

Deliberazione n. 582
 Adottata dal Direttore Generale in data 16 LUG. 2012

OGGETTO: Approvazione Bilancio d'esercizio 2011

Il Direttore Amministrativo certifica che la deliberazione è stata pubblicata sull'Albo Pretorio dell'Azienda Ospedaliero - Universitaria a partire dal 16 LUG. 2012 e resterà in pubblicazione per 10 giorni consecutivi ed è stata posta a disposizione per le consultazione

Il Direttore Generale Ennio Filigheddu
 Coadiuvato dal Direttore Amministrativo Pietro Tamponi
 e dal Direttore Sanitario Sostituto Dott. Giuseppe Ortu

- 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;
- VISTA la Delibera 461 del 08/06/2012 adottata da Direttore Generale avente per oggetto Approvazione progetto di bilancio d'esercizio 2011;
- VISTO il Bilancio dell'esercizio 2011, costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione (Allegati lettere B, C e D), che si allegano al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- VISTO La relazione del Collegio Sindacale che esprime parere favorevole e che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale
- RITENUTO pertanto di dover approvare definitivamente il Bilancio dell'esercizio 2011 ;
- SENTITO il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio dell'esercizio dell'anno 2011, costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione, (Allegati lettere B, C e D), , unitamente al parere del collegio sindacale espresso ai sensi dell'art. 3 ter del Decreto legislativo n. 502 del 1992
2. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio dei Sindaci e 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 Sostituto

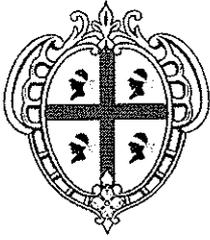
(Giuseppe Ortu)

Il Direttore Amministrativo

(Pietro Tamponi)

Il Direttore Generale
 (Ennio Filigheddu)

000001



AOU Cagliari

Azienda Ospedaliero Universitaria Cagliari

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ANNO 2011

DIREZIONE GENERALE

PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

000002

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2011	4
<i> Criteri generali</i>	4
<i> Strategie Aziendali</i>	5
OBIETTIVI ASSISTENZIALI	7
OBIETTIVI ORGANIZZATIVI	7
OBIETTIVI ECONOMICI – COSTO DEI FARMACI	14
ENTRATE DIRETTE	14
SISTEMA INFORMATIVO	16
AREA DI COMPETENZA E SITUAZIONE AMBIENTALE	17
SITUAZIONE PERSONALE DIPENDENTE SSN E UNIVERSITARIO	17
1. ACQUISTI DI BENI E SERVIZI	23
2. SERVIZIO FARMACIA	27
✓ ATTIVITÀ DI INFORMAZIONE SCIENTIFICA	28
✓ ATTIVITÀ DI VIGILANZA	28
✓ ATTIVITÀ DI LOGISTICA	30
✓ ATTIVITÀ DI PRODUZIONE GALENICA	31
✓ RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA FARMACEUTICA	32
3. RIORGANIZZAZIONE DEI LABORATORI	34
4. SISTEMA INFORMATICO	35
5. LISTE D'ATTESA	44
6. COMUNICAZIONE-INFORMAZIONE	48
7. UMANIZZAZIONE	49
ANDAMENTO DELLA GESTIONE	51
VALORE DELLA PRODUZIONE	52
COSTI DELLA PRODUZIONE	55
<i> Acquisto di Beni</i>	56
<i> Acquisto di Servizi</i>	62
<i> Personale</i>	82
<i> Ammortamenti</i>	88
<i> Accantonamenti per Rischi e Oneri</i>	90

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

<i>Godimento di Beni di Terzi</i>	93
<i>Oneri diversi di Gestione</i>	95
<i>Proventi e oneri straordinari</i>	99
RELAZIONE SULL'ATTIVITÀ DI ASSISTENZA	100
ASSISTENZA OSPEDALIERA.....	100
<i>L'attività del Nido</i>	108
ATTIVITÀ AMBULATORIALE.....	110
ATTIVITÀ PRONTO SOCCORSO.....	112
ANALISI DEL PATRIMONIO NETTO	120
LA STRUTTURA PATRIMONIALE ESERCIZIO 2011.....	121
BILANCIO D'ESERCIZIO 2011.....	123

Relazione sulla Gestione anno 2011

Criteri generali

La presente Relazione sulla Gestione, che correda il bilancio di esercizio 2011, 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 2011.

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, ha ufficialmente iniziato le proprie attività il 14.5.2007.

L'elemento distintivo che caratterizza l'Azienda Ospedaliera Universitaria da tutte le altre aziende sanitarie regionali, è, oltre alla funzione comune di erogare la migliore assistenza possibile ai cittadini, anche il compito istituzionale di formare le nuove generazioni di medici e personale sanitario delle diverse discipline.

Inoltre l'AOU deve mettere in condizione tutto il personale di svolgere l'importantissima missione della ricerca scientifica. Per questo motivo la gestione delle risorse assegnate deve necessariamente tener conto di questi ruoli assegnati dalla società, con una evidente maggiore complessità.

Per coniugare tali peculiarità è necessario uno sforzo progettuale straordinario che da un lato deve tener conto delle diverse essenze che la compongono e degli obiettivi specifici assegnati dalla Regione Sardegna, dall'altro appare inevitabile cercare di trovare un'armonia tra le diverse componenti aziendali, con tutte le altre realtà sanitarie operanti nella provincia di Cagliari appartenenti alle altre aziende pubbliche e private.

L'anno 2011 è stato caratterizzato dalla presenza nelle Aziende Sanitarie dei 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”*.

Con la Deliberazione n. 244 del 7/4/2011 è stato recepito il Decreto n. 42 del 7/4/2011 di nomina del Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari, e solo successivamente con le deliberazioni n. 401-402 del 9/06/2011 sono stati nominati rispettivamente il Direttore Sanitario e Amministrativo.

Conseguentemente alla deliberazione Regionale n.30/60 del 12/07/2011, nella quale sono stati determinati i criteri di valutazione dell'attività dei Direttori Generali, con particolare riferimento all'efficienza, efficacia e funzionalità dei servizi sanitari, l'Azienda ha messo in atto una serie di attività per il raggiungimento degli obiettivi assegnati.

Sulla base delle disposizioni normative nazionali e regionali varati per il controllo della spesa sanitaria, le azioni da intraprese sono state riferibili alle seguenti categorie di obiettivi aziendali:

- ***Obiettivi assistenziali***
- ***Obiettivi organizzativi***
- ***Obiettivi economici***

OBIETTIVI ASSISTENZIALI

Per il perseguimento degli Obiettivi assistenziali, l'AOU si è impegnata a contrattare, con i Direttori di Struttura complessa gli obiettivi 2011, ed entro l'anno quelli relativi al 2012.

Gli obiettivi assegnati alle strutture, attraverso la negoziazione di Budget, sono stati calcolati per consentire un graduale perseguimento dei valori standard di una parte degli indicatori di performance, utilizzati dal sistema di valutazione nazionale:

- a. ridurre l'utilizzo della capacità ricettiva per accertamenti effettuabili in via ambulatoriale e per ricoveri evitabili: % ricoveri diurni medici con finalità diagnostica (standard: 23%) e ricoveri ordinari medici brevi (standard: 17%);
- b. migliorare l'appropriatezza nel sistema di risposta assistenziale: % ricoveri in day surgery dei DRG a rischio di inappropriatezza (standard: 87%);
- c. evitare i ricoveri ripetuti: % re-ricoveri entro 30 giorni per la stessa MDC (standard: 4);
- d. migliorare l'efficienza nei reparti chirurgici: degenza media per ricoveri con DRG chirurgico (standard: media nazionale).

OBIETTIVI ORGANIZZATIVI

Nelle more della ridefinizione regionale della rete ospedaliera l'Azienda si è impegnata ad avviare i seguenti interventi:

1. organizzare una campagna di comunicazione per illustrare gli obiettivi della riorganizzazione;

2. superare le attuali duplicazioni di strutture ospedaliere, con particolare riferimento ai punti di esecuzione degli esami di laboratorio;
3. accorpate funzionalmente i reparti con meno di 20 posti letto;
4. organizzare il *week hospital*;
5. sviluppare il *day service*.

L'AOU ha da subito avviato un percorso di accorpamento delle strutture simili, tenendo conto della tipologia, delle peculiarità, della sistemazione logistica, delle professionalità operanti, dei volumi di attività e di tutte quelle particolarità che contribuiscono alla piena efficienza, in un'ottica di inserimento dell'attività in un contesto regionale.

E' stato realizzato un progetto denominato "La razionalizzazione dell'AOU linee di intervento per l'integrazione delle strutture sanitarie e Progetto di Riordino del Policlinico di Monserrato".

L'azienda ospedaliera universitaria ha il compito specifico di rendere più efficienti ed efficaci i complementari processi didattici, di ricerca e di prestazione di servizi sanitari propri della facoltà di Medicina, nell'interesse della collettività.

Tale importante funzione presenta, oggi, diverse criticità che la rendono non funzionale e diseconomica.

La non funzionalità riflette le difficoltà didattiche e scientifiche derivanti dalla dispersione nel territorio cittadino ed a Monserrato delle diverse cliniche, dalla vetustà delle strutture, particolarmente accentuata al S. Giovanni e nella Clinica Macciotta, e dal fatto che la struttura più moderna Policlinico di Monserrato è priva della importante fonte di alimentazione costituita dal pronto soccorso.

Considerata la complessità e la rilevanza dell'intero processo di razionalizzazione

aziendale, negli aspetti universitari, edilizi e dell'organizzazione dei servizi sanitari per il territorio si deve procedere con un approccio programmatico, ove le diverse fasi costituiscano tappe intermedie di un percorso complessivo i cui obiettivi sono predefiniti e condivisi dai diversi Attori (Governo Regionale e Università). I relativi indirizzi devono trovare concreta applicazione nell'AOU, nella cui gestione devono essere riflesse le due componenti costituenti.

Il Progetto elaborato si propone di specificare gli interventi organizzativi e strutturali più importanti da realizzare nei prossimi anni.

In particolare è stato costituito il Laboratorio Unico Centralizzato presso il San Giovanni di Dio, superando un dispendioso ed inutile frazionamento dei laboratori.

La D.G.R 48/21 del 29/11/2007 individuava in ciascuna Azienda la struttura di laboratorio di riferimento in una logica organizzativa basata sul modello Hub and Spoke, che prevede un unico governo della rete dei servizi, supportato da un valido sistema informatico che colleghi funzionalmente tutti i laboratori. Inoltre si è tenuto conto della Determinazione della Direzione Generale della Sanità n° 1015 del 19 novembre 2008, identifica un set di esami da assicurare nelle sedi decentrate a garanzia dell'urgenza, in attuazione di uno specifico obiettivo operativo contenuto nel piano di riorganizzazione della rete dei laboratori.

Nell'A.O.U. di Cagliari, in perfetta sintonia con il dato nazionale riguardante le Aziende Ospedaliero-Universitarie, la stragrande maggioranza dell'attività di laboratorio è riconducibile ai punti 1) e 2): si tratta di attività che prevede l'utilizzo di metodi di larga diffusione. Pertanto si assisteva ad una serie di inefficienze che comprendevano:

- L'esecuzione degli stessi esami in più strutture;
- L'assenza di un coordinamento complessivo dell'attività;

- Laboratori spesso sotto la responsabilità di specialisti di altre discipline;
- Laboratori non corrispondenti alle discipline previste dal DMS 30.01.1998;
- L'assenza e conseguentemente la necessità di avere un piano coordinato per gli acquisti del materiale per i laboratori.

Strutture di laboratorio presenti nell'A.O.U. di Cagliari nel 2010

1. Chimica Clinica 1 13. Endocrinologia
2. Chimica Clinica 3 14. Diabetologia
3. Ematologia - Emocoagulazione 15. Tossicologia Forense
4. Oncologia medica 1 16. Centro Immunologico
5. Epatologia 17. Immunologia-Allergologia
6. Microbiologia 18. Chimica Fisica (MDL)
7. Sierologia-Virologia 19. Tossicologia - Immunoall. Profess.
8. Genetica Medica -Tip.HLA 20. Servizio di sequenziamento (**)
9. Biol. Molecolare-Virologia 21. Lab. Analisi. Ch. Clin.e Microb. (*)
10. Reumatologia 1 22. Lab. Clinica Pediatrica (*)
11. Reumatologia 2 23. Lab. Special. Cl. Ostetrica (*)
12. Gastroenterologia 24. Lab. Farmacologia Clinica (*)

(): Lab. Operativi c/o P.O. S. Giovanni di Dio ; (**): Cl. Odontoiatrica*

Nel corso del 2011 la nostra Azienda, ha proseguito e consolidato, 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 2011, che sono stati i seguenti:

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

Informatizzazione:

E' stato completato il collegamento in hostquery dei reparti di degenza al LIS (SILUS) del Laboratorio. Sono stati definiti tutti i passaggi che hanno dotato del modulo Galileo e della firma digitale le strutture operanti nei due presidi, che hanno consentito la realizzazione dei chioschi informatici (Totem) posizionati all'ingresso dei due PP.OO. dell'Azienda e presso il centro commerciale le Vele e Millennium. Una soluzione, questa che ha consentito l'incremento della fruibilità del dato di laboratorio, dimostrandosi come una concreta soluzione tecnologicamente avanzata, che ha consentito di utilizzare meglio il personale

dedicato allo sportello. In contemporanea è entrato in il portale d'Azienda, grazie al quale è stato reso possibile il ritiro dei referti di laboratorio, attraverso il portale, dal domicilio dei pazienti. Nel corso del 2011 è stato implementato l'aggiornamento SILUS e migliorato 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 richiestoci dall'Amministrazione Regionale. Il sistema, che ha dimostrato caratteristiche di buona flessibilità, è risultato idoneo a integrarsi operativamente con il LIS in uso presso l'ASL di Cagliari e con altre ASL territoriali. 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 sicurezza dei dati sensibili e della normativa sulla privacy, ha portato alla realizzazione delle necessarie condizioni che consentiranno la creazione del LUL Regionale (Laboratorio Logico Unico).

Inoltre l'Azienda si è impegnata a concordare entro l'anno, con l'Azienda ospedaliera Brotzu e con la Azienda sanitaria locale n. 8, d'intesa con la Regione, un piano di razionalizzazione della rete ospedaliera al fine di :

1. Superare le attuali duplicazioni di strutture complesse non giustificate dal bacino di utenza;
2. Distribuire le specialità tra le varie sedi ospedaliere tenendo conto delle specialità complementari per lo sviluppo dei processi assistenziali.

Tra gli obiettivi Organizzativi, l'Azienda si è inoltre impegnata a potenziare la struttura

Programmazione e Controllo, mediante l'utilizzo di personale in possesso della necessaria formazione di base, e con precedenti esperienze, ricorrendo anche a posizioni di comando di personale in servizio presso altre aziende sanitarie regionali.

Obiettivi organizzativi – potenziamento delle strutture interne di programmazione e controllo.

Nell'ottica del raggiungimento dell'obiettivo organizzativo legato al potenziamento della struttura interna di programmazione e controllo, questa Azienda a giugno 2011 ha provveduto all'assunzione di un Dirigente Analista con provata esperienza, rafforzando così la struttura e colmando la mancanza di un dirigente che durava ormai dal 2009.

Sin dal luglio 2011 ha supportato la Direzione nella predisposizione degli obiettivi di Budget consentendo così una prima condivisione con i Direttori di Struttura.

Contestualmente ad ogni Direttore di Struttura è stato consegnato un documento con le linee strategiche che l'Azienda interne perseguire nel prossimo quinquennio.

In questa fase, al fine di presentare una reportistica per struttura, idonea a rappresentare gli obiettivi aziendali e in assenza di una adeguata procedura informatica per l'avvio del processo di Budget Aziendale, è stata accolta la proposta della Società Enco di sperimentare su dati reali dell'Azienda l'applicativo TESEO, rivolto alla costruzione di un prototipo di Budget aziendale 2011.

Tale applicativo è stato di fatto utilizzato seppur in una fase sperimentale nel processo di negoziazione del budget.

OBIETTIVI ECONOMICI – Costo dei Farmaci

Al fine di contenere il costo dei farmaci, l'Azienda si è impegnata a responsabilizzare i medici in ordine alla prescrizione dei farmaci, e relativamente al consumo nelle proprie strutture e alla distribuzione diretta a:

- 1) incentivare l'utilizzo dei farmaci generici;
- 2) ridurre i punti ordinanti dei farmaci consumati in ambito ospedaliero;
- 3) controllare periodicamente, attraverso la farmacia, il livello dei consumi e le giacenze negli armadi farmaceutici di reparto.

Per un maggior dettaglio si rimanda al paragrafo "Servizio Farmacia"

ENTRATE DIRETTE

Con riferimento agli obiettivi assegnati dalla D.G.R.30/60 del 12/07/2011 e relativamente alla verifica del nuovo sistema di annotazione delle esenzioni sulle prescrizioni in entrambi i presidi si procede con l'accettazione delle prescrizioni esenti secondo quanto previsto dalle ultime disposizioni. La procedura interna che prevedeva che gli esenti per patologia fossero accettati direttamente dagli ambulatori e che poi le impegnative fossero caricate in back office dagli uffici ticket, è stata all'uopo estesa agli esenti per condizione. Le ricette irregolari, che non possono essere caricate a sistema, vengono rinviate agli ambulatori con uno stampato che specifica il motivo di tale esclusione così che possano provvedere a regolarizzarle.

Con riferimento al controllo dell'incasso della compartecipazione al costo delle

prestazioni rese dal Pronto soccorso, relativamente ai codici bianchi e al costo delle prestazioni di diagnostica strumentale, nel caso di mancato ritiro del referto, l'Azienda dalla metà del 2011 ha avviato tale attività di controllo attraverso l'integrazione tra sistema CUP-SGP e il modulo PSWEB (Pronto Soccorso), attualmente in fase di perfezionamento.

Relativamente all'obiettivo del maggior controllo sulle entrate dirette e al fine di garantire l'incremento delle stesse rispetto al maggior valore registrato nel biennio 2009/2010 va evidenziato che il risultato ottenuto nel 2010, apparentemente migliore sia del 2009 che del 2011 è inquinato dalla voce per recupero somme relative alla distribuzione degli stupefacenti per conto del SERD della ASL 8 di Cagliari pari a circa €. 461.000.

Tale voce infatti non è un vero e proprio ricavo ma costituisce il recupero di costi anticipati in nome e per conto della stessa ASL 8, tale servizio è ormai cessato e pertanto la voce di ricavo non è presente nel bilancio 2011.

Pertanto si può affermare che l'incremento delle entrate dirette rispetto al 2010 è stato pari al 4,33% , rispettando l'obiettivo concordato.

SISTEMA INFORMATIVO

Per garantire il rispetto degli adempimenti relativi ai flussi informativi, l'azienda si è impegnata anche a completare il flusso informativo relativo alla diagnosi di dimissione dal pronto soccorso.

A tale proposito si rimanda al paragrafo 4 "Sistema Informativo".

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 2011, l'AOUCA 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.

Si procede di seguito all'analisi delle più importanti componenti aziendali

Situazione Personale Dipendente SSN 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, mirato al superamento del precariato, che presso il Policlinico di Monserrato aveva assunto forme patologiche.

Le politiche di gestione delle risorse umane poste in essere nell'anno 2011 in attuazione delle direttive nazionali e regionali in materia di contenimento dei costi del personale, conseguenti all'accennata situazione, hanno comunque consentito il rispetto dei limiti stabiliti per la copertura dei posti resisi vacanti nel corso del medesimo anno.

Nelle tabelle seguenti viene messa in evidenza complessivamente la situazione

dell'anno 2011, sia in termini di personale dipendente che universitario, con distinzione dei contratti a 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 31/12/2011

Ruolo	N. Dip.	Tempo ind.	Tempo det.
Sanitario	1347	1329	18
Amministrativo	135	135	0
Tecnico	315	302	13
Professionale	2	2	0
Totale	1799	1768	31

Tabella 1

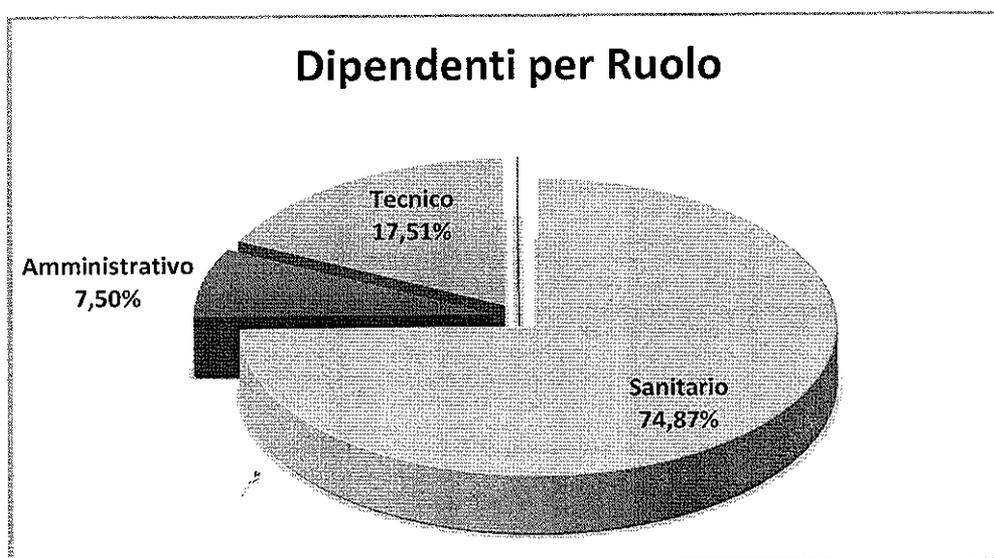


Grafico n. 1

Tale personale può essere distinto in:

personale del Servizio Sanitario Nazionale:

Ruolo	N. Dip.	Tempo ind.	Tempo det.
Sanitario	995	977	18
Amministrativo	85	85	0
Tecnico	271	258	13
Professionale	2	2	0
TOTALE	1.353	1.322	31

Tabella 2

e personale universitario:

Ruolo	N. Dip.	Tempo ind.	Tempo det.
Sanitario	352	352	0
Amministrativo	50	50	0
Tecnico	44	44	0
Professionale	0	0	0
TOTALE	446	446	0

Tabella 3

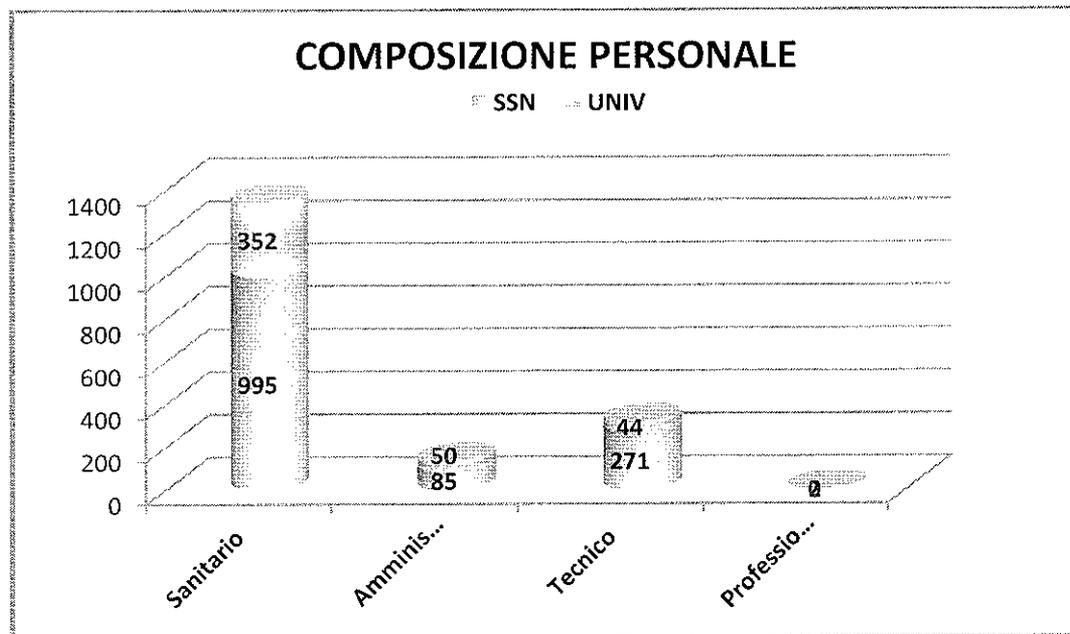


Grafico n. 2

Rispetto all'anno precedente il personale è stato ridotto di 29 unità, pari al -1,59%: personale in quiescenza non sostituito, come da tabella di seguito riportata:

Ruolo	2010	2011	VAR	%
Sanitario	1.363	1.347	-16	-1,17%
Amministrativo	144	135	-9	-6,25%
Tecnico	317	315	-2	-0,63%
Professionale	4	2	-2	-50,00%
Totale	1.828	1.799	-29	-1,59%

Tabella 4

Per meglio analizzare l'evoluzione nell'anno 2011, nella tabella seguente si indica il

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

dettaglio del personale dipendente e le variazioni intervenute rispetto alla situazione del 31/12/2010.

RUOLO	AL 31/12/2010			AL 31/12/2011			DIFFERENZA		
	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.
Sanitario	1.002	985	17	995	977	18	-7	-8	1
Amministrativo	90	90	-	85	85	0	-5	-5	0
Tecnico	268	264	4	271	258	13	3	-6	9
Professionale	4	4	-	2	2	0	-2	-2	0
TOTALE	1.364	1.343	21	1.353	1.322	31	-11	-21	10

Tabella 5

La stessa analisi viene riproposta per il personale universitario, con un prospetto riepilogativo delle variazioni intervenute dal 31/12/2010 al 31/12/2011:

RUOLO	AL 31/12/2010			AL 31/12/2011			DIFFERENZA		
	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.	N. Dip.	T.Ind.	T.Det.
Sanitario	361	361	0	352	352	0	-9	-9	-
Amministrativo	54	54	0	50	50	0	-4	-4	-
Tecnico	49	49	0	44	44	0	-5	-5	-
Professionale	0	0	0	0	0	0	0	0	-
TOTALE	464	464	0	446	446	0	-18	-18	0

Tabella 6

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. A tal proposito è da evidenziare che tra il personale universitario sono presenti 31 unità equiparate economicamente alla dirigenza, ancorché non in possesso del Diploma di Laurea, di cui 27 unità appartenenti al ruolo sanitario e 4 unità al ruolo amministrativo, altre 15 unità in possesso del Diploma di Laurea anch'esse equiparate alla dirigenza e appartenenti al ruolo sanitario. A mero titolo di esempio, per ribadire il concetto relativo ai maggiori costi indotti dalla didattica e dalla ricerca, si ricorda che presso l'altra Azienda Ospedaliera cittadina, il Brotzu, sono presenti solo 18 biologi. Sin dal 2010, inoltre, salvo che per qualche risorsa ancora in forze presso le strutture della AOU, 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 sosteneva solo il 25 per cento del costo della retribuzione. E' evidente che l'eventuale sostituzione di questo personale, che fin dall'avvio delle attività nei primi mesi del 2008 svolgeva compiti essenziali, ha comportato rilevanti oneri aggiuntivi.

1. Acquisti di Beni e Servizi

L'attività del Servizio Provveditorato ed Economato durante il 2011 si è svolta con la finalità del perseguimento degli obiettivi economico - gestionali assegnati al Direttore Generale dalla Ras, focalizzando l'attenzione sul contenimento dei costi di acquisto di beni e servizi attraverso la standardizzazione e centralizzazione degli acquisti stessi.

Anche nel corso dell'anno 2011, infatti, è proseguita la partecipazione all'espletamento di gare in Unione d'Acquisto con altre Aziende Sanitarie, in tale contesto sono state espletate diverse gare sopra-soglia comunitaria in unione d'acquisto con la ASL Cagliari, sia per l'affidamento di servizi che per le forniture di beni. La ASL Cagliari ha provveduto ad espletare e/o aggiudicare in unione d'acquisto tra le altre:

- l'affidamento del servizio di tesoreria;
- il servizio per lo smaltimento dei rifiuti speciali;
- la fornitura di sistemi analitici in service per microbiologia (indetta nel 2008),
- la fornitura di servizi meccanici e clips per emostasi (indetta nel 2008),
- la fornitura di dispositivi per chirurgia mini-invasiva ed elettro-chirurgia (indetta nel 2008).

Sempre nell'ambito dell'unione d'acquisto questa Azienda ha provveduto all'indizione dell'espletamento della gara per il servizio di vigilanza armata ed il portierato.

A seguito dell'espletamento di gare d'appalto di rilievo comunitario, sono stati affidati, inoltre, diversi service diagnostici e a decorrere dal 08/03/2011, il noleggio per dieci mesi di un arco a C usato, con possibilità di riscatto finale.

Relativamente all'affidamento dei servizi a terzi, si rileva che a decorrere dal luglio 2011 è stato affidato il servizio di trasporto interno alla ditta già affidataria del servizio di pulizie per i due presidi ospedalieri.

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

Si è proceduto, inoltre, all'affidamento del sistema di lavaggio e disinfestazione per la centrale di sterilizzazione e all'affidamento per la installazione dei totem – postazioni informatiche per la consegna dei referti.

Si sottolinea che, come per gli esercizi precedenti, anche per il 2011 le risorse assegnate a titolo di finanziamento in "conto capitale" da parte della RAS non hanno soddisfatto pienamente le necessità improrogabili di investimento in beni strumentali, sorte durante l'esercizio per un ammontare complessivo di € 2.159.000 circa.

Tra essi di particolare rilevanza si segnala l'incremento del conto Impianti dovuto alla realizzazione dell'Impianto Fotovoltaico il cui valore è pari a € 790.000 circa, finanziato con i Fondi POR/FERS 2007/2013 in base alla Determinazione dell'Assessorato della Difesa dell'Ambiente N.11856/Det /526 del 14/05/2010, che entrerà in funzione nel corso dell'esercizio 2012.

Si segnala inoltre l'incremento per rivalutazione del Sistema di Telemetria della Clinica Cardiologica per un importo di € 33.600, già esistente presso il presidio SGD al momento della costituzione dell'Azienda nel 2007 e necessario per l'adeguamento agli standard attuali richiesti.

L'acquisizione di alcuni beni strumentali, non ha invece comportato il dispendio di risorse, in quanto ricevuti a titolo gratuito grazie a donazioni e omaggi.

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

Tipologia beni	Acquisizioni 2010	Acquisizioni 2011
Altri beni mobili	12.342,44	91.276,80
Automezzi (Ambulanze/autoveicoli/autovetture)	113.400,00	0,00
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	27.802,80	94.708,20
Fabbricati indisponibili	-	-
Impianti e macchinari	1.166,80	859.939,56
Macchine d'ufficio elettroniche	64.515,15	83.348,13
Mobili e arredi	145.007,06	71.551,69
Attrezzature sanitarie e scientifiche	1.895.764,20	958.050,73
TOTALE	2.259.998,45	2.158.875,11

Tabella n.7

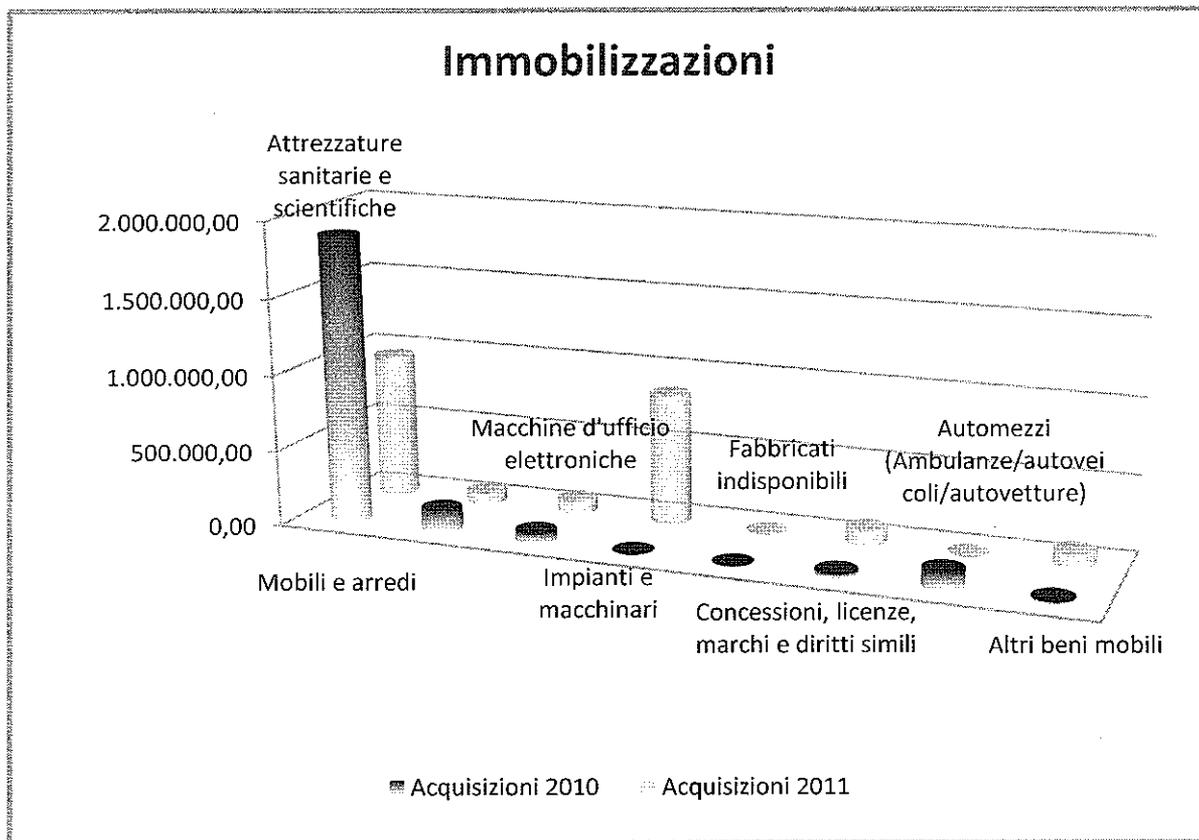


Grafico n. 3

2. Servizio Farmacia

Nel contesto istituzionale di competenza, durante l'anno in oggetto, l'attività del Servizio Farmacia è stata svolta nel rispetto delle norme in vigore e mettendo in essere processi agili e razionali, tali da produrre un servizio sanitario al massimo per qualità ed efficacia, in rapporto ai mezzi assegnati.

Le risorse ambientali, strumentali e umane disponibili nel corso dell'anno 2011 sono rimaste esattamente inalterate rispetto all'esercizio precedente sia nella sede del S. Giovanni di Dio che nella Cittadella di Monserrato.

L'attività del Servizio Farmacia si esplica nelle seguenti aree:

- informazione scientifica;
- vigilanza;
- logistica;
- produzione galenico-clinica diversificata in:

4 a. galenica tradizionale

4 b. manipolazione antitumorali

Nonostante le difficoltà legate al mancato adeguamento del Laboratorio di produzione in cui non sono possibili preparazioni sterili, ma esclusivamente prodotti di galenica tradizionale, si è proceduto a svolgere al meglio l'attività anche quando è sorta l'esigenza di allestire le singole dosi del farmaco anti-VEGF (bevacizumab-Avastin) per i pazienti seguiti nel centro di Oculistica.

Mentre sin da gennaio 2010, l'allestimento delle sacche nutrizionali e personalizzate per la Terapia Intensiva Neonatale dell'Azienda viene affidata al Servizio di Farmacia dell'Ospedale SS. Annunziata di Sassari.

Per quanto attiene le risorse strumentali, nei primi mesi dell'anno 2011, 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.

Mentre il software di gestione della contabilità del magazzino è quello previsto dal progetto informatico della Regione Sardegna (SISAR), che ancora presenta alcune criticità nell'inserimento dei dati e nell'elaborazione dei report.

✓ ATTIVITÀ DI INFORMAZIONE SCIENTIFICA

L'attività di informazione scientifica è stata rivolta principalmente agli operatori sanitari della struttura e ai pazienti esterni che afferiscono alla Farmacia.

✓ ATTIVITÀ DI VIGILANZA

E' stata regolarmente espletata nei vari ambiti di competenza, sia all'interno della Farmacia che presso i reparti, in particolare:

IN FARMACIA

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

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

delle norme e della sicurezza nel posto di lavoro.

2. sui prodotti dispensati, si è rafforzata l'attività di vigilanza con particolare attenzione all'appropriatezza delle prescrizioni, in merito alla patologia per la quale viene prescritto il farmaco, alla posologia, al periodo di trattamento previsto e alle eventuali associazioni con altri farmaci. Si è utilizzato come strumento il PTA migliorandone l'aderenza, in riferimento al PTR che rappresenta un importante elemento per gestire e ottimizzare le prescrizioni farmaceutiche. Si sono gestite le prescrizioni "off label", in accordo con i singoli medici e autorizzazione della Direzione Sanitaria Aziendale e i farmaci non in vendita in Italia. Il riepilogo dell'utilizzo dei questi farmaci ("off label" e acquisti all'estero) viene regolarmente trasmesso all'Assessorato Igiene e Sanità dalla Direzione Aziendale, per la procedura di rimborso ai sensi della legge 326/2003, art.28 – comma 19.
3. monitoraggio dei farmaci inseriti nell'elenco della L. 648/96 costantemente aggiornato;
4. stretta osservazione delle norme che regolamentano la dispensazione delle sostanze stupefacenti e psicotrope;
5. rispondenza quali-quantitativa del materiale sanitario dispensato ai vari centri di costo;

NEI REPARTI

6. il Servizio di Farmacia ha rafforzato la sua *attività di vigilanza* con le *visite periodiche agli armadietti farmaceutici*, per il dovuto riscontro della congruità delle giacenze e della corretta detenzione dei farmaci soggetti alla disciplina della Legge n°49/2006. In questa fase la verifica della congruità delle giacenze viene compiuta personalmente dai Farmacisti, nell'ambito di una corretta collaborazione con i Centri di Costo, come da obiettivi assegnati dal Direttore Generale nel corso della discussione di budget 2011. Copia dei verbali sono stati trasmessi ai Responsabili di S.C. con prot.n°220/23.02.12.
7. Sulle *segnalazioni di sospetta reazione avversa*, si ottempera all'iter previsto dalle

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

norme di legge esercitando la vigilanza sui dispositivi medici.

8. Sulle *sperimentazioni cliniche* l'attività di vigilanza si svolge esaminando il protocollo e riscontrando le autorizzazioni previste dalle norme, si procede poi con la registrazione delle stesse e la ricezione dei campioni di riferimento e dei farmaci destinati allo sperimentatore e dopo le verifiche di conformità e le annotazioni relative ad ogni movimentazione si consegnano i risultati.

Durante l'anno 2011 sono state monitorate 9 sperimentazioni al "San Giovanni di Dio" e 17 nella sede di "Monserrato".

✓ ATTIVITÀ DI LOGISTICA

L'attività di logistica in Farmacia consiste nella programmazione, ordinazione, ricezione, controllo, movimentazione, conservazione e distribuzione dei beni gestiti. Durante l'anno 2011 la procedura di trasferimento dei beni gestiti dalla Farmacia ai vari centri di costo è migliorata grazie all'attivazione di un servizio di fattorinaggio per la movimentazione interna delle merci che si è rivelato utile strumento nell'agevolare i vari percorsi all'interno dei due presidi ospedalieri.

Nel corso dell'anno è stata sperimentata l'attivazione di due armadi robotizzati per la gestione della logistica del farmaco, nei reparti Medicina 1° del P.O. San Giovanni di Dio e Chirurgia B del P.O. Monserrato.

In questo modo si è attivato un processo di controllo sulle prescrizioni di farmaci che hanno più incidenza sulla spesa farmaceutica al fine della riduzione delle scorte di reparto ma garantendo la sicurezza nel processo della prescrizione e della somministrazione del farmaco e riducendo al minimo il rischio degli errori.

✓ ATTIVITÀ DI PRODUZIONE GALENICA

L'attività di produzione galenica clinica rappresenta un'attività che richiede un importante impegno di risorse umane sia dal punto di vista professionale che per il numero di operatori coinvolti.

La produzione galenica si effettua secondo due linee di attività:

- A. galenica tradizionale, nel P.O. "San Giovanni di Dio"
- B. U.Ma.C.A., nel P.O di Monserrato

A. Nel corso dell'anno 2011 sono state allestite all'interno del Laboratorio di Galenica tradizionale sede "Cagliari" n° 13.317 preparazioni galeniche di cui n° 8.556 dosi personalizzate pediatriche.

B. L'attivazione dell'Unità di *Manipolazione dei Chemioterapici antitumorali* (U.Ma.C.A.) è scaturita dall'esigenza di centralizzare il processo produttivo di allestimento delle terapie a base di chemioterapici antitumorali, al fine di garantire elevati livelli di sicurezza e salute del paziente, attraverso la qualità e la sicurezza del "prodotto farmaceutico finito" a lui destinato, ma anche la sicurezza e salute degli operatori professionalmente esposti a sostanze citotossiche.

Tale attività è stata svolta nel rispetto delle disposizioni legislative vigenti, F.U.XI e XII ed., D.M. Ministero della Salute 18.11.2003 - G.U. N° 11 del 15 gennaio 2004 e della normativa comunitaria e delle linee-guida nazionali ed internazionali.

Nel corso dell'anno 2011 sono state allestite n° 8.146 terapie, per n° 678 pazienti trattati e ancora n° 666 preparazioni per n° 147 pazienti ricoverati presso l'A.O. Brotzu.

✓ RIQUALIFICAZIONE DELLA SPESA FARMACEUTICA

Nell'anno 2011 si registra un incremento dei farmaci distribuiti in File F, la motivazione di tale andamento va ricercata oltre che sullo spostamento della spesa per i farmaci oncologici ad alto costo somministrati in regime di ricovero diurno (DRG 410) anche sull'aumento del numero dei pazienti in terapia con *farmaci biologici immunosoppressivi* che afferiscono al centro di riferimento presente nel P.O. San Giovanni di Dio.

Tale fenomeno è destinato a ridursi poiché a seguito di accordi stabiliti con i medici prescrittori, i pazienti con il piano terapeutico rilasciato al momento della dimissione saranno indirizzati verso le proprie ASL di appartenenza.

Il processo di razionalizzazione nella gestione delle scorte presso il magazzino del Servizio di Farmacia ha consentito la riduzione sostanziale dei farmaci scaduti compresi i farmaci salvavita e quelli la cui presenza è obbligatoria in Farmacia.

Confrontando i dati di spesa riferiti al 2011 rispetto al 2010 emerge un incremento pari al 13.57% su base annua.

Dai dati del 2011 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 € 14.147.765,38

	Anno 2010	Anno 2011	Differenza 2011/2010	Variazione %
File F	12.457.436,51	14.147.765,38	1.690.328,87	13,57
TOTALE	12.457.436,51	14.147.765,38	1.690.328,87	13,57

Tabella n.8

Nel dettaglio risulta che l'incremento è stato registrato in entrambi i presidi aziendali e precisamente pari al 17.34% nel Presidio del S. Giovanni di Dio, e 12.05% nel Presidio di Monserrato, come meglio dettagliato nella tabella seguente.

P.O. San Giovanni di Dio	3.579.056,49	4.199.780,27	620.723,78	17,34
P.O. Monserrato	8.878.380,02	9.947.985,11	1.069.605,09	12,05
TOTALE AZIENDALE	12.457.436,51	14.147.765,38	1.690.328,87	13,57

Tabella n.9

3. Riorganizzazione dei Laboratori

Durante l'anno 2011 la riorganizzazione dei laboratori si è definita attraverso le seguenti attività:

- Realizzazione dell'interoperabilità HL7 tra ADT e Laboratori. Questo ha comportato l'installazione dell'applicativo "Galileo" (in sostituzione di DNWEB), in quasi tutti i reparti.
- Creazione dei presupposti tecnologici per il Silus2 che prevede il collegamento tra laboratori di Aziende diverse. (Nel nostro caso con AOB di Cagliari).
- Attivazione del progetto Sanità a Gonfie Vele, che consente il ritiro dei referti presso il centro commerciale "Le Vele". Giornalmente vengono ritirati 4 referti/giorno. Attraverso tale progetto la dislocazione dei Totem nei 2 P.O. e il portale referti rendono fruibili sul territorio un servizio per i cittadini di tutta l'area cagliaritana, seguendo le logiche di riorganizzazione della Sanità in Area Vasta, così come previsto dalla Riforma del servizio sanitario regionale e dal piano strategico dei comuni dell'area vasta di Cagliari.

Tale progetto si aggiunge alle altre modalità implementate per la visualizzazione/stampa dei referti attraverso i totem dei 2 presidi Ospedalieri, e attraverso l'implementazione del portale Web 2 dell'azienda (www.aouca.it). Nel 2011 sono stati stampati con questa modalità 12.252 referti TOTEM (8.601 Monserrato – 3.651 San Giovanni).

Attivazione del portale referti (legato al portale web2 aziendale) che consente la visualizzazione e stampa dei referti da qualunque postazione collegata a Internet.

4. 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 tutto il 2011. In particolare, nel presidio del SGD e "Macciotta" sono stati completati gli avvisi dell'Adt di reparto. Sono proseguite le implementazioni dell'*ambulatoriale* e a

dicembre 2011 sono stati attivati con corsi e affiancamenti gli applicativi per l'order entry di reparto.

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

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

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

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

PORTALE DIPENDENTE

Nel 2011 la AOUCA è stata nominata azienda capofila nell'implementazione del portale dipendente.

L'implementazione ha visto una espansione graduale nel numero di utenti e nell'utilizzo: oggi conta 1832 utenti registrati.

Inoltre il portale dipendente ha consentito l'avvio del processo di dematerializzazione su alcune procedure cartacee, come i cedolini stipendiali, cartelli di presenza, richiesta di assenza e documenti riservati, consentendo all'Azienda un

risparmio economico e di risorse, oltre a fornire la consultazione dei contenuti personali in tempo reale a tutto il personale dell'Azienda.

Questa forte implementazione ha comportato una espansione graduale della infrastruttura tecnologica:

- circa 150 nuovi punti rete
- fornitura/sostituzione/ricondizionamento delle postazioni di lavoro (Circa 80)
- Installazione di un antivirus centralizzato Aziendale
- Ottimizzazione della rete dati, per aumentarne affidabilità e sicurezza (in attesa della fornitura Infras che dovrebbe sostituire tutti gli apparati attivi del presidio di Monserrato, mentre per quanto riguarda la rete del Presidio del San Giovanni di Dio si è provveduto a omogeneizzare la convergenza della trasmissione dati)
- Realizzazione mediante acquisizione di 2 flussi dati per fonia tramite convenzione CONSIP per il collegamento dei 2 presidi. Questo consente di veicolare le chiamate tra i due presidi in modalità INTERNI e da la possibilità agli UTENTI di poter chiamare verso tutti gli interni attraverso il GNR (Numero di PRIMARIA 070 5109 ****)
- Implementazione (Consip) della connettività tra i due presidi. Questo ha comportato la stesura di circa 2000 metri di Fibra ottica per collegare la centrale del campus di Monserrato al Policlinico. Progetto sviluppato in collaborazione di Fastweb (in convenzione CONSIP "Telefonia Fissa e Connettività IP 3")
- Implementazione dei canali fonia da 30 a 120 canali
- Implementazione della banda in uscita verso la nuvola Internet mediante connessione in Fibra Ottica a 10 Mb (scalabile)
- Connessione tramite linea dedicata (VPN Lan_to_Lan) a 8 Mb (Scalabile) del presidio di San Giovanni di Dio verso il DataCenter Aziendale presso il P.O. di Monserrato..

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

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

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

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

- TESSERA SANITARIA (MEF):

Nel 2011 si è avuta una costante e puntuale attività della raccolta dei dati, della loro verifica formale, della predisposizione dei file elettronici XML ed infine degli invii al Ministero.

In totale sono stati inviati i seguenti dati:

Ricette	Prestazioni	Lordo	Ticket	Netto
317.104	811.444	9.912.492	2.412.072	7.500.419

Tabella n.10

Dal portale Sogei risultano:

Ricette	Lordo	Ticket	Netto
316.619	9.897.431	2.408.074	7.489.357

Tabella n.11

Vedi Allegati per l'attività con MEF

La percentuale di ricettari non assegnati rispetto ai consegnati risulta alta (indicatore negativo), pari al 16,52%, pur in miglioramento rispetto agli anni precedenti. Nel 2012 diminuire ulteriormente questo valore.

Altro dato anomalo è la percentuale di medici senza alcun ricettario assegnato, tale valore pari al 20,53%, è ancora il più alto in Sardegna.

Come nel 2010 si segnala ancora una volta la presenza negli elenchi SOGEI di medici in quiescenza.

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

- CERTIFICATI DI MALATTIA INPS

Nel 2011 è entrato a regime il sistema di certificazione di malattia online e anche l'AOUCA ha ottemperato alla normativa. Come mostrato nel primo grafico il numero di richieste (99) è congruente con la tipologia di azienda ospedaliera. Nel dicembre 2011 il dato cumulato è il seguente:

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

	Tutte le Tipologie				
	Richieste	Protocolli	Tipologia di errore		% Richieste con esito positivo
			Sistema	Formali	
101 - SASSARI	5962	<u>5.633</u>	10	319	94,48%
102 - OLBIA	2573	<u>2.366</u>	25	182	91,95%
103 - NUORO	2765	<u>2.578</u>	7	180	93,24%
104 - LANUSEI	744	<u>698</u>	3	43	93,82%
105 - ORISTANO	2309	<u>2.149</u>	1	159	93,07%
106 - SANLURI	1940	<u>1.795</u>	3	142	92,53%
107 - CARBONIA	2828	<u>2.682</u>	12	134	94,84%
108 - CAGLIARI	13402	<u>12.260</u>	69	1073	91,48%
903 - ISTITUTO NAZIONALE DI RIPOSO E CURA PER ANZIANI	1	<u>1</u>			100,00%
904 - AZIENDA G. BROTZU	299	<u>237</u>	0	62	79,26%
905 - AZIENDA OSPEDALIERO - UNIVERSITARIA DI SASSARI	105	<u>91</u>	0	14	86,67%
906 - AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA DI CAGLIARI	99	<u>84</u>	2	13	84,85%
Totale	33027	30574	132	2321	92,57%

Tabella n.12

Nella seconda tabella (n.13) viene evidenziato che su 489 medici censiti in AOUC, solo 33 hanno richiesto certificati

Il monitoraggio del tasso di utilizzo è il seguente:

		Medici censiti	Fino a 5 giorni	Da 6 a 20 giorni	Nessuna richiesta di protocollo
Dicembre	Altre Specializzazioni	489	31	2	456
Totale		489	31	2	456

Tabella n.13

- 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 tracciati hanno avuto notevoli variazioni e quindi hanno comportato un costante confronto nei confronti della RTI Sisar.

Descrizione dei flussi e delle eventuali criticità:

SDO - File A (Assistenza Ospedaliera)

La trasmissione dei flussi è avvenuta con tempistiche decisamente migliore rispetto al 2010. Nel 2011 l'azione della direzione medica ha consentito di eliminare le Sdo non inviate alla RAS (nel 2010 erano RC 12 e DH 22 non inviati per inserimenti fuori tempo):

Gli indicatori danno un peso 0,906 (leggermente basso) migliorabile ma in linea con i dati regionali

File C (Specialistica Ambulatoriale) e Specialistica PS.

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

File F (Farmaceutica diretta e per conto)

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 in relazione all'interoperabilità con l'armadio robotizzato della Spid.

File M (Cedap)

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

File L (Emergenza-Urgenza)

Estrazione regolare.

Visualizzatore Dicom

Nel 2011 è stata implementata una estensione del Modulo Galileo (che fa parte dell'applicativo Silus) per la visualizzazione e l'archiviazione di immagini Dicom presso il P.O. di Monserrato.

Questo ha consentito:

- di razionalizzare la gestione e l'archiviazione delle immagini radiologiche prodotte dalle macchine diagnostiche del presidio di Monserrato
- facilitare il reperimento di immagini pregresse
- La profilazione degli utenti, di tracciatura.
- la consultazione delle immagini in 2 reparti
- La produzione strutturata di CD
- La possibilità di poter disporre di più stazioni di visualizzazione in radiologia (Erano 2)
- La remotizzazione della consultazione delle immagini

Nel 2012 si prevede di estendere l'applicativo al presidio del SGD.

5. Liste d'attesa

Con deliberazione 747 del 18/10/2011 l'Azienda ha approvato il Piano attuativo per il governo delle Liste d'attesa come disposto dalla DGR n.33/26 del 10/08/2011.

L'azienda si è fatta parte attiva affinché venissero rispettati i tempi individuati dalla Regione per l'attivazione del sistema di prenotazione, per monitorare costantemente i tempi d'attesa e individuare misure idonee al loro abbattimento, utilizzando tale processo come un indispensabile strumento di programmazione sanitaria nell'ambito dell'Azienda, a tale scopo ha aderito al sistema CUP Regionale e ha intrapreso un complesso processo di innovazione organizzativa e tecnologia.

Nelle tabelle sottostanti (n. 14-15-16) si evidenziano le liste di attesa registrate per l'anno 2011 ponendo a confronto i dati con quelli rilevati nel 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.33/26 del 2011.

AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

Numero	Cod. min	Visite specialistiche	San Giovanni 2011	San Giovanni 2010	Monserato 2011	Monserato 2010	Tempi massimi
1	89.7	Visita cardiologica	79	160,6	111	107,3	30
2	89.7	Visita chirurgia vascolare	64	49,9	71	39,2	30
3	89.7	Visita endocrinologica	8		156		
4	89.7	Visita neurologica	2	Servizio non presente	0	50,4	30
5	89.26	Visita ginecologica	14	24,7	-	Servizio non presente	20
6	89.7	Visita otorinolaringoiatrica	114	158	-	Servizio non presente	20
7	89.7	Visita dermatologica	65	46,4	-	Servizio non presente	20
8	89.7	Visita fisiatrica	181		-		
9	89.7	Visita gastroenterologia	3		29		
10	89.7	Visita oncologica	Servizio non presente	Servizio non presente	14	61,2	15

Tabella n.14

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

Numero	Cod. min	Prestazioni strumentali di Diagnostica per immagini	San Giovanni 2011	San Giovanni 2010	Monserato 2011	Monserato 2010	Tempi massimi
1	87.37.1	Mammografia bilaterale	-	-	80	79,8	60
	87.37.2	Mammografia monolaterale	-		80		60
2	88.91.1	RMN cervello e tronco encefalico	97	70,8	-	103,9	50
	88.91.2	RMN cervello e tronco encefalico	-		-		50
3	88.71.4	Ecografia capo e collo	35	-	-	-	
4	88.73.5	Ecocolordoppler dei tronchi sovraortici	107	136,2	93	137,4	90
5	88.77.2	Ecocolordoppler dei vasi periferici	107	127,9	93	152,2	90
6	88.74.1	Ecografia addome superiore	35	60,6	149	88,13	60
	88.75.1	Ecografia addome inferiore	35		149		60
	88.76.1	Ecografia addome completo	35		149		60
7	88.73.1	Ecografia mammella bilaterale	35	72,8	-	106,9	60
	88.73.2	Ecografia mammella monolaterale	35		-		60
8	88.78	Ecografia ostetrica	0		-		
	88.78.2	Ecografia ginecologica trans addominale	0		-		

Tabella n.15

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

Numero	Cod. min	Prestazioni strumentali altri esami specialistici	San Giovanni 2011	San Giovanni 2010	Mon serrato 2011	Mon serrato 2010	Tempi massimi
1	45.23	Colonscopia	210	132,7	239	97,8	60
	45.25	Biopsia endoscopica intestino crasso	-		239		
	45.42	Polipectomia endoscopica intestino crasso	-		239		
2	45.24	Sigmoidoscopia con endoscopio flessibile	210	130,3	239	43	60
3	45.13	Esofagogastroduodenoscopia (EGDS)	63	70,9	-	41,2	60
	45.16	Esofagogastroduodenoscopia con biopsia	-	-	-	-	60
4	89.52	Elettrocardiogramma	79	160,7	111	72,9	30
5	95.41.1	Esame audiometrico tonale	0	117,5	non presente	non presente	60
6	89.37.1	Spirometria semplice	29	non rilevato	-	non rilevato	40
	89.37.2	Spirometria globale	29	non rilevato	-	non rilevato	40
7	93.08.1	Elettromiografia	-	non rilevato	84	non rilevato	

Tabella n.16

6. Comunicazione-Informazione

L'Ufficio comunicazione ha il compito di sovrintendere l'intera comunicazione interna ed esterna dell'Azienda, attraverso comunicati stampa, manifestazioni, cartelle stampa, rassegna stampa quotidiana.

Il momento dell'avvicendamento tra i responsabili dell'Ufficio, ha creato i presupposti per una riprogettazione e un restyling grafico dei contenuti del sito web istituzionale. Per questo motivo è stato fatto un esame completo delle strutture complesse e semplici dell'azienda, dei servizi offerti, degli orari e delle strutture effettivamente esistenti e quelle di nuova creazione.

Novità introdotta nel 2011, è stata la rassegna stampa in formato pdf, con gli articoli non in formato solo testo ma veri e propri ritagli dei quotidiani, così come avviene in tutti i più importanti uffici stampa pubblici e privati.

Dal punto di vista mediatico, l'ufficio stampa si è occupato della gestione della tavola rotonda ***"Appropriatezza ed efficacia delle indicazioni al taglio cesareo"***.

Nel dicembre 2011 è stata organizzata la conferenza stampa e l'evento ***"Sanità a Gonfie Vele"***, il pubblico e il privato insieme per la salute.

Un progetto estremamente importante, che ha messo insieme l'**Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari**, il **Comune di Quartucciu** e il **Centro Commerciale Le Vele** di Quartucciu che hanno unito le loro forze per offrire un servizio innovativo al cittadino, con la delocalizzazione del ritiro dei referti medici ospedalieri.

7. Umanizzazione

L'AOU ha sempre avuto attenzione al lato psicologico dei degenti e delle loro famiglie, attraverso il sostegno psicologico offerto dall'Unità Psicosociale aziendale.

Tale unità operativa svolge anche un'attività di segretariato sociale attraverso:

- ✓ Il trattamento sistematico di alcune categorie di persone non autosufficienti;
- ✓ l'utilizzazione corretta delle risorse offerte dall'Azienda;
- ✓ la consulenza a favore di persone (degenti) e loro familiari, al personale dell'Azienda;
- ✓ l'attivare e mettere in rete le risorse territoriali;
- ✓ la predisposizione di tutte le pratiche burocratiche utili per il riconoscimento dei diritti;
- ✓ l'integrazione fra gli aspetti sanitari e assistenziali del paziente;
- ✓ la segnalazione delle situazioni a "rischio sociale" al servizio di competenza territoriale;
- ✓ l'istruzione e inoltro pratiche per l'accesso in residenze per anziani, comunità, e servizi di aiuto domiciliare.

Il servizio è attivo in tutti e tre le strutture dell'Azienda.

L'utenza afferisce all'Unità Psicosociale su segnalazione, o invio, diretto dei vari servizi aziendali, ad esclusione di coloro che usufruiscono del servizio di sostegno e consulenza psicologica su richiesta del medico di medicina generale, in regime di convenzione.

Nel dettaglio le prestazioni sociali e psicologiche dell'anno 2011 che l'Unità di Psicologia ha rivolto all'utenza:

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

<u>PRESTAZIONI SOCIALI</u>	2010	2011	Var	%
NUMERO UTENTI	888	838	-50	-5,63%
INTERVENTI SOCIALI:	4.260	4.988	728	17,09%
<i>interventi di accoglienza, colloqui di sostegno, trattamento e progettazione</i>	2.090	2.688	598	28,61%
interventi operativi con la rete sociale del territorio	1.669	1.028	-641	38,41%
inserimenti in strutture alternative alla famiglia	179	221	42	23,46%
interventi sociali a favore del personale dell'azienda.	322	275	-47	14,60%
Partecipazione a incontri d'équipe	n.r.	776	-	-

Tabella n.17

<u>PRESTAZIONI PSICOLOGICHE</u>	2010	2011	Var	%
NUMERO UTENTI	980	992	12	1,22%
NUMERO INTERVENTI:	1.433	1.347	-86	-6,00%
<i>prestazioni psicologiche (consulenza, colloqui di sostegno, valutazione psicodiagnostica)</i>	1.338	1.234	-104	-7,77%
<i>interventi psicologici a favore del personale dell'azienda</i>	95	113	18	18,95%

Tabella n.18

Sono inoltre da sottolineare tra le attività svolte nel 2011

- la collaborazione con L'associazione AVO per il progetto di accoglienza e accompagnamento degli utenti presso il P.O. San Giovanni di Dio;
- la collaborazione con i Servizi Sociali del territorio inerentemente agli aspetti problematici dell'utenza;
- la collaborazione con la clinica Otorino per la valutazione psicodiagnostica dei pazienti da sottoporre ad intervento di impianto cocleare.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

In questo capitolo si espongono i risultati della gestione 2011 confrontata con il risultato dell'esercizio 2010.

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 2011.

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

In seguito all'adozione della DGR n. 13/9 del 28/03/2012, recante "Attribuzione alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2011.", il finanziamento a favore dell'AOU di Cagliari per l'anno 2011 è stato determinato in € 126.977.845,75.

L'Azienda, con tale finanziamento dal Fondo Sanitario Regionale, ha ottenuto un incremento di erogazione, rispetto all'anno 2010, di €. 691.959,07

Nella tabella n.19 vengono evidenziate le voci che compongono il Valore della Produzione, confrontate con l'anno precedente.

	2011	2010	Variazione	%
CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	127.858.291,89	126.990.771,92	867.519,97	0,68%
RICAVI PER PRESTAZ. E SERVIZI SANITARI	5.884.470,57	6.101.395,57	-216.925,00	-3,56%
PROVENTI PER COMPARTICIPAZIONI ALLA SPESA	2.658.771,08	2.574.812,98	83.958,10	3,26%
PROVENTI E RICAVI DIVERSI	738.445,39	665.416,68	73.028,71	10,97%
CONCORSI, RIVALSE, RIMBORSI SPESE	302.046,04	187.246,70	114.799,34	61,31%
RICAVI PROPRI NON CARATTERISTICI	259.753,55	218.404,84	41.348,71	18,93%
COSTI CAPITALIZZATI	57.624,41	0	57.624,41	0,00%
TOTALE	137.759.402,93	136.738.048,69	1.021.354,24	0,75%

Tabella 19

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 finalizzati.

All'interno dei *Ricavi per Prestazioni e servizi sanitari*, sono stati inseriti tutti i ricavi derivanti da attività libero-professionale, che rappresenta il valore più consistente, e da consulenze e convenzioni sanitarie della medicina del lavoro, della medicina legale e varie, che hanno subito, rispetto all'anno precedente, un decremento pari allo 3,56% rispetto all'anno precedente.

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

Nei *Proventi e ricavi diversi* vengono imputati i Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie, nonché altri ricavi per *sperimentazione Farmaci* e del *Comitato Etico*.

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.

La voce costi capitalizzati contiene le somme per sterilizzazione della quota parte degli ammortamenti dei beni finanziati con contributi in c/capitale.

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

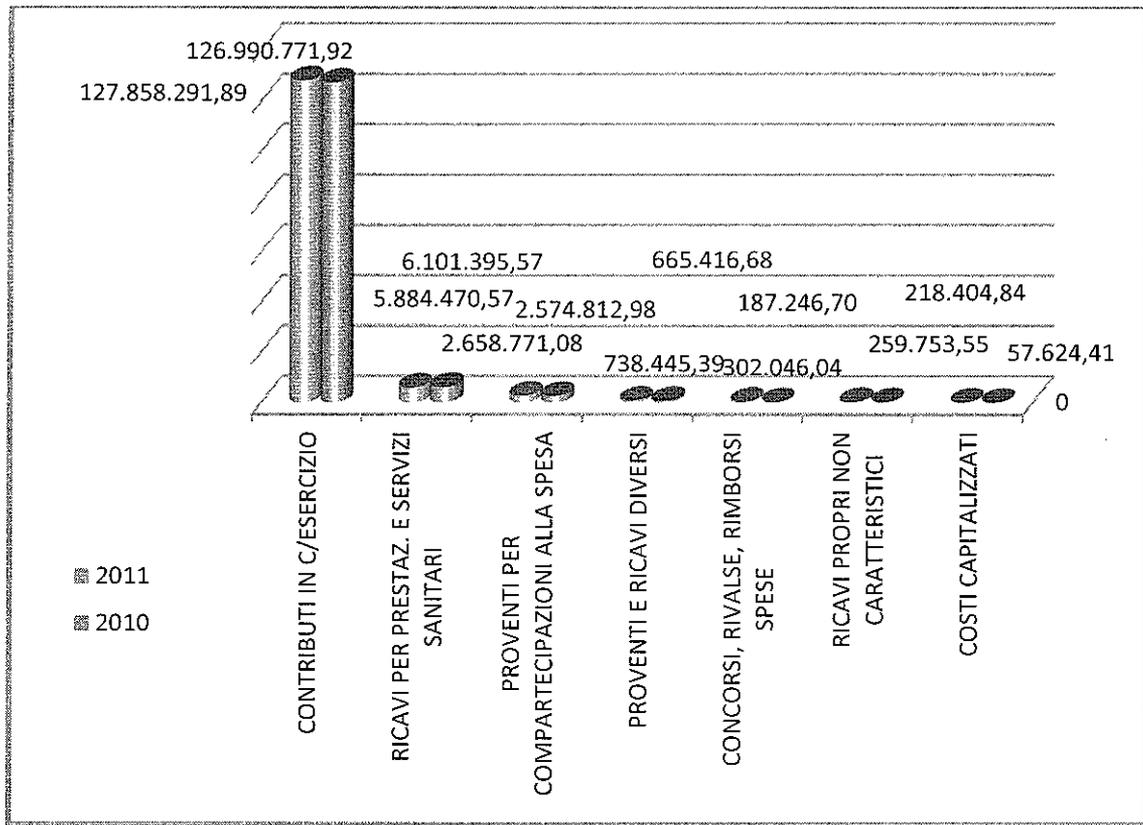


Grafico n. 4

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.

COSTI DELLA PRODUZIONE

L'andamento dei Costi di produzione per l'anno 2011 è rappresentato nella tabella n.20, e di seguito verranno analizzate nel dettaglio le singole voci che compongono i costi della Produzione.

COSTI DELLA PRODUZIONE	
4) Per beni di consumo:	38.869.692
5) Per servizi	21.410.819
6) Per godimento di beni di terzi	582.399
7) Per il personale	79.992.931
8) Ammortamenti e svalutazioni	2.101.354
9) Variazioni delle rimanenze	929.169
10) Accantonamento per rischi e oneri	508.055
11) Altri accantonamenti	-
12) Oneri diversi di gestione	971.925
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	145.366.345

Tabella 20

Acquisto di Beni

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

Anche nel 2011 come nell'anno 2010 si è partecipato all'espletamento di gare in Unione d'Acquisto con le altre Aziende sanitarie, per garantire una sempre maggiore economicità negli acquisti.

Nella tabella n.21 si evidenzia l'andamento dell'Acquisto di Beni Sanitari degli ultimi due esercizi 2010-2011:

Acquisto beni sanitari

	2011	2010	Variab	%
PRODOTTI FARMACEUTICI	19.026.623,12	20.087.565,36	-1.060.942,24	-5,28%
EMODERIVATI	1.471.557,60	1.904.422,32	-432.864,72	-22,73%
OSSIGENO	293.636,01	158.024,79	135.611,22	85,82%
PRODOTTI DIETETICI	24.607,34	22.722,85	1.884,49	8,29%
MATERIALI PER LA PROFILASSI IGIENICO-SANITARIA	2.273,54	2.144,41	129,13	6,02%
MATERIALI DIAGNOSTICI E PRODOTTI CHIMICI	4.334.523,74	4.315.844,56	18.679,18	0,43%
MATERIALE RADIOGRAFICO E PER RADIOLOGIA	173.814,64	231.640,18	-57.825,54	-24,96%
PRESIDI CHIRURGICI E MATERIALE SANITARIO	8.999.017,73	8.315.503,55	683.514,18	8,22%
MATERIALI PROTESICI	3.201.547,37	3.112.550,59	88.996,78	2,86%
MATERIALI PER EMODIALISI	12.556,06	25.535,16	-12.979,10	-50,83%
ALTRI BENI E PRODOTTI SANITARI	80.819,07	485.609,71	-404.790,64	-83,36%
TOTALE	37.620.976,22	38.661.563,48	-1.040.587,26	-2,69%

Tabella 21

Il costo complessivo dei beni sanitari registra nel 2011 un decremento rispetto all'anno

precedente che si attesta intorno al **3%**.

Il costo dei prodotti farmaceutici subisce una diminuzione di circa il 5% grazie ad una attenta attività di farmacovigilanza, ma anche alla realizzazione della gara di Area Vasta, di cui alla delibera ASL Cagliari n°931 del 13.09.2010, recepita dall'Azienda con atto n°617/2010, che ha permesso l'acquisizione di una parte dei farmaci a prezzi più vantaggiosi grazie all'aggiudicazione di numerosi prodotti equivalenti.

Tale esito così positivo, purtroppo, non ha riguardato tutti i lotti, infatti alcuni sono andati deserti e l'Azienda ha dovuto ricorrere a nuove procedure negoziate per i farmaci non aggiudicati.

I consumi degli **"emoderivati"**, registrano un sensibile decremento che si attesta intorno al 23% e ciò grazie alle misure intraprese dal Servizio Farmaceutico per migliorare l'appropriatezza prescrittiva dell'albumina.

Si segnala, invece, un incremento dei **"gas medicali"** di oltre l'85 % e ciò a causa dell'entrata in vigore del nuovo regime tariffario per l'ossigeno medicale, dovuto all'introduzione dell'AIC, con quotazioni ex-factory stabilite dall'AIFA a partire dal 01.07.2010.

Anche la voce **"diagnostici"** registra un incremento ma di appena lo 0,4% circa e ciò grazie alla riorganizzazione dei laboratori che ha visto la nascita del Laboratorio Centrale AOU-CA riconosciuto dalla Regione Sardegna come Laboratorio di riferimento nell'attuazione di un piano di sorveglianza straordinaria della WEST NILE DISEASE.

Tale incremento è dovuto inoltre all'aumento delle prestazioni dell'Anatomia Patologia a seguito della adesione al progetto Regionale Screening.

La spesa dei **"dispositivi medici"** aumenta di circa l'8% a seguito del maggior consumo dei dispositivi per elettrochirurgia come forbici coagulanti e elettrodi monopolari di posizionamento, nonché dei dispositivi per il trattamento delle ernie discali in particolar

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

modo con il metodo della nucleoplastica lombare e dei dispositivi per oftalmologia relativi alla chirurgia della cataratta.

La spesa per il **“materiale protesico”** risulta incrementata del 3% circa per effetto del costante utilizzo di defibrillatori impiantabili e di stents medicati utilizzati dall'Istituto di Cardiologia, nonché del consumo delle lenti intraoculari per la chirurgia della cataratta richiesti dalla Clinica Oculistica.

Di seguito la tabella sull'andamento dei costi dei beni sanitari nel 2011 rispetto al 2010 e il grafico sulla composizione dei beni sanitari nell'esercizio 2011

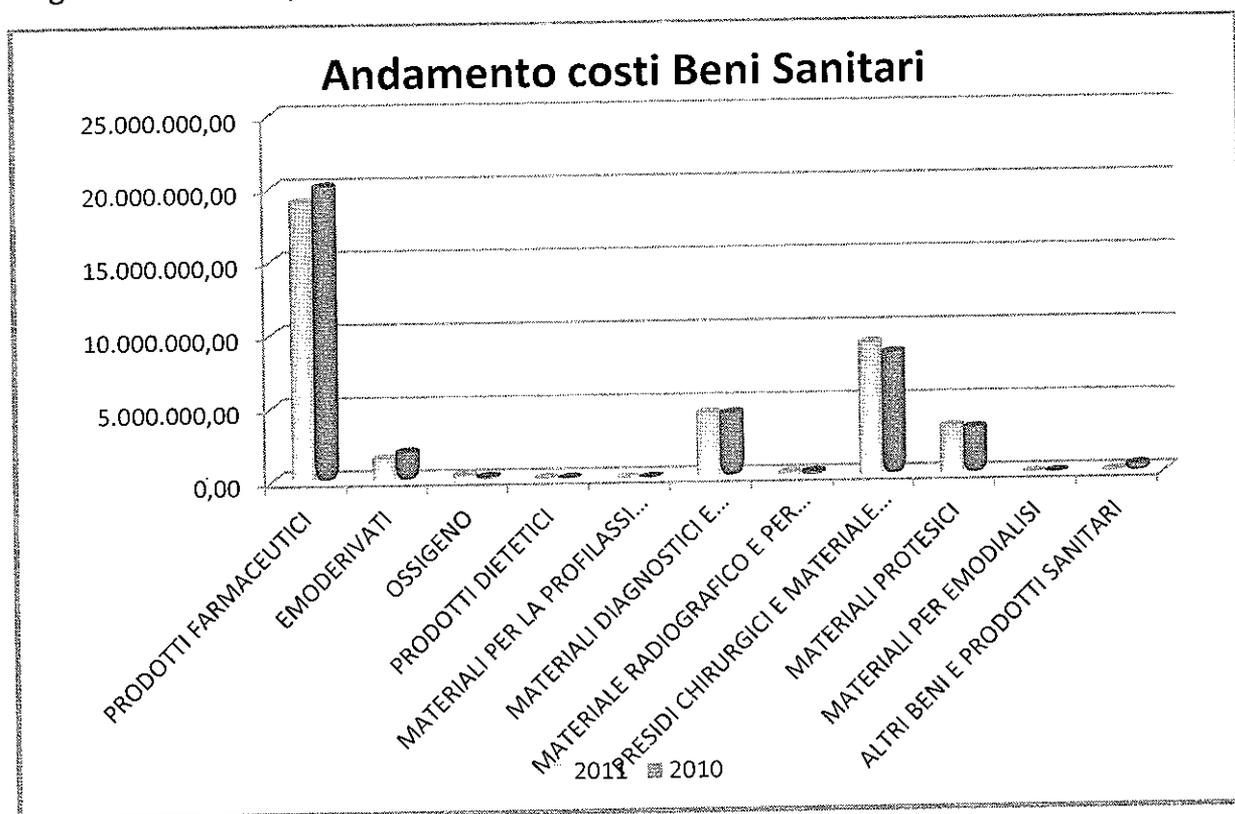


Grafico n. 5

Nella tabella n.22 si evidenzia l'andamento dell'Acquisto di Beni non Sanitari degli ultimi due esercizi 2010-2011:

Acquisto Beni Non Sanitari

	2011	2010	Variab	%
PRODOTTI ALIMENTARI	23.715,25	21.144,80	2.570,45	12,16%
MATERIALI DI GUARDAROBA, DI PULIZIA E DI CONVIVENZA	97.138,99	115.979,46	- 18.840,47	-16,24%
COMBUSTIBILI, CARBURANTI E LUBRIFICANTI	596.577,85	429.706,44	166.871,41	38,83%
SUPPORTI INFORMATICI, CANCELLERIA E STAMPATI	307.848,36	346.867,16	- 39.018,80	-11,25%
MATERIALE TECNICO STRUMENTALE PER MANUT. E RIPARAZIONI	201.175,36	94.848,50	106.326,86	112,10%
ALTRI MATERIALI NON SANITARI	22.259,78	29.830,93	- 7.571,15	-25,38%
TOTALE	1.248.715,59	1.038.377,29	210.338,30	20,26%

Tabella 22

Il costo dei beni non sanitari registra un incremento complessivo del 20,26%, crescita fisiologica delle voci che lo compongono, in particolare della voce combustibili, carburanti e lubrificanti dovuto al continuo incremento delle tariffe durante l'esercizio. In controtendenza, invece, la voce di costo del materiale di guardaroba pulizia e convivenza (-16,24%) che grazie agli effetti del nuovo appalto sulle pulizie che prevede nel servizio la fornitura di gran parte del materiale, si registra una riduzione anche nella voce di costo per l'acquisto di supporti informatici, cancelleria e stampati (-11,25%) e nella voce residuale altri materiali non sanitari.

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

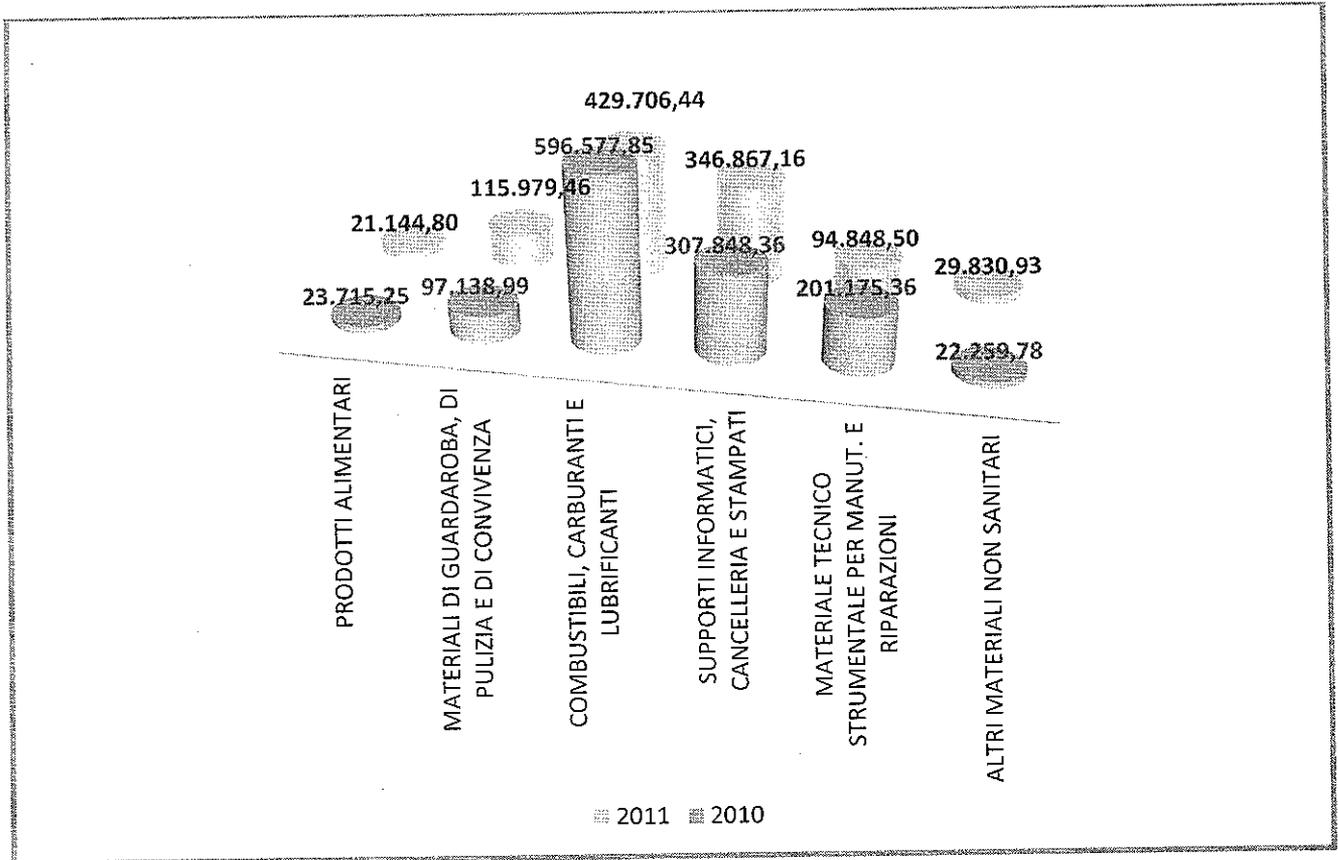


Grafico 6

Composizione voce Acquisti di Beni Non Sanitari- Anno 2011

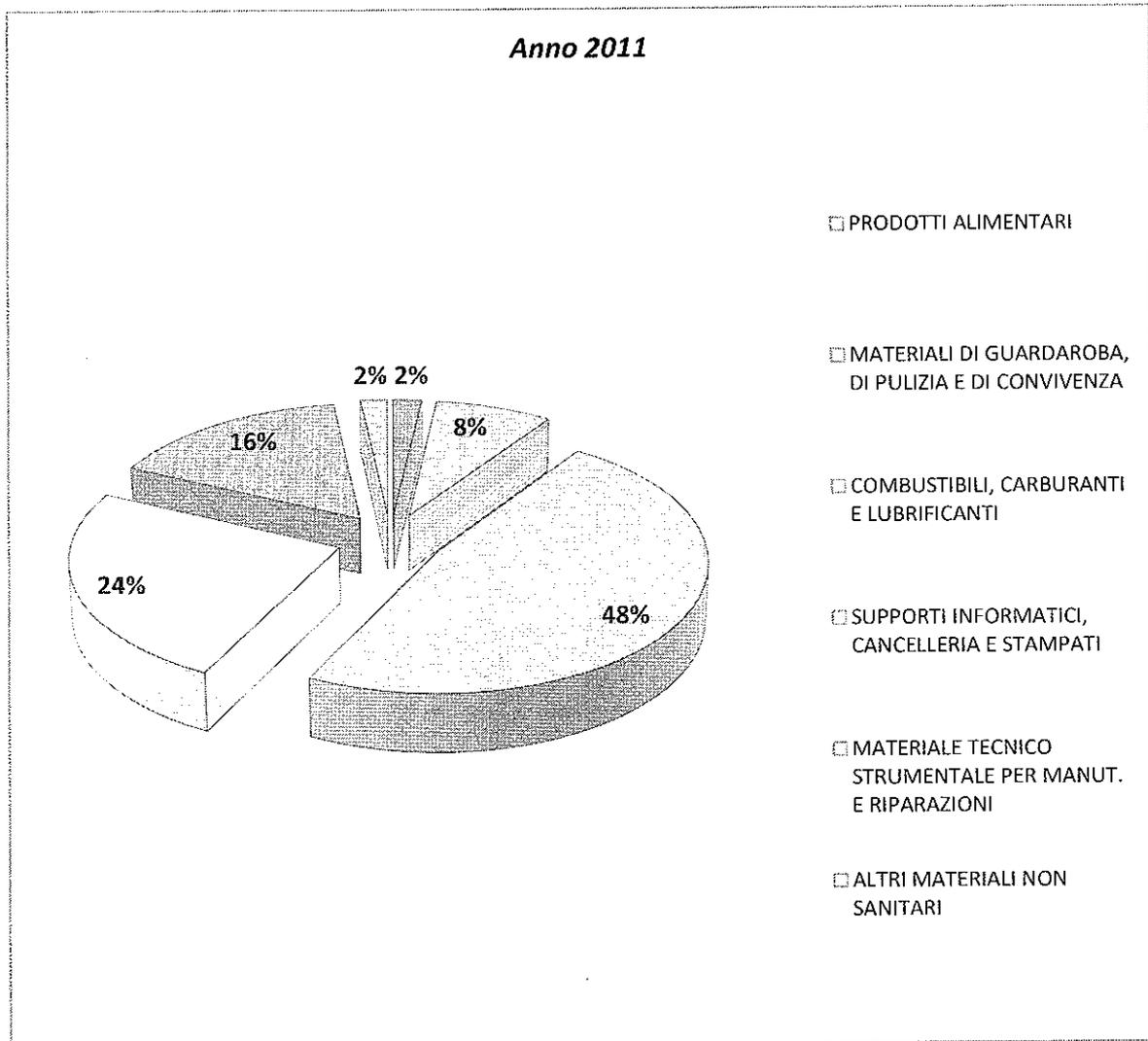


Grafico n.7

Acquisto di Servizi

La macrocategoria dell'*Acquisto di Servizi* è stata suddivisa nelle sue "tipiche" componenti, dall'analisi si evidenzia un incremento rispetto al 2010 pari ad € 1.205.167 equivalente al 5,96%. Tale incremento verrà esaustivamente esaminato, nelle pagine seguenti, nelle sue componenti elementari.

L'incremento più significativo è relativo alla voce "Altre convenzioni di lavoro", che mostra un'acrescita pari a € 619.277, dovuto all'aumento dei contratti di Lavoro interinale sia per l'area sanitaria che non sanitaria, a seguito della necessità di copertura di 12 posti vacanti per il servizio di segreteria e per quello del Ticket e CUP, nelle more dell'espletamento della gara per la sua esternalizzazione, alla sostituzione di 14 collaboratori professionali sanitari infermieri in astensione obbligatoria, di ulteriori 20 collaboratori professionali sanitari infermieri inseriti per carenza di organico al fine di garantire la continuità ed efficacia del servizio nel rispetto dei livelli essenziali di assistenza. Tale intervento si è reso necessario anche in attesa dell'espletamento del concorso, che per esigenze di gestione e viste le numerosissime domande di partecipazione giunte alla azienda, si è ritenuto opportuno gestire in collaborazione con le altre aziende sanitarie della provincia.

La voce "Acquisti di servizi sanitari", presenta un incremento di € 152.816, dovuto in parte ai compensi per contratti libero professionali stipulati per i progetti finanziati dalla RAS con contributi finalizzati (fra cui tutti i progetti degli screening) e per altri contratti libero professionali dovuti a carenze di organico manifestatisi a seguito di cessazioni avvenute durante l'esercizio 2011. A tale proposito è bene far notare che si è, invece, ridotto il costo per le consulenze e convenzioni, per l'assistenza specialistica richieste alla ASL 8 di Cagliari e alla AO " Brotzu" e tale decremento è pari ad € 326.727.

La voce "Acquisti di servizi non sanitari" presenta un incremento di € 367.348 rispetto al 2010.

Nella tabella n.23 si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Acquisti di servizi":

	2011	2010	VAR	%
Acquisti di prestazioni e servizi sanitari	1.570.301	1.417.485	152.816	10,78%
Acquisti di servizi non sanitari	10.748.677	10.381.329	367.348	3,54%
Manutenzioni e riparazioni	3.526.148	3.299.869	226.279	6,86%
Altri costi del personale dipendente	2.513.648	2.782.489	-268.841	-9,66%
Altre convenzioni di lavoro	1.884.148	1.264.921	619.227	48,95%
Altri costi per servizi	1.167.898	1.059.559	108.339	10,22%
ACQUISTI DI SERVIZI	21.410.819	20.205.652	1.205.167	5,96%

Tabella 23

Nel grafico n.8 si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Acquisti di servizi":

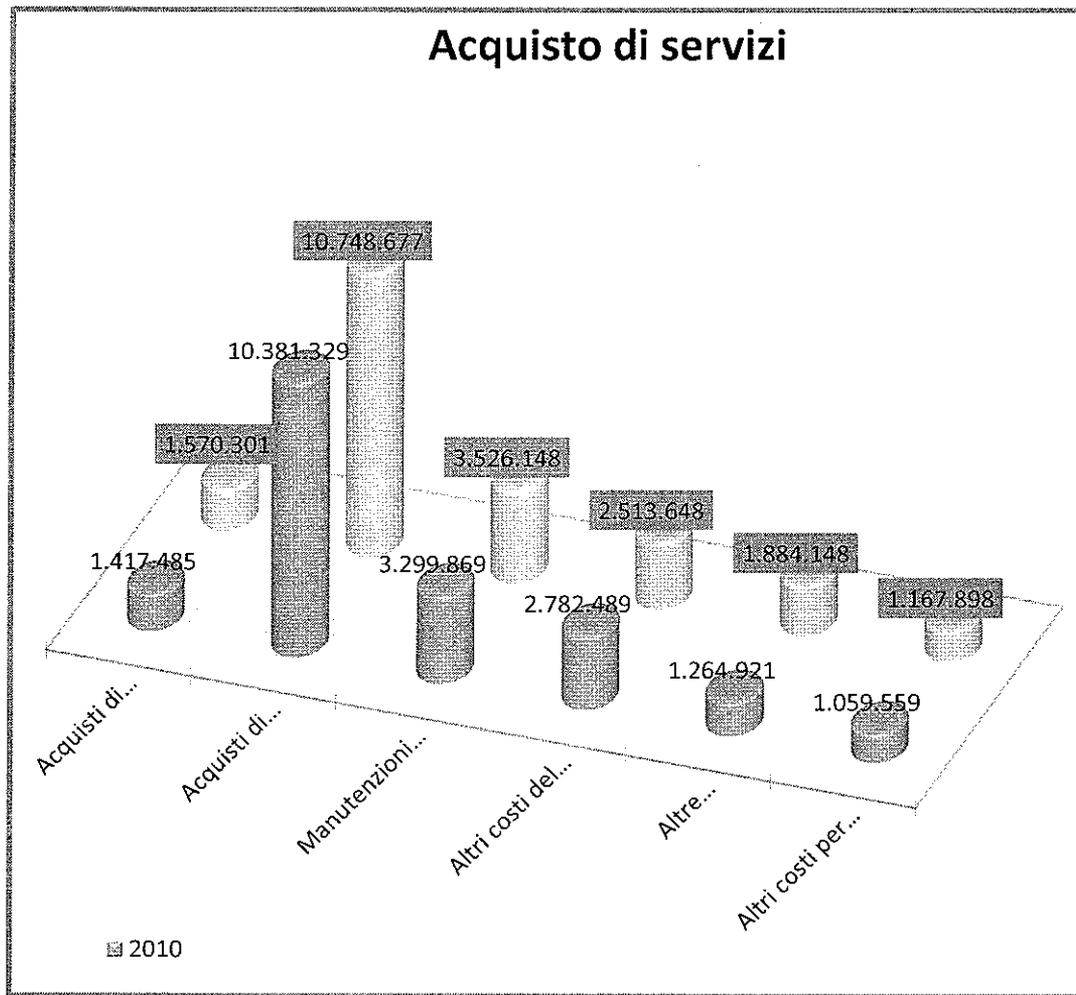


Grafico n.8

Nel diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Acquisti di servizi" nel 2011:

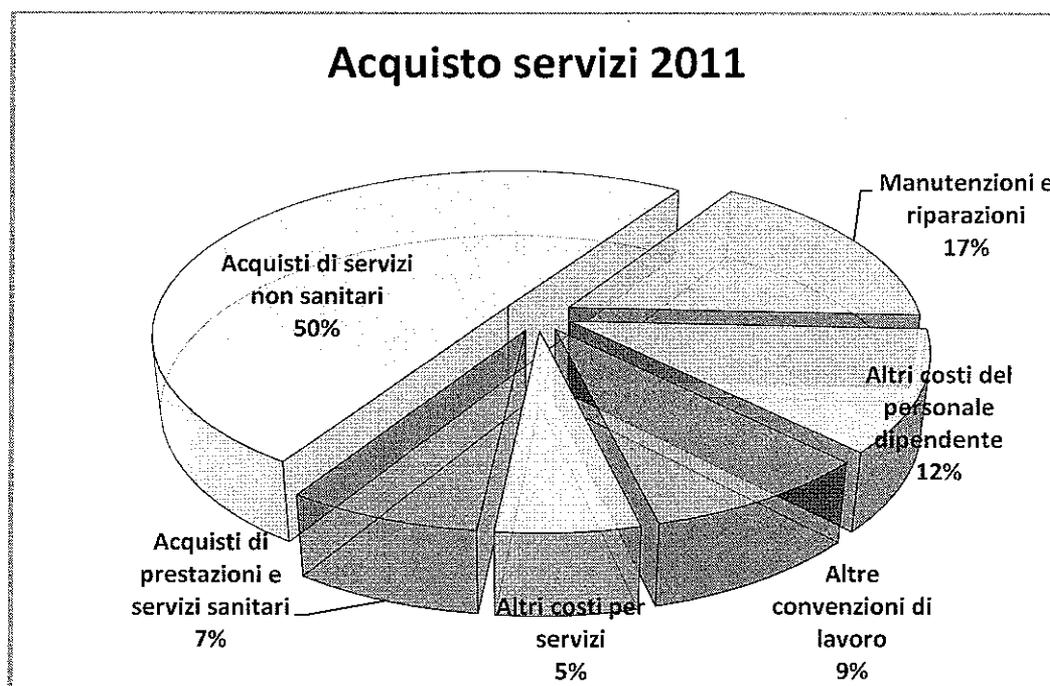


Grafico n.9

Dal grafico n. 9 emerge chiaramente che l'incidenza maggiore è rappresentata dagli acquisti di servizi non sanitari per il 50% ed ai costi delle manutenzioni e riparazioni per il 17%.

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.

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Acquisti di prestazioni e servizi sanitari":

Descrizione	2011	2010	VAR	%
Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera	-	29.477	- 29.477	-
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori	-	27	- 27	-
Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro	536.209	862.936	- 326.727	-37,9%
Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza	381.028	376.629	4.399	1,2%
Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro	63.097	46.785	16.312	34,9%
Acquisti altre Prestaz. ass. collettiva ambienti vita e lavoro	17.769	18.709	- 940	-5,0%
Acquisti di consulenze sanitarie	520.425	42.436	477.989	1126,4%
Acquisti di convenzioni sanitarie	2.632	-	2.632	-
Acquisti di altre Prestaz.sociosan. a rilevanza sanitaria	49.141	40.486	8.655	21,4%
Acquisti di prestazioni e servizi sanitari	1.570.301	1.417.485	152.816	10,8%

Tabella 24

Nel grafico n.10 si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Acquisti di prestazioni e servizi sanitari":

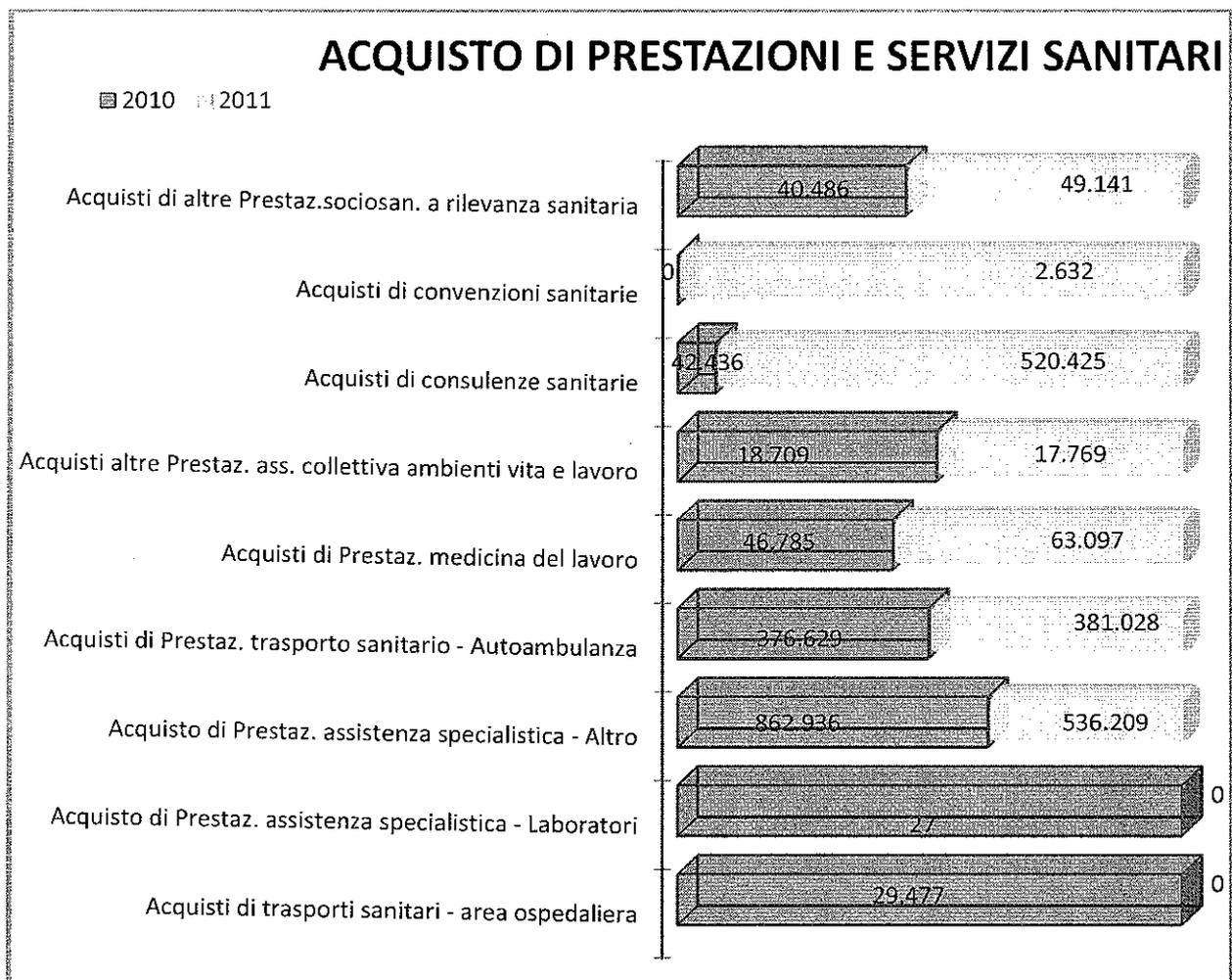


Grafico n.10

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Acquisti di servizi non sanitari":

	2011	2010	VAR	%
Pulizia	2.962.474	3.172.495	-210.021	-6,62%
Servizio di ristorazione e mensa dipendenti	78.659	64.960	13.699	21,09%
Servizio di ristorazione e mensa degenti	1.637.326	1.520.689	116.637	7,67%
Riscaldamento e gestione calore	300.833	300.000	833	0,28%
Servizi di elaborazione dati	17.944	48.033	-30.089	-62,64%
Servizi di trasporto non sanitario	199.768	66.921	132.847	198,51%
Smaltimento rifiuti speciali	473.292	464.089	9.203	1,98%
Servizi di vigilanza	657.069	642.313	14.756	2,30%
Energia elettrica	1.841.957	1.418.260	423.697	29,87%
Acqua	116.333	182.891	-66.558	-36,39%
Telefonia	162.657	165.741	-3.084	-1,86%
Gas	22.465	18.482	3.983	21,55%
Costi per consulenze legali	25.661	7.488	18.173	242,70%
	180.993	205.873	-24.880	-12,09%
Costi per consulenze tecniche	84.419	51.423	32.996	64,17%
Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	103.980	139.669	-35.689	-25,55%
Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co.	19.929	25.124	-5.195	-20,68%
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	119.211	75.588	43.623	57,71%
Costi per altri servizi non sanitari	372.323	429.098	-56.775	-13,23%
Lavanderia e lvanolo	1.350.152	1.365.301	-15.149	-1,11%
Altri rimborsi e contributi agli assistiti	96		96	-
Contributi ad associazioni, enti e altri	300		300	-
Compensi per membri esterni di commissioni	20.833	16.892	3.941	23,33%
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI	10.748.677	10.381.330	367.347	3,54%

Tabella n.25

La voce "Acquisti di servizi non sanitari" è quella che incide maggiormente tra gli acquisti di servizi. A differenza però del 2010 in cui la voce più rilevante era riferita al costo delle pulizie, nel 2011 l'incremento è dovuto all'aumento dei costi per energia elettrica, a causa dell'incremento delle tariffe, dei costi per la mensa degenti e dipendenti, del costo del trasporto non sanitario, mentre si registra un interessante riduzione nel costo del servizio di pulizia.

Nel grafico 11 si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Acquisti di servizi non sanitari":

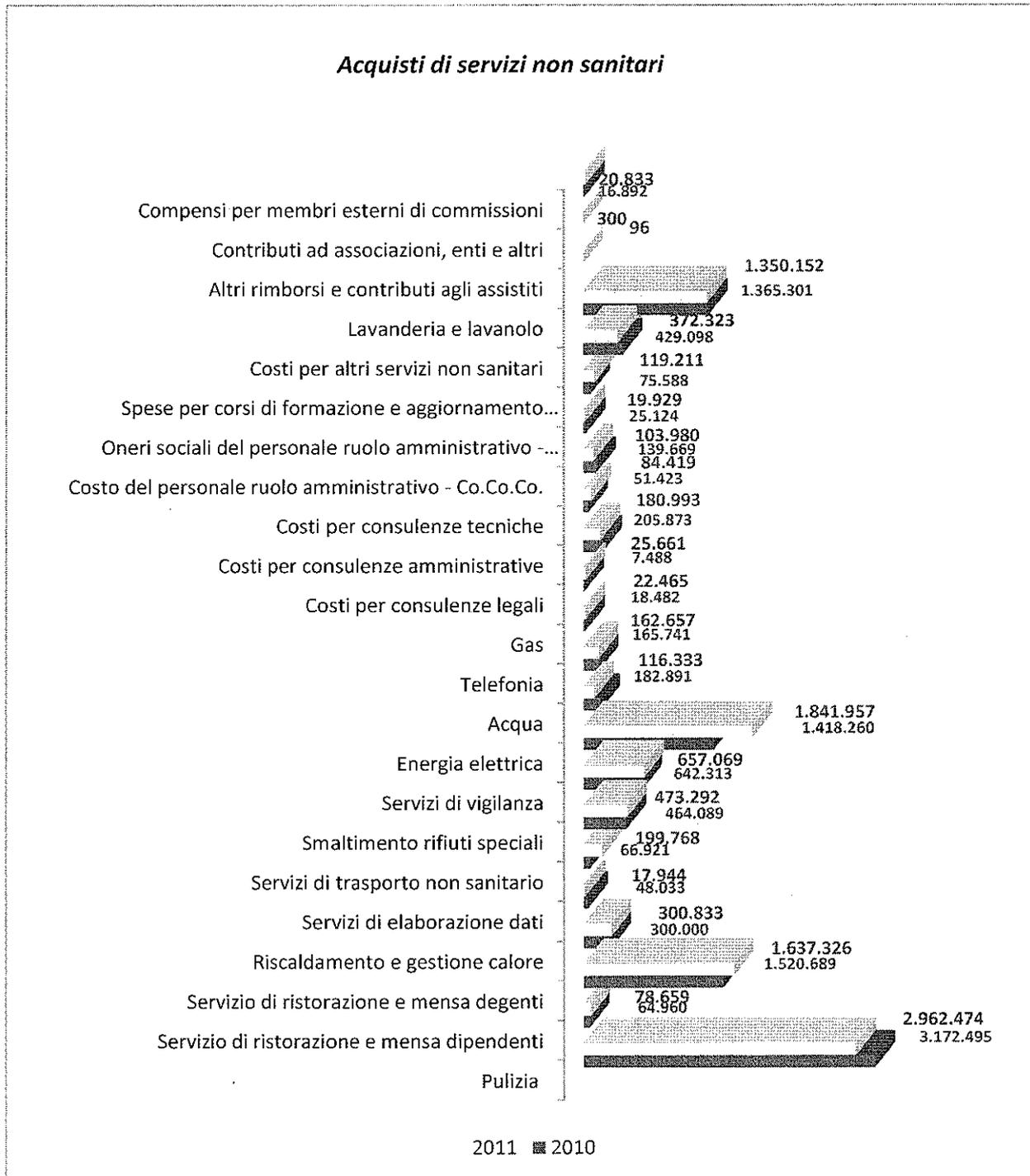


Grafico n. 11

Nel grafico n.12 si riporta la composizione relativa della voce "Acquisti di servizi non sanitari" nel 2011:

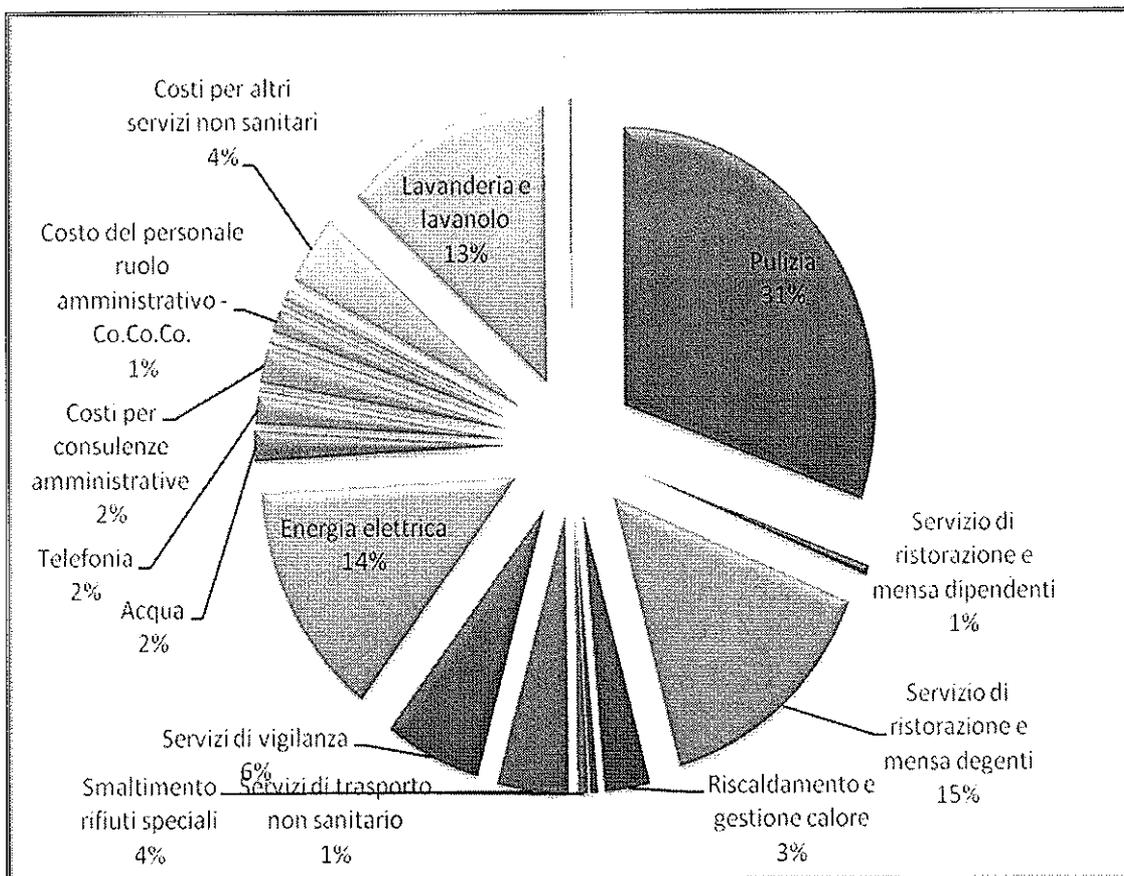


Grafico n.12

La voce "Manutenzioni e riparazioni" nel 2011 è stata caratterizzata da un incremento dei costi rispetto al 2010 per € 226.279 pari al 6,86%. In particolare, tale incremento si registra nelle voci relative al costo per manutenzioni su attrezzature sanitarie a richiesta, poiché il contratto del Global Service è entrato in vigore solo nel settembre 2011. Fino ad allora si ricorreva a manutenzioni con richiesta d'intervento non programmate che hanno provocato un incremento medio rispetto al 2010 del 33%. Nelle manutenzioni su immobili, sia programmate che a richiesta, si è invece registrato un decremento medio del 4% .Tutte

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

le altre manutenzioni, registrano complessivamente un decremento.

Nella tabella n.26 si riporta il confronto 2010-2011 relativo a "Manutenzioni e riparazioni":

	2011	2010	VAR	%
Manut. e rip. Immobili, impianti e pertinenze programmate	846.990,65	1.070.910,00	-223.919,35	-20,9%
Manut. e rip. Immobili, impianti e pertinenze a richiesta	720.366,47	561.153,00	159.213,47	28,4%
Manut. e rip. Attrezzature sanitarie programmate	860.404,88	752.027,00	108.377,88	14,4%
Manut. e rip. Attrezzature sanitarie a richiesta	1.036.708,09	677.517,00	359.191,09	53,0%
Manut. e rip. Attrezzature tecnico - economali a richiesta	250,47	34.439,00	-34.188,53	-99,3%
Manut. e rip. Attrezzature informatiche a richiesta	18.764,72	18.415,00	349,72	1,9%
Manut. Software programmate	21.006,00	138.212,00	-117.206,00	-84,8%
Manut. e rip. Automezzi	21.091,91	28.839,00	-7.747,09	-26,9%
Manut. e rip. -altro	564,79	18.356,00	-17.791,21	-96,9%
Manutenzioni e riparazioni	3.526.148	3.299.869	226.279	6,86%

Tabella 26

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo a "Manutenzioni e riparazioni":

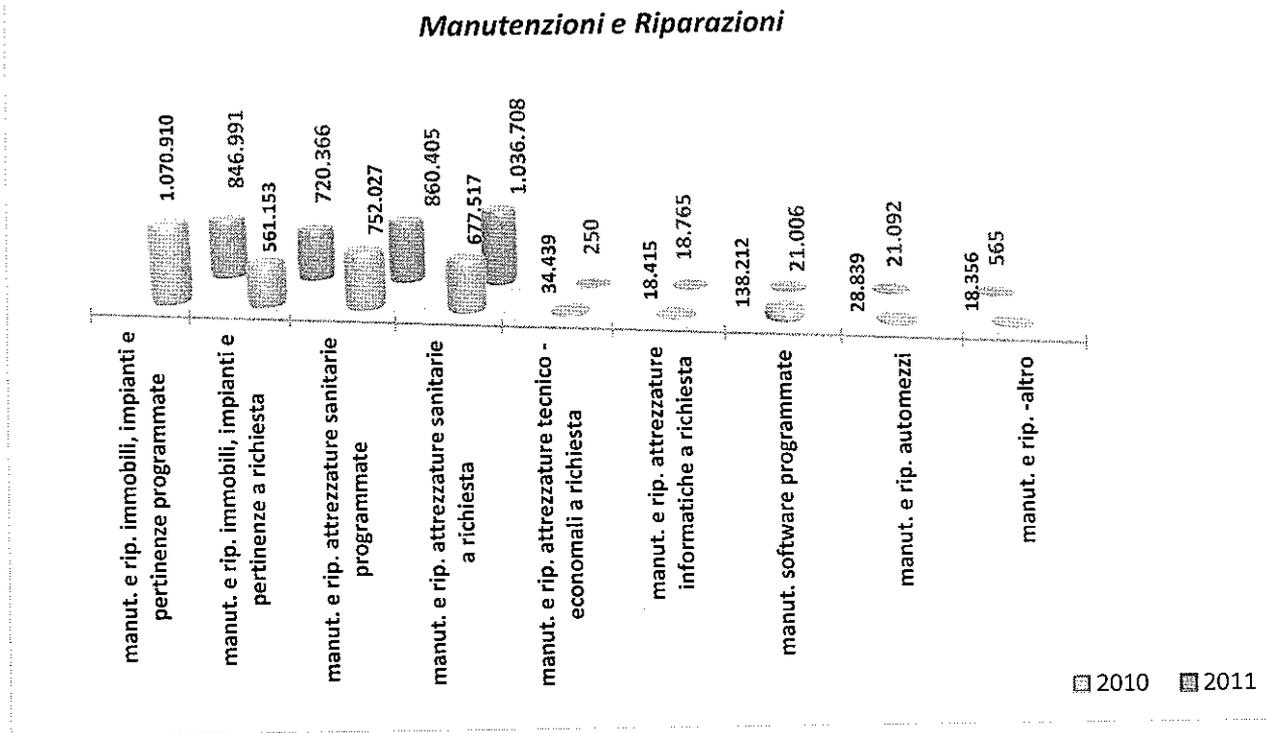


Grafico n. 13

Nel diagramma n.14 si riporta la composizione relativa della voce "Manutenzioni e riparazioni" nel 2011:

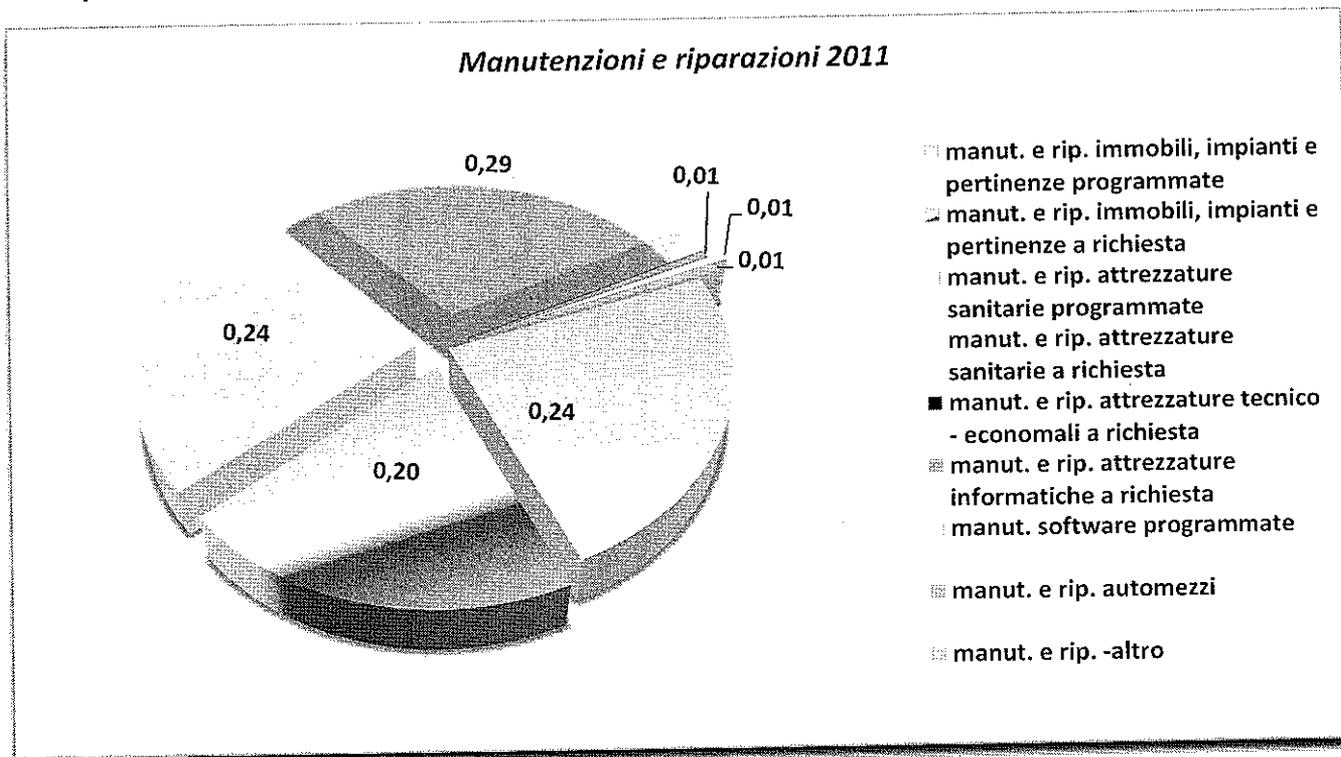


Grafico n. 14

Nella tabella n.27 si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Altri costi del personale dipendente":

DESCRIZIONE	2011	2010	VAR	%
Compensi per attività di ricovero in libera professione	63.510	43.728	19.782	45,2%
Compensi per attività specialistica in libera professione	2.015.676	2.313.543	-297.867	-12,9%
Consulenze a favore di terzi rimborsate	434.462	423.158	11.304	2,7%
Altri rimborsi spese personale dipendente	0	2.060	-2.060	-100,0%
ALTRI COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE	2.513.648	2.782.489	-268.841	-9,66%

Tabella 27

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Altri costi del personale dipendente":

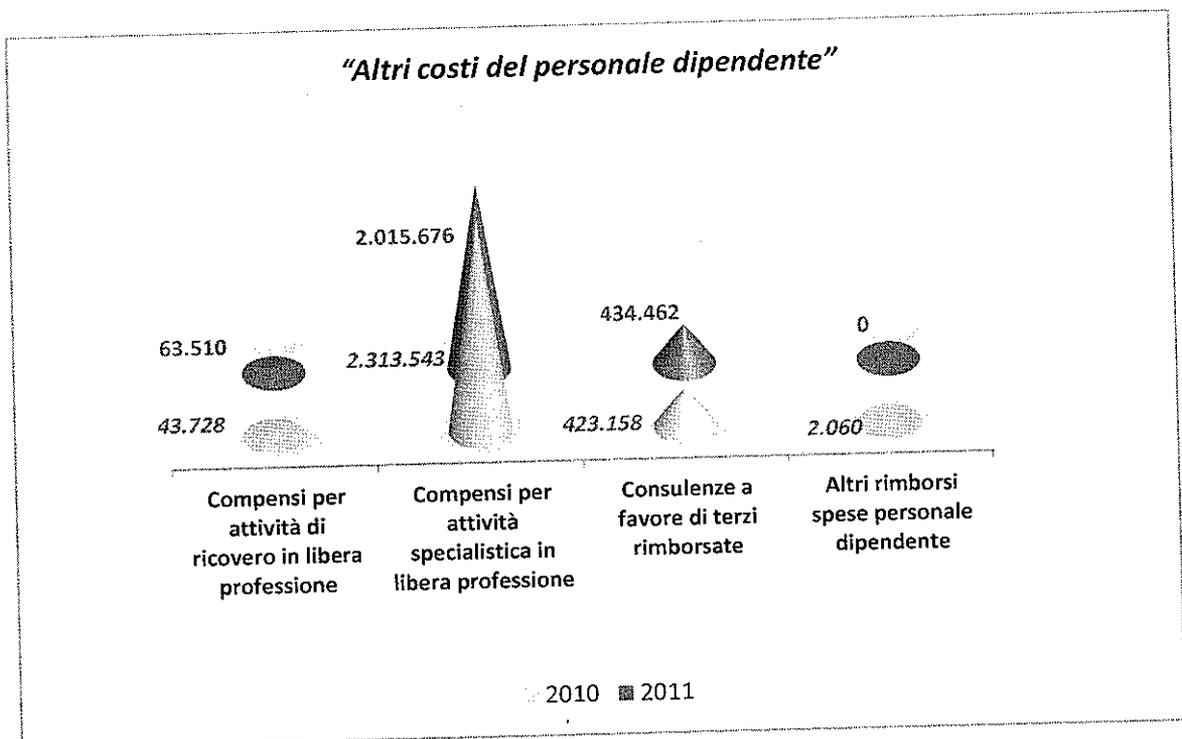


grafico 15

Nel grafico n. 16. si può notare l'incidenza della voce relativa all'attività specialistica in libera professione per un'incidenza pari al 80%.

Nel diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Altri costi del personale dipendente" nel 2011:

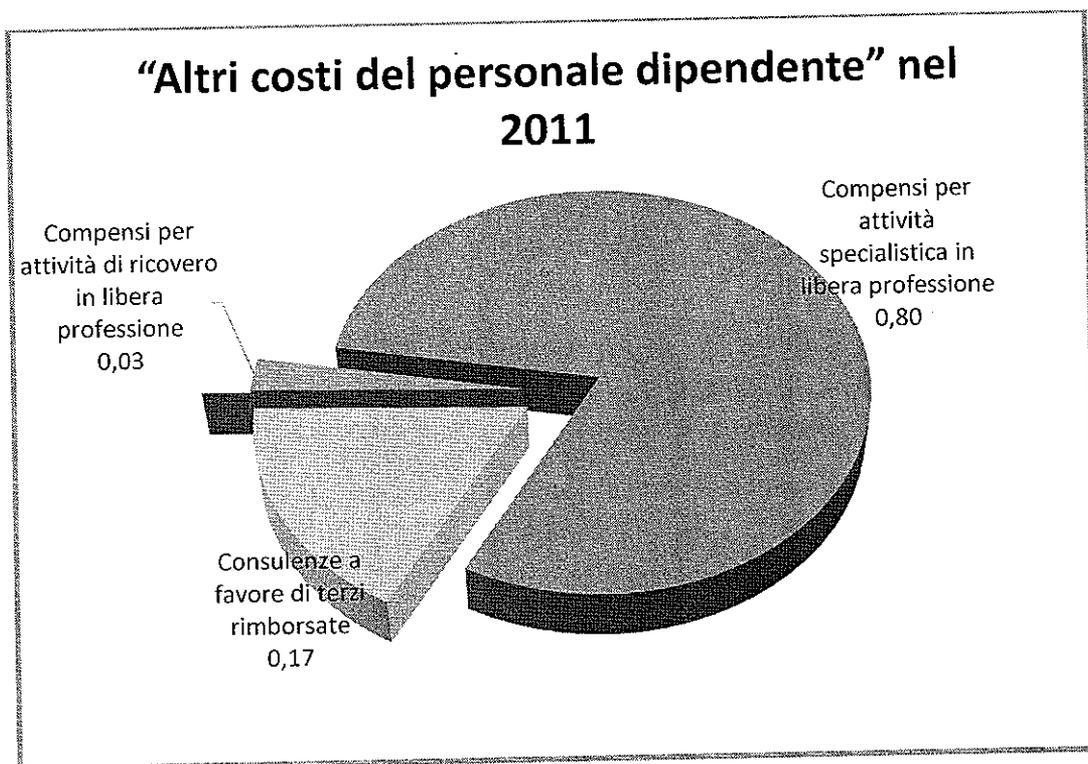


Grafico n.17

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

La voce "Altre convenzioni di lavoro" si è caratterizzata per un incremento pari al 49 % dovuto essenzialmente alle voci di Costo per contratti di lavoro interinale - area sanitaria e non sanitaria che hanno subito rispettivamente un incremento di € 643.983 e di € 71.091.

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Altre convenzioni di lavoro":

	2011	2010	VAR	%
Compensi del Personale Tirocinante E Borsista	16.332,81	15.360,00	972,81	6,3%
Oneri Sociali Su Costi del Personale Tirocinante E Borsista	2.367,08	2.782,00	-414,92	-14,9%
Convenzioni Per Servizi Religiosi		0,00	0,00	-
Compensi Ai Docenti Interni	16.648,90	-	16.648,90	-
Costi Del Personale Sanitario Non Dipendente	0,00	171.945,00	171.945,00	100,0%
Costi Del Personale Amministrativo Non Dipendente	49.164,85	0,00	49.164,85	-
Oneri Sociali Su Personale Non Dipendente	110.883,03	101.157,00	9.726,03	9,6%
Costi Per Contratti di Lavoro Interinale - Area Sanitaria	1.339.108,61	695.126,00	643.982,61	92,6%
Costi Per Contratti Di Lavoro Interinale - Area Non Sanitaria	349.642,86	278.552,00	71.090,86	25,5%
Altre Convenzioni di Lavoro	1.884.148,14	1.264.922,00	619.226,14	49,0%

Tabella 28

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Altre convenzioni di lavoro":

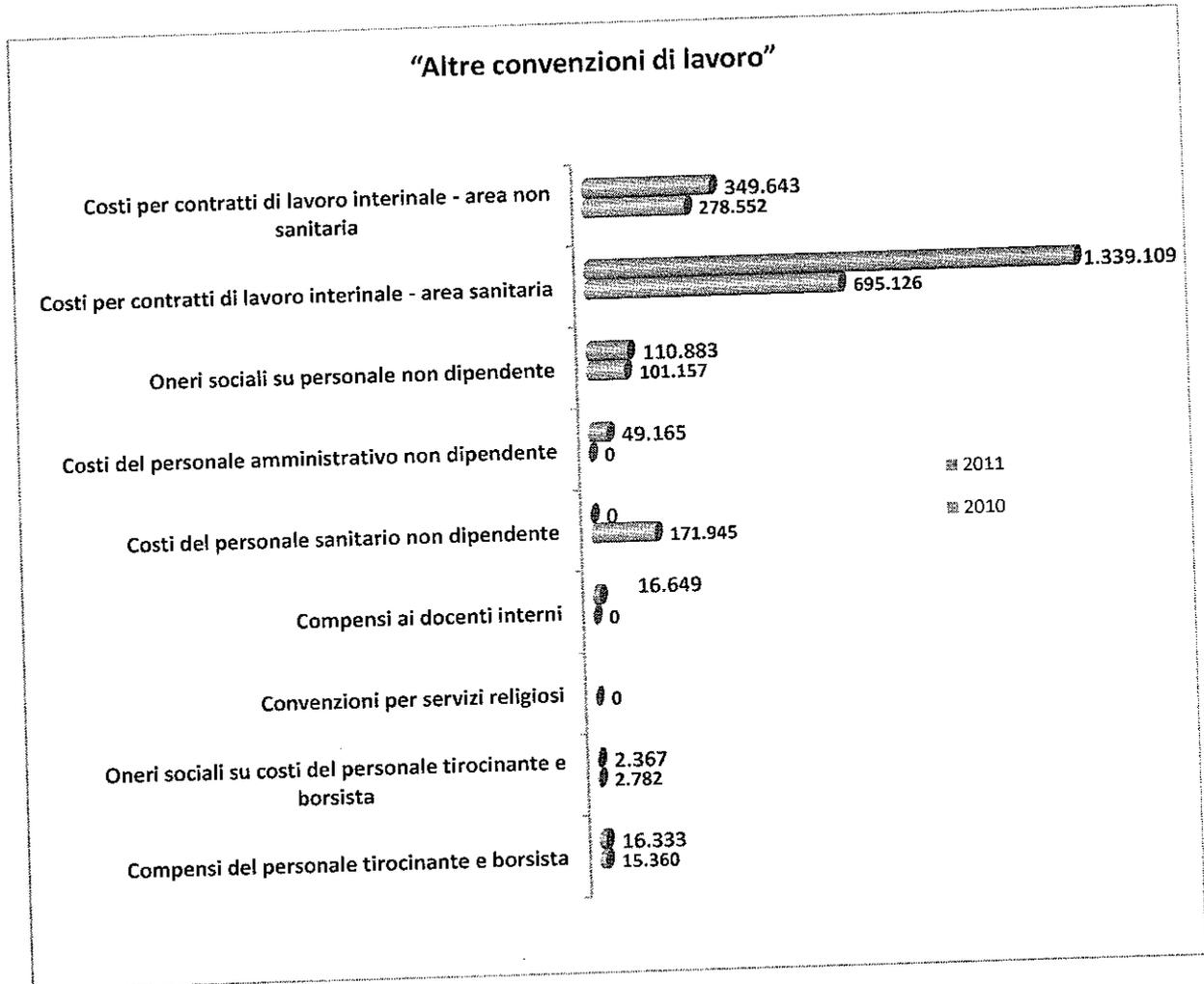


Grafico n.18

Nel graficon.18 si riporta la composizione relativa della voce "Altre convenzioni di lavoro" nel 2011:

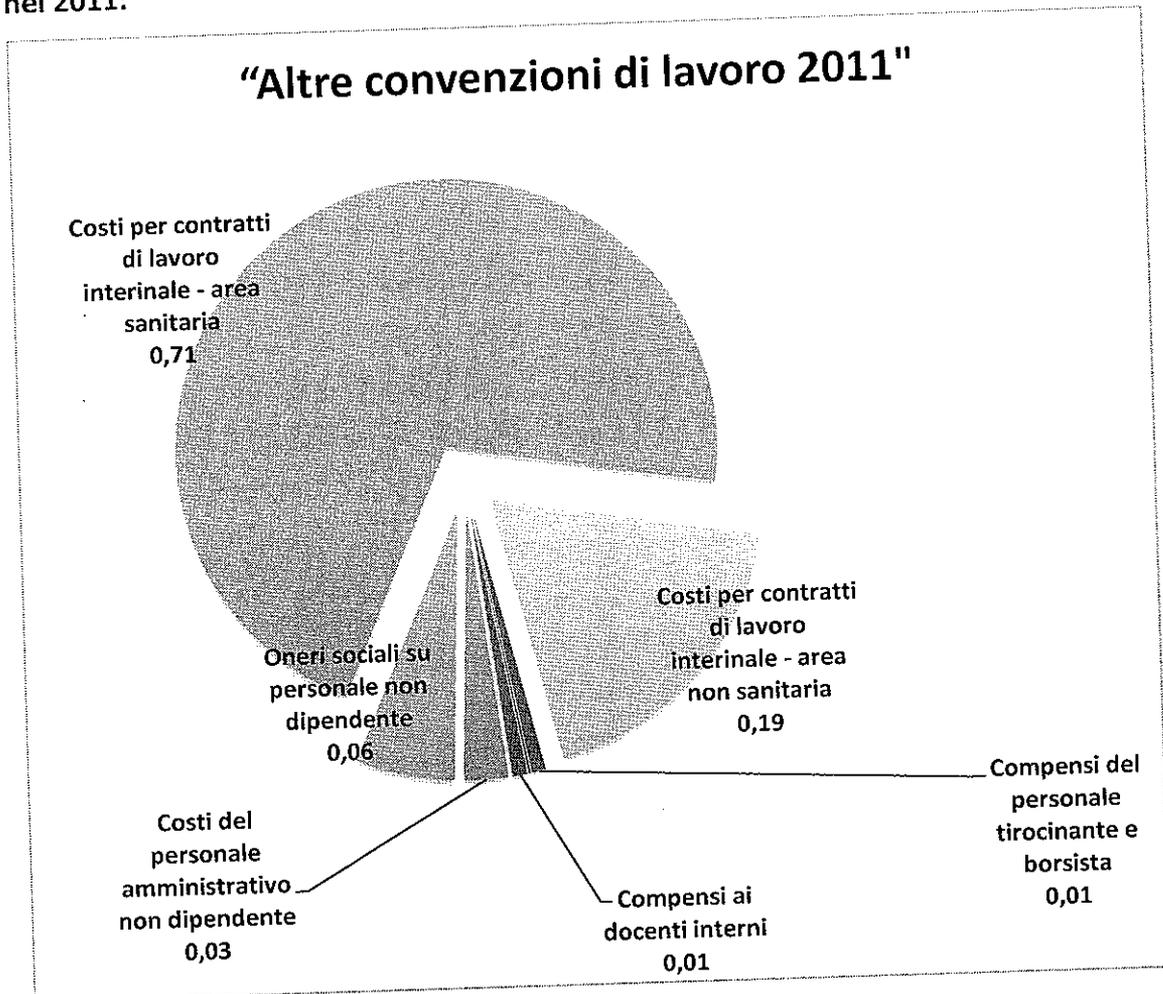


Grafico n.19

La voce "Altri costi per servizi" si è caratterizzata per un incremento rispetto al 2010 pari al 10,22% dovuto in larghissima parte ai maggiori costi per premi di assicurazione.

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Altri costi per servizi":

	2011	2010	VAR	%
Premi di assicurazione - R.C. Professionale	1.089.452	1.012.046	77.406	7,65%
Altre spese generali e amministrative	19.937	8.209	11.728	142,87%
Ribassi e arrotondamenti passivi	9	2	7	368,00%
Altri premi di assicurazione	58.499	39.302	19.197	48,84%
Altri costi per servizi	1.167.898	1.059.559	108.339	10,22%

Tabella 29

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Altri costi per servizi":

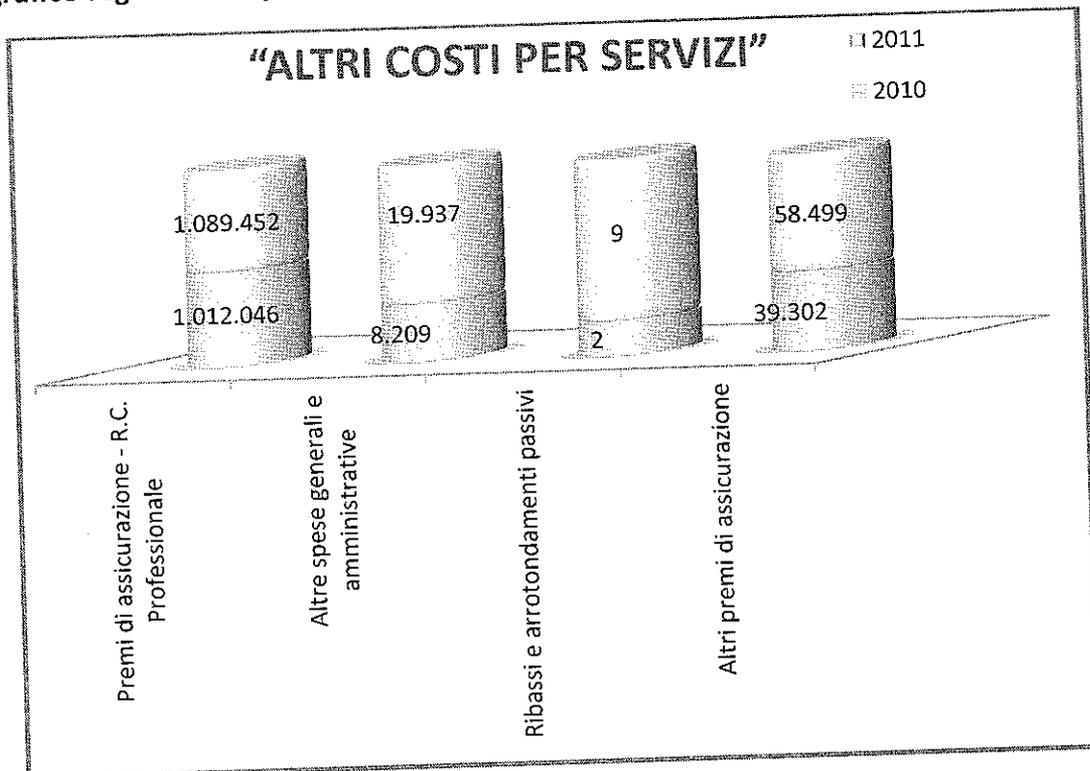


Grafico n.20

Nel diagramma n.20 si riporta la composizione relativa della voce "Altri costi per servizi"
nel 2011

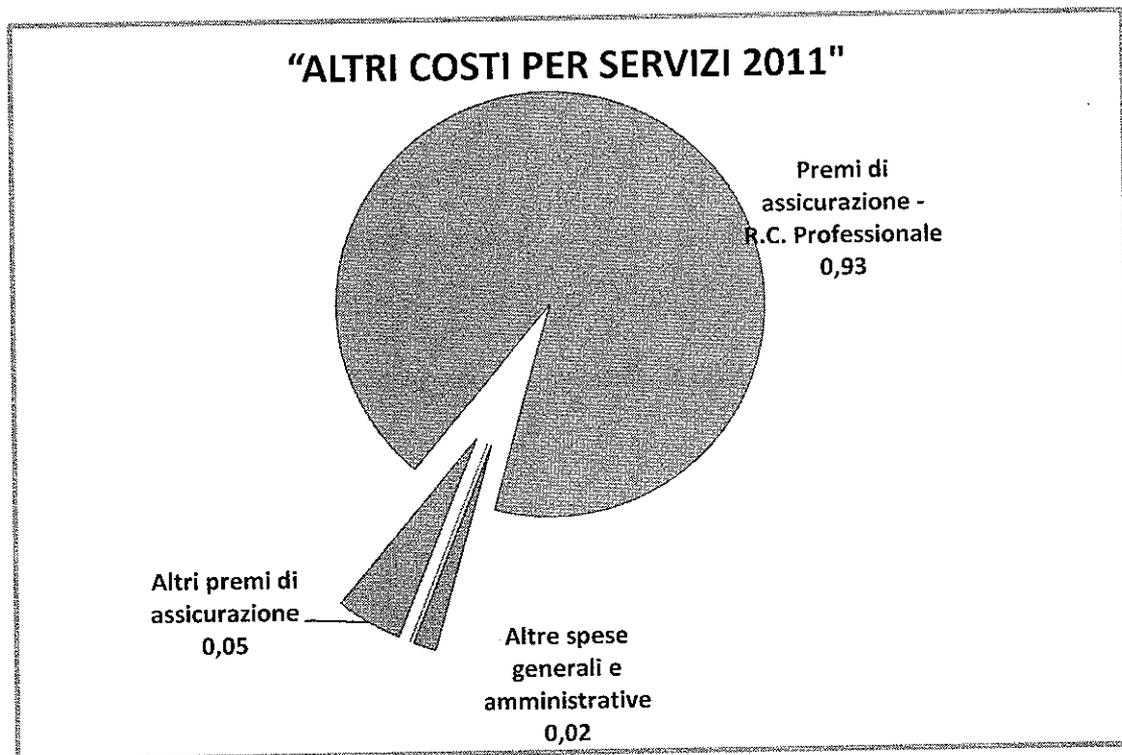


Grafico n.21

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 2010 – 2011**

	2011	2010	VAR	%
Ruolo sanitario	67.553.654,17	67.043.183,62	510.470,55	0,76%
Ruolo professionale	249.206,79	391.381,25	-142.174,46	-36,33%
Ruolo tecnico	8.611.106,75	8.648.144,75	-37.038,00	-0,43%
Ruolo amministrativo	3.578.963,47	3.549.911,59	29.051,88	0,82%
Totale	79.992.931,18	79.632.621,21	360.309,97	0,45%

Tabella 30

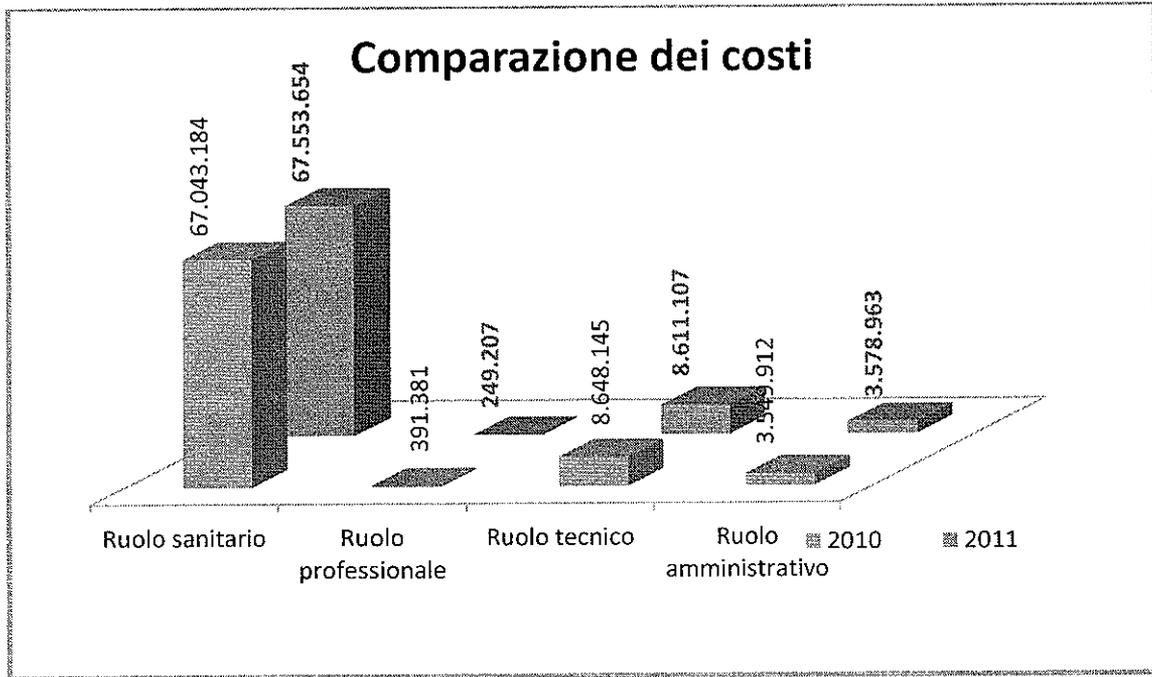


Grafico n.22

Andamento del costo del personale: anni 2010-2011

Nella tabella n.31 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 2011	Indennità a pers. universitario 2011
Ruolo sanitario	58.139.664,75	8.903.518,87	58.107.986,13	9.445.668,04
Ruolo professionale	391.381,25	-	249.206,79	-
Ruolo tecnico	8.292.114,03	356.030,72	8.234.986,04	376.120,71
Ruolo amministrativo	2.940.666,63	609.244,96	2.996.210,51	582.752,96
Totale	69.763.826,66	9.868.794,55	69.588.389,47	10.404.541,71

Tabella 31

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

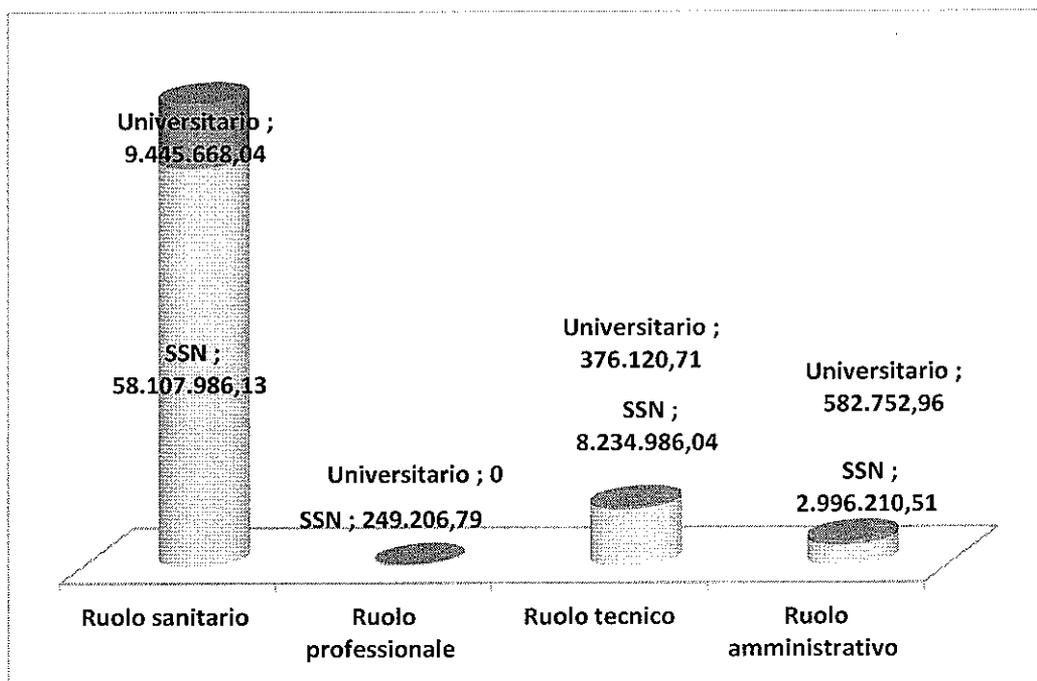


Grafico n.23

L'analisi del costo del personale è più significativa se si tiene conto che l'onere va calcolato comprensivo del costo dell'IRAP direttamente imputabile al personale, pertanto nella tabella n.32 viene evidenziata la comparazione dei costi relativi agli anni 2010/2011, per il solo personale del SSN.

Costo del Personale SSN comprensivo di IRAP	Personale SSN 2011	Personale SSN 2010	VAR.	%
Ruolo sanitario	62.050.769,95	62.375.147,48	-324.377,53	-0,52%
Ruolo professionale	265.398,27	413.957,44	-148.559,17	-35,89%
Ruolo tecnico	8.770.752,67	8.842.406,22	-71.653,55	-0,81%
Ruolo amministrativo	3.189.472,90	3.153.868,95	35.603,95	1,13%
Totale	74.276.393,79	74.785.380,09	-508.986,30	-0,68%

Tabella 32

Nell'ultima tabella n.33, si evidenzia il costo complessivo sostenuto dall'azienda per il

personale, considerando il Personale del SSN, quello Universitario e la somma sostenuta per l'IRAP.

Personale	2011	2010	VAR.	%
Ruolo sanitario	71.496.437,99	71.278.666,35	217.771,64	0,31%
Ruolo professionale	265.398,27	413.957,44	-148.559,17	-35,89%
Ruolo tecnico	9.146.873,38	9.198.436,94	-51.563,56	-0,56%
Ruolo amministrativo	3.772.225,86	3.763.113,91	9.111,95	0,24%
Totale	84.682.946,50	84.656.184,64	26.761,86	0,03%

Tabella 33

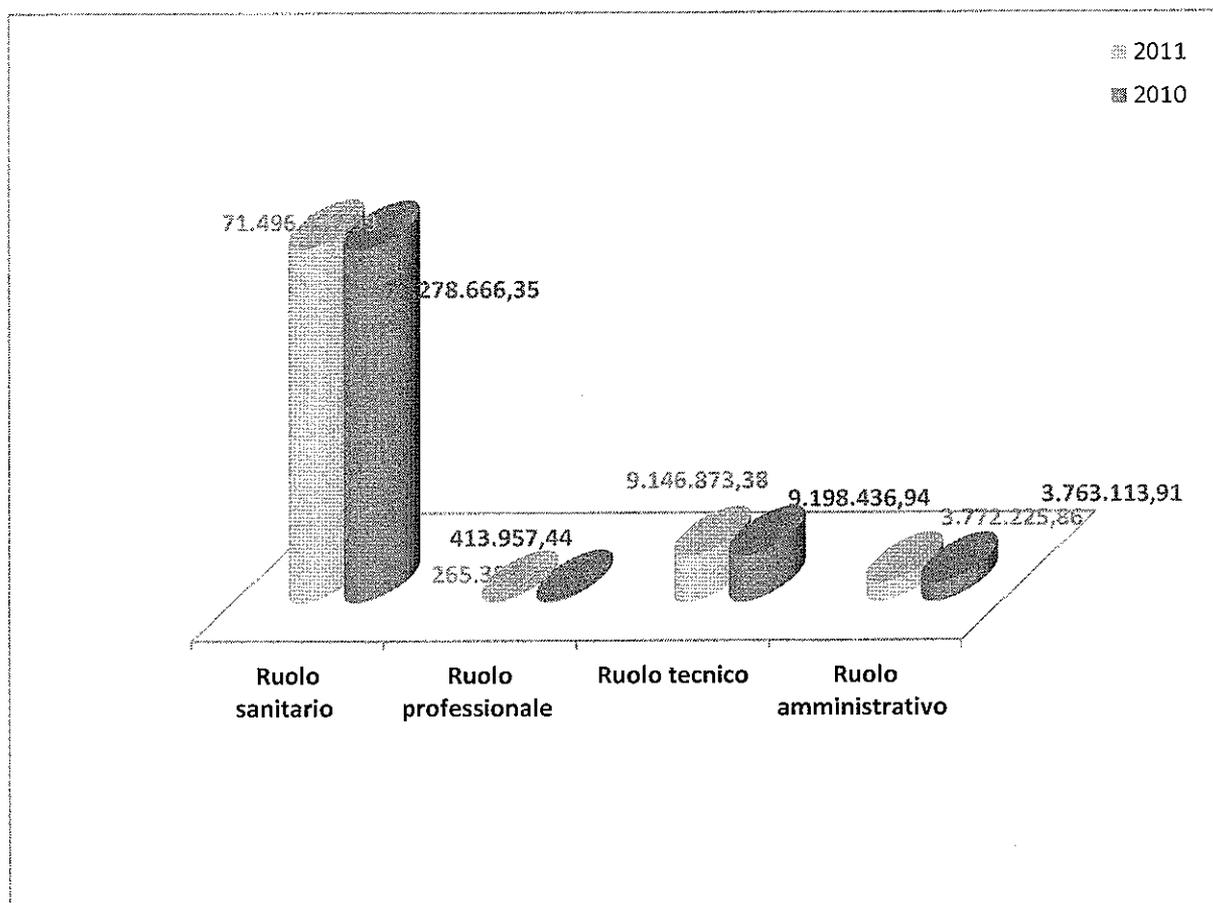


Grafico n. 24

L'incremento subito nel 2011 dalla voce del Costo del Personale che al netto dell'IRAP risulta pari allo 0,45% e al lordo dell'IRAP di appena lo 0,03%, è dovuto esclusivamente al costo del personale universitario e in particolare alla quota maturata nell'esercizio pari a circa €. 874.000, relativa all'assegno *ad personam* riconosciuto a favore dei professori e ricercatori universitari in seguito all'applicazione dell'art.6 del decreto legislativo 517/99 di cui al DPCM 24/05/2001, come previsto dalla deliberazione del Direttore Generale n. 442/2012. Tale delibera stabilisce che per i suddetti professori e ricercatori universitari equiparati alla dirigenza, che svolgono attività assistenziale, trova applicazione il trattamento economico previsto dal citato art.6 stabilendo per i 5 anni successivi all'applicazione del decreto che ogni professore e ricercatore universitario non potrà percepire una retribuzione inferiore a quella in godimento al momento dell'applicazione del medesimo decreto.

Mentre si evidenzia che il costo complessivo, al lordo dell'IRAP, del personale del SSN ha subito un decremento complessivo pari a €. 508.986, e ciò anche grazie al fatto che a fronte di 59 unità cessate vi sono state 37 unità nuove assunte.

Anche sul fronte delle partite straordinarie relative al personale dipendente si registra un saldo positivo di € 810.000 circa, a causa del ricalcolo di partite per fondi di competenza di esercizi precedenti non liquidate perché risultate non dovute e pertanto rettificate attraverso la rilevazione di sopravvenienze attive.

Ammortamenti

Nell'anno 2011 gli ammortamenti hanno subito un lieve incremento, rispetto all'anno 2010, pari al 0,8 %.

La quota più consistente del costo per ammortamenti è legato oltre che all'immobile del SGD ai beni relativi all'ammodernamento tecnologico e cioè le attrezzature sanitarie, 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.

	2011	2010	Variazione	%
Amm.to costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità	0	37.850,44	-37.850,44	
Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili	49.416,46	0,00	49.416,46	-
Amm.to fabbricati indisponibili	610.000,00	610.000,00	0,00	0%
Amm.to impianti	7.143,75	5.082,55	2.061,20	41%
Amm.to macchinari	4.425,45	2.535,45	1.890,00	75%
Amm.to attrezzature sanitarie	1.166.113,69	1.124.276,92	41.836,77	4%
Amm.to mobili e arredi	111.722,41	166.184,41	-54.462,00	-33%
Amm.to automezzi e ambulanze	33.677,72	20.681,47	12.996,25	63%
Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili	90.627,52	100.107,25	-9.479,73	-9%
Amm.to altri beni	28.226,87	18.843,39	9.383,48	50%
TOTALE	2.101.353,87	2.085.561,88	15.791,99	0,8%

Tabella 34

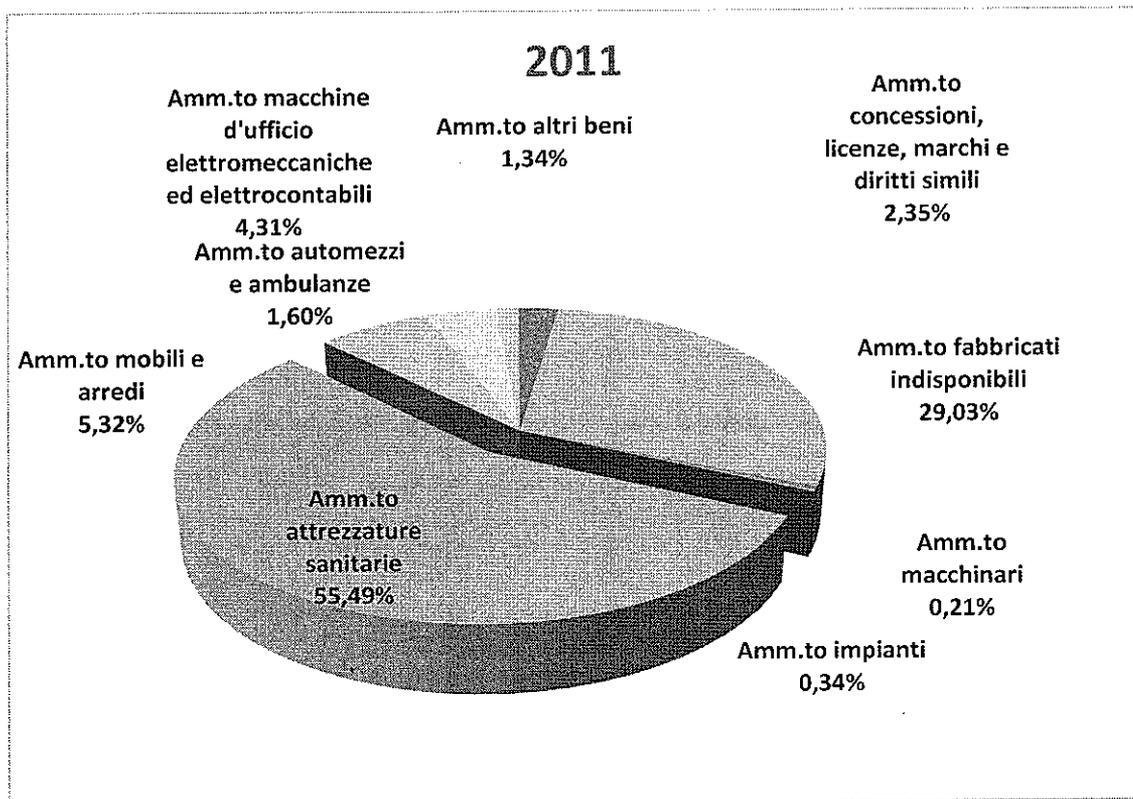


Grafico n.25

Accantonamenti per Rischi e Oneri

Gli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri risultano incrementati del 79% circa rispetto agli accantonamenti operati nel 2010. Tale incremento è riferito in particolare agli accantonamenti per il fondo di perequazione spettante ai medici che non possono svolgere attività libero professionale intramoenia e agli oneri presunti per cause civili e contenziosi in corso, anche nei confronti del personale dipendente, dove si rileva un andamento crescente.

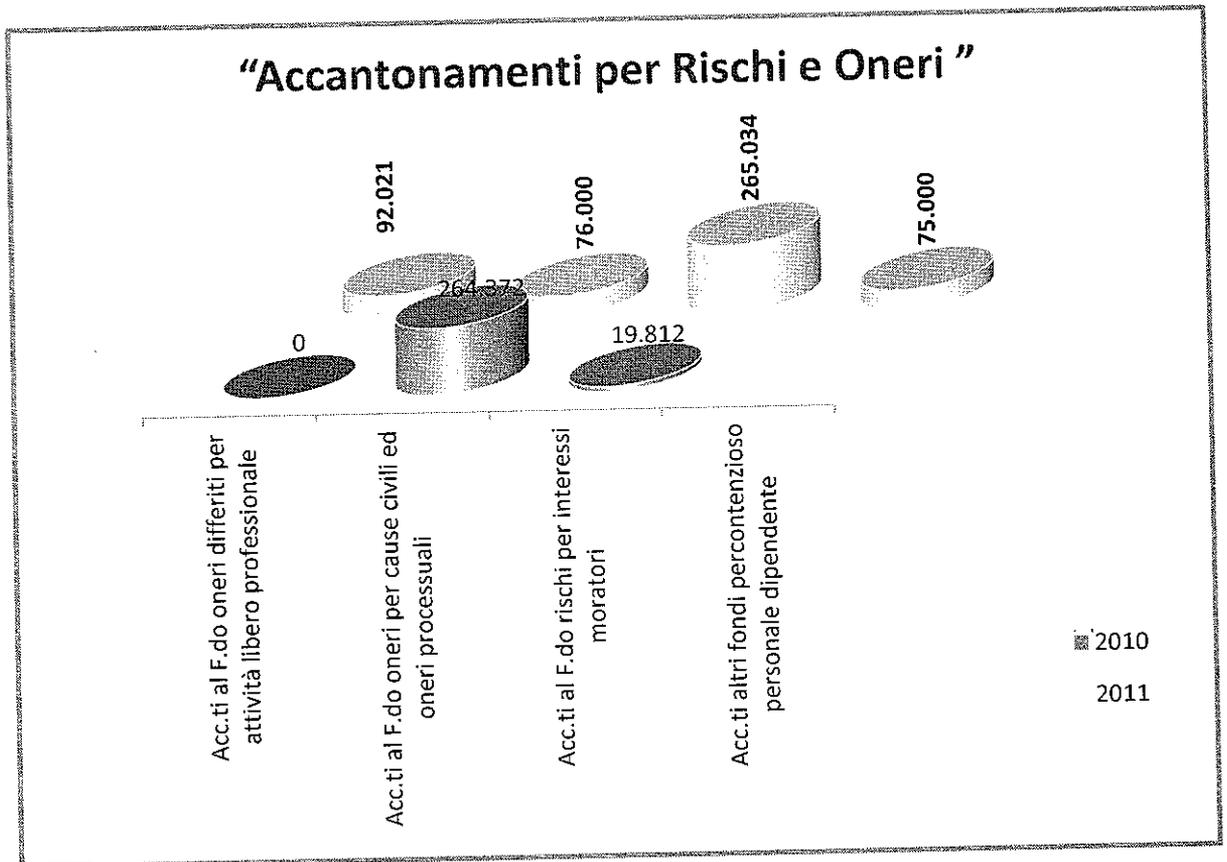
Nella tabella seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Accantonamenti per Rischi e Oneri":

	2011	2010	VAR	%
Acc.ti al F.do oneri differiti per attività libero professionale	92.021	0	92.021	-
Acc.ti al F.do oneri per cause civili ed oneri processuali	76.000	0	76.000	-
Acc.ti al F.do rischi per interessi moratori	265.034	264.372	662	0,25%
Acc.ti altri fondi percontenzioso personale dipendente	75.000	19.812	55.188	278,56%
Accantonamento per rischi e oneri	508.055	284.184	223.871	78,78%

Tabella 35

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Accantonamenti per Rischi e Oneri":

Grafico n.26



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

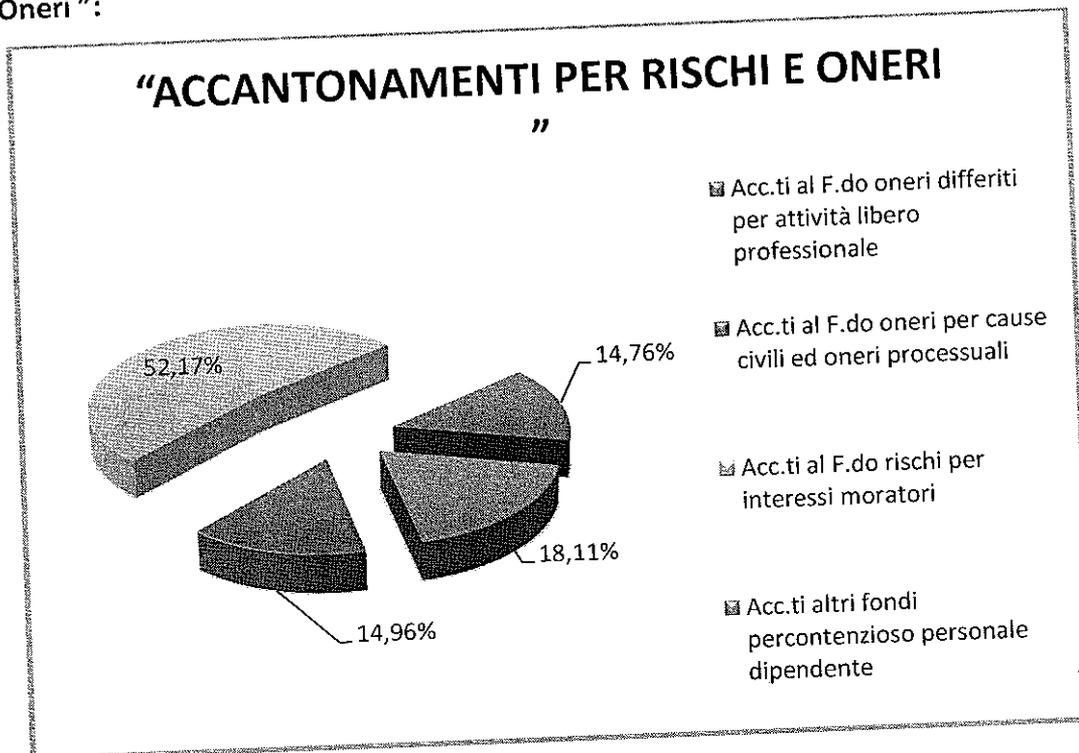


Grafico n.27

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 2010 registra un incremento del 47%, pari a € 184.954,51.

Tale incremento è dovuto al costo relativo al Global Service per attrezzature sanitarie, con decorrenza settembre 2011.

Le locazioni passive di € 888,00, si riferiscono a canoni pagati dall'azienda per l'affitto di sale per l'espletamento di prove concorsuali.

	2011	2010	variaz	%
Locazioni passive	888,00	3.475,00	-2.587,00	-74%
Canoni hardware e software	13.134,97	360,61	12.774,36	3542%
Canoni fotocopiatrici	103.242,60	100.631,08	2.611,52	3%
Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie	382.457,91	210.658,21	171.799,70	82%
Canoni di leasing operativo per attrezzature sanitarie	82.675,93	82.320,00	355,93	0%
Canoni noleggio altro			0,00	-
TOTALE	582.399,41	397.444,90	184.954,51	47%

Tabella 35

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

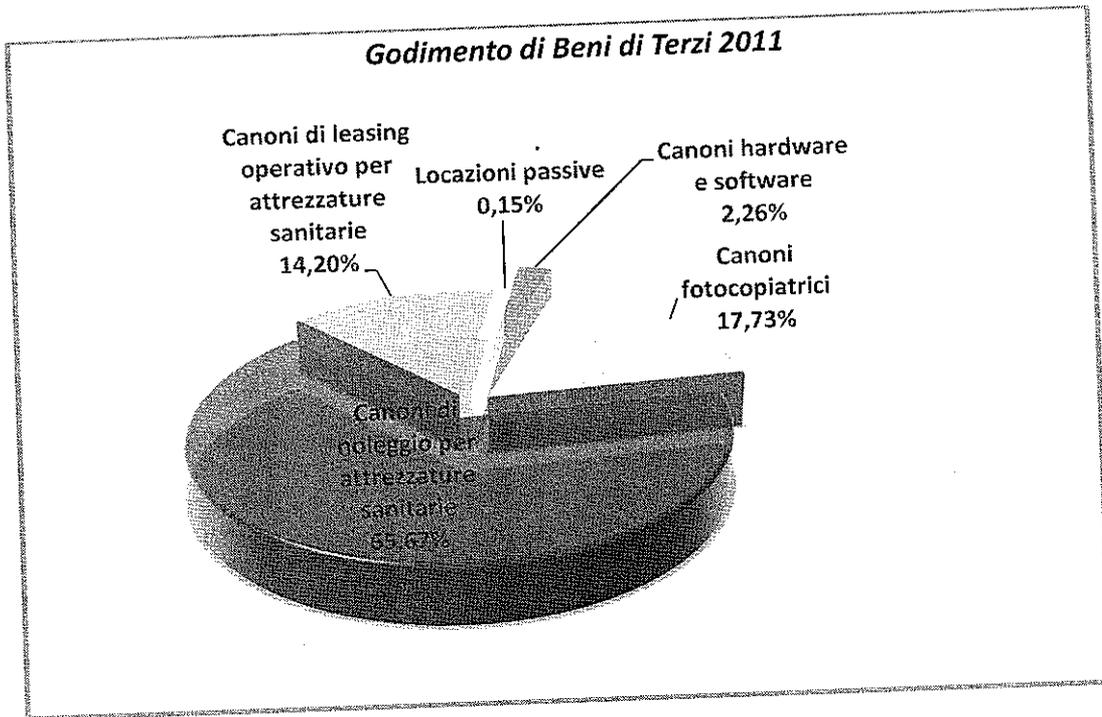


Grafico n.28

Oneri diversi di Gestione

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Oneri diversi di gestione":

	2011	2010	var	%
Indennità organi direttivi	317.447,20	322.388,00	-4.940,80	-1,53%
Oneri sociali organi direttivi	69.830,29	73.567,00	-3.736,71	-5,08%
Rimborso spese organi direttivi	655,27		655,27	
Indennità collegio sindacale	81.685,55	88.625,00	-6.939,45	-7,83%
Rimborso spese collegio sindacale	5.224,83	6.624,00	-1.399,17	-21,12%
Oneri sociali collegio sindacale	2.194,67	4.021,00	-1.826,33	-45,42%
Spese di rappresentanza	1.788,82	1.815,00	-26,18	-1,44%
Spese per pubblicità e inserzioni	62.855,46	72.459,00	-9.603,54	-13,25%
Spese legali	68.972,09	17.265,00	51.707,09	299,49%
Spese bancarie	7.914,32	7.263,00	651,32	8,97%
Spese postali	26.033,47	36.870,00	-10.836,53	-29,39%
Abbonamenti, riviste e libri	15.951,80	11.474,00	4.477,80	39,03%
Contravvenzioni	0,00	293,00	-293,00	-100,00%
Quote adesione ad organi associativi	1.500,00		1.500,00	-
Spese per altre commissioni o comitati	1.956,50	0,00	1.956,50	-
Spese per concorsi		52,00	-52,00	-100,00%
Spese per sanzioni amministrative	6,50	1.772,00	-1.765,50	-99,63%
Imposte di bollo	21.043,81	16.518,00	4.525,81	27,40%
Imposte comunali	267.519,00	267.519,00	0,00	0,00%
Iva indetraibile	17.575,71	23.212,00	-5.636,29	-24,28%
Imposte e tasse diverse	1.770,14	2.345,00	-574,86	-24,51%
Oneri diversi di gestione	971.925,43	954.082,00	17.843,43	1,87%

Tabella 36

La categoria degli oneri diversi di gestione, esposta nella tabella sovrastante, ha subito nel corso del 2011 un lieve incremento rispetto al 2010 pari al 1,87% . Tale incremento

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

è dovuto soprattutto all'incremento delle spese legali e delle connesse imposte di bollo e ciò a causa dell'andamento crescente del contenzioso, in particolare nei confronti del personale dipendente e dei fornitori, in controtendenza invece tutte le altre voci che compongono la categoria che hanno invece registrato un andamento complessivamente decrescente.

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Oneri diversi di gestione":

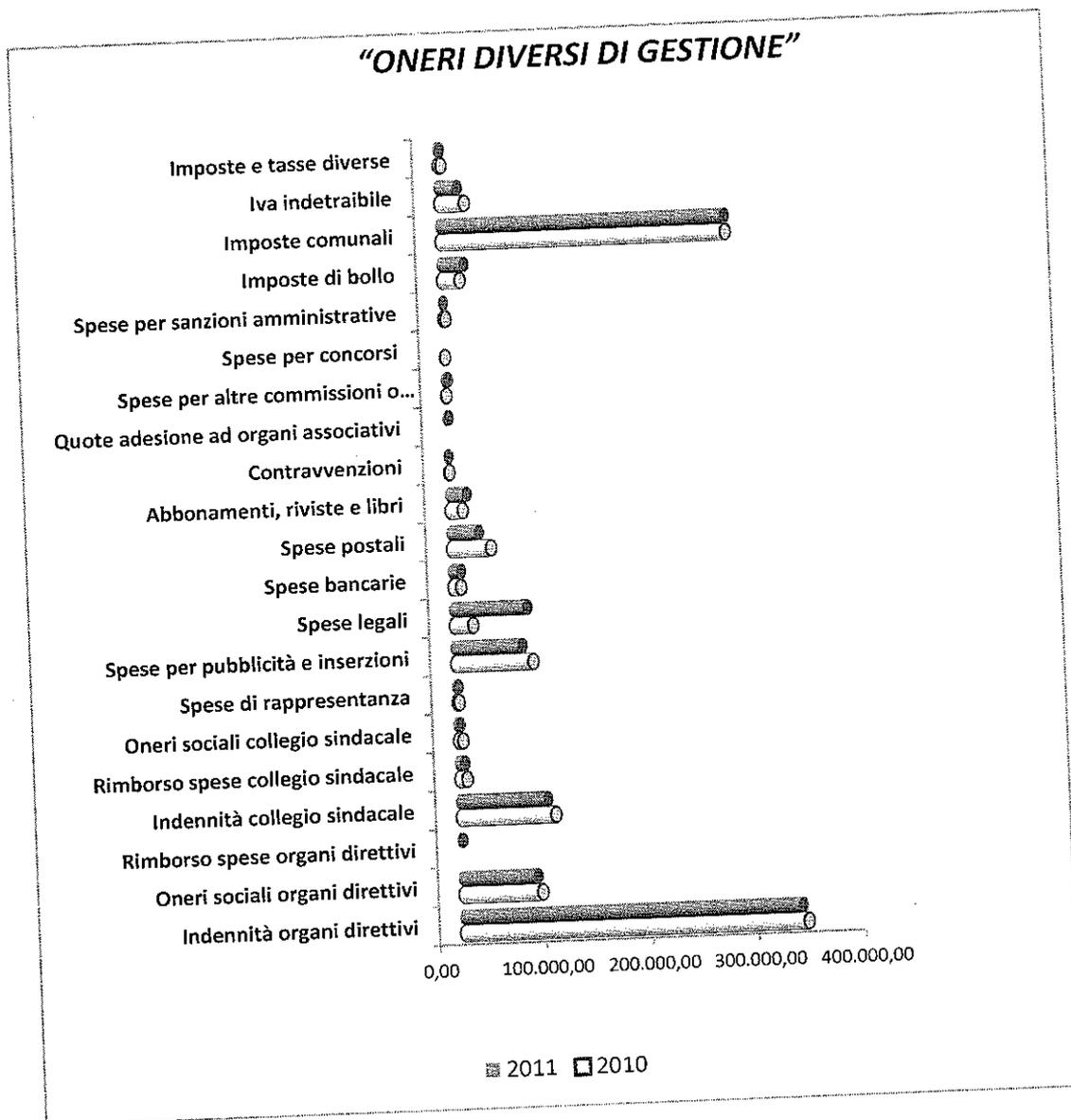


Grafico n.29

Nel diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Oneri diversi di gestione" nel 2011:

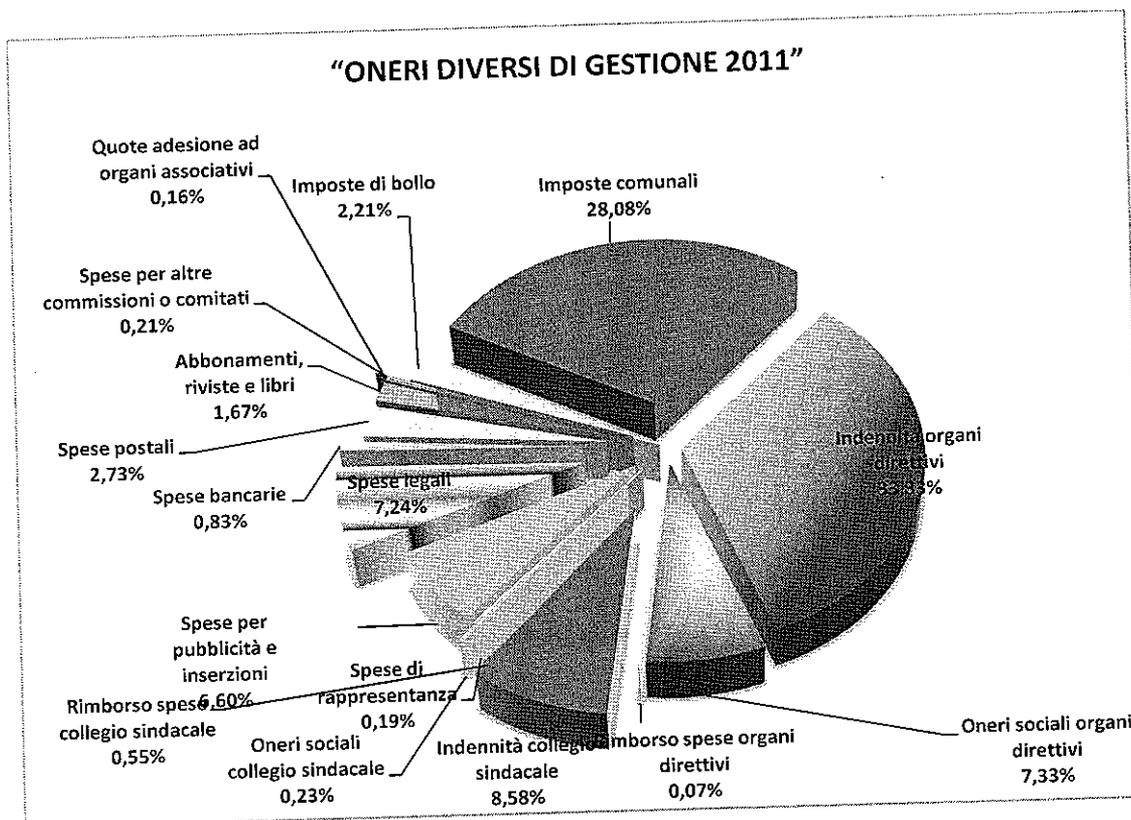


Grafico n.30

Proventi e oneri straordinari

		2011	2010	VARIAZIONE	%
	Proventi e oneri straordinari				
PROVENTI					
	a) plusvalenze		-		
	b) altri proventi straordinari	5.414.211,54	722.727,50	4.691.484,04	649,14%
ONERI					
	a) minusvalenze		-		
	b) imposte esercizi precedenti				
	c) altri oneri straordinari	904.186,57	10.419.423,98	-9.515.237,41	-91,32%
	TOTALE	4.510.024,97	-9.696.696,48	14.206.721,45	-146,51%

Tabella 37

L'andamento della categoria Proventi e Oneri straordinari ha registrato nel 2011 un andamento positivo in assoluta controtendenza rispetto agli esercizi precedenti, si è verificato infatti un saldo positivo per €. 4.510.025. Tale risultato è legato a due ordini di fattori rilevanti, da un lato la rilevazione di sopravvenienze attive per il personale su competenze accantonate negli esercizi precedenti ma rilevatesi, a seguito di rideterminazione dei fondi da parte della società ISSOS, a cui è stato affidato l'incarico, troppo elevate. Altra voce che ha inciso in misura rilevante sulle sopravvenienze attive scaturisce dalla rilevazione in sede di chiusura del bilancio d'esercizio 2011 delle giacenze iniziali di reparto, a seguito dell'effetto della modifica dei criteri di valutazione come meglio specificato in nota integrativa.

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.38 vengono indicati i posti letto di degenza ordinaria medi attivi per l'anno 2011 e i posti letto di degenza diurna:

Organizzazione Posti letto			
Strutture	Posti letto RO	Posti letto DH/DS	Posti letto Totale
P.O. San Giovanni di Dio	323	36	359
P.O. Monserrato	211	53	264
Totale AOUC	534	89	623

Tabella n.38

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

L'anno 2011 ha registrato il mantenimento dell'attività di degenza ordinaria per l'Azienda Ospedaliero Universitaria nel suo complesso, rispetto al 2010; si evidenzia, invece, una netta inversione di tendenza per quanto riguarda l'attività dei due presidi ospedalieri dovuta al trasferimento della Chirurgia Generale B dal Presidio Ospedaliero di San Giovanni di Dio al Presidio Ospedaliero Monserrato che ha contribuito alla riduzione di attività per il Presidio Ospedaliero di San Giovanni di Dio (-8,88%) e il conseguente incremento di attività (+ 19,32%) del P.O. Monserrato.

Struttura	N. Ricoveri Ordinari			
	2010	2011	VAR	SCOSTAMENTO %
P.O. San Giovanni di Dio	15.476	14.101	-1.375	-8,88%
P.O. Monserrato	6.865	8.191	1.326	19,32%
TOTALE AOUC	22.341	22.292	-49	-0,22%

Tabella n.39

Struttura	Giornate alla dimissione			
	2010	2011	VAR	SCOSTAMENTO %
P.O. San Giovanni di Dio	96.283	85.309	-10.974	-11,40%
P.O. Monserrato	49.706	61.615	11.909	23,96%
TOTALE AOUC	145.989	146.924	935	0,64%

Tabella n.40

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

Struttura	ATTIVITA' DI RICOVERO DIURNO - N. DH/DS			
	2010	2011	VAR	SCOSTAMENTO %
P.O. San Giovanni di Dio	5.950	5.940	-10	-0,17%
P.O. Monserrato	3.853	4.963	1.110	28,81%
TOTALE AOUC	9.803	10.903	1.100	11,22%

Tabella n.41

Struttura	ATTIVITA' DI RICOVERO DIURNO - VALORE DH/DS		
	2010	2011	%
P.O. San Giovanni di Dio	8.134.137	7.552.620	-7,15%
P.O. Monserrato	4.683.529	5.211.284	11,27%
TOTALE AOUC	12.817.666	12.763.904	-0,42%

Tabella n.42

Per quanto riguarda l'attività di degenza diurna si rileva un incremento di attività a livello aziendale (+11,22%), mentre dall'analisi dell'attività dei due presidi si nota un mantenimento dell'attività per quanto riguarda il Presidio Ospedaliero di San Giovanni di Dio, nonostante il trasferimento della Chirurgia Generale B, questo significa che le strutture hanno favorito la degenza diurna alla degenza ordinaria. Per il Presidio Ospedaliero Monserrato è da rilevare l'incremento dell'attività diurna del 28,81% rispetto al 2010, dovuta solo in minima parte al trasferimento della Chirurgia Generale B con n. 343 ricoveri in degenza diurna, ma soprattutto si rileva la tendenza, anche in questo presidio ospedaliero, di favorire la degenza diurna a quella ordinaria.

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

INDICATORI DI ATTIVITA'

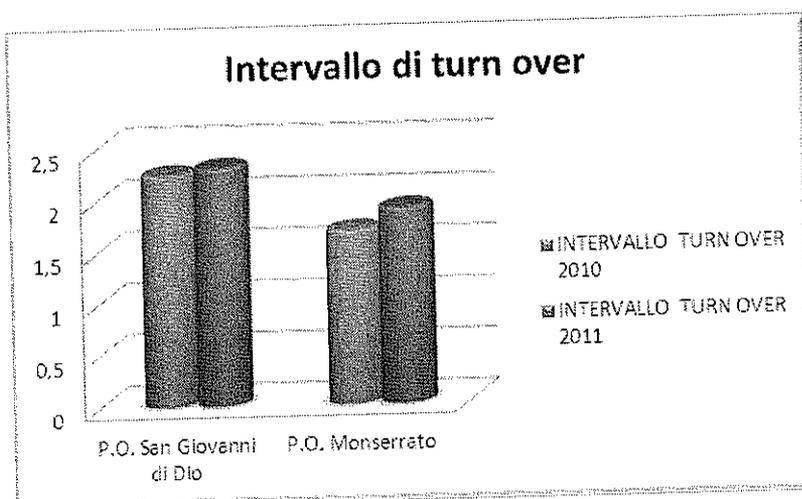
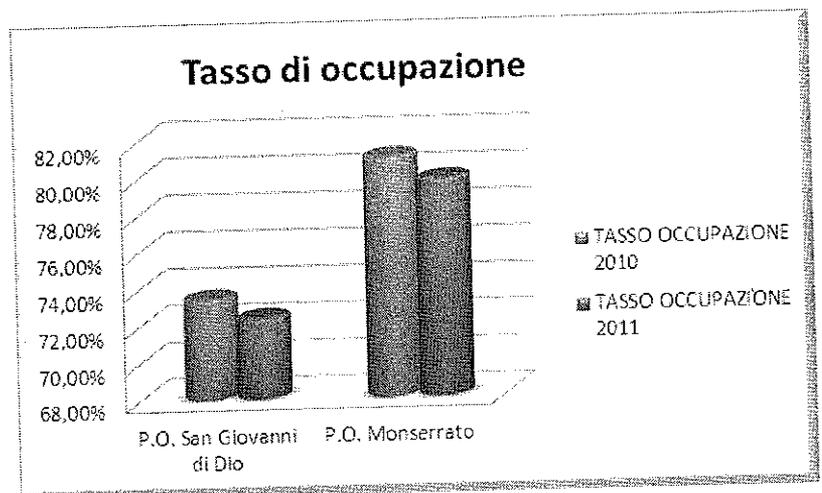
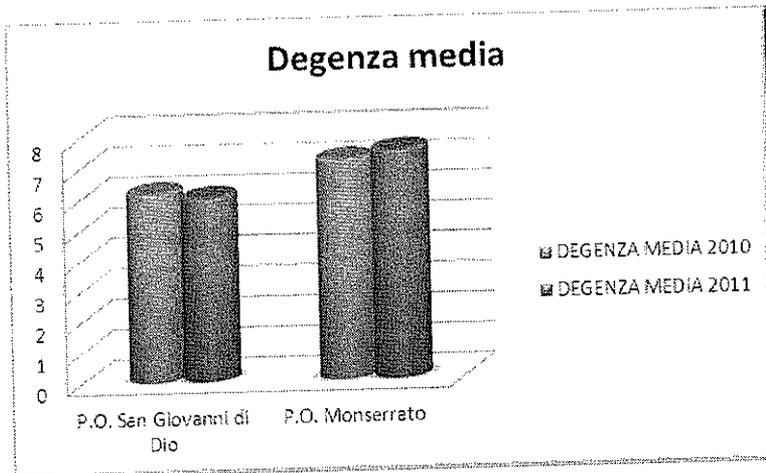
Struttura	DEGENZA MEDIA		TASSO OCCUPAZIONE	
	2010	2011	2010	2011
P.O. San Giovanni di Dio	6,22	6,05	73,48%	72,40%
P.O. Monserrato	7,24	7,52	81,06%	79,83%
TOTALE AOUC	6,53	6,59	75,90%	75,34%

Tabella n.43

Struttura	INTERVALLO TURN OVER		INDICE DI ROTAZIONE	
	2010	2011	2010	2011
P.O. San Giovanni di Dio	2,25	2,31	43,11	43,68
P.O. Monserrato	1,69	1,90	40,86	38,73
TOTALE AOUC	2,08	2,16	42,39	41,72

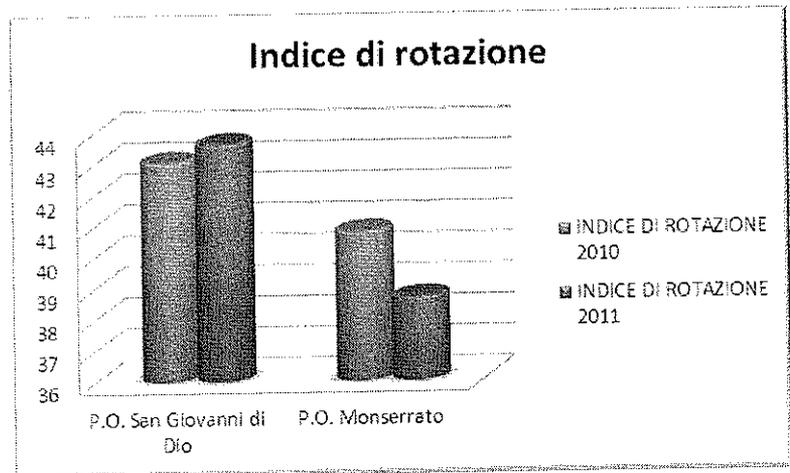
Tabella n.44

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -



Struttura	RICAVI					
	2010	RO 2011	%	2010	DH/DS 2011	%
P.O. San Giovanni di Dio	36.359.115	32.958.948	-9,35%	8.134.137	7.552.620	-7,15%
P.O. Monserrato	20.025.543	23.309.217	16,40%	4.683.529	5.211.284	11,27%
TOTALE AOUC	56.384.658	56.268.164	-0,21%	12.817.666	12.763.904	-0,42%

Tabella n.45

Struttura	RICAVI TOTALI PER STRUTTURA		
	2010	2011	SCOSTAMENTO %
P.O. San Giovanni di Dio	44.493.252	40.511.568	-8,95%
P.O. Monserrato	24.709.072	28.520.501	15,43%
TOTALE AOUC	69.202.324	69.032.069	-0,25%

Tabella n.46

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

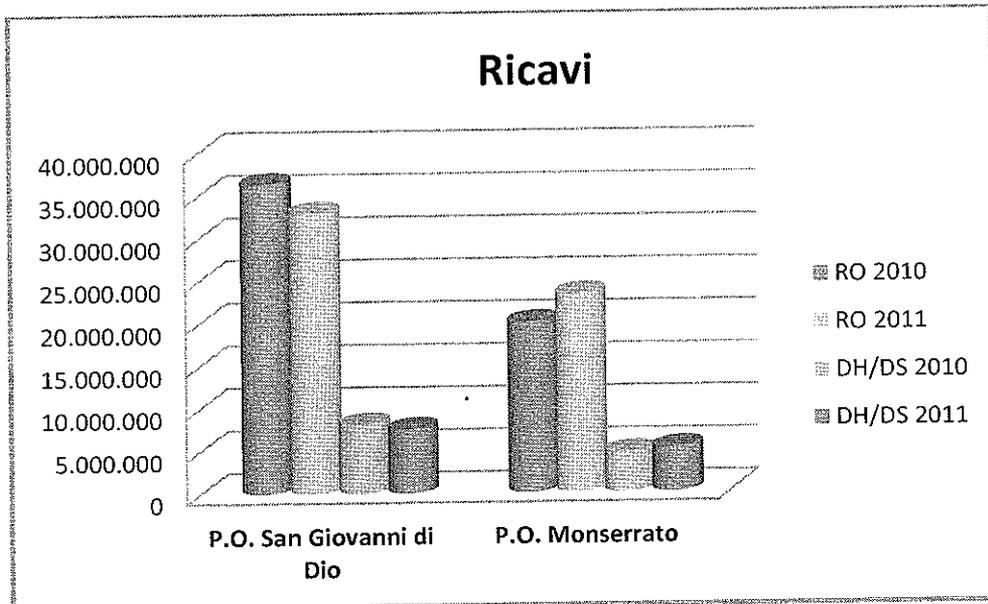


Grafico n. 31

RICOVERI ORDINARI LEA (ALL. B Patto per la salute 2010-2012)

PRESIDIO	2011			2010			SCOSTAMENT O % 2010-2011
	LEA 2011	RO 2011	LEA SU RO 2011	LEA 2010	RO 2010	LEA SU RO 2010	
MONSERRATO	2.580	8.191	31,50%	2.019	7.032	28,71%	2,79%
SAN GIOVANNI DI DIO	2.703	14.101	19,17%	2.707	14.460	18,72%	0,45%
Totale AOUC	5.283	22.292	23,70%	4.726	21.492	21,99%	1,71%

Tabella n.47

Dall'analisi della produzione dei DRG LEA potenzialmente inappropriati si rileva una situazione nel complesso costante rispetto al 2010 soprattutto presso il P.O. San Giovanni di Dio (0,45%), mentre al P.O. Monserrato si rileva un leggero incremento del 2,79% di ricoveri ordinari LEA nel 2011.

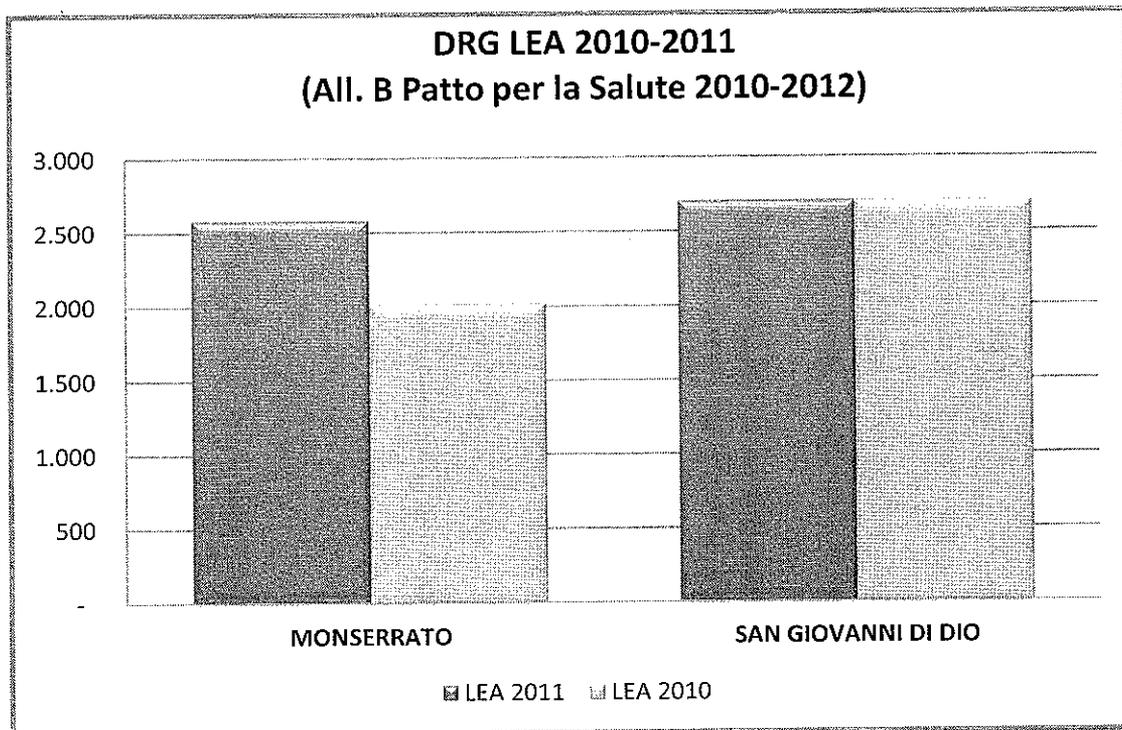


Grafico n 32

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

L'attività del Nido

Struttura	POSTI LETTO RO		N. RO		GG totali alla dimissione	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011
NIDO	25	25	1.184	1.076	3.704	3.312

Tabella n.48

Il numero dei posti letto del Nido è rimasto invariato rispetto all'anno precedente ma sono diminuiti i ricoveri ordinari (- 9,12 %) e le giornate di degenza (-10,58%).

DRG	DESCRIZIONE	N_RO	DEGENZA MEDIA	PESO MEDIO
391	NEONATO NORMALE	1067	3,07	0,16
388	PREMATURITA` SENZA AFFEZIONI MAGGIORI	3	6,00	0,83
385	NEONATI MORTI O TRASFERITI AD ALTRE STRUTTURE DI ASSISTENZA PER ACUTI	2	1,00	0,69
137	MALATTIE CARDIACHE CONGENITE E VALVOLARI, ETA` < 18	1	3,00	0,85
256	ALTRE DIAGNOSI DEL SISTEMA MUSCOLO-SCHELETRICO E DEL TESSUTO CONNETTIVO	1	7,00	0,62
390	NEONATI CON ALTRE AFFEZIONI SIGNIFICATIVE	1	6,00	0,21
396	ANOMALIE DEI GLOBULI ROSSI, ETA` < 18	1	2,00	0,58
TOTALE "NIDO"		1.076	3,07	0,16

Tabella n.49

L'assoluta maggioranza dei ricoveri del Nido ha realizzato il DRG 391 "Neonato normale" che

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

rappresenta anche il DRG più frequente in regime di ricovero ordinario per tutta l'azienda.

2010-2011 MDC	N. RO		%		PESO MEDIO		DEGENZA MEDIA	
	2010	2011	2010	2011	2010	2011	2010	2011
Malattie e disturbi del Sistema Cardiocircolatorio	2.658	3.232	11,90%	14,50%	1,09	1,02	6,79	7,15
Malattie e disturbi dell' App. Digerente	2.658	2.514	11,90%	11,28%	1,07	1,06	5,98	7,18
Gravidanza, parto e puerperio	2.177	2.263	9,74%	10,15%	0,72	0,50	4,35	4,32
Condizioni neonatali	1.901	1.773	8,51%	7,95%	0,73	0,75	8,86	8,45
Malattie e disturbi del Sistema Nervoso	1.007	1.450	4,51%	6,50%	1,23	0,93	7,65	7,50
Malattie e disturbi dell'App. Epatobiliare e Pancreas	1.357	1.366	6,07%	6,13%	1,32	1,20	7,37	7,92
Malattie e disturbi dell'App. Respiratorio	1.131	1.213	5,06%	5,44%	1,17	1,04	7,41	8,57
Malattie e disturbi dell'App. Endocrino, della nutrizione e	1.272	1.208	5,69%	5,42%	0,96	0,79	5,70	5,39
Malattie e disturbi di orecchio, naso, gola	1.403	1.126	6,28%	5,05%	0,77	0,71	3,98	3,72
Malattie e disturbi dell'App. Osteomuscolare e del Tessu	832	987	3,72%	4,43%	1,25	0,99	8,17	8,15
Malattie e disturbi di pelle, tessuto sottocutaneo e mam	920	947	4,12%	4,25%	0,97	0,80	4,71	4,74
Malattie e disturbi mieloproliferativi e neoplasie scarsar	506	871	2,26%	3,91%	1,09	0,99	5,47	4,05
Malattie e disturbi dell' occhio	813	724	3,64%	3,25%	0,81	0,77	3,47	3,33
Malattie e disturbi dell'App. Riproduttivo Femminile	520	530	2,33%	2,38%	1,04	0,88	6,09	5,32
Malattie e disturbi del sangue e degli organi emopoietici	401	376	1,79%	1,69%	1,27	0,91	7,38	7,75
Disturbi psichici	306	341	1,37%	1,53%	1,00	0,63	6,13	6,47
Fattori che influenzano lo stato di salute e il ricorso ai se	835	326	3,74%	1,46%	1,79	0,79	8,35	7,22
Malattie e disturbi dell'App. Urinario	283	290	1,27%	1,30%	1,06	0,82	8,03	7,91
Malattie infettive e parassitarie	116	273	0,52%	1,22%	0,98	1,30	7,54	9,61
Traumatismi e avvelenamenti	311	213	1,39%	0,96%	1,21	0,58	5,32	4,38
NC	84	109	0,38%	0,49%	3,64	4,37	16,70	23,12
Abuso di alcool e farmaci	245	87	1,10%	0,39%	0,81	0,36	5,59	2,54
Malattie e disturbi dell'App. Riproduttivo Maschile	24	30	0,11%	0,13%	1,00	0,94	3,71	8,03
Infezioni da HIV (Pre-MDC)	13	23	0,06%	0,10%	1,55	1,57	11,15	12,22
Ustioni	40	19	0,18%	0,09%	10,13	1,19	31,00	7,26
Traumatismi multipli (Pre-MDC)	528	1	2,36%	0,00%	2,22	1,73	11,46	24,00
TOTALE	22.341	22.292	100,00%	100,00%	1,09	0,91	6,53	6,55

Tabella n.50

Nella tabella 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 2010 e il 2011.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

Attività Ambulatoriale

Per quanto riguarda la rilevazione del valore dell'attività ambulatoriale si evince un notevole incremento di attività 10,09% per l'Azienda nel complesso e in particolare per il P.O. Monserrato un incremento del 17,33% per il P.O. San Giovanni di Dio un incremento del 0,12%.

Nel 2010 l'attività svolta dalla Clinica Chirurgica B veniva svolta al P.O. San Giovanni di Dio, mentre nel 2011 si considera l'attività svolta dalla struttura nel P.O. Monserrato dove è stata trasferita.

Di seguito, il grafico n. 33 mostra l'andamento del valore delle attività ambulatoriali.

ATTIVITA' AMBULATORIALE

STRUTTURE	2010		2011		VAR		%	
	QUANTITA'	IMPORTO	QUANTITA'	IMPORTO	QUANTITA'	IMPORTO	QUANTITA'	IMPORTO
P.O. San Giovanni di Dio	319.673	4.401.739	327.748	4.406.915	8.075	5.176	2,53%	0,12%
P.O. Monserrato	516.992	6.066.645	584.613	7.117.749	67.621	1.051.104	13,08%	17,33%
TOTALE * AOUCA	836.665	10.468.384	912.631	11.524.664,14	75.696	1.056.280	9,05%	10,09%

* Il totale AOUCA riepiloga la produzione di attività ambulatoriale nel complesso ad eccezione dell'attività di Libera professione, proventi vari e l'attività della Clinica Odontoiatrica.

Tabella n.51

000111

110

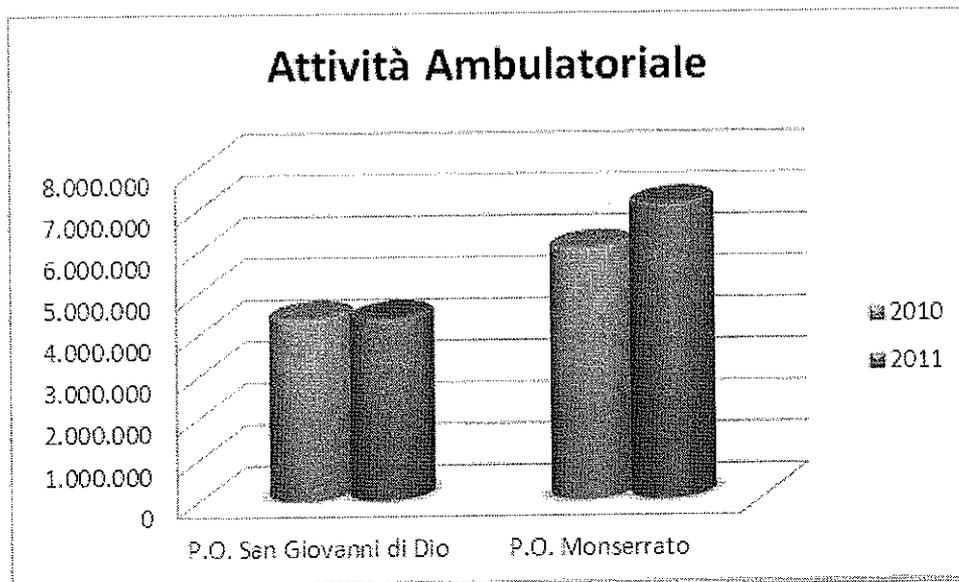


Grafico n. 33

Andamento attività ambulatoriale nel P.O. San Giovanni di Dio e P.O. Monserrato Anni 2010- 2011

Attività Pronto Soccorso

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

Il notevole incremento degli accessi riscontrati nel 2011, conferma il trend in ascesa registrato in questi ultimi anni, come dimostrato dalla tabelle sottostanti:

	2010	2011	Scostam.
Ricoveri S. Giovanni	5.308	5.850	10,21%
Altro Istituto	1.324	810	-38,82%
Prestazioni	66.036*	129.048	-
Decessi	24	17	-29,17%
Pazienti PS	20.554	21.278	3,52%
Ricoveri S.G.+decessi+PS	25.886	27.145	4,86%
Media giornaliera	70,9	74,3	4,80%

Tabella n.52

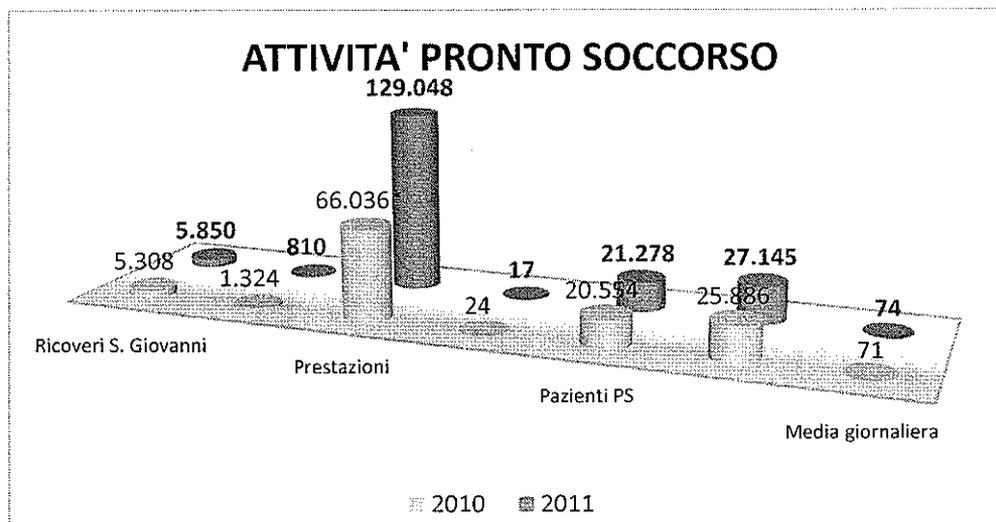


Grafico n. 34

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

	2011	2010	2009
Totale accessi	27.143	25.878	25.380
Fasce di età > 70 anni	6.609 (24.1%)	5.981 (23.1%)	
% rossi in ingresso	1.66 %	1.46 %	1.7 %
% gialli in ingresso	31.7 %	35.9 %	32 %
% verdi in ingresso	62.7 %	60 %	61 %
% bianchi in ingresso	3.9%	2 %	1.4 %
deceduti	0.06%	0.05 %	0.01 %
Ricoverati (S. Giovanni + Policlinico)	5850	5412	
Tasso di ricoveri nostro istituto sul totale accessi	21.6%	20.4 %	

Tabella n.53

Sono stati presi in esame i codici di ingresso in triage e si è rilevato un incremento, se pur lieve, dei codici rossi, con un decremento dei codici gialli, e un incremento dei codici verdi. Si può osservare come la capacità di filtro stia migliorando nel tempo, passando da un

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

26.5% del 2009 a un 24.3 % del 2011.

	2011	2010	2009
% pazienti inviati a domicilio	53.5%		
Ricoverati altro istituto	810	1.324	
Totale ricoveri	6.659	6.632	6737
% ricoveri totali nel presidio e in altro istituto sul totale degli accessi	24.3	25.6%	26.5%
Prestazioni di laboratorio	55.576	48.200	
Tot. richieste di laboratorio	2.767		
Media prestazioni x richiesta	20,08		
Costo medio per prestazione	2.67		
Spesa totale	148.471		
Tot. prestazioni	129.048	93.349	
Media prestazioni x paziente	4.75	3.6	

Tabella n.54

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

Il lieve incremento che si osserva andando ad esaminare esclusivamente i ricoveri fatti all'interno dell'Azienda sono da imputarsi al fatto che dopo la separazione dall'Azienda 8 in molti reparti specialistici (vedi Binaghi e SS.Trinità) si incontrano notevoli resistenze, e pertanto i colleghi si vedono costretti a ricoverare quasi esclusivamente all'interno dell'AOU.

Il miglioramento della capacità di filtro è dovuta a uno studio più accurato, che viene effettuato sui pazienti, e nonostante l'assenza dell'OBI spesso si attiva una osservazione di 6 ore.

Andando ad esaminare le prestazioni effettuate si osserva infatti un incremento della media prestazioni per singolo paziente, ad indicare ancora un ulteriore incremento dell'intensità di cura rispetto agli anni precedenti.

Dall'esame dei codici al fine di valutare l'attendibilità dei nostri infermieri di triage nell'attribuzione dei codici si sono ottenuti i seguenti risultati :

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

Verdi in ingresso Gialli in uscita	0.8%
Verdi in ingresso Rossi in uscita	0.02%
Gialli in ingresso Verdi in uscita	3%
Gialli in ingresso Rossi in uscita	0.1%
Rossi in ingresso Gialli in uscita	1.7%
Rossi in ingresso Verde in uscita	0.3%

Tabella n.55

Pur essendo un'analisi da non interpretare come elemento esclusivo nella definizione della qualità del nostro triage, si può affermare che l'under triage si attesta su 0.92 % sommando i verdi che diventano gialli, verdi in rossi e gialli in rossi, rappresenta un buon indice, non può essere considerato altresì indice di over triage il numero dei gialli che diventano verdi perché la variazione per buona parte può essere legata all'intervento terapeutico, che viene effettuato all'interno del pronto soccorso, che naturalmente può determinare un miglioramento del codice.

La valutazione dei tempi di attesa dal triage alla chiusura del caso scomponendo i tempi dal triage alla presa in carico da parte del medico, dalla presa in carico alla dimissione, e calcolando il tempo medio totale di durata dell'accesso si sono evidenziati i seguenti risultati:

	Attesa media in triage dall'inizio alla presa in carico		Durata media dalla presa in carico alla dimissione		Durata media accesso	
	2011	2010	2011	2010	2011	2010
Rosso	7	7	72	70	79	77
Giallo	21	21	101	113	121	138
Verde	61	62	86	88	305	788
Bianco	66	75	54	48	151	781
Nero	1	1	89	37	61	14

Tabella n.56

In particolare si può evidenziare come siano ancora troppo lunghi i tempi di attesa per i codici rossi (7') per i quali per protocollo non ci dovrebbe essere attesa e dei codici gialli (21') che dovrebbero attendere massimo 10' rimasti immutati tra il 2010 e il 2011, questo rappresenta un notevole punto di miglioramento.

Sarebbe necessario avere più unità infermieristiche tutte turnanti anche al fine di consentire un adeguato monitoraggio dei pazienti in attesa della presa in carico da parte del medico e garantire l'assistenza in sala dei pazienti per i quali l'intensità di cura è

aumentata enormemente in questi ultimi anni.

Anche l'età dei pazienti che arrivano nel PS è avanzata, infatti 6.609 hanno una fascia di età > ai 70 anni (24.1%) in aumento rispetto al 2010 che ha visto un accesso della stessa fascia di 5981 (23.1%). E' intuitivo quanto l'età avanzata dei nostri pazienti comporti un impegno assistenziale decisamente alto .

L'assenza di un'osservazione breve strutturata costringe a studiare i pazienti in condizioni notevolmente disagiate, la mancanza di personale dedicato a questa funzione si sta dimostrando un elemento notevolmente condizionante nell'evitare i ricoveri inappropriati o le dimissioni incongrue.

La capacità di filtro del servizio ha dimostrato che si è assolutamente in linea con quella di altri PS dotati di Osservazione Breve.

Analizzando le prestazioni sono state effettuate nel 2011 n° 129.048 delle quali 55.576 di laboratorio contro 93.349 prestazione del 2010, delle quali 48200 sono state prestazioni di laboratorio.

Dall'analisi globale si può ancora affermare che nel 2011 si è avuto un ulteriore incremento dell'attività svolta, non solo in termini assoluti di numero di accessi, ma anche in termini di **intensità di cure prestate ai pazienti**.

In assenza dell'OBI spesso i pazienti vengono preventivamente sottoposti a numerosi accertamenti diagnostici al fine di garantire ricoveri più appropriati e dimissioni più sicure.

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

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 2011	Anno 2010
Pronto soccorso	27.143	25.886
Clinica ostetrica	4.850	N.P
Clinica Oculistica/ Elettrofisiologia della Visione	1477 (Clinica) 523 EFV	13.592
Clinica Pediatrica	8.250	8.191

Tabella 57

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 01/01/2011, 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 2011 sono stati assegnati Contributi per ripiano perdite pari € 17.859.696, che hanno consentito il recupero del valore del Patrimonio Netto passando da € 916.611 del 2010 a € 10.973.314 del 2011, nonostante si sia registrata una perdita d'esercizio di € 8.044.513.

Nella voce *Riserve Diverse* è stata inclusa la Riserva per interessi di computo (per l'anno 2011 pari a € 241.520) calcolati sul patrimonio netto ai sensi della L.R. 10/97 art. 19, il cui valore complessivo alla fine dell'esercizio 2011 risulta essere pari a € 2.503.148.

La perdita dell'esercizio 2010, per la parte non suscettibile di ripiano è stata inserita nella voce *Perdite Portate a Nuovo* che ammonta ad un totale di € 9.339.047, in parte costituita dal valore al 31.12.2010 (consistenza iniziale) di € 7.219.072, e in parte dalla perdita 2010 non suscettibile di ripiano pari a € 2.119.976.

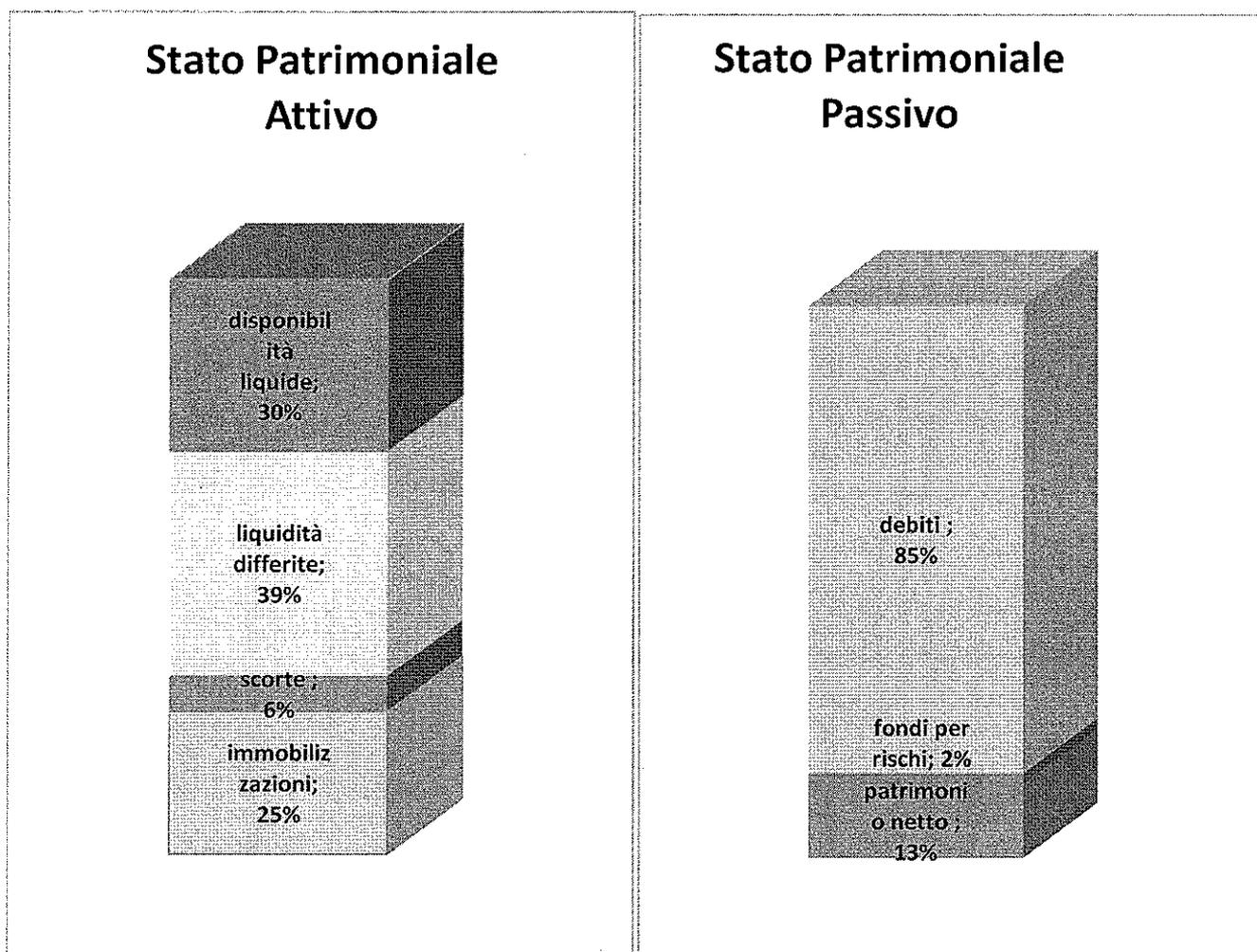
La struttura patrimoniale esercizio 2011

Grafico n.35

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, che mostrano un incremento di €. 9.184.389 rispetto all'anno precedente, e ciò a causa del notevole aggravio amministrativo indotto dalla recente normativa di richiesta di CIG e DURC prima

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

dell'emissione del mandato di pagamento e dal fatto che l'anticipazione mensile, detratte le spese fisse, non è sufficiente al soddisfacimento dei debiti verso fornitori, infatti anche nel 2011 si è verificato un allungamento dei giorni di pagamento dei debiti.

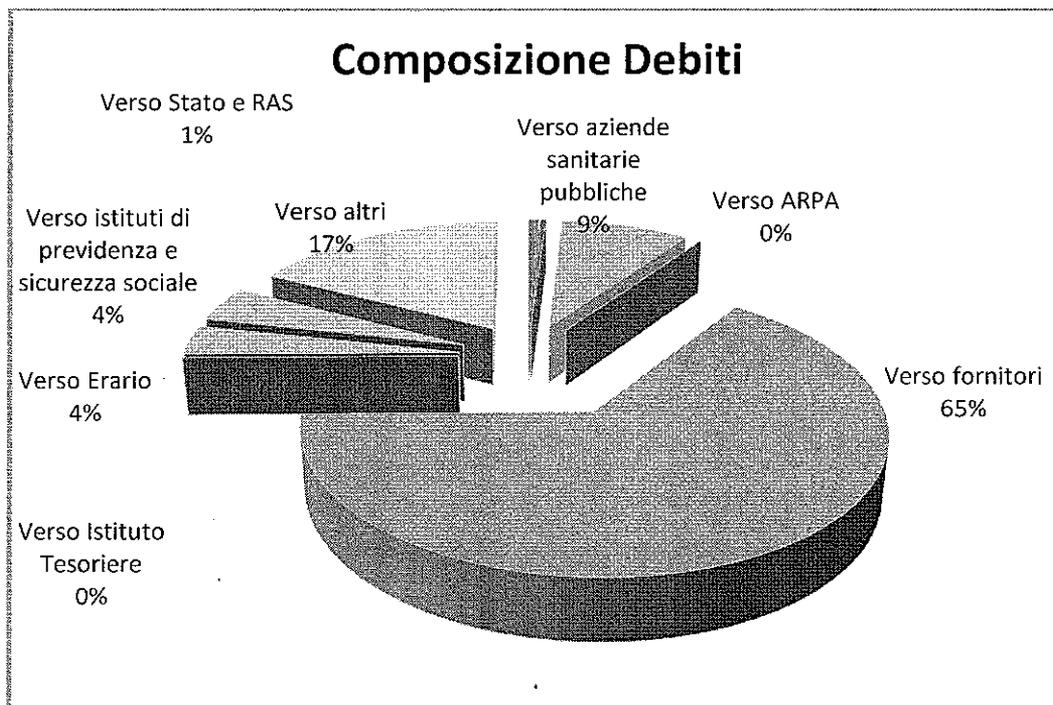


Grafico n.36

BILANCIO D'ESERCIZIO 2011

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA

AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Stato patrimoniale attivo

		IN EURO
		2011
A)	Immobilizzazioni	
	<i>I. Immateriali</i>	
	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	158.887
	5) Immobilizzazioni in corso e acconti	
	6) Altre	
	TOTALE	158.887
	<i>II. Materiali</i>	
	1) Terreni	17.683.733
	2) Fabbricati	885.231
	3) Impianti e macchinari	5.045.764
	4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	736.730
	5) Altri beni mobili	69.605
	6) Immobilizzazioni in corso e acconti	
	TOTALE	24.421.063
	<i>III. Finanziarie</i>	
	1) Crediti	600
	2) Titoli	-
	TOTALE	600
	Totale immobilizzazioni	24.580.549
B)	Attivo circolante	
	<i>I. Rimanenze</i>	
	1) Rimanenze materiale sanitario	6.157.742
	2) Rimanenze materiale non sanitario	37.452
	5) Acconti ai fornitori	-
	TOTALE	6.195.194
	<i>II. Crediti</i>	
	1) Verso Stato e RAS	24.451.023
	2) Verso i Comuni	-
	3) Verso Aziende sanitarie pubbliche	11.770.449
	4) Verso ARPA	-
	5) Verso Erario	-
	6) Verso altri	2.517.170
	7) Imposte anticipate	-
	TOTALE	38.738.642

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-
2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-
TOTALE	0
IV. Disponibilità liquide	
1) Denaro e valori in cassa	4.541
2) Istituto Tesoriere	29.518.599
3) Conti correnti bancari e postali	109.219
TOTALE	29.632.359
Totale attivo circolante	74.566.195
C) Ratei e risconti attivi	
1) Ratei attivi	32.629
2) Risconti attivi	678.572
Totale Ratei e risconti attivi	711.201
Totale attivo	99.857.946

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

Stato patrimoniale passivo

		2011
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	2.503.148
VI.	Utili (perdite) portati a nuovo	9.339.047
VII.	Utile (perdita) dell'esercizio	8.044.513
Totale Patrimonio netto		10.973.314
B)	Fondi per rischi e oneri	
1)	Per imposte anche differite	-
2)	Fondi per rischi	1.270.703
3)	Altri fondi per oneri	226.116
Totale Fondi per rischi e oneri		1.496.820
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	463.720
3)	Verso i Comuni	248.399
4)	Verso aziende sanitarie pubbliche	5.954.135
5)	Verso ARPA	-
6)	Verso fornitori	44.872.226
7)	Verso Istituto Tesoriere	-
8)	Verso Erario	2.506.973
9)	Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.986.597
10)	Verso altri	11.917.476
Totale Debiti		68.949.527
E)	Ratei e risconti passivi	
1)	Ratei passivi	301.614
2)	Risconti passivi	18.136.670
Totale Ratei e risconti passivi		18.438.284
Totale passivo		99.857.946
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	-
Totale conti d'ordine		136.080.438

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

Conto economico

Ar

	2011
A) Valore della produzione	
1) Ricavi per prestazioni	135.521.087
di cui: - da fondo sanitario regionale	126.977.846
- da altro	8.543.242
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-
3) Altri ricavi e proventi:	2.238.316
<i>con separata indicazione dei contributi in c/esercizio</i>	2.238.316
Totale valore della produzione	137.759.403
B) Costi della produzione	
4) Per beni di consumo:	38.869.692
a) sanitari	37.620.976
b) non sanitari	1.248.716
5) Per servizi	21.410.819
6) Per godimento di beni di terzi	582.399
7) Per il personale	79.992.931
a) personale del ruolo sanitario	67.553.654
b) personale del ruolo professionale	249.207
c) personale del ruolo tecnico	8.611.107
d) personale del ruolo amministrativo	3.578.963
8) Ammortamenti e svalutazioni	2.101.354
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	49.416
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati	610.000
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	1.441.937
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circ.	-
9) Variazioni delle rimanenze	929.169
a) sanitarie	925.415
b) non sanitarie	3.754
10) Accantonamento per rischi e oneri	508.055
11) Altri accantonamenti	-
12) Oneri diversi di gestione	971.925
Totale costi della produzione	145.366.345

- Relazione sulla gestione Anno 2011 -

	2011
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	-7.606.942
C) Proventi e oneri finanziari	
13) Interessi e altri proventi finanziari	149.605
14) Interessi e altri oneri finanziari	- 241.520
Totale proventi e oneri finanziari	-91.915
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
15) Rivalutazioni	-
16) Svalutazioni	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0
E) Proventi e oneri straordinari	
17) Proventi:	
a) plusvalenze	-
b) altri proventi straordinari	5.414.212
Totale proventi straordinari	5.414.212
18) Oneri:	
a) minusvalenze	-
b) imposte esercizi precedenti	-
c) altri oneri straordinari	904.187
Totale oneri straordinari	904.187
Totale delle partite straordinarie	4.510.025
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-3.188.832
19) Imposte sul reddito dell'esercizio	
a) correnti	4.855.681
b) anticipate	-
c) differite	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	4.855.681
Utile (Perdita) dell'esercizio	-8.044.513

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

- BILANCIO AL 31/12/2011 -

Allegato
lettera b)

Stato patrimoniale attivo

	IN EURO	IN EURO
	2011	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	158.887	113.595
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
6) Altre		
TOTALE	158.887	113.595
II. Materiali		
1) Terreni		
2) Fabbricati	17.683.733	18.293.733
3) Impianti e macchinari	885.231	36.860
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	5.045.764	5.253.826
5) Altri beni mobili	736.730	755.693
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	69.605	24.835
TOTALE	24.421.063	24.364.948
III Finanziarie		
1) Crediti	600	-
2) Titoli	-	-
TOTALE	600	
Totale immobilizzazioni	24.580.549	24.478.543
B) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Rimanenze materiale sanitario	6.157.742	3.579.961
2) Rimanenze materiale non sanitario	37.452	41.217
5) Acconti ai fornitori	-	-
TOTALE	6.195.194	3.621.178
II. Crediti		
1) Verso Stato e RAS	24.451.023	20.277.001
2) Verso i Comuni	-	-
3) Verso Aziende sanitarie pubbliche	11.770.449	6.712.556
4) Verso ARPA	-	-
5) Verso Erario	-	27.288
6) Verso altri	2.517.170	1.790.826
7) Imposte anticipate	-	-
TOTALE	38.738.642	28.807.671
III Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		

000129

1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni	-	-
TOTALE	0	0
IV. Disponibilità liquide		
1) Denaro e valori in cassa	4.541	16.955
2) Istituto Tesoriere	29.518.599	13.418.464
3) Conti correnti bancari e postali	109.219	94.221
TOTALE	29.632.359	13.529.640
Totale attivo circolante	74.566.195	45.958.489
C) Ratei e risconti attivi		
1) Ratei attivi	32.629	32.629
2) Risconti attivi	678.572	774.105
Totale Ratei e risconti attivi	711.201	806.734
Totale attivo	99.857.946	71.243.766

Stato patrimoniale passivo

	2011	2010
A) Patrimonio netto		
I. Capitale di dotazione	25.853.726	25.853.726
II. Riserve di rivalutazione	-	-
III. Contributi per investimenti	-	-
IV. Contributi assegnati per ripiano perdite	-	-
V. Altre riserve	2.503.148	2.261.628
VI. Utili (perdite) portati a nuovo	- 9.339.047	- 7.219.072
VI. Utile (perdita) dell'esercizio	- 8.044.513	- 19.979.672
Totale Patrimonio netto	10.973.314	916.611
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Per imposte anche differite	-	-
2) Fondi per rischi	1.270.703	1.080.825
3) Altri fondi per oneri	226.116	184.830
Totale Fondi per rischi e oneri	1.496.820	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	-	-
D) Debiti		
1) Verso banche	-	-
2) Verso Stato e RAS	463.720	384
3) Verso i Comuni	248.399	124.198
4) Verso aziende sanitarie pubbliche	5.954.135	5.678.636
5) Verso ARPA	-	-
6) Verso fornitori	44.872.226	35.687.837
7) Verso Istituto Tesoriere	-	-
8) Verso Erario	2.506.973	2.485.594
9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.986.597	3.039.067

10) Verso altri	11.917.476	9.202.929
Totale Debiti	68.949.527	56.218.645
E) Ratei e risconti passivi		
1) Ratei passivi	301.614	101.054
2) Risconti passivi	18.136.670	12.741.802
Totale Ratei e risconti passivi	18.438.284	12.842.855
Totale passivo	99.857.946	71.243.766

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	-	-
Totale conti d'ordine	136.080.438	136.080.438

Conto economico

	2011	2010
A) Valore della produzione		
1) Ricavi per prestazioni	135.521.087	134.962.095
di cui - da fondo sanitario regionale	126.977.846	126.285.887
- da altro	8.543.242	8.676.209
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
3) Altri ricavi e proventi:	2.238.316	1.775.953
<i>con separata indicazione dei contributi in c/esercizio</i>	2.238.316	1.775.953
Totale valore della produzione	137.759.403	136.738.049
B) Costi della produzione		
4) Per beni di consumo:	38.869.692	39.699.941
a) sanitari	37.620.976	38.661.563
b) non sanitari	1.248.716	1.038.377
5) Per servizi	21.410.819	20.205.652
6) Per godimento di beni di terzi	582.399	397.445
7) Per il personale	79.992.931	79.632.621
a) personale del ruolo sanitario	67.553.654	67.043.184
b) personale del ruolo professionale	249.207	391.381
c) personale del ruolo tecnico	8.611.107	8.648.145
d) personale del ruolo amministrativo	3.578.963	3.549.912
8) Ammortamenti e svalutazioni	2.101.354	2.085.562
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immaterie	49.416	37.850
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati	610.000	610.000
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni mater	1.441.937	1.437.711
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo c	-	-
9) Variazioni delle rimanenze	929.169	- 1.547.566
a) sanitarie	925.415	- 1.563.475
b) non sanitarie	3.754	15.909
10) Accantonamento per rischi e oneri	508.055	284.183

11) Altri accantonamenti	-	-
12) Oneri diversi di gestione	971.925	954.082
Totale costi della produzione	145.366.345	141.711.920

	2011	2010
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	-7.606.942	-4.973.872
C) Proventi e oneri finanziari		
13) Interessi e altri proventi finanziari	149.605	26.421
14) Interessi e altri oneri finanziari	- 241.520	- 191.005
Totale proventi e oneri finanziari	-91.915	-164.585
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
15) Rivalutazioni	-	-
16) Svalutazioni	-	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) Proventi e oneri straordinari		
17) Proventi:		
a) plusvalenze	-	-
b) altri proventi straordinari	5.414.212	722.728
Totale proventi straordinari	5.414.212	722.728
18) Oneri:		
a) minusvalenze	-	-
b) imposte esercizi precedenti	-	-
c) altri oneri straordinari	904.187	10.419.424
Totale oneri straordinari	904.187	10.419.424
Totale delle partite straordinarie	4.510.025	-9.696.696
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-3.188.832	-14.835.153
19) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) correnti	4.855.681	5.144.519
b) anticipate	-	-
c) differite	-	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	4.855.681	5.144.519
Utile (Perdita) dell'esercizio	-8.044.513	-19.979.672

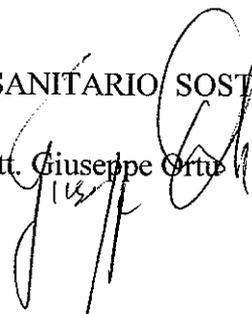
IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott. Pietro Tampofi



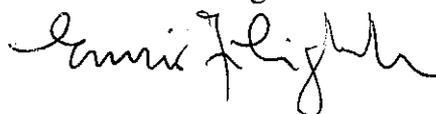
IL DIRETTORE SANITARIO SOSTITUTO

Dott. Giuseppe Ortus



IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Ennio Filigheddu



000132



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2011

dal 01/01/2011 al 31/12/2011

000133



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011



Allegato
lettera
c)

Criteri di carattere generale sulla redazione del bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2011, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante, è stato redatto secondo i principi delle nuove direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitarie, deliberate con DGR 50/19 del 11/12/2007, ai sensi degli artt.27 e 28 della Legge regionale 28 luglio 2006 n. 10, ed a quelli previsti dalle altre norme regionali e nazionali. Sono state, inoltre, utilizzate le indicazioni desunte dal Regolamento di Amministrazione e Contabilità delle Aziende sanitarie, approvato con la deliberazione della Giunta Regionale del 23.12.1997 n. 52/91, riguardante il passaggio al nuovo sistema di gestione economico finanziaria delle Aziende Sanitarie.

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

Esso si compone dei seguenti documenti:

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

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

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

Nello Stato Patrimoniale e nel Conto economico figurano le operazioni di gestione dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari poste in essere durante l'esercizio 2011.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

Secondo quanto previsto dai *principi generali di redazione* del Bilancio, sono stati adottati i criteri di prudenza, intesa quale indicazione delle perdite anche solo prevedibili e dei rischi probabili alla data di chiusura dell'esercizio, di prospettiva di continuazione dell'attività aziendale, di competenza, per cui l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti), di valutazione separata degli elementi eterogenei delle singole voci e di continuità dei criteri di valutazione.

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

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.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Si rileva, come già nelle precedenti note, che nel trasferimento delle informazioni contabili dal data base della contabilità al bilancio possono aver influito le criticità e anomalie del sistema informatico Areas, che ancora oggi non è entrato a pieno regime.

ATTIVO

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, rappresentate da licenze d'uso di programmi informatici, sono costituite dai beni esistenti al 31/12/2011, 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 che risultano evidenziate in bilancio alla voce A.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale ed ammontano, al netto dei fondi, a Euro 158.887.

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 24.421.063; 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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

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

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

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

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

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

- le restanti immobilizzazioni materiali, riclassificate secondo le citate nuove direttive di rendicontazione, sono costituite oltre che dai beni esistenti al 31/12/2010, in parte rappresentati dai beni acquisiti dalla Azienda USL n. 8 così come risulta dalla già citata deliberazione n. 341 del 29.03.2007, dai beni acquistati durante l'esercizio e precedenti valutati al costo d'acquisto comprensivo degli oneri di diretta imputazione; tra i costi di diretta imputazione si comprende anche l'imposta sul valore aggiunto, poiché per le aziende sanitarie gli acquisti avvengono in regime di indetraibilità dell'Iva.

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

Le immobilizzazioni materiali acquisite in tutto o in parte a titolo gratuito, tramite donazioni, in denaro o in natura, sono state iscritte nell'attivo patrimoniale al momento in cui il titolo di proprietà si trasferisce all'azienda in base al presumibile valore di mercato al netto degli oneri e dei costi sostenuti per la loro entrata in



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

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

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

- Immobilizzazioni Finanziarie

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

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni

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

Il costo delle immobilizzazioni è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano determinato 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;



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

- non sono stati calcolati ammortamenti anticipati.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2011 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

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

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

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

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

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

Descrizione	% amm.to
CONCESSIONI LICENZE MARCHI DIRITTI E SIMILI	
Concessioni licenze marchi diritti e simili	20%

000139 7



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

FABBRICATI	
Fabbricati indisponibili	3%
IMPIANTI E MACCHINARI	
Impianti	15%
Macchinari	12.5%
ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE	
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12.5%
Attrezzature generiche	25%
ALTRI BENI	
Mobili e arredi sanitari	10%
Automezzi da trasporto	20%
Ambulanze	25%
Autovetture	25%
Macchine ufficio elettroniche e computer	20%
Mobili e macchine ufficio	12%
Altri beni mobili	25%

RIMANENZE

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

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

Rimanenze di reparto

Come indicato in premessa i criteri di valutazione sono conformi a quelli adottati nel precedente esercizio, ad eccezione della valutazione relativa alle giacenze di reparto per le quali si è passati da una valutazione tecnico-quali-quantitativa delle richieste formulate dai vari centri di costo e da un controllo fondato sulla verifica della costanza dell'andamento delle richieste di approvvigionamento periodico, ad una valorizzazione puntuale delle variazioni delle giacenze di periodo confortata da periodici sopralluoghi nei reparti, affidati ai farmacisti con il supporto del controllo di gestione.

Tale modifica dei criteri di valutazione è coerente sia con la necessità di dotarsi di moderni strumenti per governare e controllare adeguatamente il sistema della spesa



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

farmaceutica ospedaliera attraverso il monitoraggio e valorizzazione delle giacenze di reparto, sia con la necessità di rispondere alle richieste fatte in materia dalla Corte dei Conti. Soluzione peraltro ritardata dalle numerose criticità già lamentate del nuovo sistema informativo regionale SISAR.

In quest'ottica è stato avviato positivamente un nuovo processo organizzativo volto all'ottimizzazione delle risorse sia economiche che umane, e, nel 2011, con l'installazione di due armadi robotizzati, forniti in comodato d'uso, è stato avviato positivamente un processo sperimentale per la gestione della logistica del farmaco, così come nei primi mesi del 2012, è stata attivata la procedura AREAS per la gestione degli armadi informatizzati di reparto.

Dal punto di vista contabile il cambio dei criteri di valutazione è stato attuato mediante una rilevazione delle giacenze di reparto a inizio d'anno, attraverso la ricognizione fisica e l'analisi degli scarichi ai reparti, che ha permesso una prima stima parziale delle giacenze iniziali di reparto, ed il completamento della stessa stima a fine anno attraverso una più puntuale ricognizione delle giacenze di reparto e valorizzazione delle stesse al costo medio ponderato. Poiché la stima delle giacenze iniziali, come sopra descritta, ha riguardato il 90% circa delle Unità Operative, coerentemente con gli esercizi precedenti, è stata ipotizzata un'invarianza delle giacenze iniziali presso le Unità Operative delle quali non sono pervenuti dati certi stimando prudenzialmente queste giacenze uguali a quelle stimate al 31/12/2011.

Al fine di evidenziare l'effetto della modifica dei criteri di valutazione, è stato calcolato l'effetto cumulativo all'inizio dell'esercizio come se il criterio di valutazione fosse sempre stato utilizzato anche negli esercizi precedenti, rilevando nell'area straordinaria gli effetti del cambio di criterio in modo da lasciare inalterato il risultato ordinario della gestione. L'influenza del cambiamento sulla situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e sul risultato economico può essere così rappresentata:

	01-gen	31-dic	differenza
valutazione a costo medio ponderato per magazzini e valutazione costante nei reparti	3.621.178,00	2.642.744,13	-978.433,87
valutazione di stima per UO mancanti	1.955.743,17		
valutazione unico criterio costo medio ponderato	5.168.620,35	6.195.193,92	- 929.169,60
	3.503.185,52	3.552.449,79	+ 49.264,27

In dettaglio:

- l'effetto cumulativo sul patrimonio netto iniziale che si sarebbe avuto applicando



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

retroattivamente il nuovo metodo, rilevato come componente straordinario del conto economico è dato da:

	rimanenze iniziali
Valutazione a costo medio ponderato per i magazzini e costante nei reparti	3.621.178,00
Valutazione unica al costo medio ponderato	7.124.363,52
Effetto cumulativo del cambiamento	3.503.185,52

- l'effetto cumulativo sul risultato ordinario dell'esercizio a seguito della modifica del metodo di valutazione è dato da:

Variazione delle rimanenze finali valutate a costo medio ponderato per i magazzini e costante nei reparti	978.433,87
Variazione delle rimanenze finali valutate unitariamente al costo medio ponderato	929.169,60
Maggior perdita per effetto del cambiamento	- 49.264,27

La diminuzione del valore del magazzino al 31.12.2011 è dovuta sia all'utilizzazione delle scorte sia al complesso lavoro effettuato nell'analizzare ogni singola voce della codifica SISAR al fine di unificare i codici ed analizzare meglio la corrispondenza della giacenza reale con quella informatica.

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

Crediti

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce B.II. della sezione "attivo" dello stato patrimoniale per Euro 38.738,642.

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 29.632.359 si riferiscono ai valori disponibili presso l'Istituto Cassiere, i c/c postali, le Casse economali e le Casse prestazioni. Con



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

riferimento alle disponibilità presso l'Istituto Cassiere, si precisa che 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.

Ratei e risconti

Nella voce C. "**Ratei e risconti attivi**", evidenziata nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale per complessivi Euro 711.201 sono iscritti costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

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 18.438.284 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 e dei contributi in conto esercizio assegnati dalla RAS ed erogati da privati al fine di finanziare determinati progetti in tutto o in parte non ancora realizzati; sono compresi nei risconti passivi i contributi in conto impianti, da terzi e donazioni destinati alla sterilizzazione delle quote di ammortamento future dei cespiti acquistati come descritto in dettaglio nel prosieguo della presente nota.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

I risconti passivi riguardano:

Ricerca Finalizzata Det. RAS 529 Del 16/07/2008 Prof. Baroni,
Ricerca Finalizzata Det. RAS 530 16/07/2008 Prof. Alberto Cauli
Ricerca Finalizzata Det RAS 531 Del 16/07/2008 Prof. Marrosu F.
Ricerca Finalizzata Det. Ras 533 Del 16/07/2008 Prof. Aldo Manzin
Ricerca Finalizzata Det. Ras 639 Del 12/08/2008 Prof.Ssa M.G. Marrosu
Ricerca Finalizzata Det. Ras 532 Del 16/07/2008 Prof. Loviselli
Ricerca Finalizzata Det. Ras 534 Del 16/07/2008 Prof. Mercurio
Contributo Legge 40/2004 (Annualita' 2007) Prof. G.B. Melis
Progetto Sif prof.ssa Del Zompo
Progetto Emergenze Cardiologiche
Conto Capitale Ass.Amm. Tecnologico e Str Su Dgr 58/25 Del 28,10,2008 Rett Dgr 66/11 Del 27,11,2008 Def Dgr71/9 Del 16/12/2008
Ammodernamento. Tecnologico
Programma Acq. Attrezz. Sanitarie Progetto Mariotti
Progetto Autismo Prof. Zuddas
Tempi liste di attesa
Determ. Ras Serv. Prevenzione N. 293 Del 13.04.2011- Fondi Per implementazione Attrezzature Realizzazione Corsi Formazione Screening Carcinoma Cervice Uterina
Camera Conciliazione Progetto Pilota Aou
Dgr 47/24 Del 30/12/2010 Piano Prevenzione 2010-2012 - Progetto Screening Del Carcinoma Cervice Uterina Del. Aou N. 412 Del 15/06/2011
Piano Regionale Prevenzione 2010-2012 Screening Carcinoma Cervice Uterina
Dgr 47/24 Del 30/12/2010 Piano Prevenzione 2010-2012 - Progetto Screening Del Carcinoma Della Mammella Del. Aou N. 414/2011
Piano Regionale Prevenzione 2010-2012 Screening Carcinoma Colon Retto
Impianto Fotovoltaico
Dgr N.45/17 Del 21.12.2010 E Dgr 13/19 Del 15.03.2011 Investimenti In C/Cap. Anno 2010 Interventi " Blocco Q"
Piano Reg. Prevenzione 2010-2012 - Spese Coordinamento Regionale Prevenzione

000144

12



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Governo Delle Liste D'attesa 2010-2012
Legge 40 Annualita' 2008 – Prof GB Melis
Legge 40 Annualita' 2009 – Prof GB Melis
Dgr . 47/26 Del 20/10/2009 Programma Reg. Per Attività Di Farmacovigilanza - Progetto N. 2 - Sviluppo Della Rete Di Farmacovigilanza Della Ras Resp. Prof.Ssa Del Zompo
Dgr . 47/26 Del 20/10/2009 Programma Reg. Per Attività Di Farmacovigilanza -Progetto N. 1) Uso Antidepressivi (N06a) E (N05a) Resp. Prof. A. Zuddas .
Crediti Per C/Capitale Invest.In Sanita' Su Dgr 15/8 Del 11,3,2008 Ex Art.20 L.67/88
Dgr N. 47/24 Del 30.12.2010 Piano Nazionale Prevenzione 2010-2012 -Progetto "Eziologia, Monitoraggio E Valutazione Delle Patologie Tiroidee "Del. Aou N. 544 Del 21/07/2011
Det. Della Direz. Generale Della Sanità N. 246 Del 1 Aprile 2011 Per La Realizzazione Del Corso Di Formazione Per Ostetriche E Citolettori Aou 369 30/5/2011
Det. Della Direz. Generale Della Sanità N. 246 Del 1 Aprile 2011 Per La Realizzazione Del Corso Di Formazione Per Ostetriche E Citolettori Aou 369 30/5/2011
Fondi Del Comitato Etico
Legge N. 40/2004 " Norme In Materia Di Pma " Determ N. 907 Del 13.09.2011 - Del . Aou N. 673 Del 22.09.2011
RAS Sindrome Sids Anatomia Patologica SGdD
Dgr 52/91 Del 23,12,2011 Attribuzione Somme Art 13 Lr 1 Interessi
Dgr Provv 43/41 Del 27,10,2011 E Def 52/83 Del 23,12,2011 Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2011
Por Fesr Sardegna 2007-2013 Acquisto Attrezzature Sanitarie
Leasing Ambulanza
Dgr N.38/12 Del 9.11.2010 -Ass. Somma Per Interventi Sanitari E Socio Sanitari In Npia
Finanziamento Anno 2010 In Materia Di Donazione,Prelievi E Trapianti Di Organi Tessuti E Cellule
Governo Delle Liste D'attesa 2010-2012

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

000145



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

contributo; le quote da rinviare al futuro vengono contabilizzate tra i risconti passivi. Tale metodologia di rilevazione evidenzia una minor consistenza del patrimonio netto aziendale rispetto a quella che prevedeva, secondo i precedenti orientamenti, l'iscrizione tra le riserve del patrimonio netto l'importo dei contributi per investimenti.

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 2011 per un importo di €. 226.116.
- nessun fondo per rinnovi contrattuali è stato costituito, in ottemperanza agli obblighi derivanti dal D.l. 78/2010 conv.L. 122/2010.

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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

tenuto conto dell'incremento del debito nei confronti dei fornitori dovuto alla carenza di liquidità che ha caratterizzato la gestione dell'esercizio 2011; 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, sede del corso di laurea in odontostomatologia, oggetto di transazione perfezionatasi a fine esercizio, che prevede la gestione del complesso di via Binaghi da parte dell'azienda e l'assunzione degli oneri derivanti dal contratto di locazione con la Cassa Nazionale dei Dottori Commercialisti con decorrenza 1.1.2012, soggetto a conguaglio a consuntivo. Precisando comunque che è in corso di svolgimento il recupero a costo zero della scuola ex Cries di Monserrato ceduta per una cifra simbolica dal Comune di Monserrato.

- il "F.do rischi per cause civili ed oneri processuali" è stato costituito sulla base degli oneri stimati per le spese legali da sostenere sulle cause in via definizione, con esito negativo per l'azienda;

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

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

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Art. 2427, n. 2 Codice civile

A I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Le *immobilizzazioni immateriali* derivano dai valori esistenti all'01/01/2011, incrementate per nuove acquisizioni del 2011 e per gli ammortamenti dell'esercizio. Esse si riferiscono alle voci:



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

- 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.

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

Categoria di Bilancio	Valore al 31/12/2010	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore al 31/12/2011
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	113.595	94.708		49.416	158.887

A II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le *immobilizzazioni materiali* risultano movimentate rispetto ai valori esistenti al 01/01/2011, a seguito delle nuove acquisizioni avvenute durante l'esercizio 2011 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	
Costo storico	25.662.208
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.368.476
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2010	18.293.732
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
Saldo al 31/12/2011	17.683.733



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

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; in tale voce si registra l'incremento imputabile alla realizzazione dell'impianto fotovoltaico, per circa 790 mila euro, finanziato con i Fondi POR/FERS 2007/2013 in base alla Determinazione dell'Assessorato della Difesa dell'Ambiente N.11856/Det /526 del 14/05/2010, la cui entrata in funzione è prevista per il 2012, e la capitalizzazione delle spese di manutenzione straordinaria del Sistema di Telemetria della Clinica Cardiologica per un importo di € 33.600, già esistente presso il presidio SGD al momento della costituzione dell'Azienda nel 2007, sostenute per l'adeguamento agli standard attuali richiesti.

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	338.920
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	302.060
Svalutazione esercizi precedenti	
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	36.859
Acquisizioni dell'esercizio	826.342
Patrimonializzazioni dell'esercizio	33.600
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	11.569
<i>Saldo al 31/12/2011</i>	885.231

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.



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	13.029.579
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	7.775.753
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2010	5.253.826
Acquisizioni dell'esercizio	958.051
Rivalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori da altri conti costo storico	
Valori da altri conti fondo amm.to	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	1.166.114
Saldo al 31/12/2011	5.045.764

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.

5) Altri beni mobili

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

<i>Descrizione contenuto</i>	<i>Importo</i>
Mobili e arredi	443.652
Macchine ufficio elettroniche	115.266
Automezzi	75.925
Altri beni mobili	101.884
<i>Totale</i>	<i>736.727</i>

a) Mobili e arredi

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Costo storico	1.428.212



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Rivalutazioni		
Ammortamenti precedenti	esercizi	943.503
Svalutazione precedenti	esercizi	
<i>Saldo al 31/12/2010</i>		484.708
Acquisizioni dell'esercizio		70.666
Rivalutazioni dell'esercizio		
Storno fondi dell'esercizio		188
Cessioni dell'esercizio		188
Valori ad altri conti su costo storico		
Valori da altri conti su fondo amm.to		
Interessi nell'esercizio	capitalizzati	
Ammortamenti dell'esercizio		111.722
<i>Saldo al 31/12/2011</i>		443.652

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	842.452
Rivalutazioni	
Ammortamenti precedenti	esercizi 719.907
Svalutazione precedenti	esercizi
<i>Saldo al 31/12/2010</i>	122.545
Acquisizioni dell'esercizio	83.348
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 nell'esercizio	capitalizzati



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Ammortamenti dell'esercizio	90.628
Saldo al 31/12/2011	115.266

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		421.867
Rivalutazioni		
Ammortamenti	esercizi precedenti	312.263
Svalutazione	esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2010		109.603
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		33.678
Saldo al 31/12/2011		75.925

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		165.642
Rivalutazioni		
Ammortamenti	esercizi precedenti	126.808
Svalutazione esercizi precedenti		
Saldo al 31/12/2010		38.834
Acquisizioni dell'esercizio		91.277
Rivalutazioni dell'esercizio		
Svalutazioni dell'esercizio		
Cessioni dell'esercizio		



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Valori ad altri conti su costo storico	
Valori da altri conti su fondo ammortamento	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	28.227
Saldo al 31/12/2011	101.884

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Tra le Immobilizzazioni in corso e acconti sono stati iscritti i costi preliminarmente sostenuti per la realizzazione dei programmi di investimento nel blocco Q.

**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 6.195.194

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

000153



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Saldo al 31/12/2011	€	6.195.194
Saldo al 31/12/2010	€	3.621.177
Variazioni	€	2.574.016

Le rimanenze finali sono così composte

Descrizione	Valore al 31/12/2011	Valore al 31/12/2010	variazioni
Rimanenze materiale sanitario	6.157.742	3.579.961	2.577.781
Rimanenze materiale non sanitario	37.452	41.216	-3.765

Le variazioni sono state ampiamente analizzate in precedenza in occasione della disamina sulla variazione dei criteri di valutazione delle rimanenze di reparto.

Le rimanenze al 31.12.2011 sono costituite in prevalenza da:

Rimanenze prodotti farmaceutici	2.135.999
Rimanenze materiali diagnostici e prodotti chimici	720.558
Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario	2.624.127
Rimanenze materiali protesici	341.294

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 38.738.642.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2011	38.738.642
Saldo al 31/12/2010	28.807.671
Variazioni	9.930.971



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Descrizione	Valore al 31/12/2011	Valore al 31/12/2010	Variazioni
Verso Stato e RAS	24.451.023	20.277.001	4.174.023
Verso Aziende sanitarie pubbliche	11.770.449	6.712.556	5.057.893
Crediti tributari	0	27.288	-27.288
Verso altri	2.517.170	1.790.826	726.344

La voce "Crediti verso Stato e Regioni " comprende principalmente crediti verso la Regione Sardegna per contributi e finanziamenti pari a €. 24.451.023.

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

Voci	Saldo 2011
Crediti Per Assegnazione Definitiva Anno 2011 Su Dgr 13/9 Del 28.03.2012	7.857.846
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	1.436.199
Crediti Su Assegnazione Per Ricerca Sanitaria Finalizzata 2007	106.135
Crediti Por Fesr Sardegna 2007 2013 Obiettivo 2,2,2 Dgr 24/2 Del 23,6,2010 Def 41/16 Del 23,11,2010	3.230.250
Ril. Finanziamento Anno 2010 In Materia Di Donazione,Prelievi E Trapianti Di Organi Tessuti E Cellule Determina Ras 906 Del 11/10/2010	7.291
Determina 11856/Det 526 Del 14,5,2010 Fotovoltaico	557.278
Dgr 47/3 Del 21.11.2011 Assegnazione Ulteriori Risorse Parte Corrente Esercizio 2010	3.571.939
Dgr . 47/26 Del 20/10/2009 Programma Reg. Per Attività Di Farmacovigilanza - Progetto N. 2 - Sviluppo Della Rete Di Farmacovigilanza Della Ras Resp. Prof.Ssa Del Zompo	64.000
Dgr . 47/26 Del 20/10/2009 Programma Reg. Per Attività Di Farmacovigilanza -Progetto N. 1) Uso Antidepressivi (N06a) E (N05a) Resp. Prof. A. Zuddas .	64.000
Dgr 47/24 Del 30/12/2010 Piano Prevenzione 2010-2012 - Progetto Screening Del Carcinoma Cervice Uterina Del. Aou N. 412 Del 15/06/2011	100.648
Dgr N.45/17 Del 21.12.2010 E Dgr 13/19 Del 15.03.2011 Investimenti In C/Cap. Anno 2010 Interventi " Blocco Q"	2.728.707
Dgr N. 47/24 Del 30.12.2010 Piano Nazionale Prevenzione 2010-2012 -Progetto "Eziologia, Monitoraggio E Valutazione Delle Patologie Tiroidee "Del. Aou N. 544 Del 21/07/2011	100.000
Dgr 47/24 Del 30/12/2010 Piano Prevenzione 2010-2012 - Progetto Screening Del Carcinoma Della Mammella Del. Aou N. 414/2011	48.960
Determ. Ras Serv. Prevenzione N. 293 Del 13.04.2011- Fondi Per Implementazione Attrezzature Realizzazione Corsi Formazione Screening Carcinoma Cervice Uterina	30.000
Determinazione Della Direz. Generale Della Sanità N. 246 Del 1 Aprile 2011 Per La Realizzazione Del Corso Di Formazione Per Ostetriche E Citolettori Aou 369 30/5/2011	9.200



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Legge N. 40/2004 " Norme In Materia Di Pma " Determ N. 907 Del 13.09.2011 -Del . Aou N. 673 Del 22.09.2011	30.077
Dgr Provv 43/41 Del 27,10,2011 E Def 52/83 Del 23,12,2011 Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2011	406.922
Dgr 46/44 Del 27.12.2010 Fondi Ras 2010" Interventi Di Razionalizzazione Liste D'attesa"	60.542
Dgr 52/91 Del 23,12,2011 Attribuzione Somme Art 13 Lr 1 Interessi	441.032
Totale	24.451.025

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

In tale voce sono confluite le prestazioni effettuate nel 2010 e 2011 a favore di utenti inviati a vario titolo da 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 il 2010 tali flussi di attività non venivano rilevati tra i ricavi ma trovavano copertura nell'ulteriore finanziamento erogato dalla RAS a fronte delle perdite conseguite da ciascuna Azienda del Sistema Sanitario.

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 2011 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 2011 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.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

I crediti iscritti in bilancio sono esigibili nel breve termine.

Voci	Importo
Crediti c/fatture da emettere competenza 2011	197.223
Crediti c/fatture da emettere. Soggetti pubblici	220.300
Crediti verso Università degli studi di Cagliari ed altri soggetti	965.255
Crediti verso utenti privati	6.679
Altri crediti v soggetti privati	556.922
Altri crediti a proprietà mista	16.479
Altri crediti	3.256
Acconti al personale	551.056
Totale	2.517.170

Non sussistono crediti in sofferenza.

Variazioni Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "B.IV", ammontano a Euro 29.632.359.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2011	€	29.632.359
Saldo al 31/12/2010	€	13.529.640
Variazioni	€	16.102.719

Descrizione	Valore al 31/12/2011	Valore al 31/12/2010	variazioni
Istituto Tesoriere	29.518.599	13.418.464	16.100.135
Conti correnti postali	109.219	94.221	14.998
Denaro e valori in cassa	4.541	16.955	- 12.414

L'incremento delle disponibilità a fine esercizio è imputabile al fatto che gli accrediti da parte della regione sono pervenuti il 5 e il 20 dicembre 2011 e non è stato possibile emettere i mandati di pagamento, anche a seguito di disposizioni da parte dell'Istituto Tesoriere; i mandati di fatto sono stati fatti i primi mesi dell'anno.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi, evidenziati nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C",

000157



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

ammontano a Euro 678.572.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

Saldo al 31/12/2011	€	678.572
Saldo al 31/12/2010	€	774.105
Variazioni	€	95.533

I ratei attivi ammontano a Euro 32.629 e sono rimasti invariati rispetto al bilancio precedente, in quanto non è stato formalizzato dal fornitore lo storno di un addebito di energia elettrica del 2010.

Le variazioni intervenute sono relative 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 **10.973.314**, ed evidenzia una variazione in aumento di Euro **10.056.703**; la "Perdita lorda", comprensiva anche dei costi non monetari che non costituiscono oggetto di ripiano finanziario da parte della Regione ammonta a € **8.044.513**.

Depurando il dato complessivo dalle componenti non monetarie, costituite dagli ammortamenti al netto della sterilizzazione (1.841.806), dall'interesse di computo sul patrimonio netto (241.520) si determina una "Perdita netta" di €. 5.961.187 che si ritiene debba trovare copertura mediante l'intervento finanziario a ripiano da parte della Regione Sardegna, così come avvenuto per gli esercizi precedenti ma che evidenzia un netto miglioramento degli equilibri economico-finanziari dell'Azienda.

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

Patrimonio netto



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

I.	Capitale di dotazione	25.853.726
V.	Altre riserve	2.503.148
VI.	Utili (perdite) portati a nuovo	- 9.339.047
VII.	Utile (perdita) dell'esercizio	- 8.044.513
	Totale Patrimonio netto	10.973.314

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 iniziale	Incrementi	Decrementi	Movimenti tra voci	Consistenza finale
-Capitale Sociale	25.853.726,24		0	0	25.853.726
-Contributi per ripiano perdite	0				0
-Altre riserve	2.261.628	241.520			2.503.148
-Ut/perd. a nuovo	-7.219.072	-19.979.672	17.859.696		-9.339.047
-Ut/perd. d'esercizio	-19.979.672	19.979.672	-8.044.513		-8.044.513
-Tot.Patrim.Netto	916.611	241.520	9.815.183		10.973.314

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

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:



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Saldo al 31/12/2011	€	1.496.820
Saldo al 31/12/2010	€	1.265.654
Variazioni	€	231.166

Descrizione F.do	Esistenza al 31/12/2010	Accantonamenti dell'esercizio	Utilizzi dell'esercizio	Esistenza al 31/12/2011
fondo per rischi	1.080.824	416.034	226.155,28	1.270.702,73
totale altri fondi per oneri	184.830	92.021	-50.734	226.116,43

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 68.949.527.

L'analisi dei debiti al 31.12.2011 risulta dalla tabella sottostante:

<i>Voci</i>	<i>Entro 12 mesi</i>
Debiti verso banche	0
Debiti verso Stato e RAS	463.720
Debiti verso i Comuni	248.399
Verso aziende sanitarie Pubbliche	5.954.135
Verso ARPA	0
Debiti verso fornitori	44.872.226
Verso Erario	2.506.973
Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.986.597
Debiti verso altri	11.917.476
Totale	68.949.527

I "Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche" comprendono, essenzialmente, debiti verso l'Azienda Sanitaria N. 8 di Cagliari su costi anticipati durante gli anni 2007, 2008 e 2010, e 2011 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 e verso l'Azienda Ospedaliera Brotzu di Cagliari per prestazioni ricevute. In tale voce sono confluite le prestazioni effettuate nel 2011 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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

sono comprese nell'ambito dei flussi informativi dell'attività e sono oggetto di separato addebito per la regolamentazione economica tra le singole Aziende, come già descritto in relazione ai "Crediti "; in particolare si fa presente che è stato inserito un credito per nota di credito da ricevere per lo storno degli addebiti a titolo di prestazioni di servizi trasfusionali effettuati dalla l'Azienda Ospedaliera Brotzu di Cagliari in conformità a quanto indicato nella nota prot. n.1652 del 17/01/2005 trasmessa dall'Assessorato Regionale Igiene, Sanità e Assistenza Sociale avente per oggetto "regolamentazione rapporti economici tra serviti trasfusionali e presidi dotati di frigoemoteca".

Si fa presente che la voce del bilancio dell'esercizio precedente relativa al debito nei confronti delle Aziende Sanitarie Pubbliche è stato rettificato apportando la medesima rettifica di segno opposto nella voce fornitori per un errore materiale di riclassificazione effettuato nell'esercizio precedente sono state adattate, riclassificandole, secondo le seguenti modalità:

da debito nei confronti delle A Fornitori 2.782.839,68
Aziende Sanitarie Pubbliche

**Classificazione nel bilancio 2010
Debiti**

	Bilancio 2010	Riclassificato	differenza
Verso aziende sanitarie pubbliche	8.461.475	5.678.636	-2.782.840
Verso fornitori	32.904.998	35.687.837	2.782.840

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 44.872.226.

I "Debiti verso Erario" comprendono debiti verso l'erario per IVA relativa al mese di dicembre, per l' IRES di competenza dell'anno 2012, per le somme relative ad Irpef e IRAP calcolate sulle competenze stipendiali del mese di dicembre e versate nel mese di gennaio 2011.

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 2011 e da operare e dall'Inail a saldo 2011 essi ammontano a € 2.986.597.

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

000161

29



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Descrizione contenuto	Importo
Debiti verso personale dipendente	10.367.170
Debiti verso Dipartimenti Universitari relativi a somme per sperimentazioni da trasferire, e per quote residue di fondi per vari reparti	403.838
Debiti verso personale universitario	472.999
Altri debiti	673.468
Totale	11.917.476

Entro la terza settimana di maggio è stata messa in pagamento la fatturazione passiva di agosto, e al 29/2/2012 sono stati fatti pagamenti per 33 milioni di 23 milioni circa per fornitori.

Nel 2011 sono stati fatti 2000 ordinativi in meno a causa del notevole aggravio amministrativo indotto dalla recente normativa di richiesta di CIG e DURC prima dell'emissione del mandato di pagamento, aggravato dalle criticità degli applicativi SISAR.

Gli accrediti da parte della regione sono pervenuti il 5 e il 20 dicembre 2011 e non è stato quindi possibile emettere i mandati di pagamento che di fatto sono stati fatti i primi mesi dell'anno, perché il tesoriere non consente pagamenti oltre il 20 dicembre.

Lo storico ritardo con cui questa azienda provvede al pagamento dei fornitori, ha varie origini.

Infatti, ad oggi, questa azienda sta procedendo al pagamento dei debiti secondo un sostanziale ordine cronologico che ha portato al pagamento della quasi totalità ad oggi dei debiti maturati ad agosto 2011, rimanendo impagati per sole irregolarità documentali (durc, CIG,..) o per non corrispondenza di dati debiti pregressi.

Per quanto attiene i crediti vantati dai fornitori del Sistema sanitario (ASL -AOB-AOU I.N.R.C.A.) rimangono da valutare con esattezza le rispettive rivendicazioni a credito e debito, anche in attesa di una eventuale istituzione di una "Stanza di compensazione centralizzata c/o l'assessorato.

In ulteriore sintesi, dando per scontato che le esposizioni relative agli anni 2007-2008-2009 e 2010 non sono imputabili a responsabilità aziendale, restano ritardi nei pagamenti, oltre le prescrizioni di legge, per oltre 6 mesi per le partite impagate relative al 2011 mentre decorrono già i ritardi per le forniture del 2012.

E' evidente che l'anticipazione mensile, sino alla mensilità di aprile 2012 pari a



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

8.692.000 Euro, detratte le spese fisse e ricorrenti non posticipabili pari ad un residuo di circa 1.600.000 Euro non permette il soddisfacimento delle giuste rivendicazioni dei fornitori se non in parte, l'integrazione di detta anticipazione nel mese di maggio 2012 pari a 588 mila euro circa se a regime per i prossimi mesi potrà contribuire a un miglioramento dei tempi di pagamento.

La condizione finanziaria subisce un ovvio miglioramento quando l'azienda riceve dalla RAS le assegnazioni relative ai saldi dei dovuti sulle attribuzioni stabilite e sulla copertura dei disavanzi e in questo contesto si può provvedere ad una serie di importanti pagamenti verso i fornitori.

La nostra azienda si è attivata per consolidare una serie di transazioni con singole società creditrici e con società che ne gestiscono il pro soluto e il conto gestione per crediti maturati già dal 2007. Con queste operazioni l'azienda ha ottenuto sostanziosi abbuoni sia relativamente alle richieste di interessi di mora sia relativamente ad altre rivendicazioni effettuate da parte di aziende che avevano già intrapreso azioni esecutorie e ha ottenuto significativi impegni da parte delle stesse aziende creditrici a non intraprendere nuove azioni esecutorie per il 2012.

Per questo l'azienda riconosce priorità ai pagamenti ai crediti transati, e nel contempo paga gli altri debiti seguendo il criterio indicato dell'ordine cronologico.

Nel frattempo l'azienda per dare esecuzione alla DGR n. 52/91 del 23.12.2011 ha indetto una manifestazione di pubblico interesse per l'individuazione degli Istituti abilitati all'utilizzo dei fondi messi a disposizione dell'Azienda con la stessa delibera. Tale procedimento non è ancora concluso anche se sulle prime appare che il tasso non sia quello appetibile per il mercato..

Restano le criticità più volte segnalate senza esito nella gestione della procedura AREAS per la attivazione del calcolo dei Interessi Moratori che pone la nostra Azienda in grave difficoltà per la verifica delle Note di Debito per Interessi Moratori inviateci dai fornitori che hanno azionato il credito o che rivendicano comunque gli "Interessi di Mora".

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 **18.438.284**.

Saldo al 31/12/2011	18.438.284
Saldo al 31/12/2010	12.842.855

000163



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Variazioni	5.595.429
-------------------	------------------

Descrizione	Valore al 31/12/2011	Valore al 31/12/2010	variazioni
Ratei passivi	301.614	101.054	200.560
Risconti Passivi	18.136.670	12.741.802	5.394.869

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Il dettaglio è riportato nel prosieguo della presente Nota Integrativa.

COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI

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

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

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

<i>Voci</i>	<i>Importo</i>
Abbonamenti Libri E Riviste	2.038
Assicurazioni RC Prof.	582.540
Altri Premi Di Assicuraz.	22.634
Canoni Hardware E Software	12.931
Canoni Noleggio Attrezzature Sanitarie	8.294



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Manutenzione Tec. Sanitarie Prog	48.883
Spese Pubblicità E Inserzioni	1.251
Totale	678.572

I Ratei passivi sono riferiti a spese per servizi maturati alla data del 31/12/2011 e addebitate nelle fatture dell'anno successivo per l'intero importo.

Voci	Importo
canoni noleggio attrezzature sanitarie	4.755
manut. Attrez. Sanitarie prog.	218.226
IMPORTE COMUNALI	19.120
canoni noleggio attrezzature sanitarie	6.382
spese legali	43.708
spese legali	2.598
spese legali	6.822
Totale	301.614

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

Il dettaglio di tale voce risulta dalla tabella sottostante:

Descrizione	RISCONTO 2011
Determinazione Ras 529 Del 16/07/2008 Prof. Baroni	4.062
Determinazione Ras 530 16/07/2008 Prof. Alberto Cauli	5.177
Determinazione Ras 531 Del 16/07/2008 Prof. Marrosu F.	21.659
Determinazione Ras 533 Del 16/07/2008 Prof. Aldo Manzin	13.134



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Determinazione Ras 639 Del 12/08/2008 Prof.Ssa M.G. Marrosu	2.258
Determinazione Ras 532 Del 16/07/2008 Prof. Loviselli	10.867
Determinazione Ras 534 Del 16/07/2008 Prof. Mercurio	43.463
Determinazione Ras 528 Del 16/07/2008 Prof. Cianchetti	-
Contributo Legge 40/2004 (Annualita' 2007) Prof. G.B. Melis	26.195
Prog. Sif Del Zompo	61.238
Emergenze Cardiologiche	89.097
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
Ammodernam. Tecnologico	263.240
Programma Acq. Attrezz. San. Progetto Mariotti	28.925
Autismo Prof. Zuddas	2.440
Tempi Di Attesa	95.492
Determ. RAS Serv. Prevenzione N. 293 Del 13.04.2011- Fondi Per Implementazione Attrezzature Realizzazione Corsi Formazione Screening Carcinoma Cervice Uterina	58.887
Camera Conciliazione Progetto Pilota Aou	67.500
DGR 47/24 Del 30/12/2010 Piano Prevenzione 2010-2012 - Progetto Screening Del Carcinoma Cervice Uterina Del. AOU N. 412 Del 15/06/2011	160.241
Piano Regionale Prevenzione 2010-2012 Screening Carcinoma Cervice Uterina	80.546
DGR 47/24 Del 30/12/2010 Piano Prevenzione 2010-2012 - Progetto Screening Del Carcinoma Della Mammella Del. AOU N. 414/2011	99.150
Piano Regionale Prevenzione 2010-2012 Screening Carcinoma Colon Retto	60.000
Impianto Fotovoltaico	639.488

000166



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

DGR N.45/17 Del 21.12.2010 E DGR 13/19 Del 15.03.2011 Investimenti In C/Cap. Anno 2010 Interventi " Blocco Q"	3.029.442
Piano Reg. Prevenzione 2010-2012 - Spese Coordinamento Regionale Prevenzione	16.824
Governo Delle Liste D'attesa 2010-2012	932.274
Legge 40 Annualita' 2008 - G.B Melis	32.786
Legge 40 Annualita' 2009 - G.B Melis	86.698
Dgr . 47/26 Del 20/10/2009 Programma Reg. Per Attività Di Farmacovigilanza - Progetto N. 2 - Sviluppo Della Rete Di Farmacovigilanza Della Ras Resp. Prof.Ssa Del Zompo	160.000
Dgr . 47/26 Del 20/10/2009 Programma Reg. Per Attività Di Farmacovigilanza - Progetto N. 1) Uso Antidepressivi (N06a) E (N05a) Resp. Prof. A. Zuddas .	154.167
Crediti Per C/Capitale Invest.In Sanita' Su Dgr 15/8 Del 11,3,2008 Ex Art.20 L.67/88	2.314.656
DGR N. 47/24 Del 30.12.2010 Piano Nazionale Prevenzione 2010-2012 -Progetto "Eziologia, Monitoraggio E Valutazione Delle Patologie Tiroidee "Del. AOU N. 544 Del 21/07/2011	212.637
Determinazione Della Direz. Generale Della Sanità N. 246 Del 1 Aprile 2011 Per La Realizzazione Del Corso Di Formazione Per Ostetriche E Citolettori AOU 369 30/5/2011	21.120
Determinazione Della Direz. Generale Della Sanità N. 246 Del 1 Aprile 2011 Per La Realizzazione Del Corso Di Formazione Per Ostetriche E Citolettori AOU 369 30/5/2011	21.715
Comitato Etico	118.739
Legge N. 40/2004 " Norme In Materia Di PMA " Determ N. 907 Del 13.09.2011 - Del . AOU N. 673 Del 22.09.2011	30.077
Ras Sindrome Sids Anatomia Patologica SGdD	4.429
DGR 52/91 DEL 23,12,2011 Attribuzione Somme Art 13 LR 1 Interessi	441.032
DGR Provv 43/41 Del 27,10,2011 E Def 52/83 Del 23,12,2011 Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2011	406.922
Por Fesr Sardegna 2007-2013 Acquisto Attrezzature Sanitarie	3.765.000
Ambulanza	60.000
DGR N.38/12 Del 9.11.2010 -Ass. Somma Per Interventi Sanitari E Socio Sanitari In NPIA	3.748

000167

35



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Ril. Finanziamento Anno 2010 In Materia Di Donazione,Prelievi E Trapianti Di Organi Tessuti E Cellule	7.291
Governo Delle Liste D'attesa 2010-2012	100.903
Donazioni e lasciti	562.557
Sperimentazioni 2010 e 2011	86.610
Omaggi Fornitori	111.586
Contributi c/esercizio attività ricerca	22.403
TOTALE RISCONTI PASSIVI	18.136.670

Valore della Produzione

I proventi dell'Azienda derivano sostanzialmente dalle assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale per quote indistinte, il cui importo per l'anno 2011 risulta determinato con Deliberazione della Giunta Regionale n 13/09 del 28/3/2012 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 13/09 del 28/3/2012	126.977.845
Totale	126.977.845

Si ritiene che l'Assegnazione per l'anno 2011 debba essere integrata di una somma pari al differenziale tra quanto deliberato ed il valore risultante dal flusso F relativo alla distribuzione diretta dei farmaci in misura pari a € 2.111.662.

da Altro

Voci	Importo
------	---------

000168



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Attività libero-professionale	2.097.494,8
Consulenze e convenzioni sanitarie	608.225,7
Altre prestazioni sanitarie	3.178.750,1
Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale e pronto soccorso	2.658.771,1
Rimborsi da ASL 8 per distribuzione diretta farmaci HIV	-
Totale	8.543.241,7

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

Voci	Importo
Contributi in descrizione per attività di ricerca	512.570
Contributi in c/esercizio per destinazione vincolata	506.478
Fitti attivi	121.146
Ricavi per recuperi costi del personale	174.258
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	63.295
Ricavi per Sperimentazioni Farmaci	259.688
Altre riverse, rimborsi e recuperi	127.789
Arrotondamenti attivi	6
Utilizzo contributi in c/capitale	57.624
Altri proventi e ricavi diversi	383.065
Proventi per camere a pagamento	465
Diritti di segreteria Comitato etico	31.932
Totale	2.238.316

Oneri diversi di gestione

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

Descrizione	Importo
Altri tributi minori (TARSU, altri tributi)	290.339
IVA indetraibile	17.575



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Indennità Organi Direzione	471.157
Rimborsi spese organi istituzionali	5.880
Abbonamenti e riviste	15.951
Spese di rappresentanza	1.788
Spese postali ed affrancazione	26.033
Spese legali	68.972
Spese bancarie	7.914
Altri oneri diversi di gestione	66.311
Totale	971.925

Proventi e oneri finanziari

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

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Interessi sul patrimonio netto	-241.520
Totale	-241.520

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 €. 241.520 è stato calcolato applicando il tasso ufficiale medio BCE dell'esercizio 2011 pari a (1,2863%) al capitale netto aziendale iniziale alla data del 01.01.2011 e ai successivi apporti dell'esercizio 2011. 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 31/12/2011

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 2010 e precedenti ricevute nel 2011, per recuperi su somme liquidate al personale dipendente in anni precedenti, e per recuperi vari maturati nell'anno precedente, compresa Irap esercizi precedenti, e per fatture emesse su somme incassate nel 2011 ma riferite a prestazioni 2010 e precedenti, nonché alla modifica dei criteri di valutazione delle rimanenze di reparto illustrata in precedenza.

I dettagli di tali voci sono desumibili dalla tabella seguente:

<i>Descrizione</i>	<i>Importo</i>
Sopravv. attive per variazione del criterio di valutazione	3.503.186
Sopravv. attive per accrediti su acquisti di beni e servizi 2010 e preced.	494.638
Sopravv. attive per prestazioni eseguite incassate nel 2009 ma eseguite in anni prec.	785.263
Altre sopravvenienze e insussistenze attive	540.277
Recuperi somme liquidate al personale	90.848
Totale	5.414.212

La voce "Oneri straordinari" comprende principalmente, costi su fatture d'acquisto per beni e servizi di competenza degli esercizi 2010 e precedenti ricevute nell'anno 2011, oneri per il personale dipendente liquidati durante il 2011 ma relativi a competenze maturate nel 2010 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	438.043
Sopravv. pass. per costi del personale anno 2009 e precedenti	66.218
Altre sopravvenienze ed insussistenze passive	

000171



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011



Allegato
lettera
c)

	399.925
Totale	904.187

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

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

ALTRE INFORMAZIONI

Rendiconto finanziario di liquidità

Operazioni di gestione reddituale	
Utile (Perdita dell'esercizio)	- 8.044.513
(-) Variazioni non monetarie attive	
- rivalutazioni	- 3.503.186
+ Variazioni non monetarie passive	
- arrotondamenti	
- ammortamenti	2.101.354
- sterilizzazione ammortamenti	- 259.548
- accantonamenti a fondi	508.055
- interessi di computo	241.520
Flusso di cassa della gestione reddituale	- 8.956.318
Attività di investimento*	
Incrementi delle immobilizzazioni	2.157.990
Incrementi delle immobilizzazioni in corso e acconti	44.770
Decrementi delle immobilizzazioni	
Variazione Rimanenze	- 929.169
Utilizzi fondi rischi e oneri	276.889
Altre attività di investimento	
Decrementi Debiti/incremento Crediti	
Totale	1.550.480

000172



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Attività di finanziamento**	
+ Incrementi dei debiti di finanziamento	
- Decrementi dei debiti di finanziamento	
Variazione dei Crediti	-4.078.489
incremento dei debiti	9.727.350
Incrementi di Patrimonio Netto	17.859.696
Totale	23.508.557
Disponibilità liquide iniziali	13.529.640
Flusso di cassa	16.102.719
Disponibilità liquide finali	29.632.359

* Le attività di investimento rappresentano impieghi di liquidità

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

I compensi agli Organi Istituzionali risultano dalla tabella sottostante.

<i>Qualifica</i>	<i>Importo</i>
Direttore Generale	121.882
Direttore Sanitario	96.956
Direttore Amministrativo	98.609

Il numero medio dei dipendenti in servizio nell'anno 2011 risulta dalla tabella sottostante:

<i>Tipologia</i>	<i>N.medio</i>
RUOLO SANITARIO	
Dirigenti	347
Collab.Prof.Sanita.Esperto	17
Altro personale	644
RUOLO PROFESSIONALE	
Dirigenti	1
Assistenti religiosi	3
RUOLO TECNICO	
Dirigenti	
Assistenti sociali, Assistenti tecnici	5

000173



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Operatori tecnici, Ausiliari spec., Addettialle pulizie	263
RUOLO AMMINISTRATIVO	
Dirigenti	2
Collaboratori amministrativi	19
Assistenti amministrativi	33
Coadiutori amm., Commessi, Fattorini	32
Totale	1.366

Il numero dei dipendenti in servizio al 31.12.2011 posto a confronto con il numero presente al 31.12.2010, risulta dalla seguente tabella:

Ruolo	N.dipendenti al 31.12.2011	N.dipendenti al 31.12.2010
Sanitario	1.347	1.363
Amministrativo	135	144
Tecnico	315	317
Professionale	2*	4
Totale	1.799	1.828

*Mancano rispetto al 2010 i n. 2 religiosi convenzionati che comunque sono ancora in "servizio"

Prospetto comparativo

Conto economico			
	2011	2010	variazioni
A) Valore della produzione			
1) Ricavi per prestazioni di cui:			
- da fondo sanitario regionale	135.521.087	134.962.095	558.992
- da altro	126.977.846	126.285.887	691.959
	8.543.242	8.676.209	132.967
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
3) Altri ricavi e proventi:	2.238.316	1.775.953	462.362
con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	2.238.316	1.775.953	462.362
Totale valore della produzione	137.759.403	136.738.049	1.021.354
B) Costi della produzione			
4) Per beni di consumo:			
a) sanitari	38.869.692	39.699.941	830.249
	37.620.976	38.661.563	1.040.587

000174



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

b) non sanitari	1.248.716	1.038.377	210.338
5) Per servizi	21.546.123	20.205.652	1.340.471
6) Per godimento di beni di terzi	582.399	397.445	184.955
7) Per il personale	79.949.648	79.632.621	317.027
a) personale del ruolo sanitario	67.514.070	67.043.184	470.887
b) personale del ruolo professionale	249.207	391.381	142.174
c) personale del ruolo tecnico	8.611.107	8.648.145	37.038
d) personale del ruolo amministrativo	3.575.264	3.549.912	25.352
8) Ammortamenti e svalutazioni	2.101.354	2.085.562	15.792
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	49.416	37.850	11.566
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati	610.000	610.000	-
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	1.441.937	1.437.711	4.226
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circ.	-	-	-
9) Variazioni delle rimanenze	929.169	1.547.566	2.476.735
a) sanitarie	925.415	1.563.475	2.488.890
b) non sanitarie	3.754	15.909	12.155
10) Accantonamento per rischi e oneri	416.034	284.183	131.851
11) Altri accantonamenti	-	-	-
12) Oneri diversi di gestione	971.925	954.082	17.844
Totale costi della produzione	145.366.345	141.711.920	3.654.424
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	-7.606.942	-4.973.872	- 2.633.070
C) Proventi e oneri finanziari			
13) Interessi e altri proventi finanziari	149.605	26.421	123.184
14) Interessi e altri oneri finanziari	- 241.520	- 191.005	- 50.514
Totale proventi e oneri finanziari	-91.915	-164.585	72.670
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
15) Rivalutazioni	-	-	-
16) Svalutazioni	-	-	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	-
E) Proventi e oneri straordinari			
17) Proventi:			
a) plusvalenze	-	-	-
b) altri proventi straordinari	5.414.212	722.728	4.691.484

000175



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Totale proventi straordinari	5.414.212	722.728	4.691.484
18) Oneri:			
a) minusvalenze	-	-	-
b) imposte esercizi precedenti	-	-	-
c) altri oneri straordinari	904.187	10.419.424	9.515.237
Totale oneri straordinari	904.187	10.419.424	9.515.237
Totale delle partite straordinarie	4.510.025	-9.696.696	14.206.721
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-3.188.832	-14.835.153	11.646.321
19) Imposte sul reddito dell'esercizio			
a) correnti	4.855.681	5.144.519	288.838
b) anticipate	-	-	-
c) differite	-	-	-
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	4.855.681	5.144.519	288.838
Utile (Perdita) dell'esercizio	-8.044.513	-19.979.672	11.935.159

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

	2011	2010	DIFFERENZA
A Totale valore della produzione	137.759.403	136.738.049	1.021.354
B Totale costi della produzione	145.366.345	141.711.920	3.654.424
DIFFERENZA TRA RICAVI E COSTI A - B	-7.606.942	-4.973.872	-2.633.070
C Totale proventi e oneri finanziari	-91.915	-164.585	72.670
E Totale proventi e oneri straordinari	4.510.025	-9.696.696	14.206.721
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-3.188.832	-14.835.153	11.646.321
Totale imposte e tasse	4.855.681	5.144.519	-288.838
RISULTATO D'ESERCIZIO	-8.044.513	-19.979.672	11.935.159

L'incremento dei costi della produzione B) di 3.654.424 è dato principalmente dalla variazione delle rimanenze per 2.476.735 e delle spese per prestazioni di servizi per 1.205.167.

000176



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2011

Allegato
lettera
c)

Il risultato sarebbe migliore se venisse riconosciuto il maggior finanziamento derivante dal differenziale tra quanto deliberato ed il valore rilevato dal flusso F relativo alla distribuzione diretta dei farmaci in misura pari a € 2.111.662.

Il finanziamento erogato dalla RAS non ha consentito di coprire i costi essenziali per lo svolgimento dell'attività istituzionale 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 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. Pietro Tamponi)

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Ennio Filigheddu)

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2011

In data 28/06/2012 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2011.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

avv.	Salvatore	Palmas	Presidente
dott.ssa	Anna Cristina	Cabras	Sindaco
dott.	Paolo	Carcangiu	Sindaco
dott.	Roberto	Parisi	Sindaco
dott.	Enrico	Gaia	Sindaco

Assente giustificato il.....

Partecipa alla riunione il Direttore amministrativo dott. Pietro Tamponi e la dott.ssa Maria Luisa Sanna.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2011 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 461

del 08/06/2012, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 08/06/2012

con nota prot. n. e-mail del 08/06/2012 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 8.044.513,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 11.935.159,00, pari al 59,74 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2011, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2010)	Bilancio d'esercizio 2011	Differenza
Immobilizzazioni	€ 24.478.543,00	€ 24.580.549,00	€ 102.006,00
Attivo circolante	€ 45.958.489,00	€ 74.566.195,00	€ 28.607.706,00
Ratei e risconti	€ 806.734,00	€ 711.201,00	€ -95.533,00
Totale attivo	€ 71.243.766,00	€ 99.857.945,00	€ 28.614.179,00
Patrimonio netto	€ 916.611,00	€ 10.973.314,00	€ 10.056.703,00
Fondi	€ 1.265.654,00	€ 1.496.820,00	€ 231.166,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 56.218.645,00	€ 68.949.527,00	€ 12.730.882,00
Ratei e risconti	€ 12.842.855,00	€ 18.438.284,00	€ 5.595.429,00
Totale passivo	€ 71.243.765,00	€ 99.857.945,00	€ 28.614.180,00
Conti d'ordine	€ 136.080.438,00	€ 136.080.438,00	€ 0,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2010)	Bilancio di esercizio 2011	Differenza
Valore della produzione	€ 136.738.049,00	€ 137.759.403,00	€ 1.021.354,00
Costo della produzione	€ 141.711.920,00	€ 145.366.345,00	€ 3.654.425,00
Differenza	€ -4.973.871,00	€ -7.606.942,00	€ -2.633.071,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -164.585,00	€ -91.915,00	€ 72.670,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -9.696.696,00	€ 4.510.025,00	€ 14.206.721,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -14.835.152,00	€ -3.188.832,00	€ 11.646.320,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.144.519,00	€ 4.855.681,00	€ -288.838,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -19.979.671,00	€ -8.044.513,00	€ 11.935.158,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2011 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2011)	Bilancio di esercizio 2011	Differenza
Valore della produzione	€ 134.772.000,00	€ 137.759.403,00	€ 2.987.403,00
Costo della produzione	€ 145.339.000,00	€ 145.366.345,00	€ 27.345,00
Differenza	€ -10.567.000,00	€ -7.606.942,00	€ 2.960.058,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -25.000,00	€ -91.915,00	€ -66.915,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -100.000,00	€ 4.510.025,00	€ 4.610.025,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -10.692.000,00	€ -3.188.832,00	€ 7.503.168,00
Imposte dell'esercizio	€ 5.138.000,00	€ 4.855.681,00	€ -282.319,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -15.830.000,00	€ -8.044.513,00	€ 7.785.487,00

Patrimonio netto	€ 10.973.314,00
Fondo di dotazione	€ 25.853.726,00
Finanziamenti per investimenti	€ 0,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 0,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.503.148,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -9.339.047,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -8.044.513,00

La perdita di € 8.044.513,00

<input type="radio"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input checked="" type="radio"/> 2)	riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

che l'Azienda ha applicato i criteri stabiliti dagli articoli 2423 e 2423bis del C.C. poiché allo stato i principi stabiliti dal D.Lgs. n. 118/2011 non sono stati recepiti dalla regione Autonoma della Sardegna.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 bis del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 bis del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

non ci sono state spese capitalizzate per le immobilizzazioni immateriali.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Al riguardo si precisa che è stato unificato il criterio di valutazione delle rimanenze di reparto con il metodo della media ponderata. La variazione del criterio ha dato luogo ad una maggiore valorizzazione delle rimanenze il cui importo è passato da € 3.621.178,00 a 7.124.363,52, con un'a differenza pari a € 3.503.185,52. Pertanto si fa rinvio all'analisi dettagliata esposta a pag. 9 della nota integrativa nella quale sono evidenziati anche gli strumenti di governo e di controllo della spesa mediante il monitoraggio e valorizzazione delle giacenze di reparto.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Allo stato non risulta iscritto un fondo svalutazione crediti stante la recente istituzione dell'Azienda Mista.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza quindicinale il giro di fondi in Tesoreria Provinciale dello Stato delle giacenze sui c/c postali, stante l'obbligo in tal senso per gli enti assoggettati alla Tesoreria Unica.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2011.)

000182

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Dalla nota integrativa risultano istituiti i seguenti fondi rischi e oneri:

Fondo per la libera professione di €. 226.116;

Fondo rischi per interessi moratori di €. 835.537;

Fondo relativo alle somme accantonate per debiti con l'Università di Cagliari nascenti dal contratto di locazione della Sede della Clinica Odontostomatologica ad uso promiscuo (servizio sanitario e corsi di laurea). di €. 284.167,00;

Fondo cause civili e contenzioso con il personale dipendente di €. 151.000.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Al riguardo si precisa che i debiti sono riferiti ad un breve periodo tenuto conto che l'Azienda è stata istituita dal 14 maggio 2007.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

000183

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 136.080.438,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Trattasi di beni dell'Università di Cagliari concessi in occasione dell'istituzione dell'Azienda mista. Al riguardo l'Università sta procedendo alla ricognizione e rivalutazione del proprio patrimonio immobiliare. Pertanto la posta in parola verrà aggiornata non appena l'Università in parola comunicherà i dati aggiornati.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente - ad esempio Irap e Ires)

IRAP per €. 4.848.577,00

IRES per €. 7.104,00

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 690.360,54
I.R.E.S.	€ 0,00

000134

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 67.553.654,17
Dirigenza	€ 42.033.355,28
Comparto	€ 25.520.298,89
Personale ruolo professionale	€ 249.206,79
Dirigenza	€ 147.471,81
Comparto	€ 101.734,98
Personale ruolo tecnico	€ 8.611.106,75
Dirigenza	€ 410.065,38
Comparto	€ 8.201.041,37
Personale ruolo amministrativo	€ 3.578.963,47
Dirigenza	€ 887.356,05
Comparto	€ 2.691.607,42
Totale generale	€ 79.992.931,18

Tutti suggerimenti

- *Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

Non ci sono accantonamenti per ferie non godute.

- *Variatione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Il personale in servizio è diminuito di n. 29 unità (da 1.828 del 2010 a 1799 del 2011). Non ci sono state modifiche quantitative della pianta organica. Sono stati modificati in modo compensato gli organici di alcuni profili professionali che peraltro hanno dato luogo a riduzione dei relativi costi complessivi.

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

Le carenze di personale in precedenza evidenziate hanno determinato il costo di € 157.000,00 per consulenze sanitarie, € 180.992,56 per consulenze amministrative, € 84.419,37 per consulenze tecniche e di € 1.804.259,94 per contratti di lavoro interinale, di cui € 115.508,47 per IRAP, pari ad un costo complessivo di € 2.226.671,87.

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Allo stato non risultano ferie non godute che hanno dato titolo a monetizzazione. Per i casi in fase di definizione contenziosa è stato istituito il relativo fondo per i contenziosi con il personale.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risultano ritardi nel versamento dei contributi assistenziali e previdenziali.

000185

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Non ci sono state corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto.

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Non ci sono stati inserimenti di oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto.

- *Altre problematiche:*

Nessuna.

Mobilità passiva

Importo	
---------	--

Tipologia non presente nell'Azienda mista che è solo di tipo ospedaliero.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 0,00 che risulta essere con il dato regionale nonché nazionale, mostra un rispetto all'esercizio precedente. Istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

Stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	
---------	--

Tipologia non presente nell'Azienda mista che è solo di tipo ospedaliero.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 60.862.911,00
---------	-----------------

000186

Nessuna

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 2.101.353,87
Immateriali (A)	€ 49.416,46
Materiali (B)	€ 2.051.937,41

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -91.915,00
Proventi	€ 149.605,00
Oneri	€ 241.520,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 4.510.025,00
Proventi	€ 5.414.212,00
Oneri	€ 904.187,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Sono stati complessivamente pari ad €. 137.759.404,00, di cui €. 126.977.846 a titolo di fondo sanitario regionale; €. 2.238.316,00 a titolo di contributi conto esercizio a destinazione vincolata; €. 8.543.242,00 per prestazioni erogate dall'Azienda con diritto di riscossione del provento dai beneficiari della prestazione sanitaria.

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

000187

L'Azienda ha proceduto all'accertamento di note di credito da pervenire per le quali entro la chiusura dell'esercizio non si è concluso il procedimento di certificazione della partita debitoria/creditoria tra le parti.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto

e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la

corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.) Trimestrali (preventivi e consuntivi) ad eccezione del modello C.P. non previsto per le Aziende Ospedaliere.

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 75.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 76.000,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

000188

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
Nessuna denuncia.
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Adm. del Col.
Paolo Benigni
R. ...
Amador
Enrico

Ritorna in bozza

000189