime AIC, con le quotazioni ex-factory stabilite dall'AIFA con apposita determina (G.U. del 07.01.10-supplemento ordinario n°5).

Il nuovo regime tariffario, superiore al precedente, al termine del periodo transitorio concesso da AIFA per l'applicazione dei requisiti AIC, è entrato in vigore il 01.07.10, con sconto del 60% sul prezzo ex-factory dell'ossigeno in forma liquida criogenica e sconto del 20% dell'ossigeno in forma gassosa compressa.

L'analisi del conto materiale protesico, mostra nel suo complesso un decremento significativo -10,17%, che trova giustificazione nel ricorso, sempre maggiore, al conto deposito con il conseguente acquisto solo del materiale effettivamente impiantato, nonché il ricorso al contratto di somministrazione che prevede che alcune categorie di

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

dispositivi medici, vengano fatti pervenire esattamente quando servono, evitando di tenere eccessive scorte di reparto e contribuendo in questo modo alla razionalizzazione della spesa, pur con un maggior aggravio dell'attività in Farmacia.

Nel dettaglio, prendendo in esame alcune unità operative, si rileva che:

- **Clinica Oculistica**+ E.F.V.: hanno avuto un decremento che trova spiegazione nel minor numero di lenti intraoculari impiantate , ma anche all'utilizzo del nuovo service (gennaio 2010) con i prezzi sensibilmente inferiori.
- **Cardiologia–Emodinamica**: la diminuzione della spesa è imputabile ai pacemakers e ai defibrillatori ed è dovuta sia alla diversità nella tipologia degli impianti, sia all'attivazione della gara in unione d'acquisto con il Brotzu (da luglio 2009), con un conseguente calo dei prezzi.
- **Radiologia**: si è evidenziata una minore richiesta di protesi interspinose e di kit per nucleoplastica.
- **Clinica Ostetrica**: la differenza in negativo può essere dovuta ad una minore richiesta di sistemi di riparazione del pavimento pelvico rispetto all'anno precedente.

Il decremento della spesa diagnostici -1,24% trova spiegazione nel fatto che l'AOU di Cagliari, dando seguito alla Normativa Regionale in merito alla razionalizzazione dell'attività nell'area della diagnostica di Laboratorio, sta procedendo alla riorganizzazione dei vari Laboratori Analisi dell'Azienda, trasferendo alcune attività da Monserrato all'Ospedale San Giovanni di Dio.

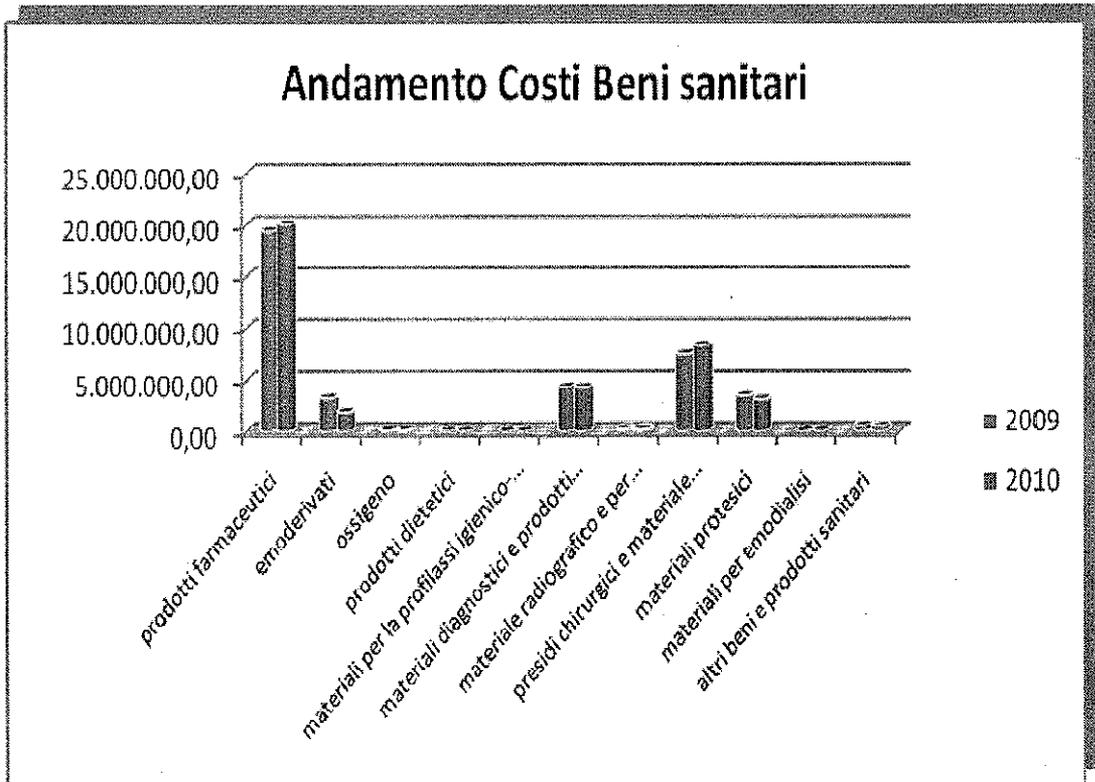


Grafico n.5

Composizione voce Acquisti di Beni Sanitari- Anno 2010

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nella tabella n.19 si evidenzia l'andamento dell'Acquisto di Beni non Sanitari degli ultimi due esercizi 2009-2010:

Acquisto Beni Non Sanitari

	2009	2010	Variaz	%
PRODOTTI ALIMENTARI	18.169,00	21.144,80	2.975,80	14,07%
MATERIALI DI GUARDAROBA, DI PULIZIA E DI CONVIVENZA	156.229,00	115.979,46	-40.249,54	-34,70%
COMBUSTIBILI, CARBURANTI E LUBRIFICANTI	532.371,00	429.706,44	-102.664,56	-23,89%
SUPPORTI INFORMATICI, CANCELLERIA E STAMPATI	288.669,00	346.867,16	58.198,16	16,78%
MATERIALE TECNICO STRUMENTALE PER MANUT. E RIPARAZIONI	81.216,00	94.848,50	13.632,50	14,37%
ALTRI MATERIALI NON SANITARI	25.204,00	29.830,93	4.626,93	15,51%
TOTALE	1.101.858,00	1.038.377,29	-63.480,71	-6,11%

Tabella 19

Complessivamente si registra un +2,14%, crescita fisiologica delle voci che lo compongono, anche se c'è da sottolineare un buon contenimento del materiale di guardaroba pulizia e convivenza (-34,70%), perché con il nuovo appalto sulle pulizie, gran parte del materiale viene fornito dalla ditta, e compreso nel servizio.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

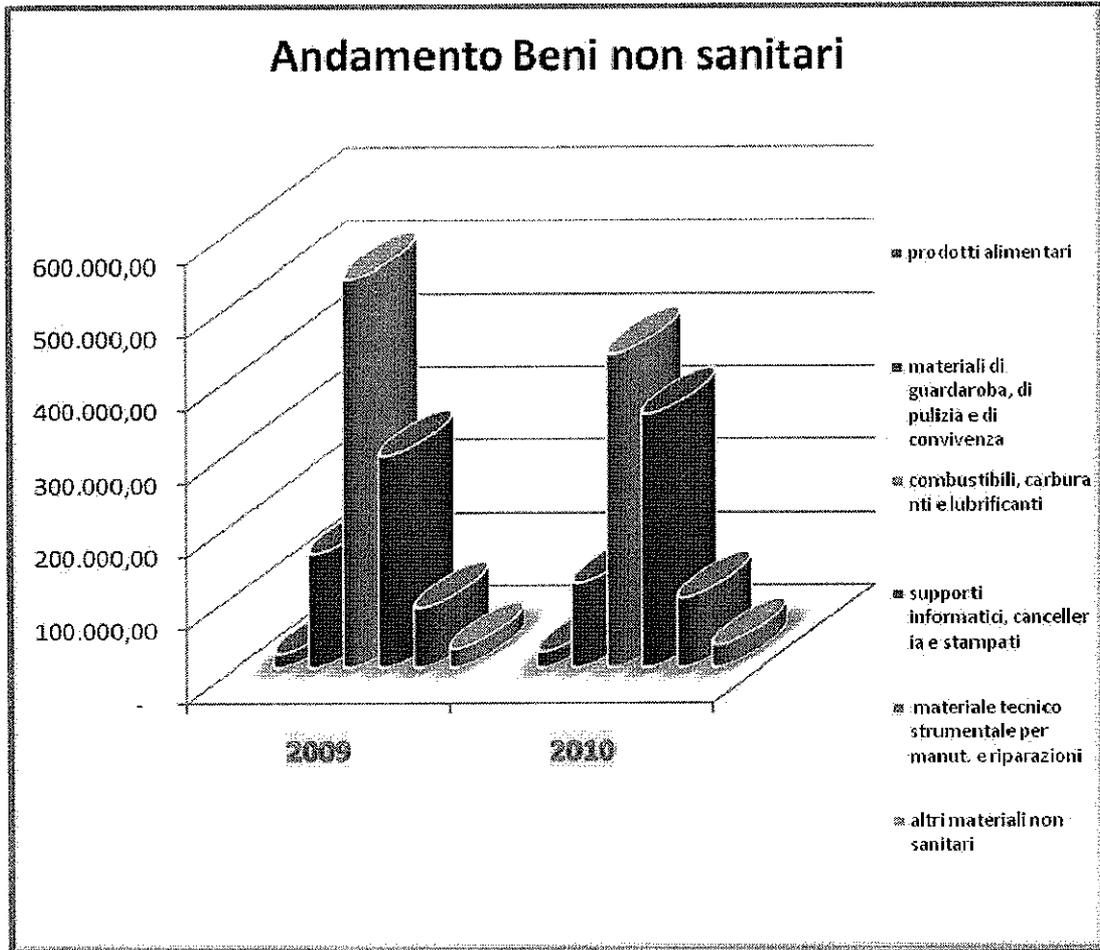


Grafico 6

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

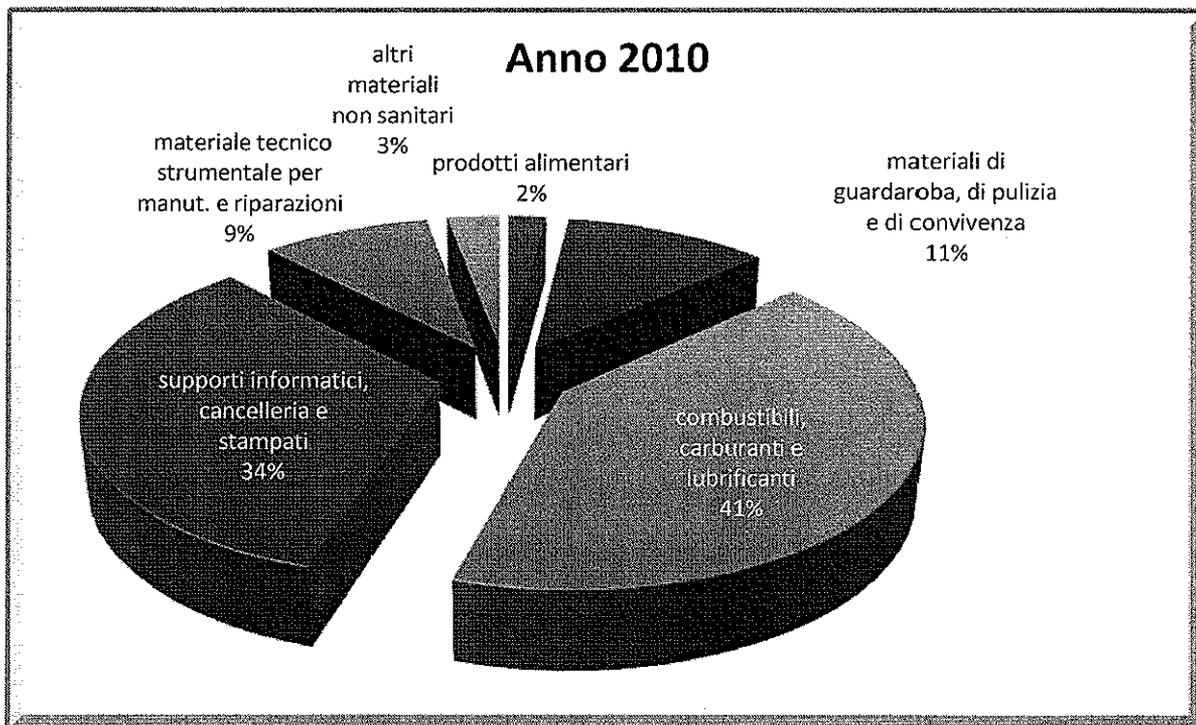


Grafico n.7

Composizione voce Acquisti di Beni Non Sanitari- Anno 2010

Acquisto di Servizi

La macrocategoria dell'*Acquisto di Servizi* è stata suddivisa nelle sue "tipiche" componenti. Rispetto alla precedente relazione sulla gestione sono mutate le modalità di aggregazione delle voci per l'introduzione del piano dei conti collegato al nuovo Sistema Informativo Sanitario Regionale - SISaR.

La macrocategoria degli acquisti di servizi ha subito un incremento rispetto al 2009 pari ad € 1.694.221 equivalente al 9,60% del valore 2009. Tale incremento verrà esaustivamente esaminato, nelle pagine seguenti, nelle sue componenti elementari.

La voce "Acquisti di servizi non sanitari" presenta un incremento di € 1.100.897 in ragione dei maggiori costi dell'appalto per le pulizie. La voce "Altri costi del personale dipendente" presenta un incremento di € 862.780 che si spiega, soprattutto, in ragione dell'incremento della libera professione.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nella tabella n.20 si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Acquisti di servizi":

Descrizione	2010	2009	VAR	%
Acquisti di prestazioni e servizi sanitari	1.417.485	526.728	890.757	169,11%
Acquisti di servizi non sanitari	10.381.329	9.280.432	1.100.897	11,86%
Manutenzioni e riparazioni	3.299.869	4.194.223	-894.354	-21,32%
Altri costi del personale dipendente	2.782.489	1.919.709	862.780	44,94%
Altre convenzioni di lavoro	1.264.921	788.030	476.891	60,52%
Altri costi per servizi	1.059.559	939.373	120.187	12,79%
ACQUISTI DI SERVIZI	20.205.652	17.648.495	2.557.157	14,49%

Tabella 20

Nel grafico n.8 si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Acquisti di servizi":

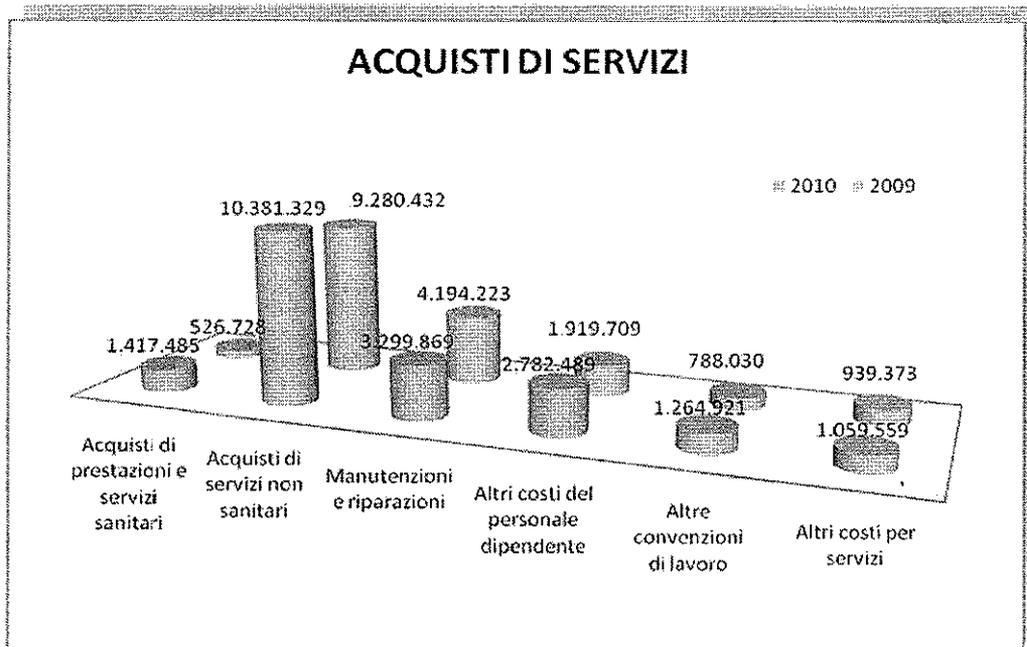


Grafico n.8

Nel diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Acquisti di servizi" nel 2010:

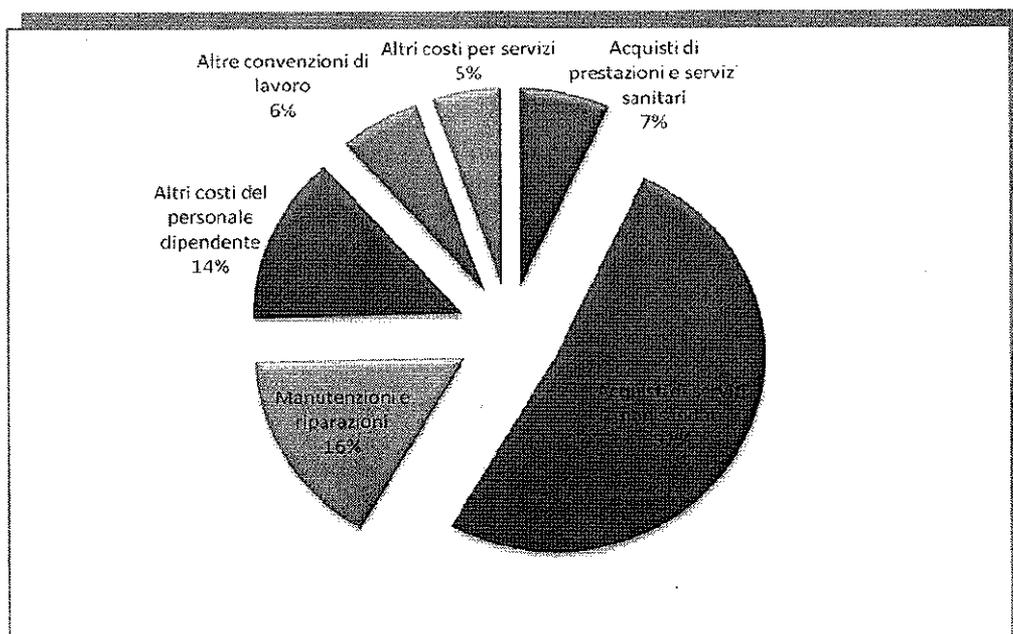


Grafico n.9

Si può notare come l'incidenza maggiore sia relativa agli acquisti di servizi non sanitari per il 54% ed ai costi delle manutenzioni e riparazioni.

L'incremento nel conto relativo ai "Costi per altri servizi non sanitari" è dovuto, oltre che ad un leggero incremento delle competenze relative alla società Antares (gestione ticket) e alla Sisar (ritiro e custodia cartelle cliniche presidio Monserrato), all'attivazione di diversi moduli gestionali da laboratorio con la ditta Service Life per un importo pari a € 160.000,00.

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 2010 -

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Acquisti di prestazioni e servizi sanitari":

Descrizione	2010	2009	VAR	%
Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	29.477	12.572	16.906	134,47%
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	27	0	27	-
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	862.936	0	862.936	-
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	376.629	408.617	-31.988	-7,83%
Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro	46.785	0	46.785	-
Acquisti altre Prestaz. ass. collettiva ambienti vita e lavoro	18.709	0	18.709	-
Acquisti di consulenze sanitarie	42.436	41.337	1.099	2,66%
Acquisti di convenzioni sanitarie	0	10.850	-10.850	-100,00%
Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria	40.486	53.352	-12.866	-24,12%
Acquisti di prestazioni e servizi sanitari	1.417.485	526.728	890.757	169,11%

Tabella 21

L'unica voce che richiede un'osservazione è l'inserimento di € 862.936, non presenti negli anni precedenti per l'acquisto di servizi sanitari da altre strutture sanitarie regionali, le cifre più significative sono riferite all'ASL 8 e all'AO Brotzu.

Nel grafico n.10 si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Acquisti di prestazioni e servizi sanitari":



Grafico n.10

La voce "Acquisti di servizi non sanitari" è quella che incide maggiormente tra gli acquisti di servizi. Più nel dettaglio, al suo interno, nel 2010, pesa in modo particolare il costo collegato all'appalto delle pulizie.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Acquisti di servizi non sanitari":

Descrizione	2010	2009	VAR	%
Pulizia	3.172.495	1.971.324	1.201.171	60,93%
Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	64.960	64.036	924	1,44%
Servizio di ristorazione e mensa degenti	1.520.689	1.472.675	48.014	3,26%
Riscaldamento e gestione calore	300.000	389.424	-89.424	-22,96%
Servizi di elaborazione dati	48.033	63.874	-15.841	-24,80%
Servizi di trasporto non sanitario	66.921	42.942	23.979	55,84%
Smaltimento rifiuti speciali	464.089	614.845	-150.756	-24,52%
Servizi di vigilanza	642.313	637.923	4.390	0,69%
Energia elettrica	1.418.260	1.694.815	-276.555	-16,32%
Acqua	182.891	93.055	89.837	96,54%
Telefonia	165.741	213.653	-47.912	-22,43%
Gas	18.482	16.827	1.655	9,83%
Costi per consulenze legali	7.488	0	7.488	-
Costi per consulenze amministrative	205.873	146.300	59.573	40,72%
Costi per consulenze tecniche	51.423	34.522	16.901	48,96%

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	139.669	133.685	5.984	4,48%
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	25.124	23.356	1.768	7,57%
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	75.588	101.746	-26.158	-25,71%
Costi per altri servizi non sanitari	429.098	230.875	198.223	85,86%
Lavanderia e lavanolo	1.365.301	1.315.526	49.775	3,78%
Compensi per membri esterni di commissioni	16.892	19.030	-2.139	-11,24%
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	10.381.329	9.280.432	1.100.897	11,86%

Tabella 22

L'incremento nel conto relativo ai "Costi per altri servizi non sanitari" è dovuto, oltre che ad un leggero incremento delle competenze relative alla società Antares (gestione ticket) e alla Sisar (ritiro e custodia cartelle cliniche presidio Monserrato), all'attivazione di diversi moduli gestionali da laboratorio con la ditta Service Life per un importo pari a € 160.000,00.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nel grafico 11 si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Acquisti di servizi non sanitari":

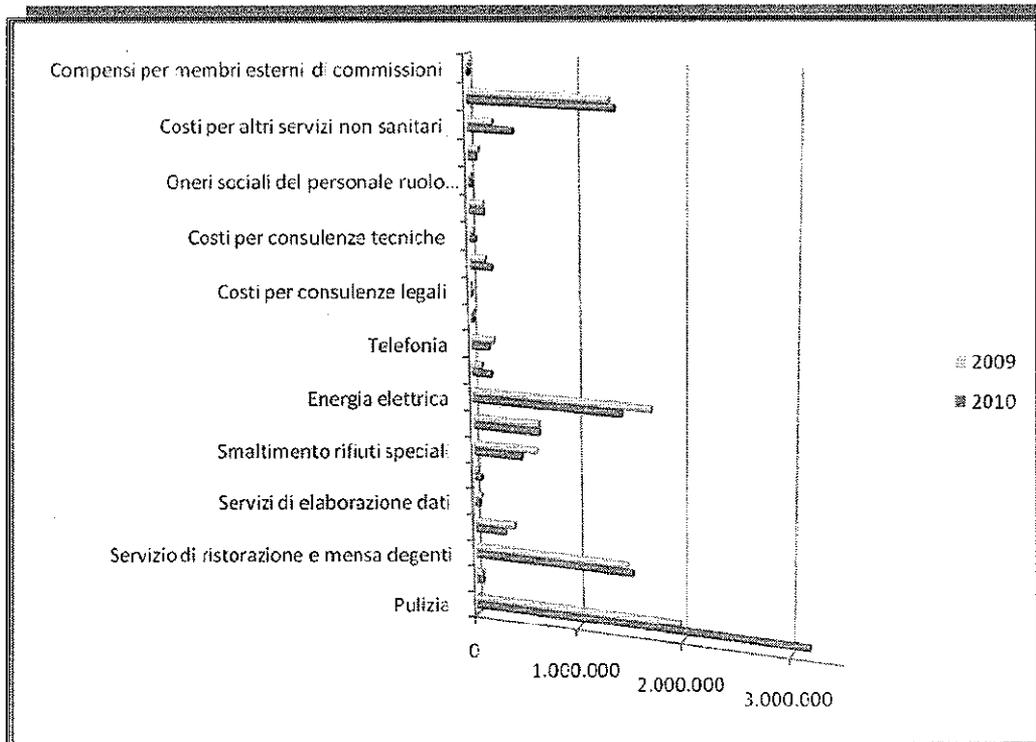


Grafico n. 11

Appare evidente l'incidenza e l'incremento dei costi di pulizia. Tale aumento è dovuto al cambio d'appalto verificatosi a decorrere dal 15 Ottobre 2009 con la ditta Consorzio Evolve, aggiudicataria del servizio a seguito di gara d'appalto in unione d'acquisto con la ASL 8 di Cagliari , capofila.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nel diagramma n.12 si riporta la composizione relativa della voce "Acquisti di servizi non sanitari" nel 2010:

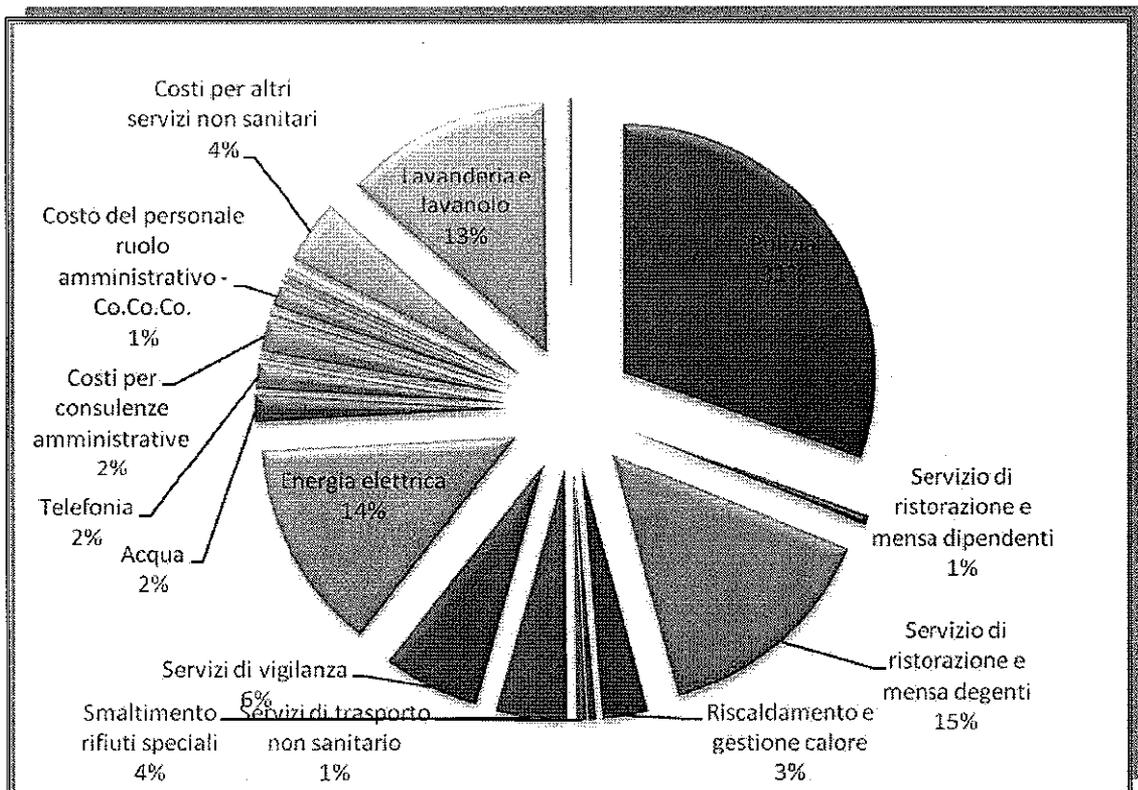


Grafico n.12

La voce "Manutenzioni e riparazioni" si è caratterizzata per un decremento dei costi rispetto al 2009 per € 894.354 pari al 21,32% del totale. In particolare,

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nella tabella n.23 si riporta il confronto 2009-2010 relativo a "Manutenzioni e riparazioni":

Descrizione	2010	2009	VAR	%
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze programmate	1.070.910	1.091.627	-20.716	-1,90%
manut. e rip. immobili, impianti e pertinenze a richiesta	561.153	794.139	-232.986	-29,34%
manut. e rip. attrezzature sanitarie programmate	752.027	1.150.976	-398.948	-34,66%
manut. e rip. attrezzature sanitarie a richiesta	677.517	933.291	-255.775	-27,41%
manut. e rip. attrezzature tecnico - economali a richiesta	34.439	32.518	1.921	5,91%
manut. e rip. attrezzature informatiche a richiesta	18.415	1.555	16.860	1084,12%
manut. software programmate	138.212	87.496	50.717	57,96%
manut. e rip. automezzi	28.839	87.146	-58.307	-66,91%
manut. e rip. -altro	18.356	15.476	2.880	18,61%
Manutenzioni e riparazioni	3.299.869	4.194.223	-894.354	-21,32%

Tabella 23

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
 AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo a "Manutenzioni e riparazioni":



Grafico n. 13

Nel diagramma n.14 si riporta la composizione relativa della voce "Manutenzioni e riparazioni" nel 2010:

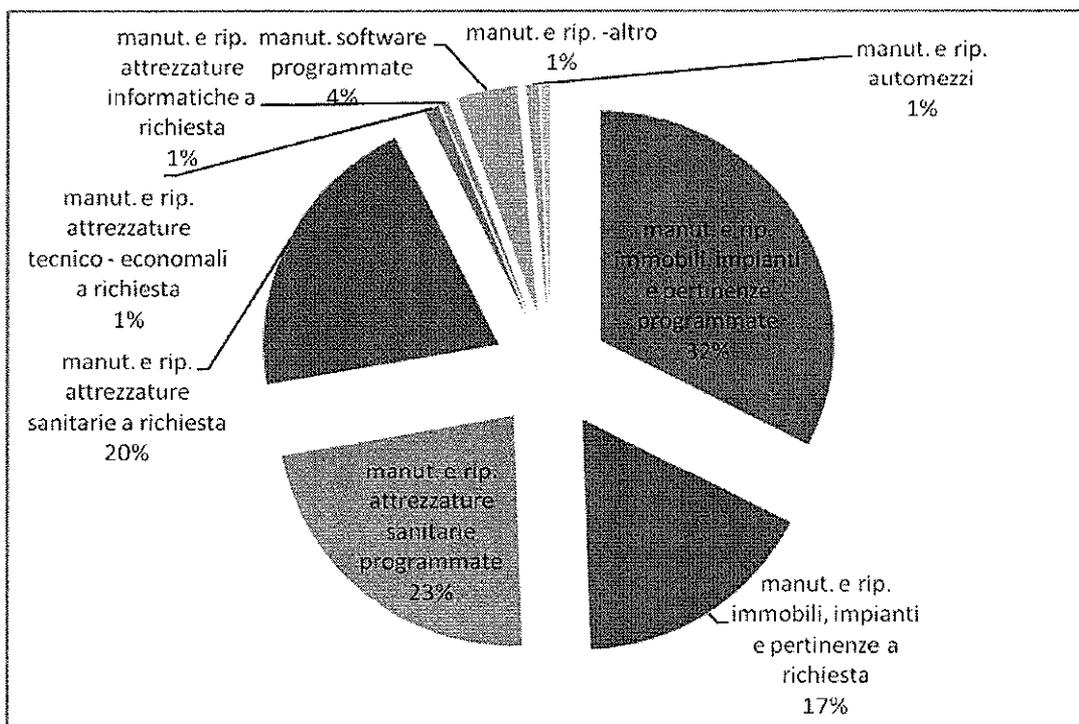


Grafico n. 14

La voce Altri costi del personale dipendente si è caratterizzata per un incremento di € 862.780 pari al 44,94% rispetto al 2009. Gli aumenti principali riguardano i conti "Compensi per attività specialistica in libera professione" e "Consulenze a favore di terzi rimborsate".

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nella tabella n.24 si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Altri costi del personale dipendente":

Descrizione	2010	2009	VAR	%
Compensi per attività di ricovero in libera professione	43.728	13.393	30.336	226,50%
Compensi per attività specialistica in libera professione	2.313.543	1.863.271	450.272	24,17%
Consulenze a favore di terzi rimborsate	423.158	30.299	392.859	1296,62%
Rimborsi spese personale dipendente per formazione	0	12.747	-12.747	-100,00%
Altri rimborsi spese personale dipendente	2.060	0	2.060	-
ALTRI COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE	2.782.489	1.919.709	862.780	44,94%

Tabella 24

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Altri costi del personale dipendente":

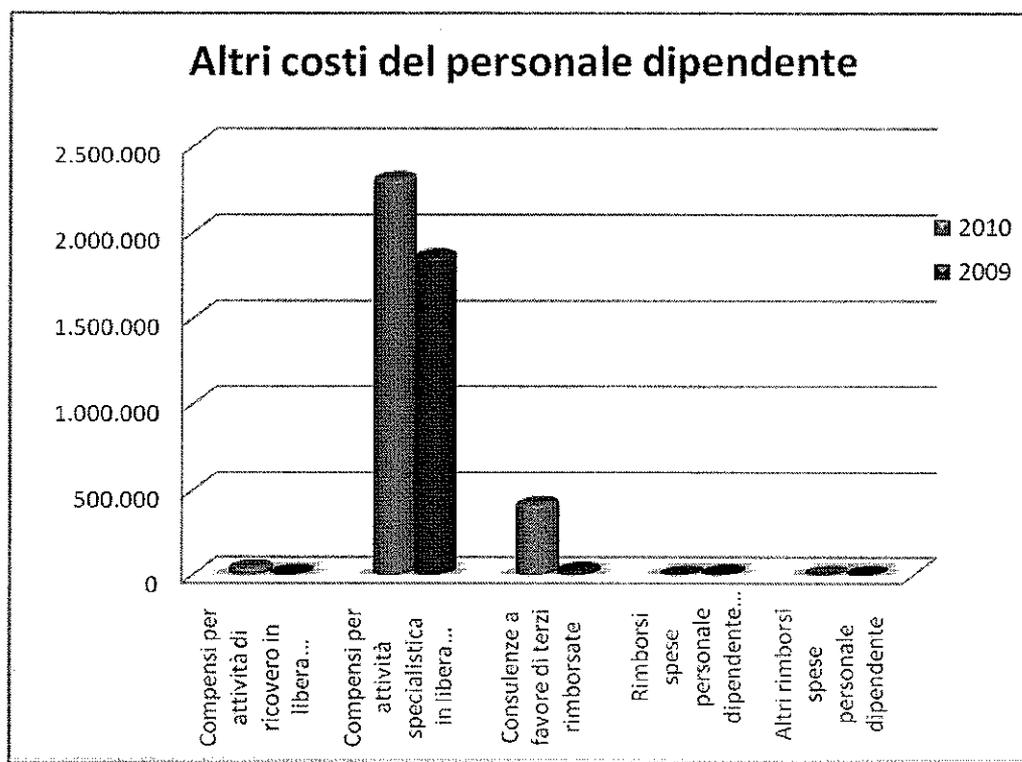


Grafico n.15

Nel diagramma n. 16. si può notare l'incidenza della voce relativa all'attività specialistica in libera professione per un'incidenza pari al 83%.

Nel diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Altri costi del personale dipendente" nel 2010:

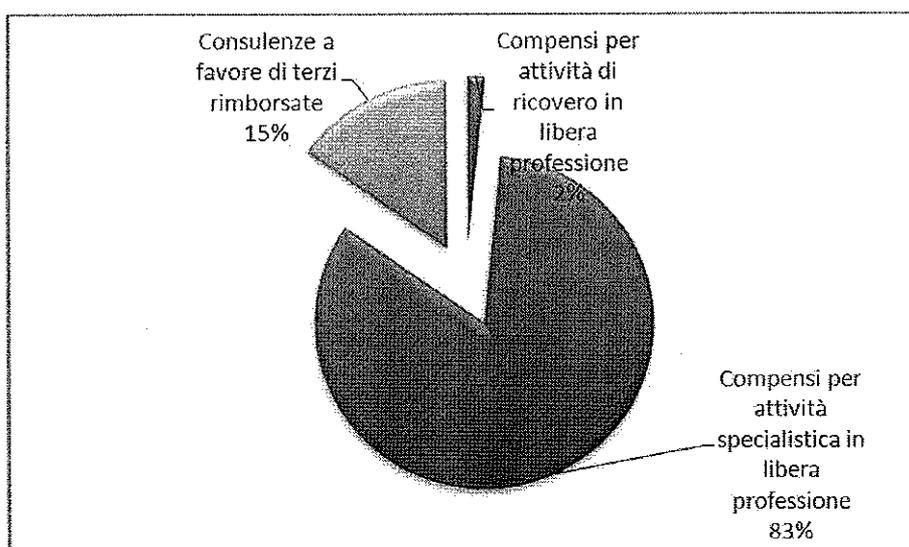


Grafico n.16

La voce "Altre convenzioni di lavoro" si è caratterizzata per un incremento pari al 60,52% dovuto essenzialmente alla voce "Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria" che ha subito un incremento di € 413.989.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Altre convenzioni di lavoro":

Descrizione	2010	2009	VAR	%
Compensi del personale tirocinante e borsista	15.360	16.685	-1.325	-7,94%
Oneri sociali su costi del personale tirocinante e borsista	2.782	2.923	-141	-4,83%
Convenzioni per servizi religiosi	0	1.170	-1.170	-100,00%
Costi del personale sanitario non dipendente	171.945	131.583	40.362	30,67%
Costi del personale amministrativo non dipendente	-	1.662	-1.662	-100,00%
Oneri sociali su personale non dipendente	101.157	169.403	-68.247	-40,29%
Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria	695.126	281.137	413.989	147,26%
Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria	278.552	183.467	95.084	51,83%
ALTRE CONVENZIONI DI LAVORO	1.264.921	788.030	476.891	60,52%

Tabella 25

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Altre convenzioni di lavoro":

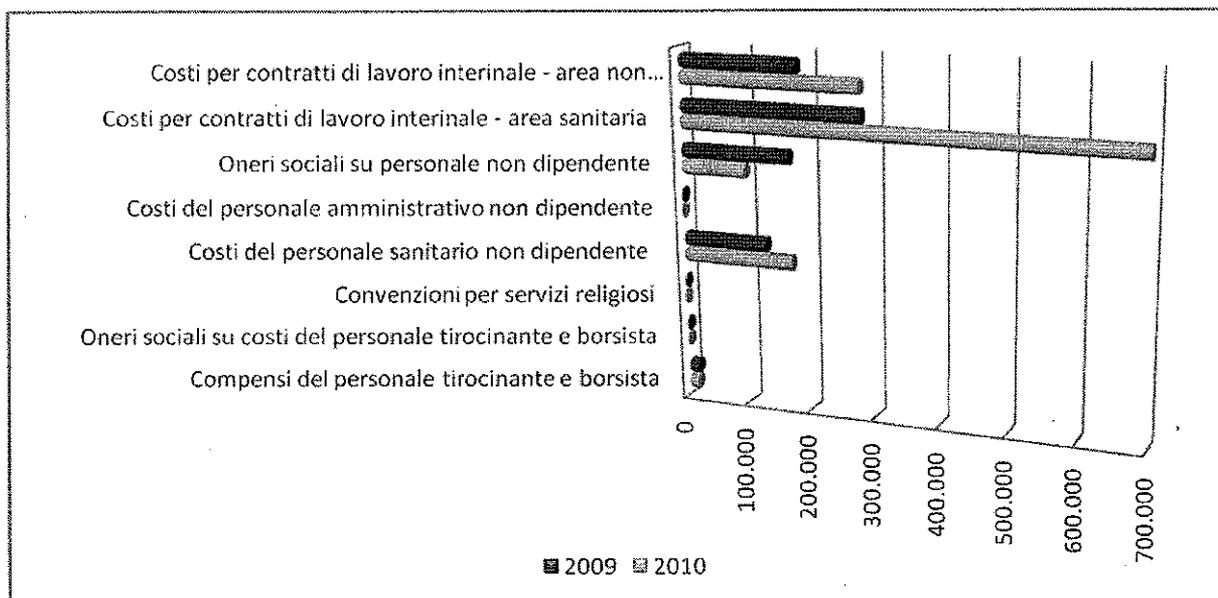


Grafico n.17

Nel diagramma n.18 si riporta la composizione relativa della voce "Altre convenzioni di lavoro" nel 2010:

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

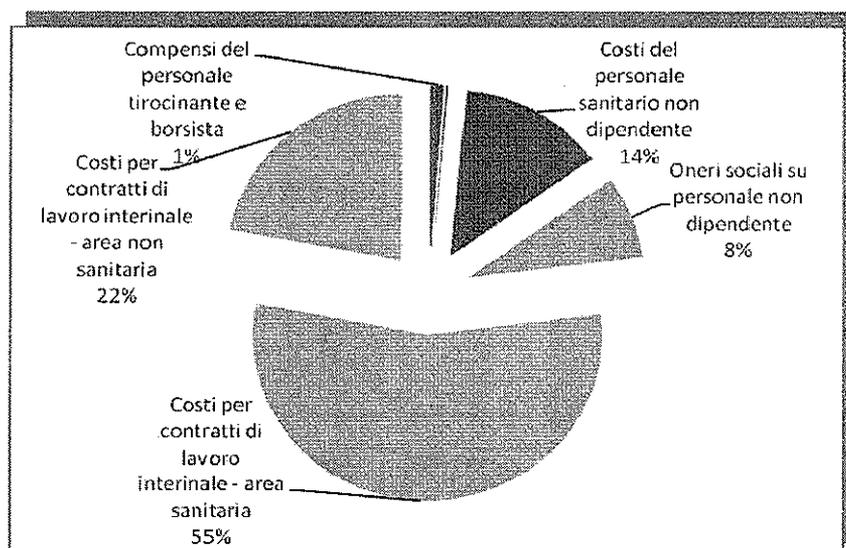


Grafico n.18

La voce "Altri costi per servizi" si è caratterizzata per un incremento rispetto al 2009 pari al 12,79% dovuto in larghissima parte ai maggiori costi per premi di assicurazione.

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Altri costi per servizi":

	2010	2009	VAR	%
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.012.046	885.202	126.844	14,33%
Altre spese generali e amministrative	8.209	17.030	-8.821	-51,79%
Ribassi e arrotondamenti passivi	2	9.646	-9.643	-99,98%
Altri premi di assicurazione	39.302	27.496	11.806	42,94%
Altri costi per servizi	1.059.559	939.373	120.187	12,79%

Tabella 26

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Altri costi per servizi":

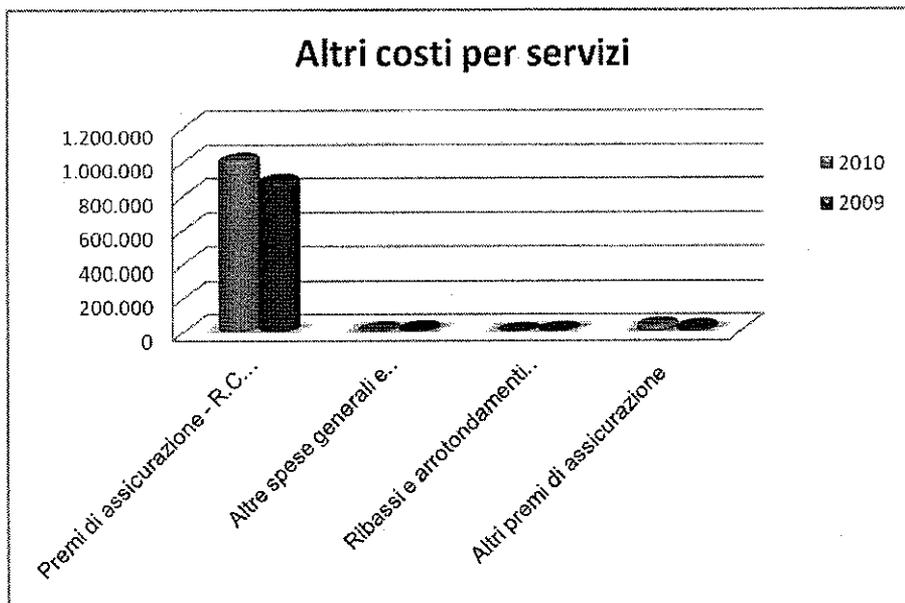


Grafico n.19

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nel diagramma n.20 si riporta la composizione relativa della voce "Altri costi per servizi" nel 2010

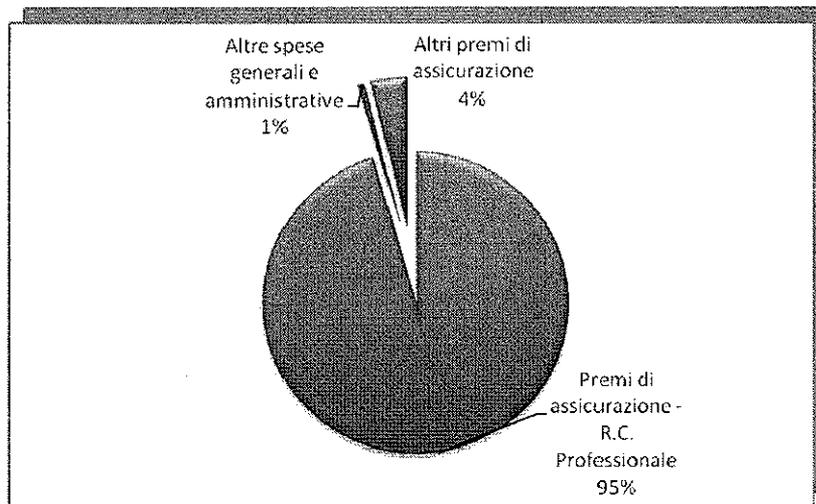


Grafico n.20

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Personale

La voce "Personale" è esposta distinta per Ruolo di appartenenza del dipendente. Tale voce è composta dai costi relativi al personale ospedaliero, e quindi direttamente attribuibili al Servizio Sanitario Nazionale, e dalla quota dei costi del personale universitario.

Gravano infatti, sul bilancio aziendale i costi degli universitari, ai quali spetta un'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 2009 – 2010

Personale	2010	2009	VAR	%
Ruolo sanitario	67.043.183,62	61.864.680,43	5.246.411,27	8,48%
Ruolo professionale	391.381,25	180.359,69	211.021,56	117,00%
Ruolo tecnico	8.648.144,75	7.803.169,47	844.975,28	10,83%
Ruolo amministrativo	3.549.911,59	3.154.869,00	395.042,59	12,52%
Totale	79.632.621,21	73.003.078,59	6.629.542,62	9,08%

Tabella 27

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

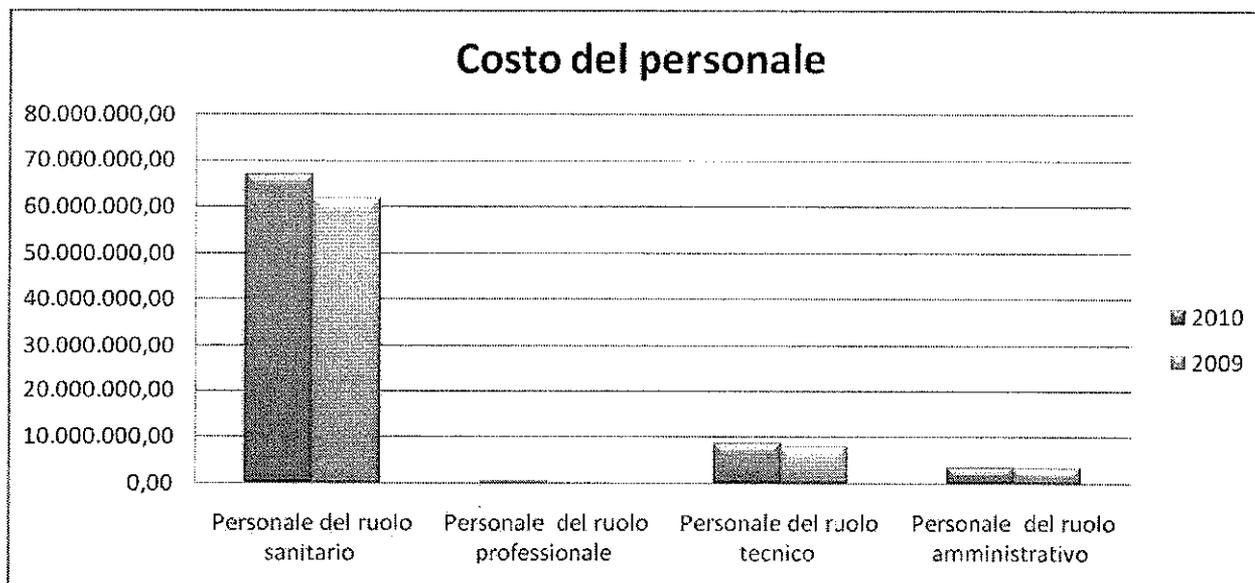


Grafico n.21

Andamento del costo del personale: anni 2009-2010

Nella tabella n.28 si è voluto mettere in evidenza la composizione del costo del personale rilevando quanto è dovuto per i dipendenti a carico del SSN e quanto invece è dovuto per gli universitari con l'art.31 (De Maria).

Personale	Personale SSN 2010	Indennità a pers. universitario 2010	Personale SSN 2009	Indennità a pers. universitario 2009
Ruolo sanitario	58.139.664,75	8.903.518,87	55.295.653,85	6.569.026,58
Ruolo professionale	391.381,25	-	180.359,69	-
Ruolo tecnico	8.292.114,03	356.030,72	7.499.102,90	304.066,57
Ruolo amministrativo	2.940.666,63	609.244,96	2.582.770,59	572.098,41
Totale	69.763.826,66	9.868.794,55	65.557.887,03	7.445.191,56

Tabella 28

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

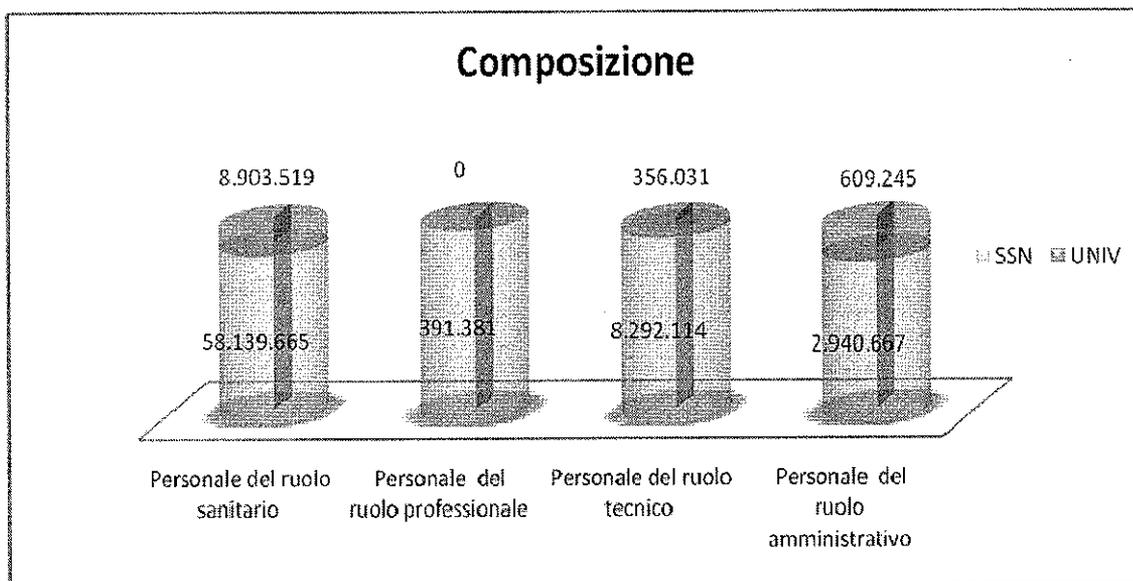


Grafico n.22

Il costo del personale a carico dell'azienda però è comprensivo anche del costo dell'IRAP direttamente imputabile al personale, pertanto nella tabella n.29 viene evidenziata la comparazione dei costi relativi agli anni 2009/2010, per il solo personale del SSN.

Costo del Personale SSN comprensivo di IRAP	Personale SSN 2010	Personale SSN 2009	VAR.	%
Ruolo sanitario	62.375.147,48	57.611.793,34	4.763.354,14	8,27%
Ruolo professionale	413.957,44	221.938,73	192.018,71	86,52%
Ruolo tecnico	8.842.406,22	8.275.554,82	566.851,40	6,85%
Ruolo amministrativo	3.153.868,95	2.371.169,69	782.699,26	33,01%
Totale	74.785.380,09	68.480.456,58	6.304.923,51	9,21%

Tabella 29

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nell'ultima tabella n.30, si evidenzia il costo totale sostenuto dall'azienda complessivamente per il personale, considerando il Personale Ospedaliero, quello Universitario e la somma sostenuta per l'IRAP sul personale.

Personale	2010	2009	VAR.	%
Ruolo sanitario	71.278.666,35	65.604.377,27	5.742.197,16	8,75%
Ruolo professionale	413.957,44	197.244,28	216.713,16	109,87%
Ruolo tecnico	9.198.436,94	8.316.846,19	881.590,75	10,60%
Ruolo amministrativo	3.763.113,91	3.332.903,64	430.210,27	12,91%
Totale	84.654.174,64	77.451.371,38	7.270.711,34	9,39%

Tabella 30

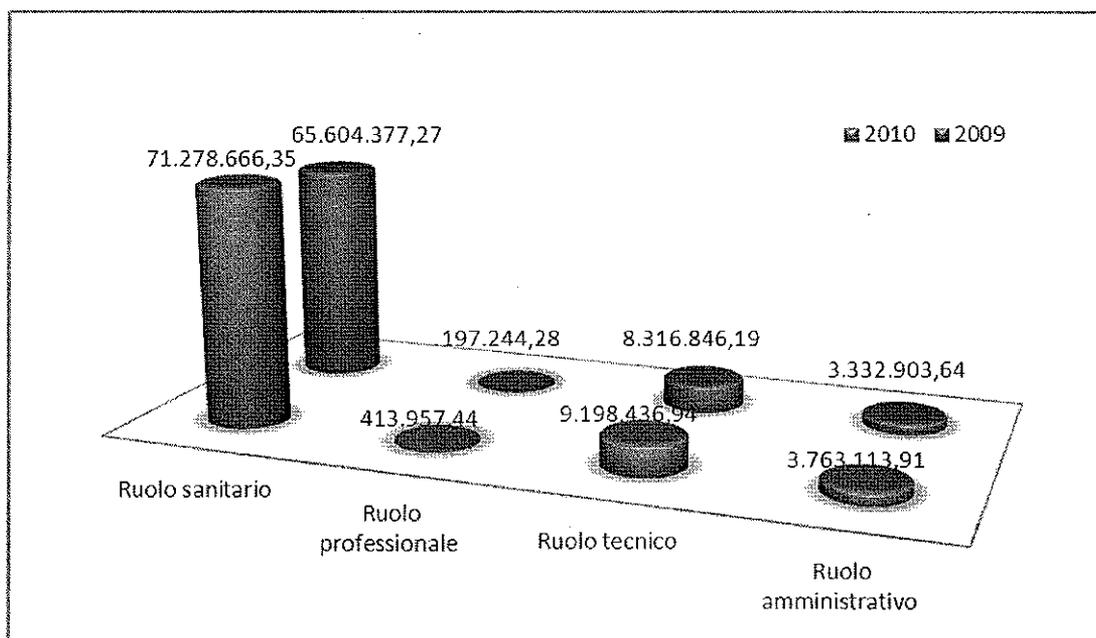


Grafico n.23

L'incremento della voce del Personale del 9,39%, nonostante una riduzione di 47 unità

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

prevalentemente universitarie, ai quali devono essere aggiunti i 9 dipendenti regionali della <<formazione>>, come già evidenziato nel paragrafo Situazione Personale Dipendente e Universitario, trova la sua giustificazione in diverse circostanze che lo hanno determinato e qui di seguito elencate:

1. Applicazione del CCNL Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA, che ha determinato un incremento delle voci stipendiali;
2. Applicazione di Accordi di contrattazione decentrata che hanno portato:
 - all'incremento della Posizione Variabile Aziendale;
 - all'incremento delle Posizioni Organizzative;
 - all'incremento della Fascia retributiva superiore.

L'incremento del costo del personale di 6.629.542,62 (tab. n. 27) non rappresenta l'effettivo incremento del costo del personale relativo al 2010 in quanto il costo degli arretrati derivanti dall'applicazione del CCNL biennio 2008/2009 ha inciso sulla gestione straordinaria del 2010 e non è stato inserito nel costo del 2009 come sarebbe stato naturale.

E' inoltre da sottolineare che le assunzioni di personale a tempo indeterminato e le progressioni verticali avvenute nel corso dell'anno 2009, hanno avuto un'incidenza assai "parziale" sul bilancio 2009, ma hanno inciso interamente nell'anno 2010.



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Ammortamenti

Nell'anno 2010 gli ammortamenti hanno subito un ulteriore incremento, rispetto all'anno 2009, del 12,09%.

Come già precisato nel capitolo sul Rinnovo Tecnologico, hanno inciso per la gran parte gli acquisti per le attrezzature sanitarie, più 24,24%, strumentazione indispensabile per lo svolgimento delle attività assistenziali cui è preposta l'Azienda, oltre a quelle di didattica e ricerca, specifiche per le Aziende Miste.

	2009	2010	Variazione	%
Amm.to costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	-	37.850,44	37.850,44	-
Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	30.455,00	-	-30.455,00	-100,00%
Amm.to fabbricati indisponibili	610.458,00	610.000,00	-458,00	-0,08%
Amm.to impianti	3.916,00	5.082,55	1.166,55	29,79%
Amm.to macchinari	2.535,00	2.535,45	0,45	0,02%
Amm.to attrezzature sanitarie	904.917,00	1.124.276,92	219.359,92	24,24%
Amm.to mobili e arredi	154.684,00	166.184,41	11.500,41	7,43%
Amm.to automezzi e ambulanze	5.018,00	20.681,47	15.663,47	312,15%
Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili	123.916,00	100.107,25	-23.808,75	-19,21%
Amm.to altri beni	24.766,00	18.843,39	-5.922,61	-23,91%
TOTALE	1.860.665,00	2.085.561,88	224.896,88	12,09%

Tabella 31

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

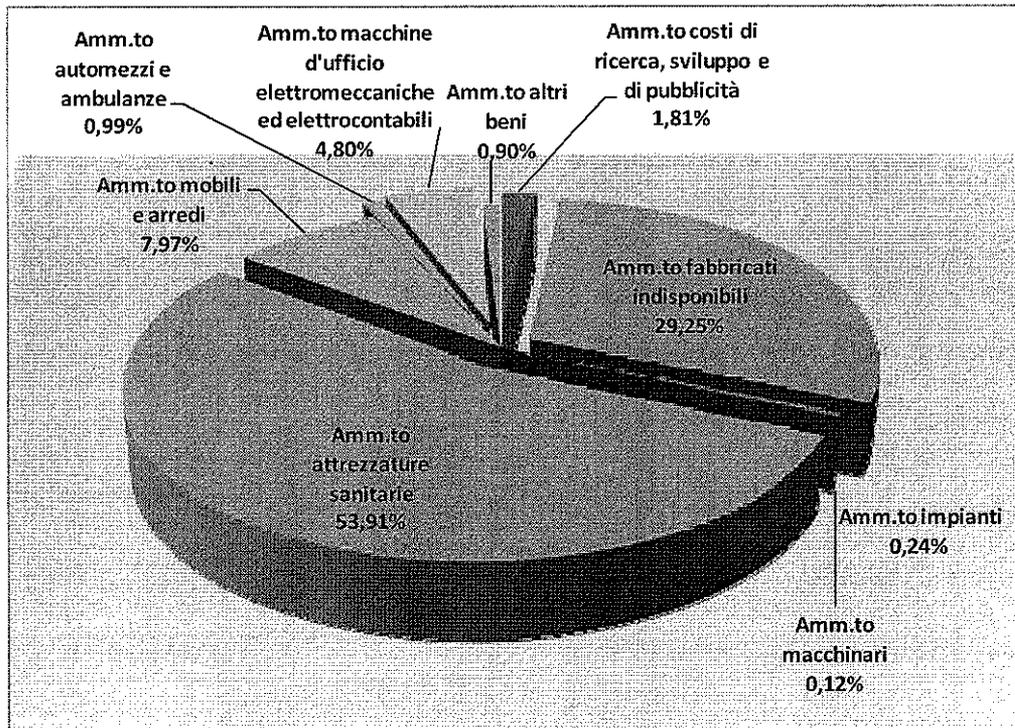


Grafico n.24

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Accantonamenti per Rischi e Oneri

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri sono stati sensibilmente ridotti in ragione del 77,15% rispetto agli accantonamenti operati nel 2009. La forte riduzione di € 959.411 si spiega proprio con riferimento ai costi legati ai rinnovi contrattuali.

Gli unici accantonamenti relativi all'anno 2010 riguardano l'incremento del fondo rischi per interessi moratori per € 264.372, e l'accantonamento generico ad altri fondi rischi.

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Accantonamenti per Rischi e Oneri":

Accantonamento per rischi e oneri	2010	2009	VAR	%
Acc.ti al F.do oneri differiti per attività libero professionale	-	34.651	-34.651	-100,00%
Acc.ti al F.do rischi per interessi moratori	264.372	66.767	197.605	295,96%
Acc.ti altri fondi per rischi	19.812	284.167	-264.355	-93,03%
Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo sanitario dirigenza med-vet	-	757.221	-757.221	-100,00%
Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Ruolo sanitario dirigenza SPTA	-	61.472	-61.472	-100,00%
Acc.ti al F.do oneri per rinn. contratt. - Personale universitario	-	39.317	-39.317	-100,00%
Accantonamento per rischi e oneri	284.183	1.243.594	-959.411	-77,15%

Tabella 32

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Accantonamenti per Rischi e Oneri":

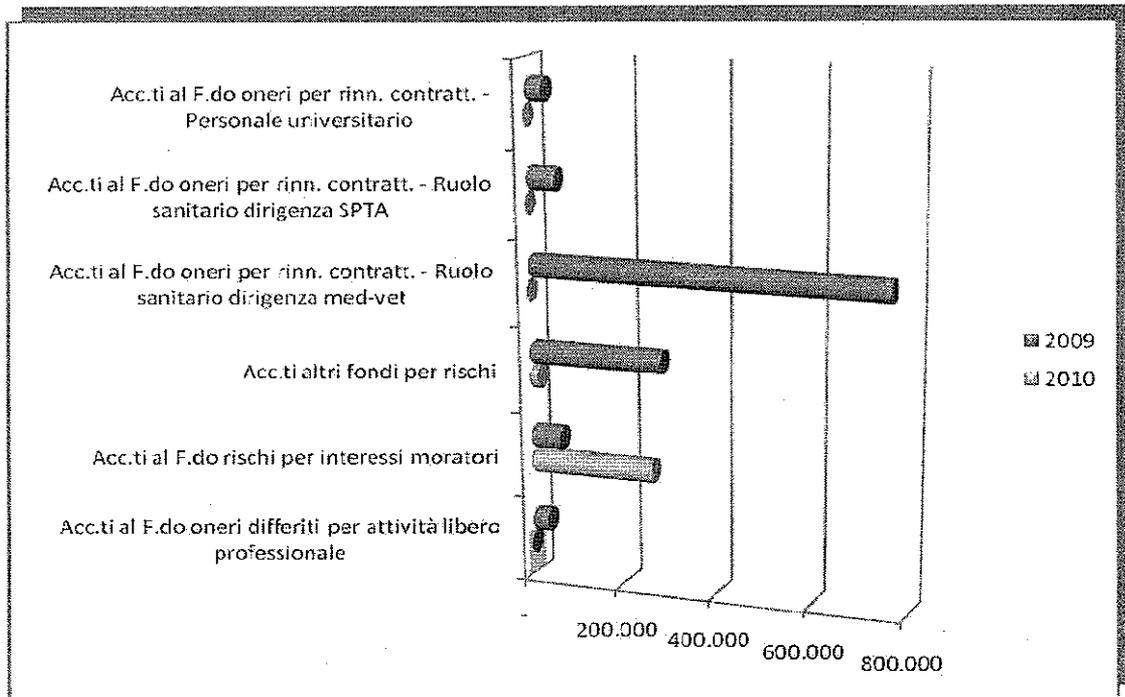


Grafico n.25

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nel diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Accantonamenti per Rischi e Oneri":

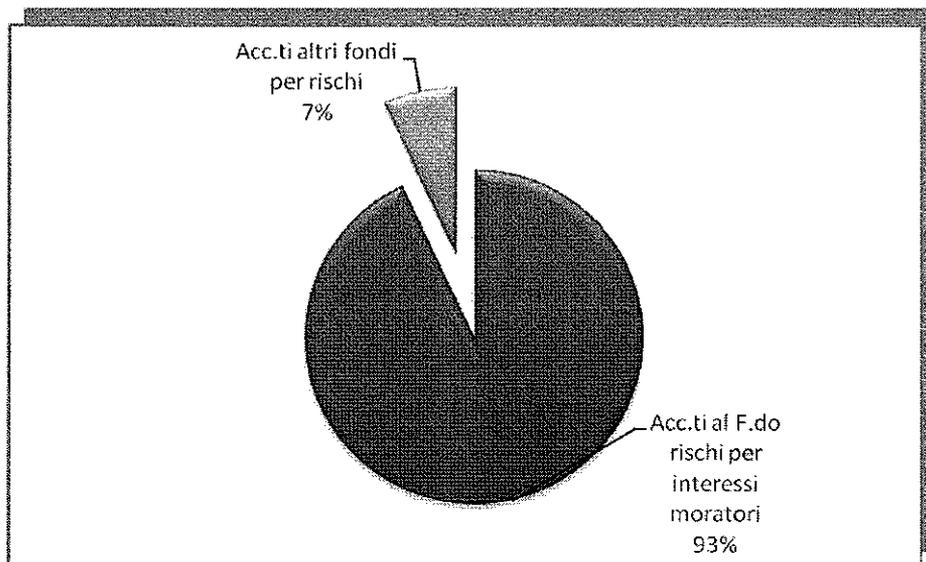


Grafico n.26

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Godimento di Beni di Terzi

La voce principale dei costi per Godimento di Beni di terzi è costituita dai canoni di noleggio per le attrezzature tecnico-sanitarie, che rispetto al 2009 registra un incremento pari al 3.02%, di € 6.180,21

Da quest'anno è inoltre presente il canone di leasing operativo per attrezzature sanitarie, pari a € 82.320, riferito al tavolo biottico della sala operatoria, imputato negli anni precedenti ad altro conto.

	2009	2010	variaz	%
Locazioni passive	-	3.475,00	3.475,00	-
Canoni hardware e software	11.155,00	360,61	-10.794,39	-96,77%
Canoni fotocopiatrici	126.396,00	100.631,08	-25.764,92	-20,38%
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	204.478,00	210.658,21	6.180,21	3,02%
Canoni di leasing operativo per attrezzature sanitarie	-	82.320,00	82.320,00	-
Canoni noleggio altro	8.712,00	-	-8.712,00	-100,00%
TOTALE	350.741,00	397.444,90	46.703,90	13,32%

Tabella 33

Le locazioni passive di € 3.475,00, non presenti nel 2009, si riferiscono a canoni pagati dall'azienda per l'affitto di sale per l'espletamento di prove concorsuali.

000000

90
000091

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

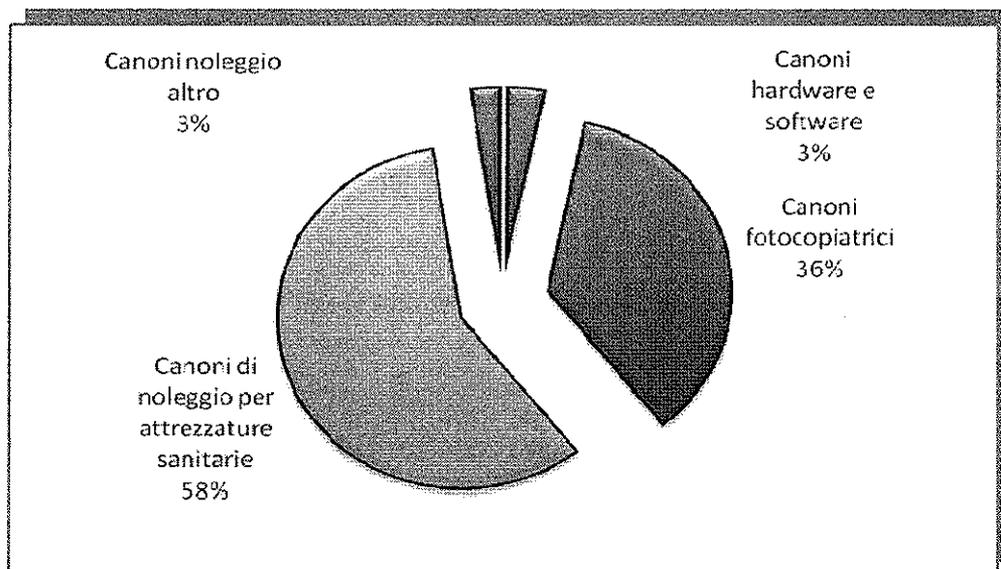


Grafico n.27



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Oneri diversi di Gestione

La categoria degli oneri diversi di gestione ha subito un decremento soprattutto per effetto della riduzione di costi legati alle indennità degli organi direttivi. Di seguito viene esaminato il dettaglio delle singole voci.

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Oneri diversi di gestione":

Oneri diversi di gestione	2010	2009	var	%
Indennità organi direttivi	322.388	424.594	-102.206	-24,07%
Oneri sociali organi direttivi	73.567	75.971	-2.404	-3,16%
Indennità collegio sindacale	88.625	88.447	179	0,20%
Rimborso spese collegio sindacale	6.624	7.339	-714	-9,73%
Oneri sociali collegio sindacale	4.021	3.969	52	1,32%
Spese di rappresentanza	1.815	2.233	-418	-18,72%
Spese per pubblicità e inserzioni	72.459	73.423	-964	-1,31%
Spese legali	17.265	0	17.265	0,00%
Spese bancarie	7.263	5.863	1.400	23,87%
Spese postali	36.870	42.113	-5.244	-12,45%
Abbonamenti, riviste e libri	11.474	8.311	3.163	38,06%

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Contravvenzioni	293	391	-98	-25,00%
Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	0	1.967	-1.967	-100,00%
Spese per concorsi	52	603	-551	-91,44%
Spese per sanzioni amministrative	1.772	60	1.712	2843,96%
Imposte di bollo	16.518	5.015	11.503	229,35%
Imposte comunali	267.519	267.519	0	0,00%
Iva indetraibile	23.212	1.256	21.956	1748,15%
Imposte e tasse diverse	2.345	1.221	1.124	92,08%
Oneri diversi di gestione	954.082	1.010.295	-56.214	-5,56%

Tabella 34

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2009-2010 relativo agli "Oneri diversi di gestione":

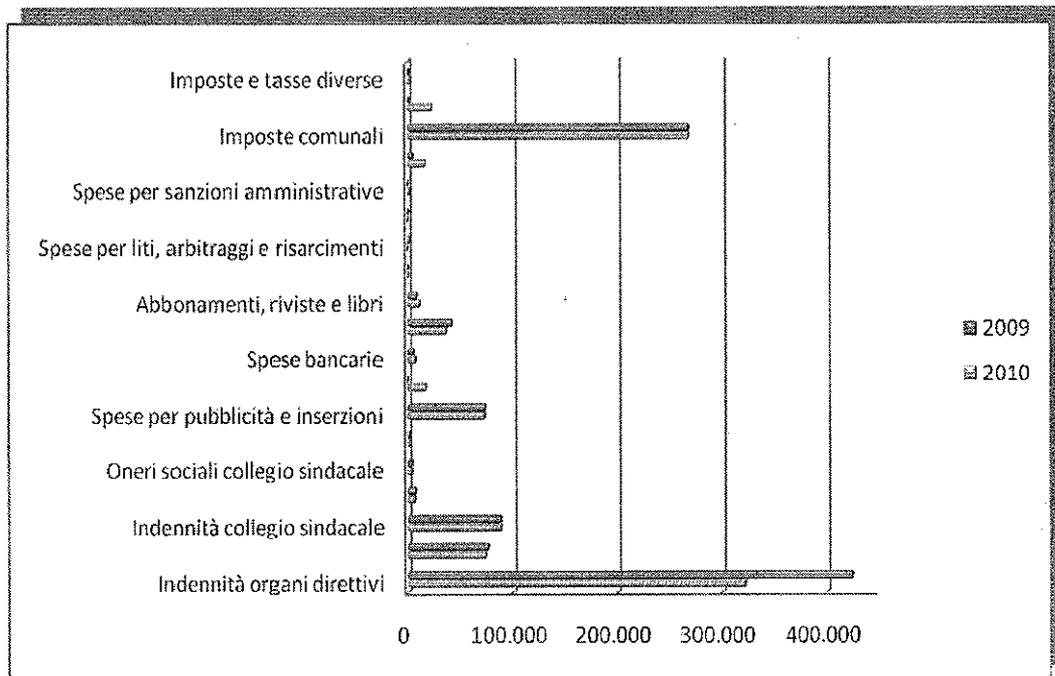


Grafico n.28

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Nel diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Oneri diversi di gestione" nel 2010:

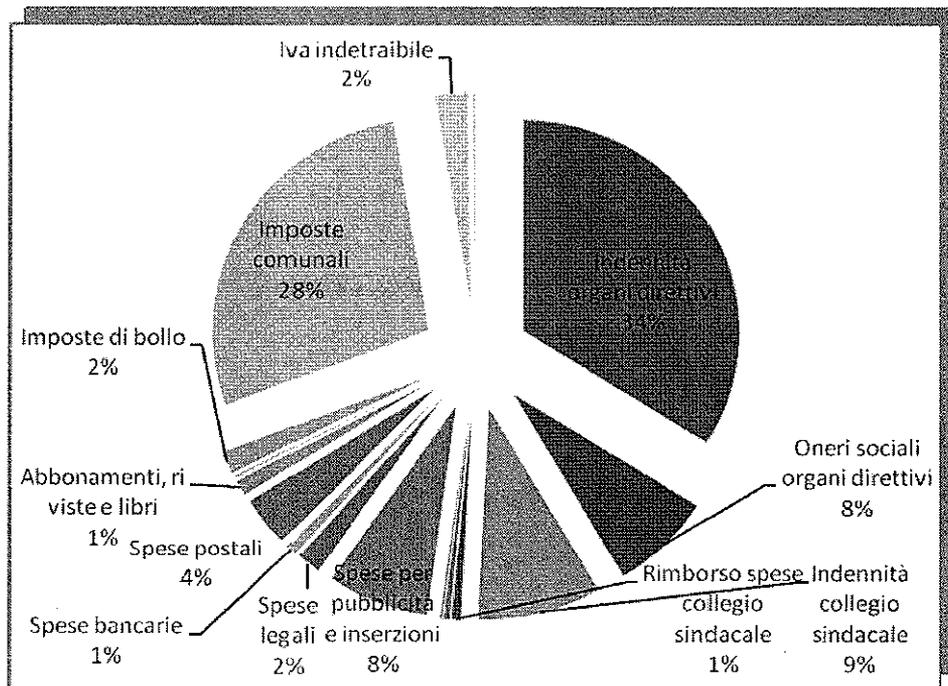


Grafico n.29



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Proventi e oneri straordinari

		2010	2009	VARIAZIONE	%
	Proventi e oneri straordinari				
PROVENTI					
	a) plusvalenze	-			
	b) altri proventi straordinari	-722.727,50	- 556.652,48	-166.075,02	29,83%
ONERI					
	a) minusvalenze	-			
	b) imposte esercizi precedenti				
	c) altri oneri straordinari	10.419.423,98	967.763,30	9.451.660,68	976,65%
	TOTALE	9.696.696,48	411.110,82	9.285.585,66	

Tabella 35

L'aumento degli oneri straordinari si riferisce ad oneri per il personale dipendente, per un ammontare pari a € 9.633.874,85, liquidati durante il 2010 ma relativi a competenze maturate nel 2009 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 a tale titolo negli esercizi precedenti e rettifiche per insussistenze di attività a seguito di quadratura contabile con l'Azienda Sanitaria n. 8.

RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI ASSISTENZA

Assistenza Ospedaliera

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari offre i propri servizi sanitari in due strutture principali P.O. di Monserrato, P.O. San Giovanni di Dio entro cui sono compresi anche i reparti del complesso pediatrico Macciotta. Nella tabella n.36 vengono indicati i posti letto assegnati per l'anno 2010:

Organizzazione Posti letto			
Strutture	Posti letto RO	Posti letto DH/DS	Posti letto Totale
P.O. San Giovanni di Dio	359	43	402
P.O. Monserrato	168	45	213
Totale AOUC	527	88	615

Tabella 36

Nelle seguenti tabelle saranno indicati i dati di attività dell'anno 2009 definitivi, si rileveranno dunque variazioni rispetto al dato inserito nella Relazione sulla gestione 2009 perché al momento della chiusura del bilancio 2009 (30 aprile 2010) non erano

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

ancora disponibili i dati di attività definitivi.

L'anno 2010 ha registrato un calo di attività di degenza dovuto alla riduzione dei posti del 3% passando da 634 del 2009 a 615 del 2010.

La riduzione dei posti letto da 549 a 527 per la degenza ordinaria ha comportato la riduzione dell'attività di Ricovero Ordinario del -3,72% in particolar modo per il P.O. di Monserrato che da 182 passa a 168 posti letto, dove l'attività è calata del -3,13%, anche per il P.O. San Giovanni di Dio si è registrato un calo del -3,97% dovuto alla riduzione dei posti letto da 367 a 359.

N. Ricoveri Ordinari

Struttura	2009	2010	VAR	SCOSTAMENTO %
P.O. San Giovanni di Dio	16.116	15.476	-640	-3,97%
P.O. Monserrato	7.087	6.865	-222	-3,13%
TOTALE AOUC	23.203	22.341	-862	-3,72%

Tabella n.37

ATTIVITA' DI RICOVERO DIURNO - N. DH/DS

Struttura	2009	2010	VAR	SCOSTAMENTO %
P.O. San Giovanni di Dio	6.027	5.950	-77	-1,28%
P.O. Monserrato	ND	3.853	ND	ND
TOTALE AOUC	ND	9.803	ND	ND

Tabella n.38

060000

000099

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

ATTIVITA' DI RICOVERO DIURNO - VALORE DH/DS			
Struttura	DH/DS		
	2009	2010	%
P.O. San Giovanni di Dio	7.904.613	8.134.137	2,90%
P.O. Monserrato	4.619.121	4.683.529	1,39%
TOTALE AOUC	12.523.734	12.817.666	2,35%

Tabella n.39

A causa dell'introduzione del sistema informativo SISAR che rileva con modalità diverse il numero delle degenze diurne rispetto al vecchio sistema adottato al P.O. di Monserrato nei primi mesi del 2009 non è possibile rilevare correttamente il numero dei <<day hospital>> per l'intero anno; il confronto quindi, viene effettuato sul valore dell'attività, tramite il quale si rileva per il P.O. Monserrato un leggero incremento dell'attività (1,39%).

Per il P.O. San Giovanni di Dio, invece, si rileva un calo nel volume nell'attività di degenza diurna del -1,28 % e un incremento del 2,90% nel valore.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

INDICATORI

Struttura	DEGENZA MEDIA		TASSO OCCUPAZIONE	
	2009	2010	2009	2010
P.O. San Giovanni di Dio	6,11	6,22	73,54%	73,48%
P.O. Monserrato	6,79	7,24	72,39%	81,06%
TOTALE AOUC	6,32	6,53	73,16%	75,90%

Tabella40

- **Degenza Media:** esprime il numero medio di giorni di ogni ricovero ospedaliero, è ottenuta dal rapporto tra giornate di degenza rilevate e numero di pazienti dimessi;
- **Tasso percentuale di occupazione (sui dimessi):** numero di letti occupati mediamente ogni 100 disponibili, ottenuto dal rapporto tra le giornate di degenza alla dimissione, rilevate nel periodo preso in esame e le giornate potenziali calcolate sul numero di posti letto attualmente assegnati.

Struttura	INTERVALLOTURN OVER		INDICE DI ROTAZIONE	
	2009	2010	2009	2010
P.O. San Giovanni di Dio	2,20	2,25	43,91	43,11
P.O. Monserrato	2,59	1,69	38,94	40,86
TOTALE AOUC	2,32	2,08	42,26	42,39

Tabella 41

- **Indice di accesso o Intervallo di turn-over (IT):** tempo medio che trascorre, in giorni, tra una dimissione e la successiva ammissione;
- **Indice di rotazione:** è un indice di produttività che rispecchia il numero medio annuo di ricoveri che ogni

posto-letto "produce".

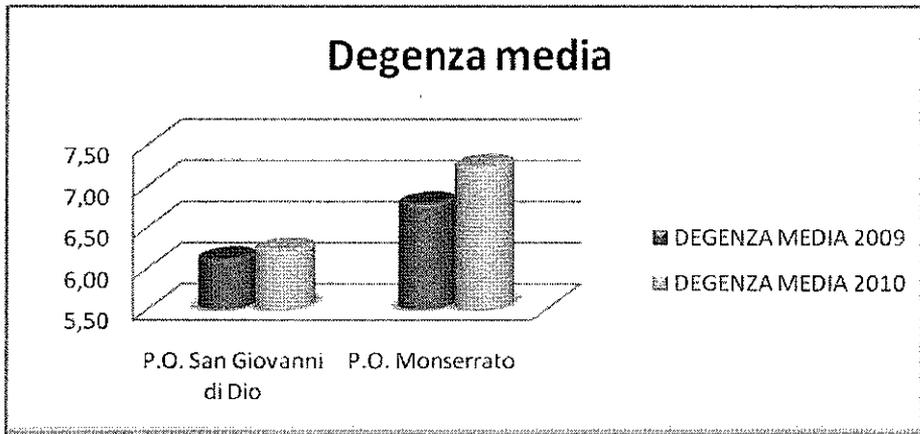


Grafico n.30

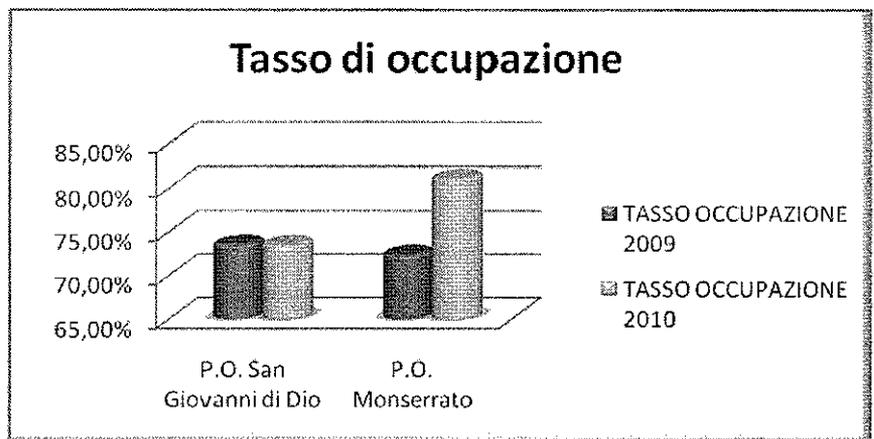


Grafico n.31

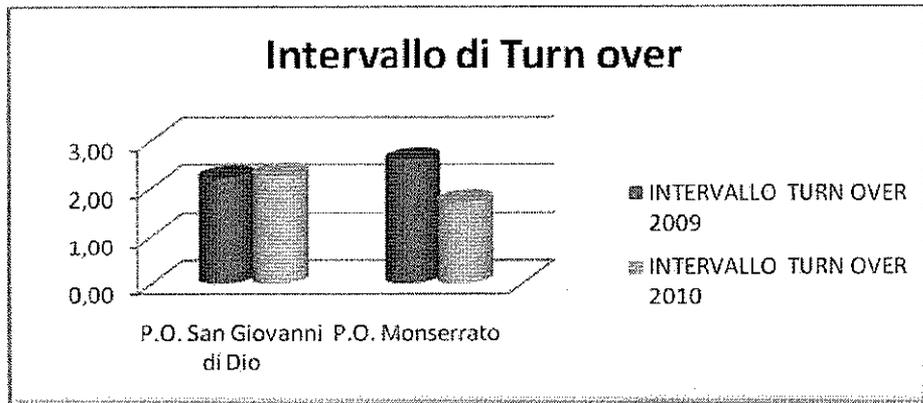


Grafico n.32

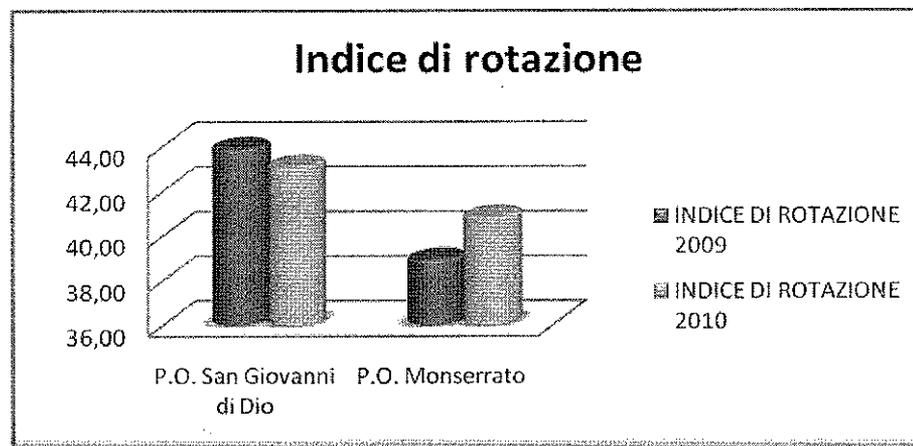


Grafico n.33

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Struttura	RICAVI					
	RO			DH/DS		
	2009	2010	%	2009	2010	%
P.O. San Giovanni di Dio	37.169.665	36.359.115	-2,18%	7.904.613	8.134.137	2,90%
P.O. Monserrato	20.281.720	20.025.543	-1,26%	4.619.121	4.683.529	1,39%
TOTALE AOUC	57.451.385	56.384.658	-1,86%	12.523.734	12.817.666	2,35%

Tabella n.42

Struttura	RICAVI TOTALI PER STRUTTURA		
	2009	2010	SCOSTAMENTO %
P.O. San Giovanni di Dio	45.074.278	44.493.252	-1,29%
P.O. Monserrato	24.900.841	24.709.072	-0,77%
TOTALE AOUC	69.975.119	69.202.324	-1,10%

Tabella n.43

001000

103
000104

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

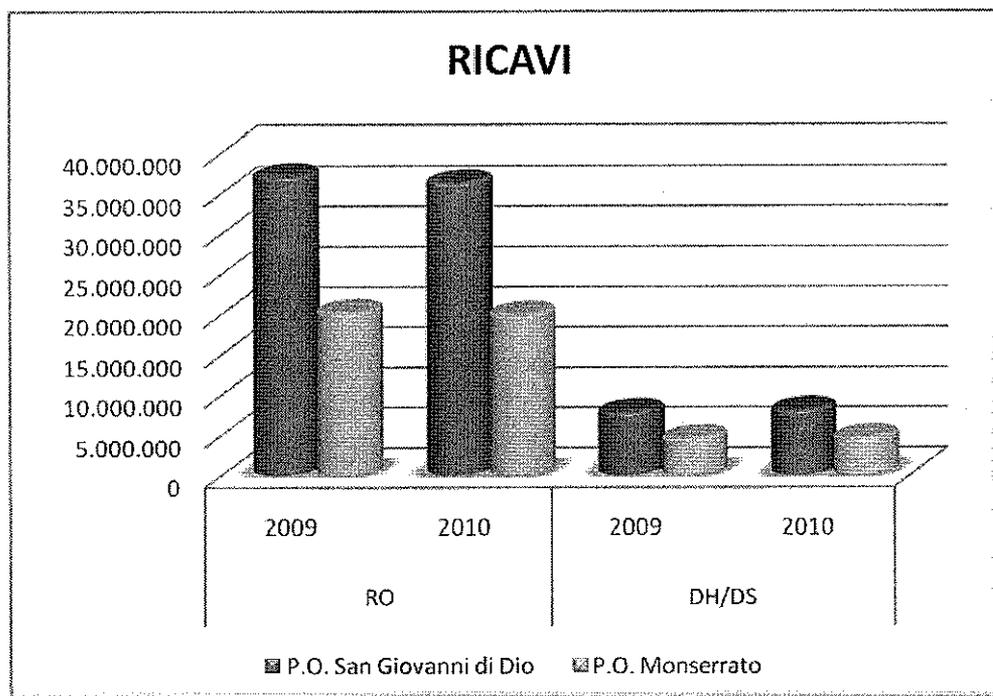


Grafico n.34

CLASSI DI DRG RILEVATI IN ATTIVITA' DI RICOVERO ORDINARIO

Struttura	ALTA SPECIALITA'				RESTANTI DRG				ND		
	2009		2010		2009		2010		2009	2010	
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	N	%
P.O. San Giovanni di Dio	372	2,31%	379	2,45%	9.990	61,99%	9.436	60,97%	658	751	4,85%
P.O. Monserrato	185	2,61%	218	3,18%	4.272	60,28%	4.065	59,21%	517	516	7,52%
TOTALE AOU C	557	2,40%	597	2,67%	14.262	61,47%	13.501	60,43%	1.175	1.267	5,67%

Tabella 44

001000

000105¹⁰⁴

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

CLASSI DI DRG RILEVATI IN ATTIVITA' DI RICOVERO ORDINARIO										
Struttura	LEA				SENTINELLA				TOTAL E RO 2009	TOTAL E RO 2010
	2009		2010		2009		2010		N	N
	N	%	N	%	N	%	N	%	N	N
P.O. San Giovanni di Dio	3.074	19,07 %	3.042	19,66 %	2.022	12,55 %	1.868	12,07 %	16.11 6	15.476
P.O. Monserrato	1.004	14,17 %	1.035	15,08 %	1.109	15,65 %	1.031	15,02 %	7.087	6.865
TOTALE AOUC	4.078	17,58 %	4.077	18,25 %	3.131	13,49 %	2.899	12,98 %	23.20 3	22.341

Tabella n.45

- **Analisi DRG LEA:** l'analisi dei DRG LEA realizzati in regime di degenza ordinaria individua i DRG ad alto rischio di in appropriatezza; si tratta di ricoveri ospedalieri che, spesso, possono essere realizzati con modalità più appropriate di erogazione (regime diurno od ambulatoriale) a parità di efficacia e maggiore economicità nell'impiego delle risorse.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

• CLASSI DI DRG RILEVATI IN ATTIVITA' DI RICOVERO ORDINARIO

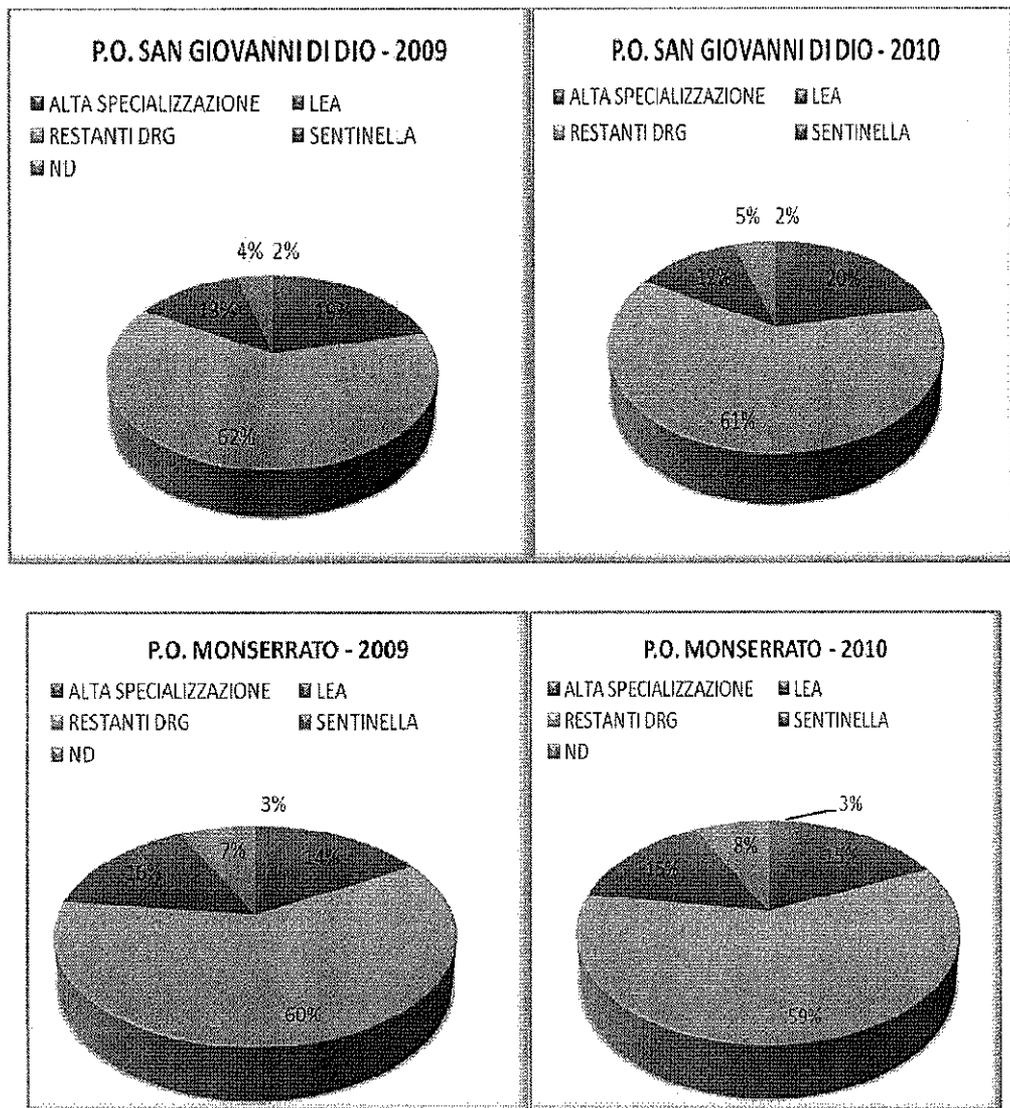


Grafico n.35

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

L'attività del Nido

Struttura	POSTI LETTO RO		N. RO		GG totali alla dimissione	
	2009	2010	2009	2010	2009	2010
NIDO	25	25	1.415	1.184	4.372	3.704

Tabella n.46

Il numero dei posti letto del Nido è rimasto invariato rispetto all'anno precedente ma sono diminuiti i ricoveri ordinari (- 16,33 %) e le giornate di degenza (-15,28%).

DRG	DESCRIZIONE	CLASSE DRG	N_RO	DEGENZA MEDIA	PESO MEDIO
391	NEONATO NORMALE	RESTANTI DRG	1.180	3,13	0,20
390	NEONATI CON ALTRE AFFEZIONI SIGNIFICATIVE	RESTANTI DRG	2	2,50	0,50
389	NEONATI A TERMINE CON AFFEZIONI MAGGIORI	RESTANTI DRG	1	5,00	0,73
396	ANOMALIE DEI GLOBULI ROSSI, ETA' < 18	RESTANTI DRG	1	2,00	0,48
TOTALE "NIDO"			1.184	3,13	0,21

Tabella n.47

L'assoluta maggioranza dei ricoveri del Nido ha realizzato DRG della classe "Restanti DRG", in particolare il DRG 391 "Neonato normale" che rappresenta anche il DRG più frequente realizzato in regime di ricovero ordinario per tutta l'azienda.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

2009-2010	N. RO		%		PESO MEDIO		DEGENZA MEDIA	
	2010	2009	2010	2009	2010	2009	2010	2009
MDC								
Malattie e disturbi dell' App. Digerente	2658	2960	11,90%	12,76%	1,07	1,13	5,98	5,99
Malattie e disturbi del Sistema Cardiocircolatorio	2658	2799	11,90%	12,06%	1,09	1,11	6,79	6,77
Gravidanza, parto e puerperio	2177	2278	9,74%	9,82%	0,72	0,73	4,35	4,14
Condizioni neonatali	1901	2084	8,51%	8,98%	0,73	0,65	8,86	8,04
Malattie e disturbi di orecchio, naso, gola	1403	1487	6,28%	6,41%	0,77	0,76	3,98	3,90
Malattie e disturbi dell'App. Epatobiliare e Pancreas	1357	1271	6,07%	5,48%	1,32	1,29	7,37	7,85
Malattie e disturbi dell'App. Endocrino, della nutrizione e del metabolismo	1272	1257	5,69%	5,42%	0,96	0,95	5,70	5,24
Malattie e disturbi di pelle, tessuto sottocutaneo e mammella.	920	1154	4,12%	4,97%	0,97	0,97	4,71	4,53
Malattie e disturbi dell'App. Respiratorio	1131	1151	5,06%	4,96%	1,17	1,19	7,41	7,89
Malattie e disturbi del Sistema Nervoso	1007	1232	4,51%	5,31%	1,23	1,17	7,65	7,52
Malattie e disturbi dell' occhio	813	830	3,64%	3,58%	0,81	0,83	3,47	3,79
Malattie e disturbi dell'App. Osteomuscolare e del Tessuto connettivo	832	799	3,72%	3,44%	1,25	1,25	8,17	8,49
Fattori che influenzano lo stato di salute e il ricorso ai servizi sanitari	835	627	3,74%	2,70%	1,79	1,62	8,35	7,28
Malattie e disturbi dell'App. Riproduttivo Femminile	520	547	2,33%	2,36%	1,04	1,07	6,09	5,72
Malattie e disturbi mieloproliferativi e neoplasie scarsamente differenziate	506	481	2,26%	2,07%	1,09	1,12	5,47	4,83
Malattie e disturbi del sangue e degli organi emopoietici	401	423	1,79%	1,82%	1,27	1,34	7,38	6,97
Traumatismi multipli (Pre-MDC)	528	370	2,36%	1,59%	2,22	2,04	11,46	12,07
Disturbi psichici	306	323	1,37%	1,39%	1,00	0,95	6,13	7,65
Traumatismi e avvelenamenti	311	273	1,39%	1,18%	1,21	1,20	5,32	5,03
Malattie e disturbi dell'App. Urinario	283	270	1,27%	1,16%	1,06	1,07	8,03	7,42
Abuso di alcool e farmaci	245	235	1,10%	1,01%	0,81	0,71	5,59	5,51
Malattie infettive e parassitarie	116	168	0,52%	0,72%	0,98	1,13	7,54	7,30
Ustioni	40	32	0,18%	0,14%	10,13	8,43	31,00	13,41
Infezioni da HIV (Pre-MDC)	13	19	0,06%	0,08%	1,55	1,74	11,15	12,53
Malattie e disturbi dell'App. Riproduttivo Maschile	24	19	0,11%	0,08%	1,00	0,94	3,71	5,00
NC	84	114	0,38%	0,49%	3,64	4,04	16,70	19,20
TOTALE	22341	23203	100,00%	100,00%	1,09	1,06	6,53	6,36

Tabella n.48

Nella tabella n.48 si riepiloga l'attività aziendale, relativa ai ricoveri ordinari, e si confronta con l'anno precedente per Categorie Diagnostiche Principali (MDC) evidenziando una situazione di stabilità tra il 2009 e il 2010.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Attività Ambulatoriale

Per quanto riguarda la rilevazione del valore dell'attività ambulatoriale si evince una riduzione di attività presso il P.O. Monserrato -16,32% e un incremento del 6,06% presso il P.O. San Giovanni di Dio.

Di seguito, il grafico n.36, mostra l'andamento del valore delle attività ambulatoriali.

ATTIVITA' AMBULATORIALE

STRUTTURE	2009		2010		VAR		%	
	QUANTITA'	IMPORTO	QUANTITA'	IMPORTO	QUANTITA'	IMPORTO	QUANTITA'	IMPORTO
P.O. San Giovanni di Dio	323.223	4.463.085	319.673	4.401.739	-3.550,00	-61.345,88	-1,10%	-1,37%
P.O. Monserrato	517.372	5.903.006	516.992	6.066.645	-380,00	163.639,40	-0,07%	2,77%
TOTALE AOU C	840.595	10.366.090	836.665	10.468.384	-3.930,00	102.293,52	-0,47%	0,99%

Tabella n.49

111000

109
000110

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

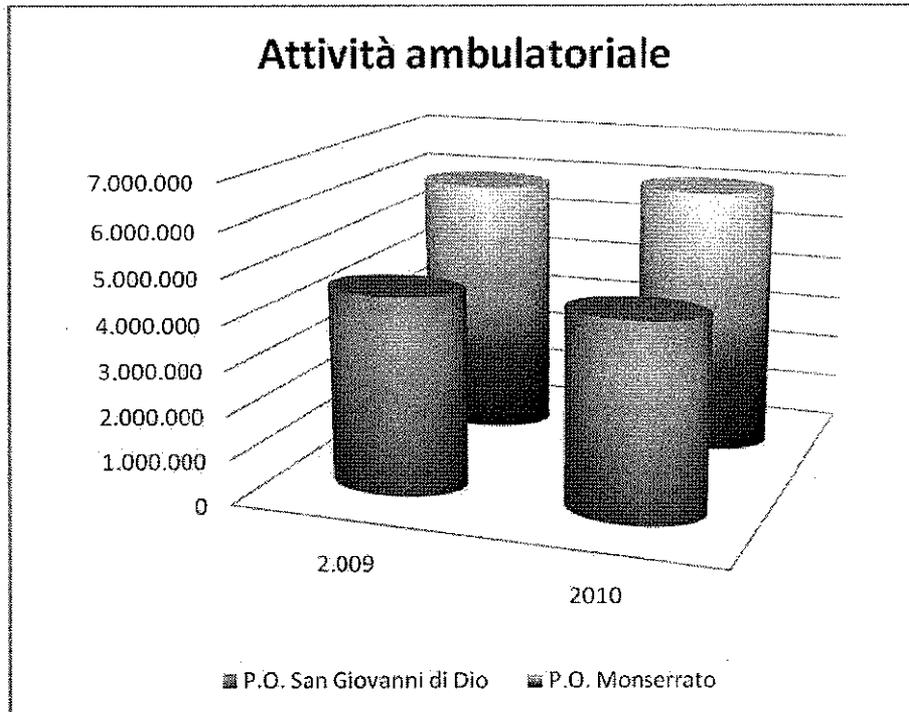


Grafico n.36

Andamento attività ambulatoriale nel P.O. San Giovanni di Dio e P.O. Monserrato Anni 2009- 2010

011000

000111¹¹⁰

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Attività Pronto Soccorso

L'attività di Pronto Soccorso dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari è svolta esclusivamente dal Presidio San Giovanni di Dio.

Nell'anno 2010 sono stati registrati 25.886 accessi così composti: 1,46% codici rossi, 35,9% codici gialli, 60% codici verdi, 2% codici bianchi e 0,05% deceduti o giunti cadavere.

Il numero di accessi è aumentato di 506 pazienti rispetto al 2009. Si è passati da 25.380 pazienti nel 2009 a 25.886 nel 2010 per un incremento del 1,99%.

Sono stati ricoverati 6.632 pazienti registrando un decremento del rapporto tra accessi al Pronto Soccorso e ricoveri pari allo 0,9% rispetto al 2009 (più precisamente si è passati dal 25,5% del 2009 al 25,6% del 2010).

	2010	2009	VAR	%
Ricoveri S Giovanni	5.308	5.032	276	5,48%
Altro Istituto	1.324	1.705	-381	-22,35%
Prestazioni	66.036*	48.104	17.932	37,28%
Decessi	24	10	14	140,00%
Pazienti PS	20.554	20.388	166	0,81%
Ricoveri SG+decessi+PS	25.886	25.380	506	1,99%
Media Giornaliera	70,9	69,5	1,4	2,04%

Tabella 50

011000

111
000112

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

* Il raffronto con il numero di prestazioni dell'anno precedente è reso difficoltoso dal differente sistema di rilevazione adottato con il passaggio ai Sistemi SISaR.

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

	Anno 2009	Anno 2010	Scostamento %
Pronto soccorso	25.380	25.886	1,99%
Clinica Oculistica/ Elettrofisiologia della Visione	14.903	13.592	-8,80%
Clinica Pediatrica	9.026	8.191	9,25%

Tabella 51

Dal confronto dei dati con l'anno precedente si evidenzia immediatamente un incremento nel numero di accessi, in ogni Pronto Soccorso, da quello di reparto a quello generale, fatta eccezione per il reparto della Clinica oculistica

ANALISI DEL PATRIMONIO NETTO

La presente sezione mira a evidenziare la situazione del Patrimonio netto aziendale e, come l'Azienda si rapporta ai vincoli di sostenibilità patrimoniale che si pongono al suo agire istituzionale.

Il Fondo di Dotazione, alla data del 01/01/2010, pari a € 25.853.726, costituito fondamentalmente dai beni, incluso il fabbricato, presenti nel Presidio San Giovanni di Dio e valutati in base alle schede di ricognizione dei cespiti fornite dalla ASL n.8 di Cagliari e risultanti dalla delibera n. 341 del 29.03.2007.

Tale Fondo non ha avuto nel corso dell'anno alcuna modifica.

Nel 2010 vi sono stati *Contributi per il ripiano perdite* pari € 10.698.254, e si è stata registrata una perdita di € 19.979.672, che ha determinato un abbattimento del Patrimonio netto a € 916.611, con una diminuzione di € 9.090.413.

Nella voce *Riserve Diverse* è stata inclusa la Riserva per interessi di computo (€ 191.005) calcolati sul patrimonio netto ai sensi della L.R. 10/97 art. 19, il cui valore complessivo alla fine dell'esercizio 2010 risulta essere pari a € 2.261.628.

La perdita dell'esercizio 2010, per la parte non suscettibile di ripiano è stata inserita nella voce *Perdite Portate a Nuovo* per un totale di € 7.219.072, in parte costituita dal valore al 31.12.2009 (consistenza iniziale) di € - 11.035.502, in parte dalla perdita 2009 pari a € - 12.785.133, a cui si aggiunge il contributo per ripiano perdite di € 10.698.254

La struttura patrimoniale esercizio 2010

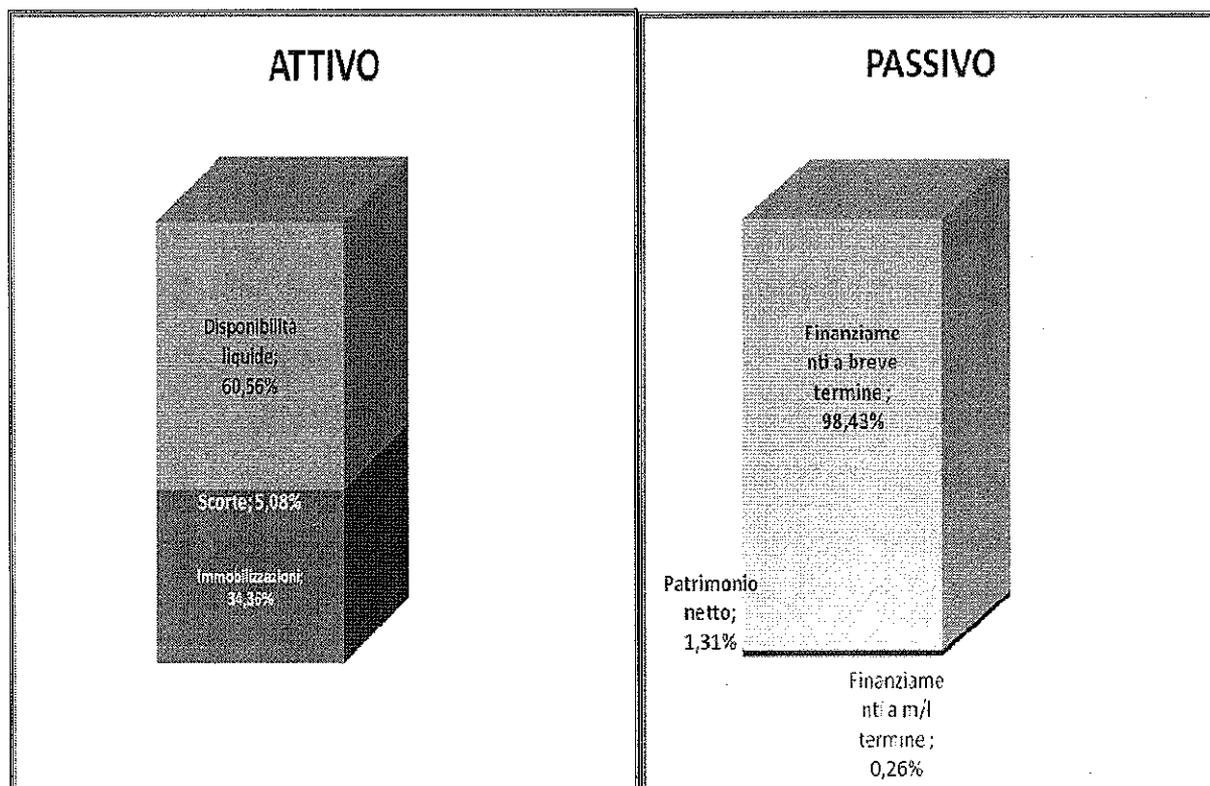


Grafico n.37

Dall'analisi della composizione della struttura patrimoniale è evidente come l'Azienda abbia amministrato attraverso i Debiti a Breve, unica vera fonte di finanziamento, e precisamente attraverso i Debiti Verso Fornitori, nonostante gli stessi debiti registrino una diminuzione, rispetto all'anno precedente, di € 5.729.395,82, prevalentemente come risultato della maggiore assegnazione di Fondi da parte della Regione, che ha consentito conseguentemente il miglioramento dei tempi di pagamento dei fornitori di beni e servizi. Il grafico con la composizione dei Debiti è il chiaro quadro di questa osservazione.

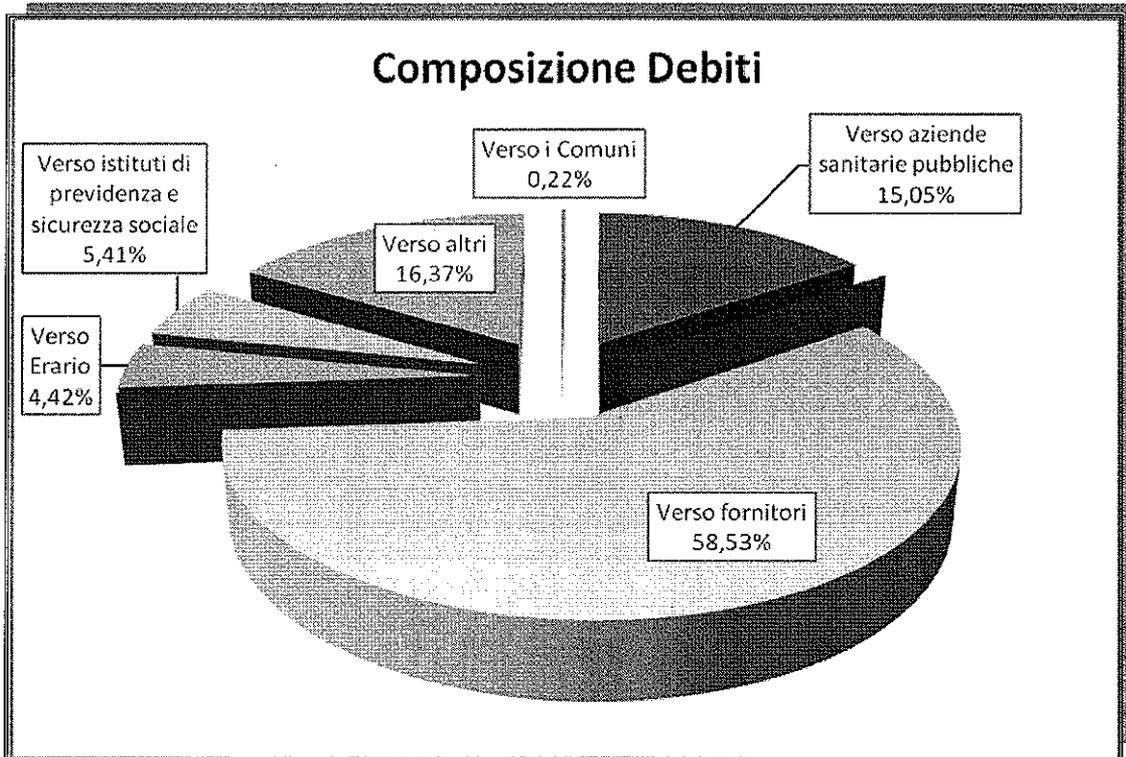


Grafico n.38

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Stato Patrimoniale

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Stato patrimoniale attivo		IN EURO
		2010
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 dell'ingegno	
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	113.595
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti	
6)	Altre	
TOTALE		113.595
II. Materiali		
1)	Terreni	
2)	Fabbricati	18.293.733
3)	Impianti e macchinari	36.860
4)	Attrezzature sanitarie e scientifiche	5.253.826
5)	Altri beni mobili	755.693
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	24.835
TOTALE		24.364.948
III. Finanziarie		
1)	Crediti	-
2)	Titoli	-
TOTALE		
Totale immobilizzazioni		24.478.543

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

B) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Rimanenze materiale sanitario		3.579.961
2) Rimanenze materiale non sanitario		41.217
5) Acconti ai fornitori		-
TOTALE		3.621.178
II. Crediti		
1) Verso Stato e RAS		20.277.001
2) Verso i Comuni		-
3) √ Verso Aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione		6.712.556
4) Verso ARPA		-
5) Verso Erario		27.288
6) √ Verso altri Enti Pubblici		1.790.826
7) Imposte anticipate		0
TOTALE		28.807.671
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		-
2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni		0
TOTALE		-
IV. Disponibilità liquide		
1) Denaro e valori in cassa		16.955
2) Istituto Tesoriere		13.418.464
3) Conti correnti bancari e postali		94.221
TOTALE		13.529.640
Totale attivo circolante		45.958.489
C) Ratei e risconti attivi		
1) Ratei attivi		32.629
2) Risconti attivi		774.105
Totale Ratei e risconti attivi		806.734
Totale attivo		71.243.766

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Stato patrimoniale passivo	
	2010
A) Patrimonio netto	
I. Capitale di dotazione	25.853.726
II. Riserve di rivalutazione	-
III Contributi per investimenti	-
IV Contributi assegnati per ripiano perdite	-
V. Altre riserve	2.261.628
VI Utili (perdite) portati a nuovo	- 7.219.072
VI Utile (perdita) dell'esercizio	-19.979.672
Totale Patrimonio netto	916.611
B) Fondi per rischi e oneri	
1) Per imposte anche differite	-
2) Fondi per rischi	1.080.825
3) Altri fondi per oneri	184.830
Totale Fondi per rischi e oneri	1.265.654
C) Trattamenti di fine rapporto	
1) Premio di operosità medici SUMAI	-
2) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	-
Totale Trattamento di fine rapporto	-

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

D) Debiti		
1) Verso banche		-
2) Verso Stato e RAS		384
3) Verso i Comuni		124.198
4) Verso aziende sanitarie pubbliche		8.461.475
5) Verso ARPA		-
6) Verso fornitori		32.904.998
7) Verso Istituto Tesoriere		-
8) Verso Erario		2.485.594
9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale		3.039.067
10 Verso altri		9.202.929
Totale Debiti		56.218.645
E) Ratei e risconti passivi		
1) Ratei passivi		101.054
2) Risconti passivi		12.741.802
Totale Ratei e risconti passivi		12.842.855
Totale passivo		71.243.766
		0
Conti d'ordine		
1) Canoni di leasing da pagare		-
2) Beni di terzi presso di noi		136.080.438
3) Beni nostri presso terzi		-
4) Altri		0
Totale conti d'ordine		136.080.438

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Conto Economico

Conto economico	
	2010
A) Valore della produzione per prestazioni	134.962.095
di cui - da fondo sanitario regionale	126.285.887
- da altro	8.676.209
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
3) Altri ricavi e proventi:	1.775.953
con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	1.775.953
Totale valore della produzione	136.738.049

051000

000121

B) Costi della produzione	
4) Per beni di consumo:	39.699.941
a) sanitari	38.661.563
b) non sanitari	1.038.377
5) Per servizi	20.205.652
6) Per godimento di beni di terzi	397.445
7) Per il personale	79.632.621
a) personale del ruolo sanitario	67.043.184
b) personale del ruolo professionale	391.381
c) personale del ruolo tecnico	8.648.145
d) personale del ruolo amministrativo	3.549.912
8) Ammortamenti e svalutazioni	2.085.562
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immaterie	37.850
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati	610.000
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	1.437.711
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo	-
9) Variazioni delle rimanenze	- 1.547.566
a) sanitarie	- 1.563.475
b) non sanitarie	15.909
10) Accantonamento per rischi e oneri	284.183
11) Altri accantonamenti	-
12) Oneri diversi di gestione	954.082
Totale costi della produzione	141.711.920

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2010 -

Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	4.973.872
C) Proventi e oneri finanziari	
13) Interessi e altri proventi finanziari	26.421
14) Interessi e altri oneri finanziari	-191.005
Totale proventi e oneri finanziari	164.585
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
15) Rivalutazioni	-
16) Svalutazioni	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-
E) Proventi e oneri straordinari	
17) Proventi:	
a) plusvalenze	-
b) altri proventi straordinari	722.728
Totale proventi straordinari	722.728
18) Oneri:	
a) minusvalenze	-
b) imposte esercizi precedenti	-
c) altri oneri straordinari	10.419.424
Totale oneri straordinari	10.419.424
Totale delle partite straordinarie	-9.696.696
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	14.835.153
19) Imposte sul reddito dell'esercizio	
a) correnti	5.144.519
b) anticipate	-
c) differite	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	5.144.519
Utile (Perdita) dell'esercizio	19.979.672


 Direzione
 Amministrativa
 AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI CAGLIARI



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2010

dal 01/01/2010 al 31/12/2010



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010



Allegato
lettera
c)

Criteri di carattere generale sulla redazione del bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2010, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, è stato redatto secondo i principi delle nuove direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitarie, deliberate con DGR 50/19 del 11/12/2007, ai sensi degli artt.27 e 28 della Legge regionale 28 luglio 2006 n. 10, ed a quelli previsti dalle altre norme regionali e nazionali. Sono state 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 2010.

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;



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

- 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 é 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.

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.

I debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data in cui sono sorti. Essi sono allineati ai cambi correnti alla chiusura del Bilancio.

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.

Si premette che nel trasferimento delle informazioni contabili dal data base della contabilità al bilancio possono aver influito le criticità e anomalie del sistema informatico Areas ancora oggi non entrato pienamente a regime.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010



Allegato
lettera
c)

ATTIVO

Immobilizzazioni Immateriali

- Le immobilizzazioni immateriali, rappresentate da licenze d'uso di programmi informatici, sono costituite dai beni esistenti al 31/12/2010, 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 dell'esercizio iscritti al costo d'acquisto, comprensivo degli oneri di diretta imputazione e rettificati delle quote di ammortamento dell'esercizio risultano evidenziate in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale ed ammontano, al netto dei fondi, a Euro 113.595.

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

Immobilizzazioni Materiali

Le immobilizzazioni materiali risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi Euro 24.364.948; in particolare

- i fabbricati di proprietà dell'Azienda, sono rappresentati dall'immobile del Presidio Ospedaliero San Giovanni di Dio il cui valore è rappresentato oltre che dal costo storico al 31/12/2006 così trasferito dall'Azienda Sanitaria di Cagliari N. 8, come risulta dalla delibera del Direttore generale n.341 del 29.03.2007, di ricognizione dei beni mobili e immobili e 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.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Tali lavori sono stati finanziati con contributi in c/capitale assegnati (ancorché non ancora integralmente erogati) ai sensi dell' ex Art.20 L. 67/88 con DGR 15/8 anno 2007.

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

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

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

- le restanti immobilizzazioni materiali, riclassificate secondo le citate nuove direttive di rendicontazione, sono costituite oltre che dai beni esistenti al 31/12/2009, in parte rappresentati dai beni acquistati dalla Azienda USL n. 8 così come risultata dalla già citata deliberazione n. 341 del 29.03.2007, dai beni acquistati durante l'esercizio e 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 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;
non vi sono immobilizzazioni finanziarie.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

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 sulla base dei 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 31/12/2010 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

Si ricorda che nel bilancio dell'esercizio precedente 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 precisando che ai fini dell'ammortamento il valore dei terreni va scorporato sulla base di stime - secondo il disposto dell'OIC 16 - nel caso in cui il valore dei fabbricati incorpori anche il valore dei terreni sui quali essi insistono - si è proceduto alla separazione dei valori riferibili alle aree di sedime rispetto al valore dei fabbricati.

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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

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:

Descrizione	% amm.to
CONCESSIONI LICENZE MARCHI DIRITTI E SIMILI	
Concessioni licenze marchi diritti e simili	20%
FABBRICATI	
Fabbricati indisponibili	3%
IMPIANTI E MACCHINARI	
Impianti	15%
Macchinari	12.5%
ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE	
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12.5%
ALTRI BENI	
Mobili e arredi	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.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010



Allegato
lettera
c)

Non si ritiene di dover procedere alla svalutazione di poste del magazzino dato l'alto indice di rotazione del magazzino farmaci e la bassissima percentuale di scaduti tra lo 0,063% e lo 0.132% che non giustifica una svalutazione dei beni in giacenza.

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

Crediti

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce B.II. della sezione "attivo" dello stato patrimoniale per Euro 25.781.150.

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

Disponibilità liquide

- Le disponibilità liquide, evidenziate nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "B.IV.- Disponibilità liquide" per Euro 13.529.640, si riferiscono ai valori disponibili presso l'Istituto Cassiere, i c/c postali, le Casse economali e le Casse prestazioni. Con riferimento alle disponibilità presso l'Istituto Cassiere, si precisa che al 31.12.2010 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, presenti presso il Policlinico Universitario di Monserrato e il complesso pediatrico "Macciotta" così come risulta dalla deliberazione della Giunta Regionale n. 13/1 del 30.03.2007 di costituzione della AOU CA il cui valore è attribuito in base agli atti di ricognizione della Università.

Gli "impegni" di carattere civilistico assunti nel 2010 non sono stati determinati poiché il nuovo sistema contabile "SISAR" relativamente alla gestione ordini non è ancora andato a regime. Tale sistema consentirà di gestire, su vari livelli, l'ammontare degli impegni e degli ordini evasi e ancora in attesa di evasione, fornendo un rilevante supporto informativo per la gestione aziendale, oltreché per la determinazione degli



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010



Allegato
lettera
c)

impegni da iscrivere nei conti d'ordine.

Ratei e risconti

- Nella voce C. "**Ratei e risconti attivi**", evidenziata nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale per complessivi Euro 806.734, nei risconti attivi sono iscritti costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi, nei ratei attivi sono iscritte quote di proventi conseguiti nell'esercizio successivo ma di competenza dell'esercizio.

Nella voce ratei attivi sono iscritte quote di ricavi che sono di competenza dell'esercizio ma verranno rilevati nell'esercizio successivo.

Nella voce C. "**Ratei e risconti passivi**", evidenziata nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale per complessive Euro 12.842.855 sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

In tali voci sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo.

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 assegnati (e non ancora erogati) dalla RAS, per Ammodernamento tecnologico e strumentale con DGR 40/25 del 2007 e DGR 58/25 del 2009, per investimenti in sanità ex art.20 Legge 67/88, per fessr sardegna 2007 2013 obiettivo 2,2,2 dgr 24/2 del 23,6,2010 def 41/16 del 23,11,2010 e per l'impianto fotovoltaico e per la quota non utilizzata dei contributi in conto esercizio erogati durante l'anno 2009 e 2010 dalla RAS, relativi alla ricerca sanitaria finalizzata e contributi erogati da privati volti a 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 nota.

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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010



Allegato
lettera
c)

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; 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.

Debiti

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

Fondi per rischi ed oneri

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

Nei **fondi per oneri** sono comprese:

- le spese che si presume verranno sostenute per maggiori oneri derivanti dall'attività libero professionale del personale, per sostenere le quali è stato costituito il fondo di perequazione destinato al personale Dirigente con limitata possibilità di accesso all'esercizio della libera professione. In relazione a tale voce sono stati effettuati accantonamenti in base al fatturato delle prestazioni rese nel 2010 per un importo di €. 184.829.
- nessuno fondo per rinnovi contrattuali è stato costituito, contrariamente ai bilanci precedenti, in ottemperanza agli obblighi derivanti dalla normativa vigente.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010



Allegato
lettera
c)

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 dell'incremento del debito nei confronti dei fornitori dovuto alla carenza di liquidità che ha caratterizzato la gestione dell'esercizio 2010; l'accantonamento è stato stimato sulla base delle richieste dei fornitori a titolo di interessi passivi di mora; gli interessi corrisposti nell'esercizio sono stati neutralizzati attingendo dal fondo costituito negli esercizi precedenti;

- le somme richieste dall'Università di Cagliari per la ripartizione dei canoni di locazione di Via Binaghi, oggetto di una transazione ancora in corso, per la gestione del complesso di via Binaghi da parte dell'azienda.

- il "Fondo rischi per liti pendenti" è stato costituito sulla base degli oneri stimati per le spese legali da sostenere sulle cause in via definizione, con esito positivo per l'azienda; non è possibile stimare con ragionevole certezza alcun importo da accantonare a causa della indeterminatezza delle pretese e dell'incertezza sull'esito delle liti.

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

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Le *immobilizzazioni immateriali* derivano dai valori esistenti all'01/01/2009, anche attraverso il trasferimento delle immobilizzazioni del Presidio SGD, e sono movimentate per nuove acquisizioni del 2010 e per gli ammortamenti dell'esercizio. Esse si riferiscono alle voci:

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



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

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

Categoria di Bilancio	Valore al 31/12/2009	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore al 31/12/2010
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	220.458	27.803		134.666	113.595

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali risultano movimentate secondo i valori esistenti al 01/01/2010, compresi i valori acquisiti a seguito del trasferimento a titolo di proprietà dei beni del San Giovanni di Dio, e a seguito delle nuove acquisizioni avvenute durante l'esercizio 2010 al netto degli ammortamenti dell'esercizio e della sterilizzazione di eventuali contributi.

1) *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;

Descrizione	Importo
Costo storico	25.662.208
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	6.758.475
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2010	18.903.733
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	610.000



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Saldo al 31/12/2010	18.293.733
---------------------	------------

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%.

3) Impianti e macchinari

Comprende la dotazione tecnica che l'Azienda utilizza nello svolgimento della sua attività produttiva per i soli beni complementari.

Descrizione	Importo
Costo storico	339.020
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	295.709
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2009	43.311
Acquisizioni dell'esercizio	1.167
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	7.618
Saldo al 31/12/2010	36.860

4) Attrezzature sanitarie e scientifiche

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

Descrizione	Importo
Costo storico	11.138.682
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	6.427.247
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2009	4.711.435



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Acquisizioni dell'esercizio	1.173.364
Rivalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	4.867
Valori da altri conti costo storico	722.400
Valori da altri conti fondo amm.to	224.229
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.124.277
Saldo al 31/12/2010	5.253.826

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano attrezzature sanitarie destinate nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale.

Tale voce ha registrato un incremento dovuto all'acquisto di attrezzature necessarie alla sostituzione di apparecchiature e attrezzature sanitarie in parte finanziate con contributi della Regione e donazioni di terzi.

I valori *da altri* comprendono il riallineamento contabile del cespite e del fondo di ammortamento del sistema di tomografia del presidio Ospedaliero San Giovanni di Dio acquistato per il tramite della ASL 8.

5) Altri beni mobili

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

Descrizione contenuto	Importo
Mobili e arredi	484.708
Macchine ufficio elettroniche	122.547
Automezzi	109.603
Altri beni mobili	38.835
<i>Totale</i>	755.692

a) Mobili e arredi

riguarda i mobili e gli arredi sia sanitari che non sanitari, utilizzati nello svolgimento dell'attività aziendale.

Descrizione	Importo
Costo storico	1.282.739
Rivalutazioni	



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Ammortamenti precedenti	esercizi	777.319
Svalutazione precedenti	esercizi	
<i>Saldo al 31/12/2009</i>		505.420
Acquisizioni dell'esercizio		145.472
Rivalutazioni dell'esercizio		
Svalutazioni dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio		
Valori ad altri conti su costo storico		
Valori da altri conti su fondo amm.to		
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Ammortamenti dell'esercizio		166.184
<i>Saldo al 31/12/2010</i>		484.708

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano mobili e arredi destinati nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale.

b) *Macchine d'ufficio elettroniche*

Descrizione		Importo
Costo storico		777.937
Rivalutazioni		
Ammortamenti precedenti	esercizi	619.798
Svalutazione precedenti	esercizi	
<i>Saldo al 31/12/2009</i>		158.494
Acquisizioni dell'esercizio		64.515
Rivalutazioni dell'esercizio		
Svalutazioni dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio		
Valori ad altri conti su costo storico		
Valori da altri conti su fondo amm.to		
Interessi capitalizzati nell'esercizio		
Ammortamenti dell'esercizio		100.107
<i>Saldo al 31/12/2010</i>		122.547



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Le acquisizioni dell'esercizio riguardano macchine d'ufficio elettroniche, in prevalenza computer, destinati nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale.

c) Automezzi

comprende le diverse categorie di automezzi utilizzati dall'Azienda, quali autoveicoli da trasporto, ambulanze, autovetture, motoveicoli e simili;

Descrizione	Importo
Costo storico	308.466
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	291.582
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	16.884
Acquisizioni dell'esercizio	113.400
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	
Valori da altri conti	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	20.681
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	109.603

L'acquisto dell'esercizio comprende l'acquisto di una nuova ambulanza, acquistata e destinata allo svolgimento della attività istituzionale nel corso dell'anno;

d) Altri beni mobili

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:

Descrizione	Importo
Costo storico	152.869
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	107.533
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 31/12/2009</i>	45.336
Acquisizioni dell'esercizio	12.342



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti su costo storico	
Valori da altri conti su fondo ammortamento	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	18.843
Saldo al 31/12/2010	38.835

**MISURA E MOTIVAZIONI DELLE RIDUZIONI DI VALORE APPLICATE ALLE
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI ED IMMATERIALI**

Art. 2427, n. 3-bis Codice Civile

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

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

ATTIVO

Variazione delle rimanenze

L'importo totale delle rimanenze è collocato nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "B.I" per un importo complessivo di Euro 3.621.177

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2010	€	3.621.177
Saldo al 31/12/2009	€	2.073.612
Variazioni	€	1.547.565



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Le rimanenze finali sono così composte

Descrizione	Valore al 31/12/2010	Valore al 31/12/2009	variazioni
Rimanenze materiale sanitario	3.579.961	2.016.486	1.563.475
Rimanenze materiale non sanitario	41.216	57.126	-15.910

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 28.807.671.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2010	€	28.807.671
Saldo al 31/12/2009	€	32.426.402
Variazioni	€	-3.718.731

Descrizione	Valore al 31/12/2010	Valore al 31/12/2009	Variazioni
Verso Stato e RAS	20.277.001	27.027.079	-6.750.078
Verso Aziende sanitarie pubbliche	6.712.556	4.332.699	2.379.857
Crediti tributari	27.288	28.361	-1.073
Verso altri	1.790.826	1.006.550	784.276

La voce "Crediti verso Stato e Regioni " comprende principalmente crediti verso la Regione Sardegna per contributi e finanziamenti pari a €. 20.277.001.

Nella seguente tabella sono riportati i valori relativi ai crediti verso la RAS:

<i>Voci</i>	<i>SALDO 2010</i>
CREDITI PER ASSEGNAZIONE DEFINITIVA ANNO 2008 SU DGR 71/7 DEL 16.12.2008 PARTE CORRENTE 2008	260.861



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

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	3.600.000
CREDITI PER C/CAPITALE INVEST.IN SANITA' SU DGR 15/8 DEL 11,3,2008 EX ART.20 L.67/88	2.314.656
CREDITI SU ASSEGNAZIONE PER RICERCA SANITARIA FINALIZZATA 2007	106.135
CREDITI PER RIPIANO PERDITE ANNO 2009 SU DGR 33/33 30/9/2010	1.604.738
CREDITI PER ASSEGNAZIONE DEFINITIVA ANNO 2010 SU DGR 13/21 DEL 15/3/2011 PARTE CORRENTE 2010	7.625.886
CREDITI POR FESR SARDEGNA 2007 2013 OBIETTIVO 2,2,2 DGR 24/2 DEL 23,6,2010 DEF 41/16 DEL 23,11,2010	3.765.000
Ril. finanziamento anno 2010 in materia di donazione,prelievi e trapianti di organi tessuti e cellule	26.162
Delibera AOU n. 637 del 17.11.2010 -L. 40/2001 (procreazione med. assistita) F.di RAS per anno 2008-2009	87.908
L.R. 7/2007 PROMOZIONE INNOVAZIONE TECNOLOGICA CAMERA DI CONCILIAZIONE PERMANENTE (PROF D'ALOIA)	116.480
DETERMINA 11856/Det 526 del 14,5,2010 impianto fotovoltaico	769.176
Totale	20.277.001

Alla voce "Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche" si comprendono, principalmente, crediti per rimborsi relativi alle competenze corrisposte a personale comandato e convenzionato e per somme anticipate per la distribuzione di farmaci nei confronti della ASL Cagliari, e per prestazioni eseguite nei confronti di altre aziende ospedaliere a seguito di convenzioni stipulate con le stesse.

In tale voce sono confluite le prestazioni effettuate nel 2010 a favore di utenti inviati a vario titolo altre aziende 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 oggetto di separato addebito per la regolamentazione economica tra le singole Aziende; negli esercizi precedenti tali flussi di attività non venivano rilevati tra i ricavi ma trovavano copertura nel ulteriore finanziamento erogato dalla RAS a fronte delle perdite conseguite da ciascuna Azienda del Sistema Sanitario.

La variazione del criterio di valutazione incide sull'incremento del valore della produzione per € 2.163.585.

Alla voce " crediti verso Erario" si comprendono crediti per Iva calcolato in base al pro rata dell'esercizio 2009, crediti per acconti Ires 2010 versati durante l'esercizio e crediti per ritenute Irpef e Irap su competenze a dipendenti relative a buste paga annullate.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

La voce "Crediti verso altri" è costituita principalmente da crediti verso l'Università degli studi di Cagliari per somme anticipate mensilmente, ai fini del pagamento delle competenze spettanti a titolo di integrazione " Legge De Maria" nei confronti di personale universitario sanitario, tecnico e amministrativo che presta servizio presso l'AOU, in particolare presso il presidio di Monserrato, che risultano superiori a quanto maturato nell'esercizio 2010 a carico dell'Azienda.

Alla stessa voce "Crediti verso altri" si comprendono, inoltre, 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 2010 ma non ancora incassate per le quali si è provveduto ad inviare regolare avviso di fattura, in base alle convenzioni a suo tempo stipulate.

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

I crediti iscritti in bilancio sono esigibili nel breve termine.

Voci	Importo
Crediti c/fatture da emettere competenza 2010	214.643
Crediti c/fatture da emettere. Soggetti pubblici	114.198
Crediti verso Università degli studi di Cagliari ed altri soggetti	1.139.185
Altri crediti	322.800
Totale	1.790.826

Non sussistono crediti in sofferenza.

I tempi medi di incasso dei crediti risultano di 78 giorni.

Variazioni Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "B.IV", ammontano a Euro 13.529.640.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2010	€	13.529.640
Saldo al 31/12/2009	€	12.571.248
Variazioni	€	958.392



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Descrizione	Valore al 31/12/2010	Valore al 31/12/2009	variazioni
Istituto Tesoriere	13.418.464	12.297.777	1.120.687
Conti correnti postali	94.221	77.487	16.734
Denaro e valori in cassa	16.955	195.984	-179.029

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi, evidenziati nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C", ammontano a Euro 774.105.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2010	€	774.105
Saldo al 31/12/2009	€	559.147
Variazioni	€	214.958

I ratei attivi ammontano a Euro 32.629 e non erano presenti nel bilancio precedente.

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione. Il dettaglio è riportato nel prosieguo della presente Nota Integrativa.

P A S S I V O

Voce A - PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammonta a Euro 916.611, ed evidenzia una variazione in diminuzione di Euro 9.090.413; la "Perdita lorda", comprensiva anche dei costi non monetari che non costituiscono oggetto di ripiano finanziario da parte della Regione ammonta a € 19.979.672.

Depurando il dato complessivo dalle componenti non monetarie, costituite dagli ammortamenti al netto della sterilizzazione (€ 2.015.097) e dall'interesse di computo sul patrimonio netto (€ 191.005) si determina una "Perdita netta" di €. 17.773.569 che si ritiene debba trovare copertura mediante l'intervento finanziario a ripiano da parte della Regione Sardegna, così come avvenuto per gli esercizi precedenti.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Il patrimonio netto risulta essere suddiviso nelle sottovoci che in dettaglio si riportano nel prospetto che segue:

Patrimonio netto

I.	Capitale di dotazione	25.853.726
V.	Altre riserve	2.261.628
VI.	Utili (perdite) portati a nuovo	- 7.219.072
VII.	Utile (perdita) dell'esercizio	- 19.979.672
	Totale Patrimonio netto	916.611

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

Patrimonio Netto: prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

Patrimonio netto	Consistenza	Incrementi	Decrementi	Movimenti	Consistenza
	iniziale			tra voci	
-Capitale Sociale	25.853.726,00		0	0	25.853.726
-Contributi per ripiano perdite	5.903.309			-5.903.309	0
-Altre riserve	2.070.623	191.005			2.261.628
-Ut/perd. a nuovo	-11.035.502	-12.785.133	10.698.254	5.903.309	-7.219.072
-Ut/perd. d'esercizio	-12.785.133	12.785.133		-19.979.672	-19.979.672
-Tot.Patrim.Netto	10.007.023	191.005	10.698.254	-19.979.672	916.610

Voce B - FONDI PER RISCHI E ONERI

Tale voce che accoglie il Fondo Imposte esercizi futuri, ha subito nel corso dell'esercizio in commento le seguenti movimentazioni:

Saldo al 31/12/2010	€	1.265.654
Saldo al 31/12/2009	€	1.959.825
Variazioni	€	-694.171

Descrizione F.do	Esistenza al 31/12/2009	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Esistenza al 31/12/2010
fondo per rischi	856.091	284.183	- 59.450,09	1.080.824
totale altri fondi per oneri	1.103.734	104.555	-1.023.460	184.830
Totali	1.959.825	388.739	-1.082.910	1.265.654



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Voce D - DEBITI

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale alla voce "D" per un importo complessivo di Euro 55.355.669.

L'analisi dei debiti al 31.12.2010 risulta dalla tabella sottostante:

Voci	Entro 12 mesi
Debiti verso Stato e RAS	384
Debiti verso i Comuni	124.198
Verso aziende sanitarie Pubbliche	7.598.500
Debiti verso fornitori	32.904.998
Verso Erario	2.485.594
Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.039.067
Debiti verso altri	9.202.929
Totale	55.355.670

I "Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche" comprendono, essenzialmente, debiti verso l'Azienda Sanitaria N. 8 di Cagliari su costi anticipati durante gli anni 2007, 2008 e 2009, per utenze telefoniche, acqua, forniture di beni e in particolare per i canoni sul contratto "Global Service" relativo alle attrezzature sanitarie per la quota parte da attribuire al Presidio Ospedaliero San Giovanni di Dio. In tale voce sono confluite le prestazioni effettuate nel 2010 a favore di utenti inviati a vario titolo ad altre aziende Ospedaliere e che, ai sensi della direttiva regionale sui flussi dell'attività, 3.2.2000 non sono comprese nell'ambito dei flussi informativi dell'attività e sono oggetto di separato addebito per la regolamentazione economica tra le singole Aziende; così come per le prestazioni attive negli anni precedenti tali flussi non venivano rilevati tra i costi ma andavano trovando copertura nel ulteriore finanziamento erogato dalla RAS a fronte delle perdite conseguite da ciascuna Azienda del Sistema Sanitario.

I "Debiti verso fornitori" sono costituiti dai debiti per forniture di beni e per prestazioni di servizi e comprendono le fatture da ricevere ed ammontano a 32.904.998.

I "Debiti verso Erario" comprendono debiti verso l'erario per IVA relativa al mese di dicembre (€ 7.013), per l' IRES di competenza dell'anno 2010, per le somme relative ad Irpef e IRAP calcolate sulle competenze stipendiali del mese di dicembre e versate nel mese di gennaio 2010.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

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 sono costituiti dalle trattenute operate sulle competenze del personale dipendente liquidate nel mese di dicembre 2010 e da operare e dall'Inail a saldo 2010 essi ammontano a € 3.039.067.

I "Debiti verso altri " sono indicati nella seguente tabella:

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Debiti verso personale dipendente	7.907.660
Debiti verso Dipartimenti Universitari relativi a somme per sperimentazioni da trasferire, e per quote residue di fondi per vari reparti	284.358
Debiti verso personale universitario	458.075
Altri debiti	552.836
Totale	9.202.929

I tempi medi di pagamento dei debiti verso fornitori di beni e di servizi risultano di 246 giorni leggermente migliorato rispetto al precedente dato di Euro 257.

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 **12.842.855**.

Saldo al 31/12/2010	€	12.842.855
Saldo al 31/12/2009	€	8.122.070
Variazioni	€	4.720.785

Descrizione	Valore al 31/12/2010	Valore al 31/12/2009	variazioni
Ratei passivi	101.054	924.358	-823.304
Risconti Passivi	12.741.802	7.197.712	5.544.090

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione; in particolare la variazione dei ratei passivi è da ricondurre al costo dell'energia elettrica che nell'anno precedente era stata addebitata in unica soluzione nell'esercizio 2010.

Il dettaglio è riportato nel prosieguo della presente Nota Integrativa.



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010



Allegato
lettera
c)

COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI"

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

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

I Ratei attivi sono costituiti da quote di accrediti su costi per energia elettrica.

I Risconti attivi sono analizzabili in dettaglio mediante la tabella seguente:

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Assicurazioni	673.743
Canoni leasing	5.259
Abbonamenti riviste elettroniche	1.751
Canone manutenzioni software	32.375
Manutenzioni programmate	60.978

I Ratei passivi sono riferiti a spese per servizi maturati alla data del 31/12/2010 e addebitate nelle fatture dell'anno successivo per l'intero importo.

I Risconti passivi sono riferiti ai contributi in c/capitale assegnati (e non ancora erogati) dalla RAS, per Ammodernamento tecnologico e strumentale con DGR 40/25 del 2007 e DGR 58/25 del 2008, per investimenti in sanità ex art.20 Legge 67/88 e per la quota non utilizzata dei contributi in conto esercizio erogati durante l'anno 2008 dalla RAS, relativi alla ricerca sanitaria finalizzata; contributo per servizio valutazione qualità assistenza, e donazioni finalizzate del 2010. Sono state dedotte le quote delle sterilizzazioni degli ammortamenti del 2010.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Il dettaglio di tale voce risulta dalla tabella sottostante:

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Contrib. rinnovo attrezzature (P.O.SGD DGR 40/25 2007)	315.157
Contrib. per investimenti ex art.20 L.67/88 P.O SGD	2.314.656
Contrib.cofinanziamento attrezzature (DGR 58/25 del 28/10/2008))	3.600.000
Contributi su ricerca sanitaria finalizzata	174.095
Contributi per emergenza cardiologica (DGR 51/54 20/12/2007)	112.457
Contributi per contenimento tempi d'attesa e progetti finalizzati anni precedenti(DGR 51/54 20/12/2007)	257.389
Contributo servizio valutazione qualità assistenza	125
Donazioni finalizzate dell'esercizio precedente	7.189
Donazioni finalizzate dell'esercizio	130.622
POR FESR SARDEGNA 2007 2013 OBIETTIVO 2,2,2 DGR 24/2 DEL 23,6,2010 DEF 41/16 DEL 23,11,2010	3.765.000
Sperimentazioni comitato etico	53.571
Progetti finalizat Camera di conciliazione 2010	116.480
Sperimentazione farmaci	49.234
Sterilizzazione contributi acquisto TAC	406.350
D,-AOU n. 637 del 17.11.2010 -L. 40/2001 (procreazione med. assistita) F.di RAS per anno 2008-2009	136.615
IMPIANTO FOTOVOLTAICO	854.640
CONTENIMENTO TEMPI D'ATTESA - RISCOENTO INTEGRALE	260.859
Ril. finanziamento anno 2010 in materia di donazione,prelievi e trapianti di organi tessuti e cellule	127.362
Acquisto ambulanza	60.000
Totale	12.741.802

Valore della produzione

I proventi dell'Azienda derivano sostanzialmente dalle assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale per quote indistinte, il cui importo per l'anno 2010 risulta determinato con



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Deliberazione della Giunta Regionale n 13/21 del 15/3/2011 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

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Assegnazione di cui alla DGR 13/21 del 15/3/2011	126.285.887
Totale	126.285.887

da Altro

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Attività libero-professionale	1.981.494,4
Consulenze e convenzioni sanitarie	400.668,2
Altre prestazioni sanitarie	3.258.036,1
Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale e pronto soccorso	2.574.813,0
Rimborsi da ASL 8 per distribuzione diretta farmaci HIV	461.196,9
Totale	8.676.208,6

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

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Contributi in descrizione per attività di ricerca	427.120
Contributi in c/esercizio per destinazione vincolata	277.766
Fitti attivi	101.285
Ricavi per recuperi costi del personale	135.550
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	217.856
Ricavi per Sperimentazioni Farmaci	272.898
Altre rivalse, rimborsi e recuperi	51.697
Arrotondamenti attivi	5
Utilizzo contributi in c/capitale	0
Altri proventi e ricavi diversi	85.572
Proventi per camere a pagamento	878
Diritti di segreteria Comitato etico	24.145
Totale	1.594.771



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Oneri diversi di gestione

Di seguito si riporta il dettaglio della voce di bilancio "Oneri diversi di gestione".

Altri tributi minori (TARSU, altri tributi)	286.382
IVA indetraibile	23.212
Indennità Organi Direzione	488.601
Rimborsi spese organi istituzionali	6.624
Abbonamenti e riviste	11.474
Spese di rappresentanza	1.815
Spese postali ed affrancazione	36869
Spese legali	17.265
Spese bancarie	7.263
Altri oneri diversi di gestione	74.576
Totale	954.082

Proventi e oneri finanziari

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi attivi su altri crediti	
Interessi attivi su c/Tesoreria	26.123
Interessi attivi su c/c postale	297
Interessi passivi su anticipazione di Tesoreria	
Interessi moratori	
Interessi sul patrimonio netto	-191.005
Totale	-164.585

Ai sensi dell'Art. 19 della L.R. n.10/97, nel presente bilancio sono stati imputati gli Interessi di computo sul Patrimonio Netto, pur ritenendo che in presenza di perdita d'esercizio e di autofinanziamento negativo (assorbimento di risorse finanziarie da parte della gestione reddituale) non si dovrebbe far gravare la gestione di tale onere. Il costo figurativo del capitale, pari a €. 191.005 è stato calcolato applicando il tasso ufficiale medio BCE dell'esercizio 2010 pari a (1%) al capitale netto aziendale iniziale alla data del 01.01.2010 e ai successivi apporti dell'esercizio 2010. La voce Riserve diverse del Patrimonio netto accoglie la contropartita del valore economico in questione.

L'interesse di computo sul Patrimonio netto non ha influenza ai fini del calcolo della perdita.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Proventi e oneri straordinari

I Proventi straordinari si riferiscono a sopravvenienze per note credito su fatture d'acquisto di competenza degli esercizi 2009 e precedenti ricevute nel 2010, per recuperi su somme liquidate al personale dipendente in anni precedenti, e per recuperi vari maturati nell'anno precedente e per fatture emesse su somme incassate nel 2010 ma riferite a prestazioni 2009 e precedenti. I dettagli di tali voci sono desumibili dalla tabella seguente:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravv. attive per note credito su acquisti di beni e servizi 2008 e preced.	270.764
Sopravv. attive per prestazioni eseguite incassate nel 2010 ma eseguite in anni	14.918
Altre sopravvenienze e insussistenze	433.855
Recuperi somme liquidate al personale	3.192
Totale	722.728

La voce "Oneri straordinari" comprende principalmente, costi su fatture d'acquisto per beni e servizi di competenza degli esercizi 2009 e precedenti ricevute nell'anno 2010, oneri per il personale dipendente liquidati durante il 2010 ma relativi a competenze maturate nel 2009 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 a tale titolo negli esercizi precedenti e rettifiche per insussistenze di attività a seguito di quadratura contabile con l'Azienda Sanitaria n. 8.

I dettagli di tali voci sono desumibili dalla tabella seguente :

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi	785.549
Sopravv. pass. per costi del personale anno 2009 e precedenti	6.812.108
Rettifiche contabili ed insussistenze passive	2.821.767
Totale	10.419.424

**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.



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010



Allegato
lettera
c)

ALTRE INFORMAZIONI

Rendiconto finanziario di liquidità

Operazioni di gestione reddituale	
Utile (Perdita dell'esercizio)	- 19.979.671,54
(-) Variazioni non monetarie attive	
- rivalutazioni	
+ Variazioni non monetarie passive	
- arrotondamenti	
- ammortamenti	2.085.561,88
- sterilizzazione ammortamenti	- 70.464,50
- accantonamenti a fondi	388.738,59
- interessi di computo	191.005,00
Flusso di cassa della gestione reddituale	- 17.384.830,57
Attività di investimento*	
Incrementi delle immobilizzazioni	2.280.432,00
Incrementi delle immobilizzazioni in corso e acconti	24.835,20
Decrementi delle immobilizzazioni	
Variazione Rimanenze	1.547.565,75
Utilizzi fondi rischi e oneri	1.082.909,66
Altre attività di investimento	2.158.702,01
Decrementi Debiti	4.169.254,54
Totale	11.263.699,16
Attività di finanziamento**	
+ Incrementi dei debiti di finanziamento	
- Decrementi dei debiti di finanziamento	
Variazione dei Crediti	- 3.618.730,82
Incrementi di Patrimonio Netto	10.698.254,00
Totale	7.079.523,18
Disponibilità liquide iniziali	12.571.248,23
Flusso di cassa	958.391,77
Disponibilità liquide finali	13.529.640,00

* 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 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

I compensi agli Organi Istituzionali risultano dalla tabella sottostante.

<i>Qualifica</i>	<i>Importo</i>
Direttore Generale	123.948
Direttore Sanitario	96.681
Direttore Amministrativo	101.845

Il numero medio dei dipendenti SSN, esclusi gli universitari in servizio nell'anno 2010 risulta dalla tabella sottostante:

<i>Tipologia</i>	<i>N.medio dipendenti</i>
RUOLO SANITARIO	
Dirigenti	341
Collab.Prof.Sanita.Esperto	18
Altro personale	643
RUOLO PROFESSIONALE	
Dirigenti	1
Assistenti religiosi	3
RUOLO TECNICO	
Dirigenti	
Assistenti sociali, Assistenti tecnici	
Operatori tecnici, Ausiliari spec., Addetti alle pulizie	268
RUOLO AMMINISTRATIVO	
Dirigenti	3
Collaboratori amministrativi	19
Assistenti amministrativi	33
Coadiutori amm., Commessi, Fattorini	35
Totale	1.364

Il numero dei dipendenti compresi gli universitari, in servizio al 31.12.2010 posto a confronto con il numero presente al 31.12.2009, risulta dalla seguente tabella:

<i>Ruolo</i>	<i>N.dipendenti al 31.12.2010</i>	<i>N.dipendenti al 31.12.2009</i>
Sanitario	1.363	1384
Amministrativo	144	163
Tecnico	317	324
Professionale	4	4
Totale	1.828	1875



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Prospetto comparativo

Conto economico

	2010	2009	variazioni
A) Valore della produzione			
1) Ricavi per prestazioni	134.962.095	126.363.095	8.599.000
di cui: - da fondo sanitario regionale	126.285.887	120.337.907	5.947.980
- da altro	8.676.209	6.025.188	2.651.021
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
3) Altri ricavi e proventi:	1.775.953	1.775.920	33
con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	1.775.953	1.775.920	33
Totale valore della produzione	136.738.049	128.139.015	8.599.034
B) Costi della produzione			
4) Per beni di consumo:			
a) sanitari	39.699.941	40.076.202	- 376.262
b) non sanitari	38.661.563	38.974.344	- 312.780
	1.038.377	1.101.859	- 63.481
5) Per servizi	20.205.652	17.648.495	2.557.157
6) Per godimento di beni di terzi	397.445	350.741	46.704
7) Per il personale	79.632.621	73.003.079	6.629.543
a) personale del ruolo sanitario	67.043.184	61.864.680	5.178.503
b) personale del ruolo professionale	391.381	180.360	211.022
c) personale del ruolo tecnico	8.648.145	7.803.169	844.975
d) personale del ruolo amministrativo	3.549.912	3.154.869	395.043
8) Ammortamenti e svalutazioni	2.085.562	1.860.666	224.896
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	37.850	30.455	7.396
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati	610.000	610.458	- 458
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	1.437.711	1.219.753	217.958
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese	-	-	-



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

	nell'attivo circ.				
9)	Variazioni delle rimanenze		-		
		1.547.566	84.081	-	1.631.646
	a) sanitarie		-		
		1.563.475	57.093	-	1.620.568
	b) non sanitarie				
		15.909	26.988	-	11.079
10)	Accantonamento per rischi e oneri				
		284.183	1.243.594	-	959.411
11)	Altri accantonamenti				
		-	-		-
12)	Oneri diversi di gestione				
		954.082	1.010.295		-56.214
Totale costi della produzione		141.711.920	135.277.153		6.434.767
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		-	-		2.164.266
		4.973.872	7.138.138		
C)	Proventi e oneri finanziari				
	13) Interessi e altri proventi finanziari				
		26.421	40.889	-	14.469
	14) Interessi e altri oneri finanziari				
		-191.005	-725.437		534.432
Totale proventi e oneri finanziari		164.585	684.548		519.963
D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie				
	15) Rivalutazioni				
		-	-		-
	16) Svalutazioni				
		0	0		0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		-	-		-
E)	Proventi e oneri straordinari				
	17) Proventi:				
	a) plusvalenze				
		-	-		-
	b) altri proventi straordinari				
		722.728	556.652		166.075
Totale proventi straordinari		722.728	556.652		166.075
	18) Oneri:				
	a) minusvalenze				
		-	-		-
	b) imposte esercizi precedenti				
		-	-		-
	c) altri oneri straordinari				
		10.419.424	967.763		9.451.661
Totale oneri straordinari		10.419.424	967.763		9.451.661
Totale delle partite straordinarie		-9.696.696	-411.111		-9.285.586
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		- 14.835.153	- 8.233.797	-	6.601.356
19)	Imposte sul reddito dell'esercizio				
	a) correnti				
		5.144.519	4.551.336		593.183
	b) anticipate				



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

		-	-	
c) differite		-	-	
Totale imposte sul reddito dell'esercizio		5.144.519	4.551.336	593.183
Utile (Perdita) dell'esercizio		- 19.979.672	- 12.785.133	- 7.194.539

Dal prospetto precedente si evince che la perdita è stata generata dai seguenti valori:

	2010	2009	DIFFERENZA
A Totale valore della produzione	136.738.049	128.139.015	8.599.034
B Totale costi della produzione	141.711.920	135.277.153	6.434.767
DIFFERENZA TRA RICAVI E COSTI A - B	- 4.973.872	-7.138.138	2.164.266
C Totale proventi e oneri finanziari	- 164.585	-684.548	519.963
E Totale proventi e oneri straordinari	-9.696.696	-411.111	- 9.285.586
Totale imposte e tasse	5.144.519	4.551.336	593.183
RISULTATO D'ESERCIZIO	-19.979.672	-12.785.133	- 7.194.539

Il peggioramento del risultato dell'esercizio è generato non dalla gestione caratteristica, che anzi espone una minor differenza negativa tra gli aggregati A e B del bilancio, ma da quella straordinaria.

La maggiore assegnazione di fondi erogati della RAS non si è rivelata sufficiente a coprire i maggiori costi derivanti dall'adeguamento contrattuale del costo del personale e dei maggiori costi sostenuti nell'esercizio.

L'incremento del costo del personale di 6.629.549 non rappresenta l'effettivo incremento del costo del personale relativo al 2010 in quanto il costo degli arretrati derivanti dall'applicazione del CCNL biennio 2008/2009 ha inciso sulla gestione straordinaria del 2010 e non è conseguentemente rappresentato nel costo del 2009.

La variazione dell'aggregato proventi ed oneri finanziari, di segno positivo deve essere messo in relazione al fatto che l'azienda opera costanti accantonamenti a fronte delle richieste di interessi di mora che provengono dai fornitori e utilizza detti accantonamenti a fronte degli interessi effettivamente sostenuti nell'esercizio.

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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2010

Allegato
lettera
c)

Economico.

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

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Attilio Murru)

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Ennio Filigheddu)

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

- BILANCIO AL 31/12/2010 -

Stato patrimoniale attivo		IN EURO	IN EURO
		2010	2009
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 dell'ingegno		
4)	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	113.595	123.643
5)	Immobilizzazioni in corso e acconti		
6)	Altre		
TOTALE		113.595	123.643
II. Materiali			
1)	Terreni		
2)	Fabbricati	18.293.733	18.903.733
3)	Impianti e macchinari	36.860	43.311
4)	Attrezzature sanitarie e scientifiche	5.253.826	4.711.435
5)	Altri beni mobili	755.693	725.780
6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	24.835	
TOTALE		24.364.948	24.384.260
III Finanziarie			
1)	Crediti	-	-
2)	Titoli	-	-
TOTALE		-	-
Totale immobilizzazioni		24.478.543	24.507.903
B) Attivo circolante			
I. Rimanenze			
1)	Rimanenze materiale sanitario	3.579.961	2.016.486
2)	Rimanenze materiale non sanitario	41.217	57.126
5)	Acconti ai fornitori	-	-
TOTALE		3.621.178	2.073.612
II. Crediti			
1)	Verso Stato e RAS	20.277.001	27.058.792
2)	Verso i Comuni	-	-
3)	\ Verso Aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione	6.712.556	4.332.699
4)	Verso ARPA	-	-
5)	Verso Erario	27.288	28.361
6)	\ Verso altri Enti Pubblici	1.790.826	1.006.550
7)	Imposte anticipate	0	0
TOTALE		28.807.671	32.426.402
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1)	Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
2)	Titoli che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
TOTALE		-	-
IV. Disponibilità liquide			
1)	Denaro e valori in cassa	16.955	195.984
2)	Istituto Tesoriere	13.418.464	12.297.777
3)	Conti correnti bancari e postali	94.221	77.487
TOTALE		13.529.640	12.571.248
Totale attivo circolante		45.958.489	47.071.262
C) Ratei e risconti attivi			
1)	Ratei attivi	32.629	0
2)	Risconti attivi	774.105	559.147
Totale Ratei e risconti attivi		806.734	559.147
Totale attivo		71.243.766	72.138.311

Stato patrimoniale passivo

	2010	2009
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	-	5.903.309
V. Altre riserve	2.261.628	2.070.623
VI Utili (perdite) portati a nuovo	7.219.072	11.035.502
VI Utile (perdita) dell'esercizio	-19.979.672	-12.785.133
Totale Patrimonio netto	916.611	10.007.025
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Per imposte anche differite	-	-
2) Fondi per rischi	1.080.825	856.091
3) Altri fondi per oneri	184.830	1.103.734
Totale Fondi per rischi e oneri	1.265.654	1.959.826
C) Trattamenti di fine rapporto		
1) Premio di operosità medici SUMAI	-	-
2) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	-	-
Totale Trattamento di fine rapporto	-	-
D) Debiti		
1) Verso banche	-	-
2) Verso Stato e RAS	384	0
3) Verso i Comuni	124.198	-
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	8.461.475	2.943.656
5) Verso ARPA	-	-
6) Verso fornitori	32.904.998	38.634.393
7) Verso Istituto Tesoriere	-	-
8) Verso Erario	2.485.594	2.216.712
9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.039.067	2.889.388
10) Verso altri	9.202.929	5.365.241
Totale Debiti	56.218.645	52.049.390
E) Ratei e risconti passivi		
1) Ratei passivi	101.054	924.358
2) Risconti passivi	12.741.802	7.197.712
Totale Ratei e risconti passivi	12.842.855	8.122.070
Totale passivo	71.243.766	72.138.311
	0	-
Conti d'ordine		
1) Canoni di leasing da pagare	-	-
2) Beni di terzi presso di noi	136.080.438	136.080.438
3) Beni nostri presso terzi	-	-
4) Altri	0	0
Totale conti d'ordine	136.080.438	136.080.438

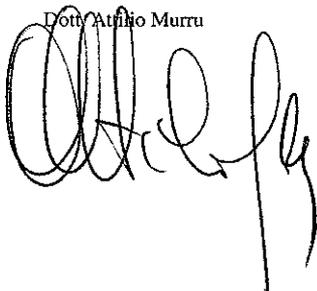
Conto economico

	2010	2009
A) Valore della produzione		
ricavi per prestazioni	134.962.095	126.363.095
di cui - da fondo sanitario regionale	126.285.887	120.337.907
- da altro	8.676.209	6.025.188
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
3) Altri ricavi e proventi:	1.775.953	1.775.920
con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	1.775.953	1.775.920
Totale valore della produzione	136.738.049	128.139.015
B) Costi della produzione		
4) Per beni di consumo:	39.699.941	40.076.202
a) sanitari	38.661.563	38.974.344
b) non sanitari	1.038.377	1.101.859
5) Per servizi	20.205.652	17.648.495
6) Per godimento di beni di terzi	397.445	350.741
7) Per il personale	79.632.621	73.003.079
a) personale del ruolo sanitario	67.043.184	61.864.680
b) personale del ruolo professionale	391.381	180.360
c) personale del ruolo tecnico	8.648.145	7.803.169
d) personale del ruolo amministrativo	3.549.912	3.154.869
8) Ammortamenti e svalutazioni	2.085.562	1.860.666
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	37.850	30.455
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati	610.000	610.458
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	1.437.711	1.219.753
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circ.	-	-
9) Variazioni delle rimanenze	1.547.566	84.081
a) sanitarie	1.563.475	57.093
b) non sanitarie	15.909	26.988
10) Accantonamento per rischi e oneri	284.183	1.243.594

11 Altri accantonamenti	-	-
12 Oneri diversi di gestione	954.082	1.010.295
Totale costi della produzione	141.711.920	135.277.153

	2010	2009
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	- 4.973.872	- 7.138.138
C) Proventi e oneri finanziari		
13) Interessi e altri proventi finanziari	26.421	40.889
14) Interessi e altri oneri finanziari	-191.005	-725.437
Totale proventi e oneri finanziari	- 164.585	- 684.548
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
15) Rivalutazioni	-	-
16) Svalutazioni	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-
E) Proventi e oneri straordinari		
17) Proventi:		
a) plusvalenze	-	-
b) altri proventi straordinari	722.728	556.652
Totale proventi straordinari	722.728	556.652
18) Oneri:		
a) minusvalenze	-	-
b) imposte esercizi precedenti	-	-
c) altri oneri straordinari	10.419.424	967.763
Totale oneri straordinari	10.419.424	967.763
Totale delle partite straordinarie	-9.696.696	-411.111
Risultato prima delle imposte (A-B+C±D±E)	- 14.835.153	- 8.233.797
19) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) correnti	5.144.519	4.551.336
b) anticipate	-	-
c) differite	-	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	5.144.519	4.551.336
Utile (Perdita) dell'esercizio	- 19.979.672	- 12.785.133

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Attilio Murru


IL DIRETTORE GENERALE
 Dott. Ennio Filigheddu

