



Deliberazione n. 423
 Adottata dal Direttore Generale in data 31 MAG. 2013

 OGGETTO: Approvazione Bilancio d'esercizio 2012

Il Direttore Amministrativo certifica che la deliberazione è stata pubblicata sull'Albo Pretorio dell'Azienda Ospedaliero - Universitaria a partire dal 31 MAG. 2013 e resterà in pubblicazione per 10 giorni consecutivi ed è stata posta a disposizione per le consultazioni

Il Direttore Generale Ennio Filigheddu
 Coadiuvato dal Direttore Amministrativo Pietro Tamponi
 e dal Direttore Sanitario Roberto Sequi

- 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 N. 330 del 30 Aprile 2013 adottata dal Direttore Generale avente per oggetto Approvazione progetto di bilancio d'esercizio 2012;
- VISTO** il Bilancio dell'esercizio 2012, costituito da Stato Patrimoniale e Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione (Allegati lettere B, C e D), che si allega al presente atto;
- VISTA** La relazione del Collegio Sindacale che esprime parere favorevole e che si allega al presente atto per farne parte integrante e sostanziale;
- RITENUTO** pertanto di dover approvare definitivamente il Bilancio dell'esercizio 2012;
- SENTITO** il parere favorevole del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario;

DELIBERA

- di approvare il Bilancio d'esercizio dell'anno 2012, 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.
- di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale 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
 (Roberto Sequi)

Il Direttore Amministrativo
 (Pietro Tamponi)

Il Direttore Generale
 (Ennio Filigheddu)

000001

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
 AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Allegato
 lettera a)

- BILANCIO AL 31/12/2012 -

| Stato patrimoniale attivo | Anno di riferimento | | Anno precedente | |
|---|---------------------|--|-------------------|--|
| | IN EURO | | IN EURO | |
| | 2012 | | 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 | - | | - | |
| 4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 138.326 | | 158.887 | |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | | - | |
| 6) Altre | - | | - | |
| TOTALE | 138.326 | | 158.887 | |
| <i>II. Materiali</i> | | | | |
| 1) Terreni | - | | - | |
| 2) Fabbricati | 17.073.275 | | 17.683.733 | |
| 3) Impianti e macchinari | 812.106 | | 885.231 | |
| 4) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 5.883.980 | | 5.045.764 | |
| 5) Altri beni mobili | 631.887 | | 736.730 | |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 3.299.386 | | 69.605 | |
| TOTALE | 27.700.635 | | 24.421.063 | |
| <i>III. Finanziarie</i> | | | | |
| 1) Crediti | 600 | | 600 | |
| 2) Titoli | - | | - | |
| TOTALE | 600 | | 600 | |
| Totale immobilizzazioni | 27.839.561 | | 24.580.549 | |
| B) Attivo circolante | | | | |
| <i>I. Rimanenze</i> | | | | |
| 1) Rimanenze materiale sanitario | 4.707.623 | | 6.157.742 | |
| 2) Rimanenze materiale non sanitario | 30.593 | | 37.452 | |
| 5) Acconti ai fornitori | - | | - | |
| TOTALE | 4.738.216 | | 6.195.194 | |
| <i>II. Crediti</i> | | | | |
| 1) Verso Stato e RAS | 33.706.750 | | 24.451.023 | |
| 2) Verso i Comuni | - | | - | |
| 3) Verso Aziende sanitarie pubbliche | 10.434.511 | | 11.770.449 | |
| 4) Verso ARPA | - | | - | |
| 5) Verso Erario | 16.344 | | - | |
| 6) Verso altri | 713.834 | | 2.517.170 | |
| 7) Imposte anticipate | - | | - | |
| TOTALE | 44.871.439 | | 38.738.642 | |
| <i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> | | | | |
| 1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni | - | | - | |
| 2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni | - | | - | |
| TOTALE | 0 | | 0 | |
| <i>IV. Disponibilità liquide</i> | | | | |
| 1) Denaro e valori in cassa | 84.624 | | 4.541 | |
| 2) Istituto Tesoriere | 9.959.138 | | 29.518.599 | |
| 3) Conti correnti bancari e postali | 135.803 | | 109.219 | |
| TOTALE | 10.179.565 | | 29.632.359 | |
| Totale attivo circolante | 59.789.220 | | 74.566.195 | |
| C) Ratei e risconti attivi | | | | |
| 1) Ratei attivi | 0 | | 32.629 | |
| 2) Risconti attivi | 706.705 | | 678.572 | |
| Totale Ratei e risconti attivi | 706.705 | | 711.201 | |
| Totale attivo | 88.335.486 | | 99.857.946 | |

ef
 000002

- BILANCIO AL 31/12/2012-

Stato patrimoniale passivo

| | 2012 | 2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| 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 | 148.815 | 2.503.148 |
| VI. Utili (perdite) portati a nuovo | 8.919.225 | 9.339.047 |
| VII. Utile (perdita) dell'esercizio | 290.539 | 8.044.513 |
| Totale Patrimonio netto | 17.373.855 | 10.973.314 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 1) Per imposte anche differite | - | - |
| 2) Fondi per rischi | 1.647.633 | 1.270.703 |
| 3) Altri fondi per oneri | 315.252 | 226.116 |
| Totale Fondi per rischi e oneri | 1.962.884 | 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 | 0 | 0 |
| D) Debiti | | |
| 1) Verso banche | - | - |
| 2) Verso Stato e RAS | 123.016 | 463.720 |
| 3) Verso i Comuni | 248.399 | 248.399 |
| 4) Verso aziende sanitarie pubbliche | 2.982.806 | 5.954.135 |
| 5) Verso ARPA | - | - |
| 6) Verso fornitori | 20.944.160 | 44.872.226 |
| 7) Verso Istituto Tesoriere | - | - |
| 8) Verso Erario | 2.567.032 | 2.506.973 |
| 9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.916.924 | 2.986.597 |
| 10) Verso altri | 10.473.972 | 11.917.476 |
| Totale Debiti | 40.256.309 | 68.949.527 |
| E) Ratei e risconti passivi | | |
| 1) Ratei passivi | 0 | 301.614 |
| 2) Risconti passivi | 28.742.438 | 18.136.670 |
| Totale Ratei e risconti passivi | 28.742.438 | 18.438.284 |
| Totale passivo | 88.335.486 | 99.857.946 |

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 |

000003

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Allegato
lettera a)

- BILANCIO AL 31/12/2012-

| Conto economico | Anno di riferimento | |
|---|---------------------|--------------------|
| | 2012 | 2011 |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) Ricavi per prestazioni | 146.252.551 | 135.521.087 |
| di cui: - da fondo sanitario regionale | 137.416.154 | 126.977.846 |
| - da altro | 8.836.397 | 8.543.242 |
| 2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - |
| 3) Altri ricavi e proventi: | 2.822.426 | 2.238.316 |
| con separata indicazione dei contributi in c'esercizio | 1.097.239 | 2.238.316 |
| Totale valore della produzione | 149.074.977 | 137.759.403 |
| B) Costi della produzione | | |
| 4) Per beni di consumo: | 34.337.818 | 38.869.692 |
| a) sanitari | 33.142.347 | 37.620.976 |
| b) non sanitari | 1.195.471 | 1.248.716 |
| 5) Per servizi | 22.372.261 | 21.410.819 |
| 6) Per godimento di beni di terzi | 2.091.196 | 582.399 |
| 7) Per il personale | 78.787.819 | 79.992.931 |
| a) personale del ruolo sanitario | 66.563.972 | 67.553.654 |
| b) personale del ruolo professionale | 108.843 | 249.207 |
| c) personale del ruolo tecnico | 8.597.657 | 8.611.107 |
| d) personale del ruolo amministrativo | 3.517.347 | 3.578.963 |
| 8) Ammortamenti e svalutazioni | 2.149.205 | 2.101.354 |
| a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni | 59.493 | 49.416 |
| b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati | 610.458 | 610.000 |
| c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni | 1.479.255 | 1.441.937 |
| d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese | - | - |
| 9) Variazioni delle rimanenze | 1.456.978 | 929.169 |
| a) sanitarie | 1.450.119 | 925.415 |
| b) non sanitarie | 6.859 | 3.754 |
| 10) Accantonamento per rischi e oneri | 1.000.000 | 508.055 |
| 11) Altri accantonamenti | - | - |
| 12) Oneri diversi di gestione | 879.934 | 971.925 |
| Totale costi della produzione | 143.075.210 | 145.366.345 |


000004

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI

Allegato
lettera a)

- BILANCIO AL 31/12/2012-

| | 2012 | 2011 |
|--|------------------|-------------------|
| Differenza tra valore e costi di produzione (A-B) | 5.999.767 | -7.606.942 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 13) Interessi e altri proventi finanziari | 75.331 | 149.605 |
| 14) Interessi e altri oneri finanziari | - 148.841 | - 241.520 |
| Totale proventi e oneri finanziari | -73.510 | -91.915 |
| D) Rettifiche di valore di attività finanziarie | | |
| 15) Rivalutazioni | 0 | - |
| 16) Svalutazioni | 0 | - |
| Totale rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 | 0 |
| E) Proventi e oneri straordinari | | |
| 17) Proventi: | | |
| a) plusvalenze | - | - |
| b) altri proventi straordinari | 422.410 | 5.414.212 |
| Totale proventi straordinari | 422.410 | 5.414.212 |
| 18) Oneri: | | |
| a) minusvalenze | - | - |
| b) imposte esercizi precedenti | - | - |
| c) altri oneri straordinari | 1.052.087 | 904.187 |
| Totale oneri straordinari | 1.052.087 | 904.187 |
| Totale delle partite straordinarie | -629.677 | 4.510.025 |
| Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | 5.296.580 | -3.188.832 |
| 19) Imposte sul reddito dell'esercizio | | |
| a) correnti | 5.006.041 | 4.855.681 |
| b) anticipate | - | - |
| c) differite | - | - |
| Totale imposte sul reddito dell'esercizio | 5.006.041 | 4.855.681 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | 290.539 | -8.044.513 |

IL Responsabile dell'U.O. Contabilità e Bilancio
(Dott.ssa Cristina Garau)

C. Garau

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott. Pietro Tamponi)

P. Tamponi

IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott. Rolfo Sanguineti)

R. Sanguineti

IL DIRETTORE GENERALE
(Dott. Ennio Filigheddu)

E. Filigheddu

000005



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2012

dal 01/01/2012 al 31/12/2012

000006



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Criteria di carattere generale sulla redazione del bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2012, 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 2012.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012



Allegato
lettera
c)

CRITERI APPLICATI NELLA VALUTAZIONE DELLE VOCI DI BILANCIO

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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

ATTIVO

Immobilizzazioni Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, rappresentate da licenze d'uso di programmi informatici, sono costituite dai beni esistenti al 31/12/2011, 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 138.326.

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 27.700.635; 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 31/12/2012

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 31/12/2011, 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 31/12/2012

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 precedente 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 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

- non sono stati calcolati ammortamenti anticipati.

Il criterio di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2012 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti.

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

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

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

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

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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012



Allegato
lettera
c)

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

RIMANENZE

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

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

Rimanenze del magazzino farmaceutico e di reparto

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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012



Allegato
lettera
c)

delle giacenze di reparto per le quali dall'anno 2011 si è passati da una valutazione tecnico-quali-quantitativa delle richieste formulate dai vari centri di costo e da un controllo fondato sulla verifica della costanza dell'andamento delle richieste di approvvigionamento periodico, ad una valorizzazione puntuale delle variazioni delle giacenze di periodo confortata da periodici sopralluoghi nei reparti, affidati ai farmacisti. In quest'ottica è stato avviato positivamente un nuovo processo organizzativo volto all'ottimizzazione delle risorse sia economiche che umane, iniziato nel 2011, con l'installazione di due armadi robotizzati, forniti in comodato d'uso, e grazie anche all'attivazione durante il 2012 della procedura AREAS per la gestione degli armadi informatizzati di reparto nella gran parte di essi.

ALTRI CRITERI DI VALUTAZIONE

Crediti

Il totale dei crediti è evidenziato alla voce B.II. della sezione "attivo" dello stato patrimoniale per Euro 44.871.439.

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 10.179.565 si riferiscono ai valori disponibili presso l'Istituto Cassiere, i c/c postali, le Casse economali e le Casse prestazioni. Con riferimento alle disponibilità presso l'Istituto Cassiere, si precisa che 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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012



Allegato
lettera
c)

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 706.705 sono iscritti nei risconti attivi per costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

Non vi sono somme iscritte nei ratei attivi.

La voce C. "Ratei e risconti passivi", evidenziata nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale per complessive Euro 28.742.438 si riferisce essenzialmente a risconti passivi relativi ai proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

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

Non vi sono iscritti ratei passivi.

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

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

Tale metodologia di rilevazione evidenzia una minor consistenza del patrimonio netto



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

aziendale rispetto a quella che prevedeva, secondo i precedenti orientamenti, l'iscrizione tra le riserve del patrimonio netto l'importo dei contributi per investimenti.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012



Allegato
lettera
c)

Debiti

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

Fondi per rischi ed oneri

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

Nei **fondi per oneri** sono comprese:

- le spese che si presume verranno sostenute per maggiori oneri derivanti dall'attività libero professionale del personale, per sostenere le quali è stato costituito il fondo di perequazione destinato al personale Dirigente con limitata possibilità di accesso all'esercizio della libera professione. In relazione a tale voce sono stati effettuati accantonamenti in base al fatturato delle prestazioni rese nel 2012 per un importo di €. 89.135.
- nessun fondo per rinnovi contrattuali è stato costituito, in ottemperanza agli obblighi derivanti dal D.l. 78/2010 conv. L. 122/2010 e s.m.

Nei **fondi per rischi** sono ricompresi:

- gli oneri per interessi moratori e per contenziosi dovuti in particolar modo ai ritardi accumulati nei pagamenti dei fornitori per debiti già scaduti; nella stima dell'onere si è tenuto conto delle richieste da parte dei fornitori a titolo di interessi passivi di mora pervenute durante il 2012 ; gli interessi corrisposti nell'esercizio sono stati neutralizzati attingendo dal fondo costituito negli esercizi precedenti;
- il "F.do rischi per cause civili ed oneri processuali" è stato costituito sulla base degli



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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

- il F.do rischi per contenzioso personale dipendente è stato stimato sulla base 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'01/01/2012, incrementate per nuove acquisizioni del 2012 e per gli ammortamenti dell'esercizio.

Esse si riferiscono alle voci:

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



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|---|----------------|
| Costo storico | 342.969 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti (f.do) | 184.082 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/12</i> | 158.887 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 38.932 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Valori ad altri conti | |
| Valori da altri conti | |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 59.493 |
| <i>Saldo al 31/12/2012</i> | 138.326 |

A II – IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le *immobilizzazioni materiali* risultano movimentate rispetto ai valori esistenti al 01/01/2012, a seguito delle nuove acquisizioni avvenute durante l'esercizio 2012 al netto degli ammortamenti dell'esercizio e della sterilizzazione di eventuali contributi.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

2) Fabbricati

include i fabbricati, e le loro pertinenze, relativi al Presidio San Giovanni di Dio di Cagliari, destinati all'esercizio dell'attività aziendale, sia sanitaria, sia amministrativa; nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2012.

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|---|-------------------|
| Costo storico | 25.662.208 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti (f.do) | 7.978.475 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2012</i> | <i>17.683.733</i> |
| Acquisizioni dell'esercizio | |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Valori ad altri conti | |
| Valori da altri conti | |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 610.458 |
| <i>Saldo al 31/12/2012</i> | <i>17.073.275</i> |

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

3) Impianti e macchinari

Comprende la dotazione tecnica che l'Azienda utilizza nello svolgimento della sua attività produttiva per i soli beni complementari; in tale voce non si registrano acquisti durante l'esercizio ma si rileva l'entrata in funzione 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.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2012.

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--|----------------|
| Costo storico | 1.198.862 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 313.629 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2012</i> | 885.231 |
| Acquisizioni dell'esercizio | |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Valori ad altri conti fondo amm.to | - |
| Valori ad altri conti costo storico | - |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 73.124 |
| <i>Saldo al 31/12/2012</i> | 812.106 |

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.

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|-------------------------------------|------------------|
| Costo storico | 13.987.630 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 8.941.866 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2012</i> | 5.045.764 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 2.031.122 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Dismissioni dell'esercizio | 17.723 |
| Valori da altri conti costo storico | |
| Valori da altri conti fondo amm.to | |
| Variazioni f.do da dismissioni | 4.370 |
| Ammortamenti dell'esercizio | 1.179.552 |
| <i>Saldo al 31/12/2012</i> | 5.883.980 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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

Tale voce ha registrato un incremento a seguito dell'acquisto di attrezzature necessarie alla sostituzione di apparecchiature e attrezzature sanitarie in parte finanziate con contributi della Regione e donazioni di terzi ed un decremento dovuto alla dismissione di attrezzature non totalmente ammortizzate.

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 | 366.790 |
| Macchine ufficio elettroniche | 95.019 |
| Automezzi | 97.255 |
| Altri beni mobili | 72.822 |
| Totale | 631.887 |

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 | 1.498.878 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 1.055.225 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2012</i> | 443.652 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 11.846 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Dismissioni dell'esercizio | 1032,4 |
| Valori ad altri conti su costo storico | |
| Valori da altri conti su fondo amm.to | 96 |
| Variazioni f.do da dismissioni | 1.220 |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 88.425 |
| <i>Saldo al 31/1/2012</i> | 366.790 |

000022



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Tale voce ha subito un incremento dovuto alle acquisizioni dell'esercizio di mobili e arredi destinati nel corso dell'anno allo svolgimento dell'attività istituzionale ed un decremento a seguito della dismissione di alcuni beni durante lo stesso esercizio 2012.

b) Macchine d'ufficio elettroniche

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--|----------------|
| Costo storico | 925.800 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 810.535 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2012</i> | 115.266 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 40.824 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Valori ad altri conti su costo storico | |
| Valori da altri conti su fondo amm.to | 91 |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Variazioni f.do da dismissioni | 492 |
| Ammortamenti dell'esercizio | 61.472 |
| <i>Saldo al 31/12/2012</i> | 95.019 |

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

La voce in questione ha inoltre subito una variazione nel valore del fondo ammortamento al fine di adeguare i valori contabili ai valori riportati nel registro dei beni ammortizzabili.

c) Automezzi

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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2012.

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|--|----------------|
| Costo storico | 421.867 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 345.941 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| <i>Saldo al 1/1/2012</i> | <i>75.925</i> |
| Acquisizioni dell'esercizio | 59.998 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Valori ad altri conti | |
| Valori da altri conti | |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 38.668 |
| <i>Saldo al 31/12/2012</i> | <i>97.255</i> |

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono all'acquisto di un'ambulanza avvenuto durante l'anno 2012 grazie al finanziamento regionale di €.60.000 stabilito dalla D.G.R. 30/17 del 03/08/2010 recante "Interventi finalizzati alla riqualificazione della rete del sistema di emergenza-urgenza sanitaria".

d) Altri beni mobili

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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Nella tabella sottostante si evidenziano le variazioni intervenute nell'anno 2012.

| <i>Descrizione</i> | <i>Importo</i> |
|---|----------------|
| Costo storico | 256.919 |
| Rivalutazioni | |
| Ammortamenti esercizi precedenti | 155.035 |
| Svalutazione esercizi precedenti | |
| Saldo al 1/1/2012 | 101.884 |
| Acquisizioni dell'esercizio | 8.855 |
| Rivalutazioni dell'esercizio | |
| Svalutazioni dell'esercizio | |
| Cessioni dell'esercizio | |
| Valori ad altri conti su costo storico | |
| Valori da altri conti su fondo ammortamento | 95,4 |
| Interessi capitalizzati nell'esercizio | |
| Ammortamenti dell'esercizio | 38.012 |
| Saldo al 31/12/2012 | 72.822 |

Le acquisizioni dell'esercizio si riferiscono a beni diversi, in parte ricevuti per donazione, la voce evidenzia inoltre una variazione sul fondo ammortamento dovuto alla sistemazione contabile necessaria al fine dell'adeguamento ai valori iscritti nel registro dei cespiti.

6) Immobilizzazioni in corso e acconti

Tra le Immobilizzazioni in corso e acconti sono stati iscritti i costi sostenuti per la realizzazione dei programmi di investimento nel blocco Q, alla data del 31/12/2012 non ancora completati e pertanto non entrati in funzione.

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

Art. 2427, n. 3-bis Codice Civile

Si precisa come nessuna delle immobilizzazioni materiali e immateriali esistenti in bilancio sia stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti

000025



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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 4.738.216

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | | |
|---------------------|---|------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 4.738.216 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 6.195.194 |
| Variazioni | € | -1.456.978 |

Le rimanenze finali sono così composte

| Descrizione | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 | variazioni |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| Rimanenze materiale sanitario | 4.707.623 | 6.157.742 | -1.450.119 |
| Rimanenze materiale non sanitario | 30.593 | 37.452 | -6.859 |

Nelle tabelle seguenti si rappresentano, nel dettaglio, le voci e i valori delle rimanenze di beni sanitari e non sanitari al 31.12.2012 posti a confronto con i dati del 2011:



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Rimanenze di beni sanitari

| Descrizione | 2012 | 2011 |
|--|------------------|------------------|
| Rimanenze prodotti farmaceutici | 1.659.089 | 2.136.000 |
| Rimanenze emoderivati | 152.392 | 278.662 |
| Rimanenze materiali per la profilassi igienico-sanitaria | | 179 |
| Rimanenze ossigeno | 13.116 | 57 |
| Rimanenze prodotti dietetici | 3.739 | 4.325 |
| Rimanenze materiali diagnostici e prodotti chimici | 778.014 | 720.558 |
| Rimanenze materiale radiografico e per radiologia | 40.297 | 42.903 |
| Rimanenze presidi chirurgici e materiale sanitario | 1.632.921 | 2.624.128 |
| Rimanenze materiali protesici | 419.829 | 341.294 |
| Rimanenze materiali per emodialisi | 47 | 10 |
| Rimanenze altri beni e prodotti sanitari | 8.179 | 9.626 |
| TOTALE | 4.707.623 | 6.157.742 |

Rimanenze di beni non sanitari

| Descrizione | 2012 | 2011 |
|--|---------------|---------------|
| Rimanenze prodotti alimentari | 120 | 34 |
| Rimanenze materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza | 8.171 | 13.059 |
| Rimanenze supporti informatici, cancelleria e stampati | 18.231 | 19.347 |
| Rimanenze materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni | 2.352 | 1.999 |
| Rimanenze altri materiali non sanitari | 1.719 | 3.012 |
| TOTALE | 30.593 | 37.452 |

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 44.871.439.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | |
|---------------------|------------------|
| Saldo al 31/12/2012 | 44.871.439 |
| Saldo al 31/12/2011 | 38.738.642 |
| Variazioni | 6.132.797 |

000027

22



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Nella sottostante tabella si evidenziano nel dettaglio i valori per singole categorie di crediti alla data del 31/12/2012 posti a confronto con i dati rilevati nel 2011:

| Descrizione | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 | Variazioni |
|-----------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------|
| Verso Stato e RAS | 33.706.750 | 24.451.023 | 9.255.726 |
| Verso Aziende sanitarie pubbliche | 10.434.511 | 11.770.449 | -1.335.938 |
| Crediti tributari | 16.344 | 0 | 16.344 |
| Verso altri | 713.834 | 2.517.170 | -1.803.335 |

La voce "Crediti verso Stato e Regioni " comprende principalmente crediti verso la Regione Sardegna per contributi e finanziamenti pari a €. 32.910.774.

Nella tabella sottostante sono riportati i dettagli relativi ai Crediti verso la RAS:

| <i>Dettaglio Voci</i> | <i>Saldo 2012</i> |
|--|-------------------|
| Crediti Per Assegnazione Definitiva Anno 2012 come da Dgr 15/30 Del 29.03.2013 | 11.948.154 |
| Dgr 45/18 Del 12.11.2012 Assegnazione Ulteriori Risorse Parte Corrente Esercizio 2011 (Ripiano Perdite) | 1.788.356 |
| Dettaglio Voci | Saldo 2012 |
| 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 | 532.056 |
| Crediti Por Fesr Sardegna 2007 2013 Obiettivo 2,2,2 Dgr 24/2 Del 23,6,2010 Def 41/16 Del 23,11,2010 | 2.352.110 |
| Determina 11856/Det 526 Del 14,5,2010 Fotovoltaico | 128.196 |
| 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" | 454.785 |
| Dgr Provv 43/41 Del 27,10,2011 E Def 52/83 Del 23,12,2011 Investimenti Ammodernamento Tecnologico Anno 2011 | 406.922 |
| Programma di investimenti ex art.20 Legge 67/88 Piano Investimenti anno 2012 | 4.843.278 |
| Delibera CIPE 03/08/2012 Fondi ex FAS ora FSC 2007/2013 | 5.000.000 |
| Determ. RAS Serv. Prevenzione n. 293 del 13.04.2011- Fondi per implementazione attrezzature realizzazione corsi formazione screening carcinoma cervice uterina | 30.000 |
| Totale crediti verso RAS per Investimenti | 17.347.347 |
| Dgr 52/91 Del 23,12,2011 Attribuzione Somme Art 13 Lr 1 Interessi | 441.032 |
| Crediti Su Assegnazione Per Ricerca Sanitaria Finalizzata 2007/2008 | 64.233 |
| DGR 47/24 del 30/12/2010 Piano Prevenzione 2010-2012 - progetto screening del carcinoma della mammella Del. AOU n. 414/2011 (resp. Prof. Massidda) | 48.960 |

000028



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

| | |
|---|-------------------|
| 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 | 16.000 |
| 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 . | 16.000 |
| Determinazione della Direz. generale della Sanità n. 246 del 1 aprile 2011 per la realizzazione del corso di formazione per CITOLETTORE AOU 369 30/5/2011 (Prof. FAA) | 4.600 |
| Determinazione della Direz. generale della Sanità n. 246 del 1 aprile 2011 per la realizzazione del corso di formazione per OSTETRICHE AOU 369 30/5/2011 (Prof. GB Melis) | 4.600 |
| Finanziamento anno 2010 in materia di donazione,prelievi e trapianti di organi tessuti e cellule (assunzione 2012) | 7.291 |
| DET. RAS 1322 DEL 29/11/2011 NOTA RAS PROT. 10651 28/06/2011 CORSO ECM "PIANO NAZIONALE SCREENING CARCINOMA MAMMELLA 2010-2012" DEL AOU 228/2012 | 3.840 |
| Progetto di ricerca "carenza congenita di alfa 1 anti tripsina: possibile modello di medicina traslazionale su fattori predittivi nell'ambito delle malattie respiratorio ed epatiche croniche in Sardegna" presa d'atto comunicazione ras n. 20097 del 07/08/2012 (del. auca 731/2012) | 72.000 |
| Delibera AOU 886/ del 09/11/2012Programma CCM 2012 Presa d'atto finanziamento progetto "Proposta di un modello di risk analysis per la valutazione ed il controllo del rischio di infezioni nosocomiali nelle unità di terapia intensiva." | 345.000 |
| ECOBEBE' Approvazione progetto. B.A.B.I. - Bebè A Basso Impatto POR-FESR 2007-2013 Asse IV Linea intervento 4.1.2 b denominato INTERVENTO 7 (Delib. AOU CA 208/2012) | 50.000 |
| FORMAZIONE DEGLI OPERATORI SANITARI SULLA PRIMA ASSISTENZA ALLE VITTIME DI VIOLENZA DI GENERE E STALKING; PRESIDENZA DEL CONSIGLI DEI MINISTRI - DIPARTIMENTO PER LE PO. Del.909/2012 | 28.308 |
| Corso aggiornamento "Formazione persoanle docente nella scuola ospedaliera e nell'istruzione domiciliare"Del.903/2012 | 49.999 |
| Del. AOU n. 557 del 10/07/2012 Convenzione per collaborazione nelle attività di studio e ricerca nell'ambito dei progetti ADDUCE,STOP e PERS finanziati dal 7^ Programma Quadro dell'Unione Europea. Resp. Scientifico Prof. Alessandro ZUDDAS | 105.000 |
| Det. RAS n. 1580 del 27.11.2012 PRP 2010-2012 "Progetto screening del carcinoma della cervice uterina" | 174.171 |
| Det. RAS n. 1579 del 27.11.2012 PRP 2010-2012 "Progetto screening del carcinoma della mammella " | 114.387 |
| Det. RAS n. 1581 del 27.11.2012 PRP 2010-2012 "Progetto screening del carcinoma del colon retto" | 78.086 |
| Det. RAS n. 1708 del 27.12.2012 PRP 2010-2012 " Miglioramento dell'attività di screening " | 46.694 |
| Dgr 46/44 Del 27.12.2010 Fondi Ras 2010" nota RAS 12232 del 09/05/2012 Potenziamento liste d'attesa CUP annualità 2012 | 96.175 |
| AOU 360/2011 RAS 46/44 2010 Governo Liste d'attesa 2010/2012 | 60.542 |
| Totale crediti verso RAS per progetti vincolati e di ricerca | 1.826.917 |
| Totale crediti verso RAS | 32.910.774 |

000029



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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

In tale voce sono confluite le prestazioni effettuate nel 2010, nel 2011 e nel 2012 a favore di utenti inviati a vario titolo da altre aziende sanitarie e ospedaliere e che, ai sensi della Direttiva Regionale sui flussi dell'attività del 3.2.2000 non sono comprese nell'ambito dei flussi informativi dell'attività e sono 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. A tale proposito si evidenzia che durante l'esercizio l'Azienda ha messo in campo tutte le azioni idonee alla definizione dei crediti aperti sia verso la Azienda Ospedaliera "Brotzu" ed in particolare verso la ASL 8 di Cagliari, anche attraverso iniziative di sollecito presso i vertici dell'Assessorato Igiene e Sanità, al fine del recupero delle somme iscritte nei relativi bilanci.

La voce " Crediti verso Erario" è costituita dai crediti per somme versate a titolo d'acconto per l'IRPEF dell'esercizio durante il 2012 e crediti per IVA maturati negli anni sulle fatture d'acquisto dell'attività commerciale e determinato in base al calcolo del Pro-rata, come risulterà dal modello Unico EC.

Alla voce "Crediti verso altri" si comprendono, tra gli altri, i crediti verso gli utenti privati ed enti pubblici per prestazioni svolte, per le quali non sono state concluse le procedure di riscossione, nonché per fatture da emettere nei confronti di enti pubblici e privati su prestazioni di medicina del lavoro, di medicina legale e altre prestazioni effettuate durante il 2012 ma non ancora incassate per le quali si è provveduto ad inviare regolare avviso di fattura, in base alle convenzioni a suo tempo stipulate.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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

| <i>Voci</i> | <i>Importo</i> |
|---|----------------|
| Crediti c/fatture da emettere competenza 2012 | 162.544 |
| Crediti verso assistiti | 36.867 |
| Altri crediti v soggetti privati | 395.809 |
| Altri crediti | 104.529 |
| Acconti al personale | 14.085 |
| Totale | 713.834 |

I crediti iscritti in bilancio sono esigibili nel breve termine.

Non sussistono crediti in sofferenza.

Variazioni Disponibilità Liquide

Le disponibilità liquide, evidenziate nell'attivo dello stato patrimoniale alla voce "B.IV", ammontano a Euro 10.179.565

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | |
|---------------------|--------------------|
| Saldo al 31/12/2012 | 10.179.565 |
| Saldo al 31/12/2011 | 29.632.359 |
| Variazioni | -19.452.794 |

| Descrizione | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 | variazioni |
|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-------------------|
| Istituto Tesoriere | 9.959.138 | 29.518.599 | -19.559.461 |
| Conti correnti postali | 135.803 | 109.219 | 26.584 |
| Denaro e valori in cassa | 84.624 | 4.541 | 80.083 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

RATEI E RISCONTI ATTIVI

I risconti attivi, evidenziati nella sezione "attivo" dello stato patrimoniale alla voce "C", ammontano a Euro 706.705.

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

| Risconti attivi | | |
|------------------------|----------|---------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 706.705 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 678.572 |
| Variazioni | € | 28.134 |

Nell'esercizio 2012 non sussistono ratei attivi, pertanto rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

| | | |
|---------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 0 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 32.629 |
| Variazioni | € | -32.629 |

P A S S I V O

Voce A - PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammonta a Euro **17.373.855**, ed evidenzia una variazione in aumento di Euro **6.400.541**; Il risultato economico del 2012 è rappresentato da un "Utile d'esercizio" che ammonta a €. 290.539, che depurato dei costi non monetari per interessi di computo la cui somma è pari a €.148.815, risulta essere pari a €. 439.354.

Tale risultato economico sarà destinato alla copertura di perdite riportate a nuovo negli esercizi pregressi in quanto non ripianabili da parte della Regione Sardegna, costituite principalmente dagli ammortamenti non sterilizzati.

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



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Patrimonio netto

| | | |
|------|---------------------------------|-------------------|
| I. | Capitale di dotazione | 25.853.726 |
| V. | Altre riserve | 148.815 |
| VI. | Utili (perdite) portati a nuovo | -8.919.225 |
| VII. | Utile (perdita) dell'esercizio | 290.539 |
| | Totale Patrimonio netto | 17.373.855 |

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

Patrimonio Netto: prospetto delle variazioni intervenute nell'esercizio

| Voci di bilancio | Valore al 1/1/2012 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Movimenti tra voci | Valore al 31/12/2012 |
|--|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|----------------------|
| Capitale di dotazione | 25.853.726 | | | | 25.853.726 |
| Riserve di rivalutazione | 0 | | | | 0 |
| Contributi per investimenti | | | | | 0 |
| Contributi assegnati per ripiano perdite | | | | | 0 |
| Altre riserve | 2.503.148 | 148.815 | | - | 148.815 |
| Utili (perdite portate a nuovo) | -9.339.047 | | 5.961.187 | - | -8.919.225 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | -8.044.513 | 290.539 | | 8.044.513 | 290.539 |
| Totale | 10.973.314 | 439.354 | 5.961.187 | 0 | 17.373.855 |

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.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Voce B - FONDI PER RISCHI E ONERI

La voce Fondi per rischi accoglie il Fondo per rischi cause civili e processuali il cui importo pari a €. 176.000 è formato per 76.000 euro quale saldo iniziale al 01.01.2012 ed è incrementato al 31.12.2012 di €.100.000 a seguito di accantonamento calcolato prudenzialmente sulla base degli oneri stimati per le spese legali da sostenere sulle cause in via definizione.

La stessa voce Fondi per rischi accoglie il Fondo rischi per contenzioso personale dipendente, il cui importo pari a €. 475.000 è formato per 75.000 euro, quale saldo iniziale al 01.01.2012, incrementato al 31.12.2012 di €. 400.000 per accantonamenti su oneri stimati prudenzialmente relativi a contenziosi accesi da parte del personale universitario per il riconoscimento di specifiche indennità di produttività.

La stessa voce, accoglie, inoltre, il Fondo rischi per interessi moratori il cui importo è costituito dal residuo dell'esercizio precedente di €. 212.466 al netto dell'utilizzo effettuato durante il 2012 per €. 623.071, dovuto al pagamento di interessi a favore dei fornitori, riferiti a transazioni e contenziosi relativi ad esercizi precedenti.

A tale importo sono stati sommati gli accantonamenti per €. 500.000 effettuati in via presuntiva al fine di fronteggiare il rischio di pagamento di interessi moratori derivanti da operazioni dell'esercizio anche a seguito di richieste avanzate dai creditori ed attualmente in corso di verifica.

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

La voce Altri fondi per oneri accoglie il Fondo oneri differiti per attività libero professionale ed è costituita dall'importo residuo dell'anno precedente pari a €. 226.116 ed incrementato delle somme maturate nel 2012 pari a €. 89.135.

Le tabelle di seguito riportate evidenziano le variazioni intervenute complessivamente nei nelle voci suddette durante l'esercizio 2012:



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012



Allegato
lettera
c)

Fondi per rischi e oneri

| | | |
|---------------------|----------|----------------|
| Saldo al 31/12/2012 | € | 1.962.884 |
| Saldo al 31/12/2011 | € | 1.496.820 |
| Variazioni | € | 466.064 |

Dettaglio dei movimenti nei Fondi per rischi e oneri

| Descrizione F.do | Esistenza al 31/12/2011 | Accantonamenti dell'esercizio | Utilizzi dell'esercizio | Esistenza al 31/12/2012 |
|-----------------------|-------------------------|-------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Fondi per rischi | 1.270.703 | 1.000.000 | 623.071 | 1.647.632 |
| Altri fondi per oneri | 226.117 | 89.135 | | 315.252 |
| Totale | 1.496.820 | 1.089.135 | 623.071 | 1.962.884 |

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 40.256.309.

L'analisi dei debiti al 31.12.2012 risulta dalla tabella sottostante:

| Voci | Oltre 12 mesi | Entro 12 mesi |
|--|---------------|-------------------|
| Debiti verso banche | | 0 |
| Debiti verso Stato e RAS | | 123.016 |
| Debiti verso i Comuni | | 248.399 |
| Verso aziende sanitarie Pubbliche | | 2.982.806 |
| Verso ARPA | | 0 |
| Debiti verso fornitori | | 20.944.160 |
| Verso Istituto Tesoriere | | |
| Verso Erario | | 2.567.032 |
| Verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale | | 2.916.924 |
| Debiti verso altri | | 10.473.972 |
| Totale | | 40.256.309 |

I tempi medi di pagamento sono stati pari a 110 giorni. A tal proposito è utile sottolineare

000035



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

che a partire dal mese di gennaio 2012, si è provveduto a pianificare i pagamenti mensili adottando, quale criterio generale, l'ordine cronologico in relazione alla data fattura e nonostante il persistere della carenza della disponibilità finanziaria, mitigata in parte dalla erogazione di una ulteriore quota del FSR versata nel mese di giugno, è stato possibile estinguere, nell'arco di sei mesi, la quasi totalità dei debiti verso fornitori privati relativi all'anno 2011.

A partire da luglio 2012 si è dato avvio al pagamento dei debiti dell'esercizio in corso ottenendo, alla fine dell'anno 2012 il risultato della riduzione dei tempi medi di pagamento da 300 a 110 giorni.

I "Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche" comprendono, essenzialmente, debiti verso l'Azienda Sanitaria N. 8 di Cagliari su costi anticipati durante gli anni 2007, 2008 e 2010, 2011 e 2012 per utenze telefoniche, acqua, forniture di beni e verso l'Azienda Ospedaliera Brotzu di Cagliari per prestazioni ricevute. In tale voce sono confluite le prestazioni effettuate nel 2012 a favore di utenti inviati a vario titolo ad altre aziende Ospedaliere e che, ai sensi della direttiva regionale sui flussi dell'attività, 3.2.2000 non sono comprese nell'ambito dei flussi informativi dell'attività e sono oggetto di separato addebito per la regolamentazione economica tra le singole Aziende, come già descritto in relazione ai "Crediti"; si fa presente, inoltre che al termine dell'esercizio 2012 sono state contabilizzate le note di credito ricevute dall' Azienda Ospedaliera Brotzu per lo storno di addebiti a titolo di prestazioni per servizi trasfusionali effettuati dalla stessa, per un ammontare pari a euro 790.797, per i quali nel bilancio 2011 erano state rilevate note credito da ricevere, 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".

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

I "Debiti verso fornitori" sono costituiti dai debiti per forniture di beni e per prestazioni di servizi e comprendono le fatture da ricevere ed ammontano a euro 20.944.160.

Come si può notare l'ammontare dei debiti verso fornitori si è notevolmente ridotto passando, infatti, da €. 44.872.226 del 2011 a €. 20.944.160 del 2012. Tale risultato è



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

stato possibile anche grazie al superamento delle difficoltà amministrative incontrate durante il 2011 relativamente all'introduzione della normativa di richiesta di CIG che aveva rallentato la procedura di liquidazione e il conseguente pagamento delle fatture, e in particolare grazie al fatto che anche nel 2012 l'Azienda ha proceduto al pagamento dei debiti secondo un sostanziale ordine cronologico che ha portato al 31.12.2012 al pagamento delle quasi totalità dei debiti maturati ad agosto 2012, e alla data di redazione del bilancio alla quasi totalità dei debiti accertati e regolarmente liquidati dai servizi competenti e maturati a dicembre 2012. Rimangono pertanto non pagati i debiti, non ancora liquidati e quelli su cui permangono irregolarità documentali (durc, CIG,..).

I "Debiti verso Erario" comprendono debiti per l'IVA relativa al mese di dicembre, quelli per l' IRES di competenza dell'anno 2012 e per le somme relative ad Irpef e IRAP calcolate sulle competenze stipendiali del mese di dicembre e versate nel mese di gennaio 2013.

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

I Debiti verso Enti previdenziali, pari a €. 2.916.924, sono costituiti dalle trattenute previdenziali operate sulle retribuzioni del personale dipendente e dai relativi oneri contributivi a carico dell'Azienda, calcolati sulle competenze liquidate nel mese di dicembre 2012 e versate nel mese di gennaio 2013, di cui €. 2.868.867 v/INPDAP, €. 9.586 v/INPS e €. 28.496 v/ ONAOSI; sono inoltre costituiti dall' Inail maturata a saldo 2012 per un ammontare pari a €. 10.002.



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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

| <i>Descrizione Voci</i> | <i>Importo</i> |
|--|-------------------|
| Debiti verso personale dipendente | 8.819.647 |
| Debiti verso Dipartimenti Universitari relativi a somme per sperimentazioni da trasferire, e per quote residue di fondi per vari reparti | 505.105 |
| Debiti verso personale universitario | 472.999 |
| Altri debiti | 676.221 |
| TOTALE | 10.473.972 |

Voce E - RATEI E RISCONTI PASSIVI

I ratei ed i risconti passivi risultano evidenziati nella sezione "passivo" dello stato patrimoniale alla voce "E" per un importo complessivo di Euro 28.742.438

Tale importo si riferisce ai soli risconti passivi, in quanto nell'esercizio 2012 non sussistono ratei passivi.

Nelle seguenti tabelle si evidenziano le variazioni intervenute nelle voci :

| | |
|---------------------|-------------------|
| Saldo al 31/12/2012 | 28.742.438 |
| Saldo al 31/12/2011 | 18.438.284 |
| Variazioni | 10.304.154 |

| Descrizione | Valore al 31/12/2012 | Valore al 31/12/2011 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Ratei passivi | 0 | 301.614 |
| Risconti Passivi | 28.742.438 | 18.136.670 |
| TOTALE | 28.742.438 | 18.438.284 |

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Il dettaglio è riportato nel prosieguo della presente Nota Integrativa.

000038



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012



Allegato
lettera
c)

COMPOSIZIONE DELLE VOCI "RATEI E RISCONTI ATTIVI E PASSIVI"

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

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

I Risconti attivi sono analizzabili in dettaglio nella tabella seguente:

| Voci | Importi |
|---|----------------|
| Abbonamenti Libri E Riviste | 5.917 |
| Assicurazioni RC Prof. | 579.805 |
| Altri Premi Di Assicuraz. | 27.930 |
| Canoni Hardware E Software | 5.446 |
| Canoni Noleggio Attrezzature Sanitarie | 2.610 |
| Manutenzione Tec. Sanitarie Prog | 48.614 |
| Spese telefoniche | 2.113 |
| Acquisti fatturati nel 2012 merce ricevuta nel 2013 | 34.270 |
| Totale | 706.705 |

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

000039



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

progetti in tutto o in parte non ancora realizzati; sono compresi nei risconti passivi i contributi in conto impianti, da terzi e donazioni destinati alla sterilizzazione delle quote di ammortamento future.

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

Contributi in c/capitale

| Descrizione | Risconti Passivi 2012 |
|---|--------------------------|
| 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 | 3.597.560,83 |
| AMMODERNAM. TECNOLOGICO DGR.RAS 40/25 2007 | 212.085,38 |
| IMPIANTO FOTOVOLTAICO AOU 531/2009 e 638/2010 | 797.536,61 |
| DGR n.45/17 del 21.12.2010 e DGR 13/19 del 15.03.2011 Investimenti in c/cap. anno 2010 interventi " Blocco Q" DEL AOU 373/2011 | 3.029.442,49 |
| C/CAPITALE INVEST.IN SANITA' SU DGR 15/8 DEL 11,3,2008 EX ART.20 L.67/88. | 2.312.378,39 |
| DGR provv 43/41 del 27,10,2011 e def 52/83 del 23,12,2011 Investimenti Ammodernamento Tecnologico anno 2011. | 406.921,77 |
| POR FESR SARDEGNA 2007-2013 ACQUISTO ATTREZZATURE SANITARIE AOU 101/2012. | 3.706.115,15 |
| Determ. RAS Serv. Prevenzione n. 293 del 13.04.2011- Fondi per implementazione attrezzature realizzazione corsi di formazione su screening del carcinoma della cervice uterina. | 53.714,80 |
| Programma di investimenti ex art.20 L. 67/88 Piano Investimenti 2012. | 4.843.278,43 |
| Delibera CIPE 03/08/2012 Fondi FAS ora FSC 2007/2013. | 5.000.000,00 |
| TOTALE | 23.959.033,85 |

000040



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Contributi in c/esercizio

| Risconti Passivi su Contributi in c/esercizio | RISCONTI PASSIVI 2012 |
|---|----------------------------------|
| Determinazione Ras 529 Del 16/07/2008 Prof. Baroni | 3.437 |
| Determinazione Ras 530 16/07/2008 Prof. Alberto Cauli | 4.236 |
| Determinazione Ras 531 Del 16/07/2008 Prof. Marrosu F. | 14.617 |
| Determinazione Ras 533 Del 16/07/2008 Prof. Aldo Manzin | 10.757 |
| Determinazione Ras 639 Del 12/08/2008 Prof.Ssa M.G. Marrosu | 1.355 |
| Determinazione Ras 532 Del 16/07/2008 Prof. Loviselli | 8.682 |
| Determinazione Ras 534 Del 16/07/2008 Prof. Mercurio | 34.928 |
| Determinazione Ras 528 Del 16/07/2008 Prof. Cianchetti | |
| Contributo Legge 40/2004 (Annualita' 2007) Prof. G.B. Melis | 20.947 |
| Prog. SIF – Prof.ssa Del Zompo | 45.489 |
| Emergenze Cardiologiche | 65.736 |
| Programma Acq. Attrezz. San. Progetto Mariotti | 23.864 |
| Autismo Prof. Zuddas | 2.226 |
| Tempi Di Attesa | 80.742 |
| Camera Conciliazione Progetto Pilota Aou | 27.904 |
| 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 | 247.828 |
| Piano Regionale Prevenzione 2010-2012 Screening Carcinoma Cervice Uterina | 60.908 |
| DGR 47/24 Del 30/12/2010 Piano Prevenzione 2010-2012 - Progetto Screening Del Carcinoma Della Mammella Del. AOU N. 414/2011 | 58.652 |
| Piano Regionale Prevenzione 2010-2012 Screening Carcinoma Colon Retto | 28.876 |
| Piano Reg. Prevenzione 2010-2012 - Spese Coordinamento Regionale Prevenzione | 0 |
| Governo Delle Liste D'attesa 2010-2012 | 632.401 |
| Legge 40 Annualita' 2008 - G.B Melis | 28.414 |
| Legge 40 Annualita' 2009 - G.B Melis | 70.524 |
| 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 | 103.390 |
| 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 . | 78.333 |

000041



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

| | |
|--|---------|
| DGR N. 47/24 Del 30.12.2010 Piano Nazionale Prevenzione 2010-2012 -Progetto "Eziologia, Monitoraggio E Valutazione Delle Patologie Tiroidee "Del. AOU N. 544 Del 21/07/2011 | 158.485 |
| 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 | 18.954 |
| Determinazione Della Direz. Generale Della Sanità N. 246 Del 1 Aprile 2011 Per La Realizzazione Del Corso Di Formazione Per Ostetriche E Citolettori AOU 369 30/5/2011 | 15.541 |
| Comitato Etico | 144.865 |
| Legge N. 40/2004 " Norme In Materia Di PMA " Determ N. 907 Del 13.09.2011 -Del. AOU N. 673 Del 22.09.2011 | 15.577 |
| Ras Sindrome Sids Anatomia Patologica SGdD | 4.429 |
| DGR 52/91 DEL 23,12,2011 Attribuzione Somme Art 13 LR 1 Interessi | 441.032 |
| Finanziamento per Ambulanza Det.RAS 22/13 del 2010 Delib.AOUCA 352/2012 | 60.000 |
| DGR N.38/12 Del 9.11.2010 -Ass. Somma Per Interventi Sanitari E Socio Sanitari In NPIA | 0 |
| Ril. Finanziamento Anno 2010 In Materia Di Donazione,Prelievi E Trapianti Di Organi Tessuti E Cellule | 50.045 |
| Governo Delle Liste D'attesa 2010-2012 | 0 |
| Donazioni e lasciti | 516.959 |
| Sperimentazioni 2010_2011_2012 | 115.455 |
| Omaggi Fornitori | 89.146 |
| Finanz. RAS L.R. 7 del 7/8/20047 D AOU 1/2012 -IMPIEGO GLOBULI ROSSI PER ANGIOGRAFIA COROIDEALE LASER RETINA" Det.RAS (CRP)10415/2011 | 195.272 |
| CORSO ECM "PIANO NAZIONALE SCREENING CARCINOMA MAMMELLA 2010-2012" DEL AOU 228/2012 DET.RAS 1322 DEL 29/11/2011. | 13.782 |
| Progetto di ricerca "carenza congenita di alfa 1 anti tripsina: possibile modello di medicina traslazionale su fattori predittivi nell'ambito delle malattie respiratorio ed epatiche croniche in Sardegna" presa d'atto comunicazione ras n. 20097 del 07/08/2012 (del. aouca 731/2012) | 118.109 |
| Potenziamento liste d'attesa CUP Det.RAS 46/44 2010 .Nota RAS 12232 del 09/05/2012 | 96.175 |
| Programma CCM 2012 Presa d'atto finanziamento progetto "Proposta di un modello di risk analysis per la valutazione ed il controllo del rischio di infezioni nosocomiali nelle unità di terapia intensiva."Del.886/2012 AOU CA. | 345.000 |
| PROGETTO "PROPOSTA DI UN SISTEMA INFORMATIVO PER LA SPERIMENTAZIONE E LA GESTIONE DELL'APPROPRIATEZZA ORGANIZZATIVA COME MODELLO DEL GOVERNO CLINICO" DI CUI ALLA L.R. 7/2007 . | 55.500 |

000042



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

| | |
|--|------------------|
| ECOBEBE' Approvazione progetto. B.A.B.I. - Bebè A Basso impatto POR-FESR 2007-2013 Asse IV Linea intervento 4.1.2 b "INTERVENTO 7" Del.AOU CA 208/2012 | 50.000 |
| Progetto di Formazione OPERATORI SANITARI PRIMA ASSISTENZA ALLE VITTIME DI VIOLENZA DI GENERE E STALKING; PRESIDENZA DEL CONSIGLI DEI MINISTRI - DIPARTIMENTO PER LE PO.Del.AOUCA 909/2012 | 56.495 |
| Corso aggiornamento "Formazione personale docente nella scuola ospedaliera e nell'istruzione domiciliare"DeL.AOUCA 903/2012 | 49.999 |
| Del. AOU n. 557 del 10/07/2012 Convenzione per collaborazione nelle attività di studio e ricerca nell'ambito dei progetti ADDUCE, STOP e PERS finanziati dal 7^ Programma Quadro dell'Unione Europea. | 105.000 |
| Det. RAS n. 1580 del 27.11.2012 PRP 2010-2012 "Progetto screening del carcinoma della cervice uterina" | 174.171 |
| Det. RAS n. 1579 del 27.11.2012 PRP 2010-2012 "Progetto screening del carcinoma della mammella " | 114.387 |
| Det. RAS n. 1581 del 27.11.2012 PRP 2010-2012 "Progetto screening del carcinoma del colon retto" | 78.086 |
| Det. RAS n. 1708 del 27.12.2012 " L. 138/2004 Attività di miglioramento screening" | 46.694 |
| TOTALE | 4.783.404 |

Valore della Produzione

I proventi dell'Azienda derivano sostanzialmente dalle assegnazioni del Fondo Sanitario Regionale per quote indistinte, il cui importo per l'anno 2012 risulta determinato con Deliberazione della Giunta Regionale n 15/30 del 29/3/2013 e dalle prestazioni sanitarie a utenti privati ed enti pubblici, nonché dalla compartecipazione alla spesa (ticket per prestazioni e per pronto soccorso) e sono stati imputate, come indicato nelle tabelle seguenti, alla voce "A) 1 Ricavi per prestazioni :

da Fondo sanitario regionale

| Voci | Importo |
|---|--------------------|
| Assegnazione di cui alla DGR 15/30 del 29/3/2013 | 137.416.154 |
| Totale | 137.416.154 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

da Altro

| Voci | Importo |
|---|------------------|
| Attività libero-professionale | 2.059.649 |
| Consulenze e convenzioni sanitarie | 489.368 |
| Altre prestazioni sanitarie | 3.390.029 |
| Compartecipazione (Ticket) per Prestaz. specialistica ambulatoriale e pronto soccorso | 2.897.351 |
| Totale | 8.836.397 |

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

| Voci | Importo |
|--|------------------|
| Contributi in descrizione per attività di ricerca | 298.538 |
| Contributi in c/esercizio per attività didattica | 13.354,03 |
| Contributi in c/esercizio per destinazione vincolata | 785.347 |
| Fitti attivi | 110.849 |
| Omaggi da fornitori | 46.579,75 |
| Donazioni e lasciti | 290.584,32 |
| Ricavi per recuperi costi del personale | 146.815 |
| Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie | 249.466 |
| Ricavi per Sperimentazioni Farmaci | 251.830 |
| Altre rinvase, rimborsi e recuperi | 69.826 |
| Arrotondamenti attivi | 1,04 |
| Utilizzo contributi in c/capitale | 254.835 |
| Altri proventi e ricavi diversi | 260.407 |
| Proventi per camere a pagamento | 568,09 |
| Diritti di segreteria Comitato etico | 43.425 |
| Totale | 2.822.426 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Costi della Produzione

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

| Costi della produzione | Importi |
|--|--------------------|
| Acquisto di beni di consumo sanitari | 33.142.347 |
| Acquisto di beni di consumo non sanitari | 1.195.471 |
| Costi per servizi | 22.372.261 |
| Costi per godimento di beni di terzi | 2.091.196 |
| Costi del personale | 78.787.819 |
| Ammortamenti e svalutazioni | 2.149.205 |
| Variazione delle rimanenze sanitarie e non sanitarie | 1.456.978 |
| Accantonamento per rischi e oneri | 1.000.000 |
| Oneri diversi di gestione | 879.934 |
| Totale | 143.075.210 |

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

| ACQUISTO BENI SANITARI | Importi |
|--|-------------------|
| Acquisti di prodotti farmaceutici | 16.640.146 |
| Acquisti di emoderivati | 1.249.990 |
| Acquisti di ossigeno | 317.942 |
| Acquisti di prodotti dietetici | 26.924 |
| Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici | 4.789.295 |
| Acquisti di materiale radiografico e per radiologia | 174.474 |
| Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario | 7.641.061 |
| Acquisti di materiali protesici | 2.192.733 |
| Acquisti di materiali per emodialisi | 6.666 |
| Acquisti di altri beni e prodotti sanitari | 103.118 |
| TOTALE | 33.142.347 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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

| ACQUISTO BENI NON SANITARI | Importi |
|--|------------------|
| Acquisti di prodotti alimentari | 41.739 |
| Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza | 109.179 |
| Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti | 666.419 |
| Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati | 257.971 |
| Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni | 102.270 |
| Acquisti di altri materiali non sanitari | 17.893 |
| TOTALE | 1.195.471 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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

| ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI E NON SANITARI | Importi |
|---|-------------------|
| Acquisti di Prestaz. Assistenza e consulenza sanitaria | 1.513.239 |
| Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario | 340.853 |
| Costi per contratti di lavoro interinale - area sanitaria | 2.106.480 |
| Costi per consulenze legali, tecniche ed amministrative | 303.105 |
| Pulizia | 3.017.269 |
| Servizio di ristorazione e mensa degenti e dipendenti | 1.630.061 |
| Riscaldamento e gestione calore | 302.500 |
| Servizi di trasporto non sanitario | 275.691 |
| Smaltimento rifiuti speciali | 710.013 |
| Servizi di vigilanza | 681.766 |
| Energia elettrica | 2.041.170 |
| Acqua | 140.878 |
| Telefonia | 159.224 |
| Gas | 22.378 |
| Manutenzioni e riparazioni programmate e a richiesta | 3.498.637 |
| Compensi per attività specialistica in libera professione | 2.510.007 |
| Consulenze a favore di terzi rimborsate | 551.606 |
| Compensi ai docenti interni | 58.095 |
| Rimborsi spese personale dipendente per formazione | 47.468 |
| Compensi del personale tirocinante e borsista | 73.060 |
| Costi del personale non dipendente | 289.130,76 |
| Costi per contratti di lavoro interinale - area non sanitaria | 355.404 |
| Spese per pubblicità e inserzioni | 116.942 |
| Spese postali | 17.253 |
| Premi di assicurazione - R.C. Professionale | 1.000.985 |
| Altri premi di assicurazione | 89.803 |
| Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale | 147.793 |
| Costi per altri servizi non sanitari | 371.451 |
| TOTALE | 22.372.261 |



**SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**
Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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

| GODIMENTO BENI DI TERZI | Importi |
|--|------------------|
| Lavanderia e lavanolo | 1.257.546 |
| Locazioni passive | 263.331 |
| Canoni hardware e software | 14.287 |
| Canoni fotocopiatrici | 114.881 |
| Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie | 408.350 |
| Canoni di leasing operativo per attrezzature sanitarie | 32.801 |
| TOTALE | 2.091.196 |

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

| Ammortamenti e svalutazioni | Importi |
|---|------------------|
| Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 59.493 |
| Amm.to fabbricati indisponibili | 610.458 |
| Amm.to impianti | 66.809 |
| Amm.to macchinari | 6.315 |
| Amm.to attrezzature sanitarie | 1.179.552 |
| Amm.to mobili e arredi | 88.425 |
| Amm.to automezzi e ambulanze | 38.668 |
| Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili | 61.472 |
| Amm.to altri beni | 38.012 |
| TOTALE | 2.149.205 |

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

| Accantonamenti | Importi |
|---|------------------|
| Acc.ti al F.do rischi per cause civili ed oneri processuali | 100.000 |
| Acc.ti al F.do rischi per contenzioso personale dipendente | 400.000 |
| Acc.ti al F.do rischi per interessi moratori | 500.000 |
| TOTALE | 1.000.000 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

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

| Oneri diversi di gestione | Importi |
|--|----------------|
| Compensi per membri esterni di commissioni | 49.419 |
| Spese per altre commissioni o comitati | 1.693 |
| Indennità organi direttivi | 322.267 |
| Rimborso spese organi direttivi | 545 |
| Oneri sociali organi direttivi | 70.399 |
| Indennità collegio sindacale | 78.082 |
| Rimborso spese collegio sindacale | 5.487 |
| Oneri sociali collegio sindacale | 2.887 |
| Spese di rappresentanza | 1.331 |
| Spese legali | 3.586 |
| Spese bancarie | 495 |
| Abbonamenti, riviste e libri | 16.960 |
| Contravvenzioni | 95 |
| Spese per concorsi | 2.329 |
| Spese per sanzioni amministrative | 441 |
| Altre spese generali e amministrative | 21.962 |
| Imposte di registro | 25 |
| Imposte di bollo | 22.722 |
| Imposte comunali | 267.519 |
| Iva indetraibile | 6.757 |
| Imposte e tasse diverse | 4.932 |
| TOTALE | 879.934 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Proventi e oneri finanziari

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

| Oneri e Proventi finanziari | Importi |
|--|----------------|
| Interessi sul patrimonio netto | -148.841 |
| Altri interessi passivi | -26 |
| Interessi attivi su c/tesoreria, su c/c postali e su altri c/c bancari | 75.331 |
| TOTALE | -73.510 |

Ai sensi dell'Art. 19 della L.R. n.10/97, nel presente bilancio sono stati imputati gli Interessi di computo sul Patrimonio Netto. Il costo figurativo del capitale, pari a €. 148.815 è stato calcolato applicando il tasso ufficiale medio BCE dell'esercizio 2012 pari a (0,87876%) al capitale netto aziendale iniziale alla data del 01.01.2012 e ai successivi apporti dell'esercizio 2012. La voce Riserve diverse del Patrimonio netto accoglie la contropartita del valore economico in questione.

Proventi e oneri straordinari

I Proventi straordinari si riferiscono a sopravvenienze per note credito su fatture d'acquisto di competenza degli esercizi 2011 e precedenti ricevute nel 2012, 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 2012 ma riferite a prestazioni 2011 e precedenti.

I dettagli di tali voci sono desumibili dalla tabella seguente:

| Proventi Straordinari | Importi |
|---|----------------|
| Sopravv. attive per acquisti di beni e servizi | 278.906 |
| Sopravv. attive per costi del personale | 10.457 |
| Sopravv. attive per costi del personale universitario | 3.963 |
| Altre Sopravv. attive | 128.959 |
| Insussistenze attive | 126 |
| TOTALE | 422.410 |

000050



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

La voce "Oneri straordinari" comprende principalmente, costi su fatture d'acquisto per beni e servizi di competenza degli esercizi 2011 e precedenti ricevute nell'anno 2012, oneri per il personale dipendente liquidati durante il 2012 ma relativi a competenze maturate nel 2011 e precedenti, in particolare di arretrati derivanti dall'applicazione del CCNL Dirigenza Medica e Dirigenza SPTA e del personale universitario, a fronte dei quali non si sono rivelati capienti i fondi accantonati negli esercizi precedenti. La restante parte si riferisce a poste iscritte, in anni precedenti, tra i crediti verso il personale per la quota trattenuta a titolo di acconto sulle somme incassate in libera professione intramoenia allargata e regolarmente recuperate al momento della liquidazione degli stipendi.

I dettagli di tali voci sono desumibili dalla tabella seguente :

| Proventi Straordinari | Importi |
|---|------------------|
| Sopravv. pass. per acquisti di beni e servizi | 343.229 |
| Sopravv. pass. per altri costi del personale | 590.387 |
| Altre Sopravv. pass. | 117.946 |
| Insussistenze passive | 526 |
| TOTALE | 1.052.087 |

Imposte sul reddito dell'esercizio

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

Nella tabella seguente si espongono in dettaglio i relativi valori:

| IMPOSTE SUL REDDITO | Importi |
|---|---------------------|
| IRAP del personale ruolo sanitario | 4.015.100,87 |
| IRAP del personale ruolo professionale | 11.989,88 |
| IRAP del personale ruolo tecnico | 548.273,13 |
| IRAP del personale ruolo amministrativo | 196.252,96 |
| IRAP su personale non dipendente | 153.398,71 |
| IRAP su compensi agli organi direttivi | 29.346,21 |
| IRES | 51.679,00 |
| TOTALE | 5.006.040,76 |

000051



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012



Allegato
lettera
c)

**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) | 290.538,77 |
| (-) Variazioni non monetarie attive | |
| - rivalutazioni | |
| + Variazioni non monetarie passive | |
| - arrotondamenti | |
| - ammortamenti | 2.149.205,47 |
| - sterilizzazione ammortamenti | 254.834,61 |
| - accantonamenti a fondi | 1.000.000,00 |
| - interessi di computo | 148.814,83 |
| Flusso di cassa della gestione reddituale | 3.843.393,68 |
| Attività di investimento* | |
| Incrementi delle immobilizzazioni | 2.191.577,37 |
| Incrementi delle immobilizzazioni in corso e acconti | 3.229.780,78 |
| Decrementi delle immobilizzazioni | |
| Variazione Rimanenze | 1.456.977,93 |
| Utilizzi fondi rischi e oneri | |
| Altre attività di investimento | 257.971,13 |
| Decrementi Debiti | 28.693.218,14 |
| Totale | 35.829.525,35 |
| Attività di finanziamento** | |
| + Incrementi dei debiti di finanziamento | |
| - Decrementi dei debiti di finanziamento | |
| Variazione dei Crediti | 6.132.796,82 |
| Incrementi di Patrimonio Netto | 6.400.540,53 |
| Totale | 12.533.337,35 |
| Disponibilità liquide iniziali | 29.632.359,46 |
| Flusso di cassa | - 19.452.794,32 |
| Disponibilità liquide finali | 10.179.565,14 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

I compensi agli Organi Istituzionali risultano dalla tabella sottostante.

| Qualifica | Importo |
|--------------------------|----------------|
| Direttore Generale | 123.948 |
| Direttore Sanitario | 99.160 |
| Direttore Amministrativo | 99.160 |
| Collegio Sindacale | 78.082 |

Il numero medio dei dipendenti in servizio nell'anno 2012 risulta dalla tabella sottostante:

| Tipologia | N. medio dipendenti |
|--|----------------------------|
| RUOLO SANITARIO | |
| Dirigenti | 341 |
| Collab.Prof.Sanita.Esperto | 13 |
| Altro personale | 642 |
| RUOLO PROFESSIONALE | |
| Dirigenti | 0 |
| Assistenti religiosi (inclusi religiosi convenzionati) | 3 |
| RUOLO TECNICO | |
| Dirigenti | 1 |
| Assistenti tecnici, Assistenti sociali | 5 |
| Operatori tecnici, Ausiliari spec., Addetti alle pulizie | 262 |
| RUOLO AMMINISTRATIVO | |
| Dirigenti | 2 |
| Collaboratori amministrativi | 18 |
| Assistenti amministrativi | 33 |
| Coadiutori amm., Commessi, Fattorini | 30 |
| Totale | 1.350 |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Il numero dei dipendenti in servizio al 31.12.2012 posto a confronto con il numero presente al 31.12.2011, risulta dalla seguente tabella:

| Ruolo | N. dipendenti al 31.12.2012 | N. dipendenti al 31.12.2011 |
|----------------|--|--|
| Sanitario | 1.328 | 1.347 |
| Amministrativo | 129 | 135 |
| Tecnico | 314 | 315 |
| Professionale | 1* | 2* |
| Totale | 1.772 | 1.799 |

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

Prospetto comparativo

| Conto economico | 2012 | 2011 | Differenze | var % |
|---|--------------------|--------------------|-------------------|--------------|
| Valore della produzione | | | | |
| 1) Ricavi per prestazioni | 146.252.551 | 135.521.087 | 10.731.464 | 7,92% |
| di cui: '- da fondo sanitario regionale | 137.416.154 | 126.977.846 | 10.438.309 | 8,22% |
| '- da altro | 8.836.397 | 8.543.242 | 293.155 | 3,43% |
| 2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | |
| 3) Altri ricavi e proventi: | 2.822.426 | 2.238.316 | 584.110 | 26,10% |
| <i>con separata indicazione dei contributi in c/esercizio</i> | 1.097.239 | 2.238.316 | 1.141.076 | -50,98% |
| Totale valore della produzione | 149.074.977 | 137.759.403 | 11.315.574 | 8,21% |
| Costi della produzione | | | | |
| a) sanitari | 33.142.347 | 37.620.976 | -4.478.629 | -11,90% |
| b) non sanitari | 1.195.471 | 1.248.716 | -53.245 | -4,26% |
| 5) Per servizi | 22.372.261 | 21.410.819 | 961.441 | 4,49% |
| 6) Per godimento di beni di terzi | 2.091.196 | 582.399 | 1.508.796 | 259,07% |
| 7) Per il personale | 78.787.819 | 79.992.931 | -1.205.112 | -1,51% |
| a) personale del ruolo sanitario | 66.563.972 | 67.553.654 | -989.682 | -1,47% |
| b) personale del ruolo professionale | 108.843 | 249.207 | -140.364 | -56,32% |
| c) personale del ruolo tecnico | 8.597.657 | 8.611.107 | -13.450 | -0,16% |
| d) personale del ruolo amministrativo | 3.517.347 | 3.578.963 | -61.617 | -1,72% |

000054



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

| | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|-----------------|
| 8) Ammortamenti e svalutazioni | 2.149.205 | 2.101.354 | 47.852 | 2,28% |
| a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali | 59.493 | 49.416 | 10.076 | 20,39% |
| b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati | 610.458 | 610.000 | 458 | 0,08% |
| c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali | 1.479.255 | 1.441.937 | 37.317 | 2,59% |
| 9) Variazioni delle rimanenze | 1.456.978 | 929.169 | 527.809 | 56,80% |
| a) sanitarie | 1.450.119 | 925.415 | 524.704 | 56,70% |
| b) non sanitarie | 6.859 | 3.754 | 3.104 | 82,68% |
| 10) Accantonamento per rischi e oneri | 1.000.000 | 508.055 | 491.945 | 96,83% |
| 11) Altri accantonamenti | - | - | 0 | |
| 12) Oneri diversi di gestione | 879.934 | 971.925 | -91.992 | -9,46% |
| Totale costi della produzione | 143.075.210 | 145.366.345 | -2.291.135 | -1,58% |
| Differenza tra valore e costi di produzione (A-B) | 5.999.767 | -7.606.942 | 13.606.709 | -178,87% |
| Proventi e oneri finanziari | | | | |
| 13) Interessi e altri proventi finanziari | 75.331 | 149.605 | -74.274 | -49,65% |
| 14) Interessi e altri oneri finanziari | -148.841 | -241.520 | 92.679 | -38,37% |
| Totale proventi e oneri finanziari | -73.510 | -91.915 | 18.405 | -20,02% |
| Proventi e oneri straordinari | | | | |
| 17) Proventi: | | | | |
| a) plusvalenze | - | - | - | - |
| b) altri proventi straordinari | 422.410 | 5.414.212 | -4.991.801 | -92,20% |
| Totale proventi straordinari | 422.410 | 5.414.212 | - 4.991.801 | -92,20% |
| 18) Oneri: | | | | |
| a) minusvalenze | - | - | - | - |
| b) imposte esercizi precedenti | - | - | - | - |
| c) altri oneri straordinari | 1.052.087 | 904.187 | 147.901 | 16,36% |
| Totale oneri straordinari | 1.052.087 | 904.187 | 147.901 | 16,36% |
| Totale delle partite straordinarie | -629.677 | 4.510.025 | -5.139.702 | -113,96% |
| Risultato prima delle imposte | 5.296.580 | -3.188.832 | 8.485.412 | -266,10% |
| 19) Imposte sul reddito dell'esercizio | 5.006.041 | 4.855.681 | 150.360 | 3,10% |
| Totale imposte sul reddito dell'esercizio | 5.006.041 | 4.855.681 | 150.360 | 3,10% |
| Utile (Perdita) dell'esercizio | 290.539 | -8.044.513 | 8.335.052 | -103,61% |



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

Nota Integrativa al Bilancio al 31/12/2012

Allegato
lettera
c)

Dal prospetto si evince che il risultato economico positivo è stato generato oltre che da una maggiore assegnazione di FSR pari a €.10.438.309, anche dall'abbattimento di rilevanti costi per l'acquisto di beni sanitari e non sanitari per complessivi €. 4.531.874, nonché dal costo del personale per una somma pari a €. 1.205.112.

Tale riduzione, però, è stata in parte compensata da un incremento di costi per servizi pari a €.961.441 e godimento beni di terzi pari a €. 1.508.696, tale ultimo incremento è però dovuto principalmente ad una diversa allocazione della voce di costo per "lavanolo" che nel Bilancio 2011 è stata iscritta tra i costi per servizi mentre nel presente bilancio 2012 è stata iscritta alla voce godimento beni di terzi.

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

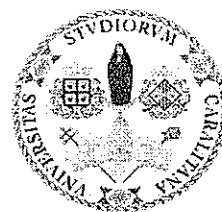
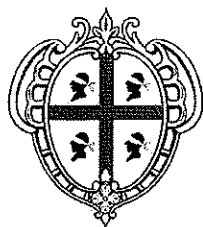
Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

(Dott. Pietro Tamponi)

IL DIRETTORE GENERALE

(Dott. Ennio Filigheddu)



AOU Cagliari

Azienda Ospedaliero Universitaria Cagliari

RELAZIONE SULLA GESTIONE

ANNO 2012

DIREZIONE GENERALE

PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO

000057

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| | |
|---|-------------|
| RELAZIONE SULLA GESTIONE ANNO 2012..... | 4 |
| <i> Criteri generali.....</i> | <i> 4</i> |
| <i> Strategie Aziendali.....</i> | <i> 5</i> |
| OBIETTIVI ASSISTENZIALI..... | 7 |
| OBIETTIVI ECONOMICI – GESTIONALI..... | 11 |
| BLOCCO DELLA CRESCITA DEL COSTO DEL LAVORO..... | 11 |
| SITUAZIONE PERSONALE DIPENDENTE SSN E UNIVERSITARIO..... | 14 |
| CONTENIMENTO DELLA CRESCITA DEL COSTO DI BENI E SERVIZI..... | 19 |
| CONTENIMENTO DEL COSTO DELL'ASSISTENZA FARMACEUTICA..... | 20 |
| DISTRIBUZIONE DIRETTA DEL FARMACO..... | 32 |
| OBIETTIVI ORGANIZZATIVI – RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE DELL'EMERGENZA, DELLA RETE OSPEDALIERA E TERRITORIALE..... | 33 |
| OBIETTIVI AZIENDALI..... | 35 |
| ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE..... | 35 |
| SPERIMENTAZIONE E RICERCA..... | 36 |
| OBIETTIVI RELATIVI ALLE ENTRATE DIRETTE..... | 38 |
| STATO DI ATTUAZIONE DEL NUOVO SISTEMA DI ANNOTAZIONE DELLA ESENZIONE SULLE PRESCRIZIONI:..... | 40 |
| SITUAZIONE SUL CONTROLLO DELL'INCASSO DELLA COMPARTICIPAZIONE AL COSTO DELLE PRESTAZIONI RESE DAL PRONTO SOCCORSO..... | 40 |
| STATO LISTE D'ATTESA..... | 41 |
| ELENCO PRESTAZIONI AZIENDALI CON TEMPI D'ATTESA..... | 45 |
| STATO DI ATTIVAZIONE DAY SERVICE..... | 47 |
| COMUNICAZIONE-INFORMAZIONE..... | 48 |
| ATTIVITÀ PSICOSOCIALE..... | 50 |
| ANDAMENTO DELLA GESTIONE..... | 51 |
| VALORE DELLA PRODUZIONE..... | 52 |
| COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 55 |
| <i> Acquisto di Beni.....</i> | <i> 55</i> |
| <i> Acquisto di Servizi.....</i> | <i> 65</i> |

000058

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| | |
|---|------------|
| <i>Personale</i> | 85 |
| <i>Ammortamenti</i> | 89 |
| <i>Accantonamenti per Rischi e Oneri</i> | 91 |
| <i>Godimento di Beni di Terzi</i> | 94 |
| <i>Oneri diversi di Gestione</i> | 96 |
| <i>Proventi e oneri straordinari</i> | 100 |
| RELAZIONE SULL' ATTIVITÀ DI ASSISTENZA | 101 |
| ASSISTENZA OSPEDALIERA..... | 101 |
| <i>L'attività del Nido</i> | 109 |
| ATTIVITÀ AMBULATORIALE..... | 110 |
| ATTIVITÀ PRONTO SOCCORSO..... | 112 |
| ANALISI DEL PATRIMONIO NETTO | 118 |
| LA STRUTTURA PATRIMONIALE ESERCIZIO 2012..... | 119 |
| BILANCIO D'ESERCIZIO 2012..... | 124 |

Relazione sulla Gestione anno 2012

Criteri generali

La presente Relazione sulla Gestione, che correda il bilancio di esercizio 2012, 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 2012.

Strategie Aziendali

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

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 tutto il personale dell'AOU deve essere messo in condizione di svolgere l'importantissima missione della ricerca scientifica, per tale motivo la gestione delle risorse assegnate deve necessariamente tener conto di questi importanti compiti che comportano una evidente maggiore complessità gestionale.

Per coniugare tali peculiarità della AOU 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'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

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

protocollo di intesa siglato tra Regione e Università.

Dall'analisi dei dati di attività, anche nell'anno 2012, 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.

L'attività del 2012 è stata svolta in base alle indicazioni della 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

Al fine di raggiungere gli obiettivi richiesti, l'Azienda nel mese di dicembre 2011, ha coinvolto tutti i Direttori delle Strutture Complesse, consegnando loro una proposta di scheda di budget, che successivamente dopo una fase di discussione è stata definita e siglata nei primi mesi del 2012, con una vera e propria inversione di tendenza rispetto agli anni passati, quando gli obiettivi di budget venivano assegnati a metà se non anche a fine anno. In tale percorso sono state svolte una serie di riunioni tra Direzione, Primari di Strutture Complesse ed il Servizio Programmazione e Controllo al fine di rendere il processo il più possibile chiaro e condiviso.

Ad ogni singolo Direttore sono stati assegnati degli obiettivi che tenessero conto dei principali parametri di valutazione della produzione, in particolare della percentuale dei Day Hospital diagnostici sul totale dei DH (standard 23%), della percentuale dei ricoveri ordinari medici brevi (17%), sempre della percentuale dei ricoveri ripetuti (standard 4%), della percentuale dei ricoveri LEA in regime ordinario, dell'Indice di Performance Degenza Media, nonché della percentuale delle SDO correttamente inserite nel sistema informativo e validate.

Per sensibilizzare e focalizzare l'attenzione sul consumo di farmaci, ossigeno ed emoderivati, è stato inserito inoltre un obiettivo riguardante la percentuale del consumo di tali voci, diviso per il valore del DRG prodotto dal reparto.

Questi indicatori sono stati proposti alle Strutture Complesse di tipo medico, mentre per quelle chirurgiche gli obiettivi hanno riguardato il rispetto della degenza media dei DRG chirurgici in relazione con i parametri nazionali, la percentuale del "One Day Surgery" sui DRG LEA chirurgici (standard 87%), mantenendo obiettivi comuni a tutti

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

come la compilazione delle SDO ed il controllo dei consumi dei farmaci.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Esempio scheda di budget Internistica:

| <div style="display: flex; justify-content: space-between; align-items: center;"> Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari </div> OGGETTIVI BUDGET 2012 | | | | | |
|---|--------------------|---------------------------|---|----------------|----------------------------|
| 2602 | MONSERATO | | | | |
| MEDICINA | | | | | |
| DESCRIZIONE OBIETTIVO | % 2010 | OGGETTIVO 2011 | % ANDAMENTO 2011 | OGGETTIVO 2012 | PESO |
| % DI MEDICI DIAGNOSTICI (STD 23%) | 74,83% | 64,51% | 41,43% | 54,13% | 10,00% |
| % RICOVERI RIPETUTI (STD 4%) | 3,18% | 3,18% | 5,37% | 4,00% | 10,00% |
| % RICOVERI LEA REGIME ORDINARIO | 50,57% | 45,51% | 30,17% | 25,00% | 10,00% |
| % SDO VALIDATE ENTRO I TERMINI | | 100,00% | 74,47% | 100,00% | 10,00% |
| INFORMATIZZAZIONE COMPLETA AGENDE SU SISTEMA CUP | | | | | 10,00% |
| Consegna prospetto RM attività libera Professione entro il 15 del mese successivo e per il mese di dicembre entro il 31 cum.* | | | | 100,00% | 10,00% |
| % CONSUMO FARMACI SU VALORE DRG STRUTTURA (STD 9,65%) | 11,45% | 11,11% | 25,47% | 13,00% | 20,00% |
| | VALORE 2010 | VALORE LUGLIO 2011 | | | |
| VALORE CONSUMO PRESIDI E MATERIALE SANITARIO | 5.145,97 | 11.196,83 | +50,9% del 12% +10,9% del valore 2010 a parità di struttura | | 10,00% |
| MATERIALE DIAGNOSTICO E PRODOTTI CHIMICI PER ASSISTENZA | 415,51 | 4.545,56 | +50,9% del 25% +10,9% del valore 2010 a parità di struttura | | 10,00% |
| PROGETTI: | | | | | 0,00% |
| NOTE | | | | | 0,00% |
| * Peso 20% di cui 15% per consegna entro il 15/11 e 5% per completezza nella consegna mensile | | | | | PESO TOTALE 100,00% |

DATA:

IL DIRETTORE DELLA STRUTTURA

IL DIRETTORE GENERALE

000005

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| 0901 | | MONSERRATO | | | |
|---|--------------|----------------|------------------|---|-------------|
| CHIRURGIA | | | | | |
| DESCRIZIONE OBIETTIVO | % 2010 | OBIETTIVO 2011 | % ANDAMENTO 2011 | OBIETTIVO 2012 | PESO |
| % RICOVERI LEA REGIME ORDINARIO | 19,73% | 17,76% | 19,69% | 11,64% | 15,00% |
| % SDI VALIDATE ENTRO I TERMINI | | 100,00% | 99,13% | 100,00% | 10,00% |
| % CONSUMO FARMACI SU VALORE DRE STRUTTURA (STD 9,66%) | | | 1,32% | 1,32% | 10,00% |
| % ONE DAY SURGERY DRE LEA CHIRURGICI (STD 87) | 69,62% | 71,35% | 57,93% | 72% | 10,00% |
| DRE MEDICI DA REPARTI CHIRURGICI | 11,61% | 11,58% | 10,12% | 8% | 10,00% |
| % COMPIAZIONE ATTI OPERATORI SOWEB | | | | 100,00% | 10,00% |
| VALORE CONSUMO PRESIDIO MATERIALE SANITARIO | 1.255.515,94 | 1.014.664,08 | | 6,00% del 2% rispetto al valore 2011 a servizio ordinario | 15,00% |
| MATERIALE DIAGNOSTICO E PRODOTTI CHIMICI PER ASSISTENZA | 60.191,81 | 11.555,10 | | 4,00% del 2% rispetto al valore 2011 a servizio ordinario | 10,00% |
| Consegna prospetto RM attività libera Professione entro il 15 del mese successivo e per il mese di dicembre entro il 31 c.m.* | | | | 100,00% | 10,00% |
| PROGETTI: | | | | | 0,00% |
| NOTE | | | | | 0,00% |
| * Peso 10% di cui 5% per consegna entro 31/12 e 5% per qualità nella consegna mensile | | | | | PESO TOTALE |

DATA

IL DIRETTORE DELLA STRUTTURA

IL DIRETTORE GENERALE

000066 10

OBIETTIVI ECONOMICI – GESTIONALI

Con la deliberazione n. 50/35 del 21/12/2012, ai fini del controllo dei costi di produzione, la Regione ha ritenuto opportuno definire un unico obiettivo economico, ovvero il controllo dei costi di produzione a livello complessivo.

Dal confronto dei costi della produzione dell'AOU, si registra, tra il consuntivo 2011 e il consuntivo del 2012, un decremento dei costi di produzione pari a € 2.296.788, per un saldo negativo di -1,58%.

Il contenimento del trend di crescita dei costi di produzione è dovuto principalmente all'applicazione delle indicazioni regionali in termini di:

- Blocco della crescita del costo del lavoro
- Contenimento della crescita del costo per l'acquisto dei beni e servizi, in applicazione del d.l. 95/2012 convertito con la l. 135/2012
- Contenimento del costo dell'assistenza farmaceutica per effetto delle manovre disposte a livello regionale e nazionale.

Blocco della crescita del costo del lavoro

Per effetto della sospensione dei rinnovi dei contratti del personale dipendente e delle convenzioni per il personale convenzionato, la situazione del costo del personale è quella evidenziata nelle tabelle relative al costo del personale e del costo del lavoro non dipendente.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Come precisato più volte anche all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, per il controllo complessivo dei costi della produzione, si deve tenere necessariamente conto del fatto che solo nelle Aziende Universitarie una delle principali voci di spesa è una variabile indipendente dalla gestione aziendale.

Infatti la dinamica della spesa del personale è fortemente influenzata dall'organizzazione interna delle Università, in quanto le varie attività, dalla didattica alla ricerca, sono inscindibili dall'assistenza e che il punto 17 della DGR 13/1 del 30.03.2007 con la quale è stata costituita l'AOU è rimasto inadempito.

Pertanto il provvedimento di Giunta con il quale sarebbero dovute essere definite, d'intesa con l'Università di Cagliari, le modalità di compartecipazione della Regione e delle Università ai piani pluriennali di rientro ai risultati di gestione dell'AOU, è tuttora assente.

In concomitanza con la forte contrazione del finanziamento statale agli Atenei, il conferimento all'AOU degli ultimi cinque anni, del personale docente e non docente, è risultato praticamente inesistente, e solo recentemente si stanno vedendo leggeri e sporadici segnali di miglioramento.

Per questo motivo, il confronto tra i costi della produzione 2011 e 2012 dovrà tener conto della mancata sostituzione del personale universitario cessato a qualsiasi titolo, che ha comportato, per il meccanismo della "De Maria", una spesa ulteriore quantificata per il triennio di 2010-2012 in circa € 4.000.000, nonostante la diminuzione in termini assoluti della dotazione organica di oltre 100 unità nel corso dei cinque anni di esistenza dell'AOU.

E' da rimarcare inoltre che già dal 2011 questa AOU ha riconosciuto a favore dei ricercatori universitari l'assegno *ad personam* in seguito all'applicazione dell'art.6 del

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

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.

Ogni sforzo che questa Azienda ha adottato per contenere il costo del lavoro è andato vanificato, e sino a quando non si modificherà l'assetto organizzativo, ovvero la forte riduzione dei servizi e delle prestazioni offerte ai futuri medici, agli studenti dei corsi triennali e soprattutto ai cittadini, il costo del personale risulterà incompressibile.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Situazione Personale Dipendente SSN e Universitario

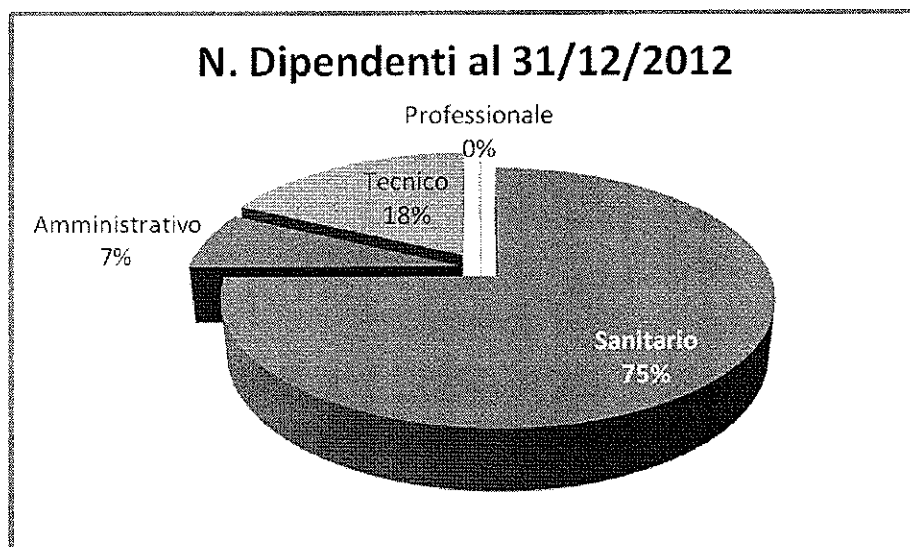
Il personale dipendente dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Cagliari al 31/12/2012 risulta così composto:

PERSONALE TOTALE al 31/12/2012

| Ruolo | N. Dipendenti | Tempo indeterminato | Tempo determinato |
|----------------|---------------|---------------------|-------------------|
| Sanitario | 1.328 | 1.307 | 21 |
| Amministrativo | 129 | 129 | 0 |
| Tecnico | 314 | 283 | 31 |
| Professionale | 1* | 1 | 0 |
| Totale | 1772 | 1720 | 52 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



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

| Ruolo | N. Dipendenti | Tempo | |
|-----------------------|---------------|-------------------|-------|
| | | indeterminat o | Tempo |
| Sanitario | 991 | 970 | 21 |
| Amministrativo | 82 | 82 | 0 |
| Tecnico | 272 | 241 | 31 |
| Professionale | 1 | 1 | 0 |
| TOTALE | 1.346 | 1.294 | 52 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

*Non figurano nel ruolo professionale i due religiosi convenzionati.

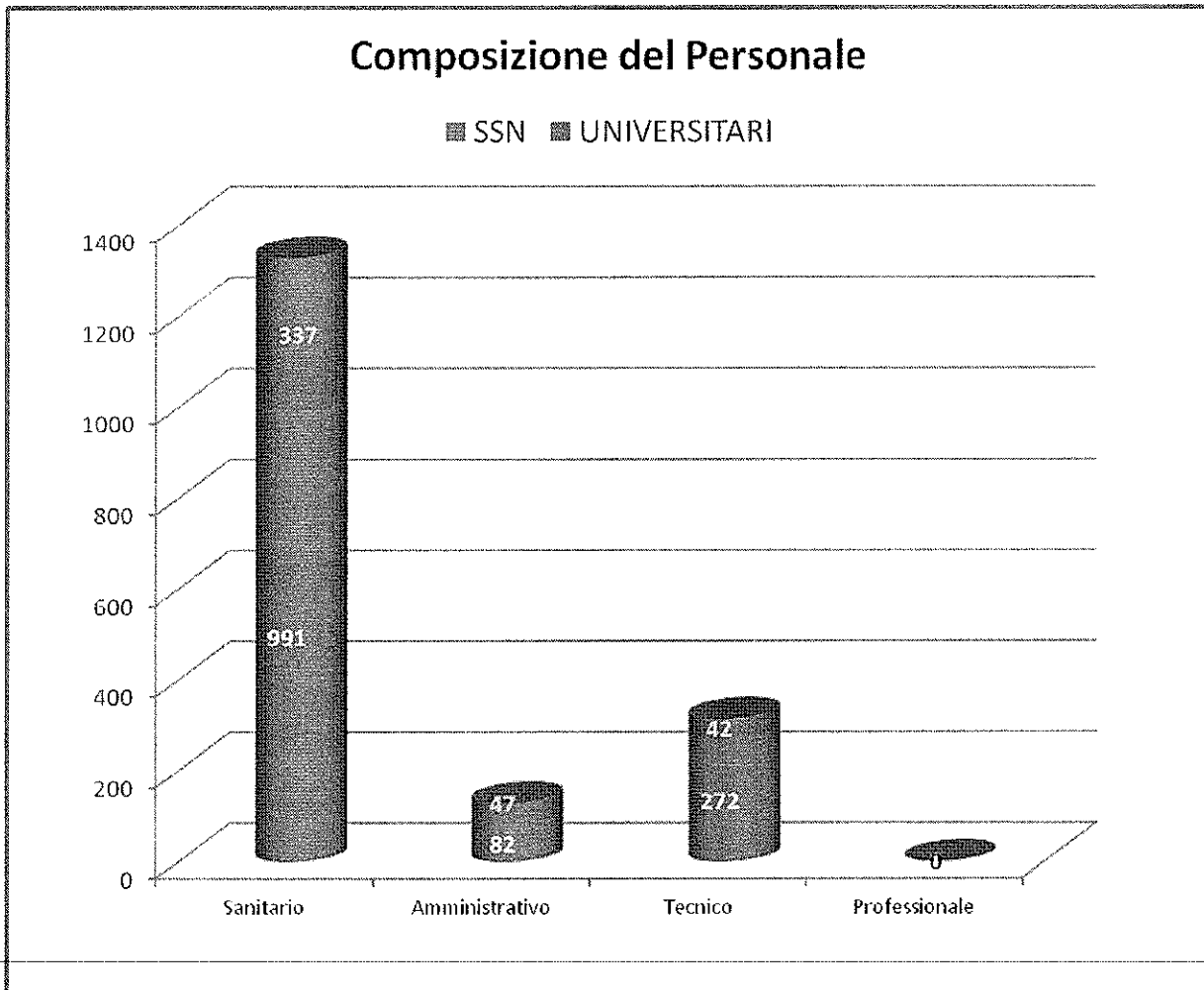
e personale universitario:

| Ruolo | N. Dip. | Tempo ind. | Tempo det. |
|----------------|---------|------------|------------|
| Sanitario | 337 | 337 | 0 |
| Amministrativo | 47 | 47 | 0 |
| Tecnico | 42 | 42 | 0 |
| Professionale | 0 | 0 | 0 |
| TOTALE | 426 | 426 | 0 |

Tabella n.3

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Rispetto all'anno precedente il personale si è ridotto di 27 unità, pari al -1.50%, personale in quiescenza non sostituito, come da tabella di seguito riportata.

| Ruolo | 2011 | 2012 | VAR | % |
|----------------|--------------|--------------|------------|---------------|
| Sanitario | 1.347 | 1.328 | -19 | -1,41% |
| Amministrativo | 135 | 129 | -6 | -4,44% |
| Tecnico | 315 | 314 | -1 | -0,32% |
| Professionale | 2 | 1 | -1 | -50,00% |
| Totale | 1.799 | 1.772 | -27 | -1,50% |

Per meglio analizzare l'evoluzione nell'anno 2012, nella tabella seguente si indica il dettaglio del personale dipendente e le variazioni intervenute rispetto alla situazione del 31/12/2011.

| RUOLO | AL 31/12/2011 | | | AL 31/12/2012 | | | DIFFERENZA | | |
|----------------|---------------|--------------|-----------|---------------|--------------|-----------|------------|------------|-----------|
| | N. Dip. | T.Ind. | T.Det. | N. Dip. | ind. | det. | N. Dip. | T.Ind. | T.Det. |
| Sanitario | 995 | 977 | 18 | 991 | 970 | 21 | -4 | -7 | 3 |
| Amministrativo | 85 | 85 | - | 82 | 82 | 0 | -3 | -3 | - |
| Tecnico | 271 | 258 | 13 | 272 | 241 | 31 | 1 | -17 | 18 |
| Professionale | 2 | 2 | - | 1 | 1 | 0 | -1 | -1 | - |
| TOTALE | 1.353 | 1.322 | 31 | 1.346 | 1.294 | 52 | -7 | -28 | 21 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

La stessa analisi viene riproposta per il **personale universitario**, con un prospetto riepilogativo delle variazioni intervenute dal 31/12/2011 al 31/12/2012:

| RUOLO | AL 31/12/2011 | | | AL 31/12/2012 | | | DIFFERENZA | | |
|----------------|---------------|------------|----------|---------------|------------|----------|------------|------------|----------|
| | N. Dip | T.Ind | T.Det. | N. Dip | T.Ind. | T.Det. | N. Dip | T.Ind | T.Det. |
| Sanitario | 352 | 352 | - | 337 | 337 | - | -15 | -15 | 0 |
| Amministrativo | 50 | 50 | - | 47 | 47 | - | -3 | -3 | - |
| Tecnico | 44 | 44 | - | 42 | 42 | - | -2 | -2 | 0 |
| Professionale | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - | 0 | 0 | - |
| TOTALE | 446 | 446 | - | 426 | 426 | - | -20 | -20 | 0 |

Contenimento della crescita del costo di beni e servizi

Le azioni intraprese dall'AOU per il contenimento del costo dei beni e dei servizi, hanno fatto registrare un arresto della spesa, con la sola crescita legata all'inflazione.

Nel paragrafo successivo si analizzeranno precisamente le azioni adottate per la riduzione dell'assistenza farmaceutica, in questo invece si vuole focalizzare l'attenzione sul lieve incremento dei costi dei Servizi sanitari.

Per i Servizi in appalto si può evidenziare un incremento non significativo, rispetto al 2011, diversificato per appalto, a volte con saldo negativo a volte con saldo positivo.

Il servizio di ristorazione mensa ad esempio, ha avuto un incremento per via dell'attivazione della mensa dipendenti a Monserrato, ma allo stesso tempo si è rilevato un risparmio di circa € 120.000 nella mensa degenti del S. Giovanni; mentre l'incremento più rilevante si registra per la spesa per lo smaltimento dei rifiuti speciali,

che ha subito un aumento di circa il 50%, a fronte di uno smaltimento inferiore di rifiuti, per effetto dell'aggiudicazione della gara espletata in unione d'acquisto con la ASL 8 di Cagliari, che ha comportato una maggiore spesa.

Nel servizio di trasporto dell'ambulanza si è invece avuto leggero risparmio, per una ulteriore razionalizzazione del servizio trasporto pazienti dal S. Giovanni di Dio a Monserrato.

Per le manovre adottate dall'AOU non si rilevano incrementi significativi, se non quelli relativi al costo degli interinali, per le problematiche del personale già precedentemente esaminate.

Contenimento del costo dell'assistenza farmaceutica per effetto delle manovre disposte a livello nazionale e regionale

A tale proposito questa Amministrazione si è attivamente impegnata a responsabilizzare i dirigenti medici prescrittori relativamente al problema del contenimento della spesa farmaceutica, in riunioni dove venivano discusse queste problematiche e come precedentemente evidenziato, anche attraverso le schede di budget, è stato richiesto un maggiore controllo del consumo dei farmaci, emoderivati, ed ossigeno e un contenimento degli acquisti del materiale diagnostico e dei presidi medici.

Si espongono di seguito le misure che questa Azienda ha intrapreso per la razionalizzazione della spesa farmaceutica e la tracciabilità dei consumi dei beni sanitari.

Miglioramento dell'aderenza al Prontuario Terapeutico Aziendale (PTA), in riferimento al Prontuario Terapeutico Regionale (PTR), che rappresenta un importante elemento

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

per il governo clinico del farmaco e costituisce uno strumento per gestire e ottimizzare le prescrizioni farmaceutiche.

Il Servizio di Farmacia ha rafforzato la sua attività di vigilanza con particolare attenzione all'appropriatezza prescrittiva, in merito alla patologia per la quale il farmaco è prescritto, al periodo di trattamento previsto e alle eventuali associazioni.

Questa Azienda ha provveduto a rendere immediatamente consultabile il prontuario farmaceutico sul sito aziendale www.aoucagliari.it, nella sezione Farmacia, nelle home page alla voce servizi.

Si sottolinea che è in trasmissione l'invio del report semestrale sui farmaci dispensati non compresi nel PTR, come richiesto dalla Direzione Generale RAS con prot. n.22390/10.09.2012.

Si è programmata l'attivazione delle richieste informatizzate e dell'armadietto nei reparti, previsti dal sistema informatico Regionale "SISAR".

All'inizio dell'anno è iniziato il corso di formazione del personale dei vari reparti, il progetto attualmente è ancora in corso, visto l'elevato numero di strutture da attivare.

Gli armadietti virtuali in argomento, all'interno del sistema AREAS, non presentando un software prescrittivo, si limitano ad un semplice carico - scarico di magazzino, ma permettono la rilevazione reale delle "effettive rimanenze" di reparto. Dovrà essere ancora messa a punto la rilevazione automatica del "reale consumato".

Si segnala che recentemente è stato richiesto un report personalizzato per l'estrapolazione del "reale consumato".

Inoltre, sempre nell'ambito della vigilanza sulle giacenze di reparto, al Responsabile del Servizio di Farmacia, nel corso della discussione di budget 2012, sono stati assegnati tra gli obiettivi, anche le visite "ispettive" nei reparti per il dovuto riscontro della congruità delle giacenze. Attività che viene svolta dal Farmacista anche tramite la

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

visualizzazione dell'armadietto di reparto, soprattutto al momento delle verifiche delle richieste per il reintegro dei beni sanitari.

E' proseguita la sperimentazione riguardante l'utilizzo di due armadi robotizzati e relativa componente software prescrittivo, presso due strutture, una al S. Giovanni di Dio (Medicina 1°) e l'altra a Monserrato (Chirurgia B).

Attualmente si sta procedendo all'analisi dei dati estrapolati dal sistema, riferiti al 1° semestre 2012.

Ciò nonostante si può evidenziare quanto segue:

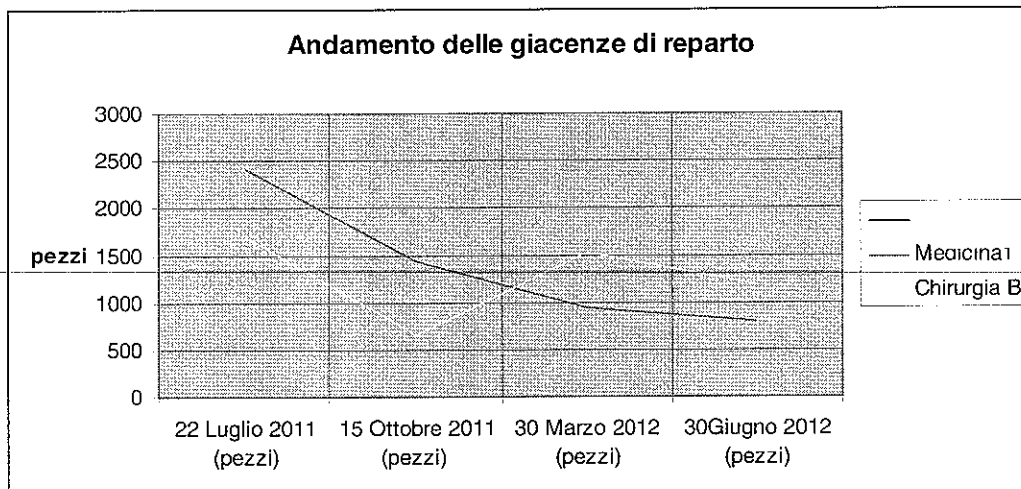
SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

ABBATTIMENTO DELLE SCORTE STORICIZZATE

| | 22 Luglio 2011 (pezzi) | 15 Ottobre 2011 (pezzi) | 30 Marzo 2012 (pezzi) | 30 Giugno 2012 (pezzi) | Riduzione giacenza di reparto | 30 Giugno 2012 (Valore) | 30 Settembre 2012 | Riduzione giacenza di reparto vs luglio 2011 | 30 Settembre 2012 (Valore) |
|--------------------|---------------------------------|----------------------------------|--------------------------|------------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|-------------------------|--|-------------------------------------|
| <i>Medicina 1</i> | 2.421 | 1442 | 933 | 798 | 67% | 4.542,35 | 667 | 72% | 2.953,01 |
| <i>Chirurgia B</i> | 1.710 | 665 | 1.530 | 1.194 | 30% | 6.646,86 | 1081 | 37% | 5.185,94 |

Giacenze dei magazzini di reparto



Andamento delle giacenze dei magazzini di reparto.

Nello specifico, vediamo come la Medicina 1 presenti un trend di continuo decremento delle giacenze, mentre la Chirurgia B presenta un andamento discontinuo che di seguito si analizza.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

- **22/07/11-15/10/11:** decremento legato all'attivazione del sistema presso la Chirurgia B nel P.O. San Giovanni di Dio.
- **15/10/11-31/03/12:** incremento delle giacenze legato allo spostamento della Chirurgia B presso il P.O. Policlinico Universitario di Monserrato, con conseguente presa in carico delle giacenze di parte dei farmaci della Chirurgia A di Monserrato.
- **31/03/12 – 30/06/12 e 30/06/12 – 30/09/12:** riduzione delle giacenze legata alla accurata gestione del sistema da parte della caposala.

dati per trimestre consegnato vs somministrato Medicina 1

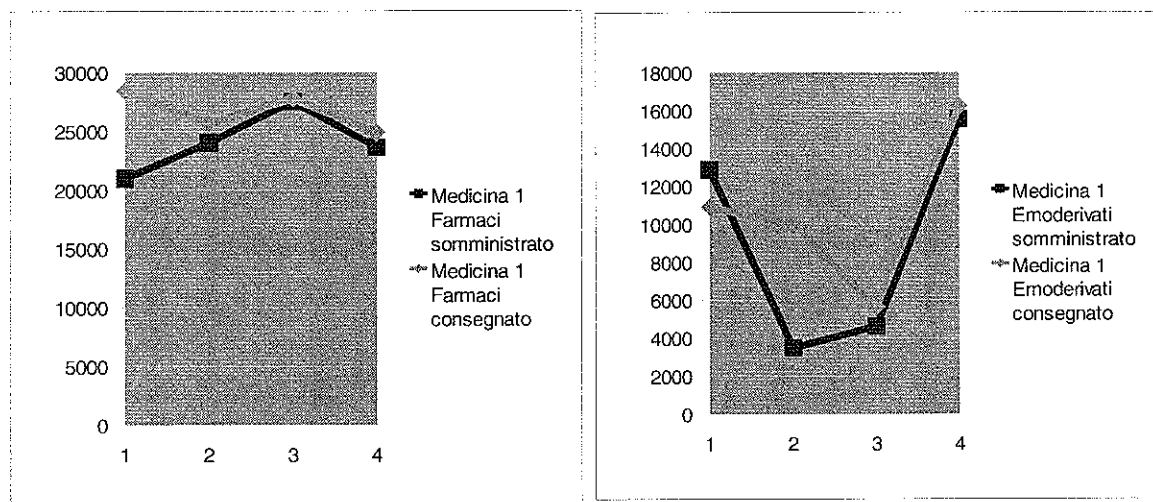
N.B. le soluzioni non sono oggetto di sperimentazione

| Medicina 1 P.O. S. Giovanni di Dio | I Trimestre 01.10.11 - 31.12.11 | | II Trimestre 01.01.12 - 31.03.12 | | III Trimestre 01.04.12 - 30.06.12 | | IV Trimestre 01.07.12 - 30.09.12 | |
|--|------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------|--------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------|
| | cons. | somm. | cons. | somm. | cons. | somm. | cons. | somm. |
| p. farmaceutici escluse soluzioni | € 28.458,98 | € 20.994,45 | € 25.664,57 | € 24.018,33 | € 27.781,32 | € 27.524,88 | € 24.866,93 | € 23.606,73 |
| emoderivati | € 10.911,15 | € 12.881,44 | € 9.985,20 | € 3.489,88 | € 5.646,45 | € 4.611,42 | € 16.205,33 | € 15.535,30 |
| Tot.Complessivo | € 39.370,13 | € 33.875,89 | € 35.649,77 | € 27.508,21 | € 33.427,77 | € 32.136,30 | € 41.072,26 | € 39.142,03 |

| Medicina 1 P.O. S. Giovanni di Dio | I Trimestre 01.10.11 - 31.12.11 | | II Trimestre 01.01.12 - 31.03.12 | | III Trimestre 01.04.12 - 30.06.12 | | IV Trimestre 01.07.12 - 30.09.12 | |
|--|---------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|--------------------|---|--------------------|-------------------------------------|--------------------|
| | cons. | somm. | cons. | somm. | cons. | somm. | cons. | somm. |
| p. farmaceutici escluse soluzioni | € 28.458,98 | € 20.994,45 | € 25.664,57 | € 24.018,33 | € 27.781,32 | € 27.524,88 | € 24.866,93 | € 23.606,73 |
| emoderivati | € 10.911,15 | € 12.881,44 | € 9.985,20 | € 3.489,88 | € 5.646,45 | € 4.611,42 | € 16.205,33 | € 15.535,30 |
| Tot.Complessivo | € 39.370,13 | € 33.875,89 | € 35.649,77 | € 27.508,21 | € 33.427,77 | € 32.136,30 | € 41.072,26 | € 39.142,03 |

000080

Andamento consegnato vs somministrato Medicina 1



Raffronto dati per trimestre consegnato vs somministrato Chirurgia B

N.B. le soluzioni non sono oggetto di sperimentazione

| Chirurgia B P.O. Monserrato | I Trimestre 01.10.11 - 31.12.11 | | II Trimestre 01.01.12 - 31.03.12 | | III Trimestre 01.04.12 - 30.06.12 | | IV Trimestre 01.07.12 - 31.12.12 | |
|---|------------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------|--------------------------------------|-------------|-------------------------------------|-------------|
| | cons. | somm. | cons. | somm. | cons. | somm. | cons. | somm. |
| p. farmaceutici escluse soluzioni | € 27.104,93 | € 25.141,04 | € 17.057,68 | € 13.951,53 | € 22.666,77 | € 19.271,77 | € 23.570,17 | € 23.626,82 |
| emoderivati | € 11.069,94 | € 6.171,83 | € 8.772,50 | € 7.083,76 | € 10.877,92 | € 9.989,38 | € 13.461,17 | € 12.696,20 |
| tot. complessivo | € 38.174,87 | € 31.312,87 | € 25.830,18 | € 21.035,29 | € 33.544,69 | € 29.261,15 | € 37.031,34 | € 36.323,02 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

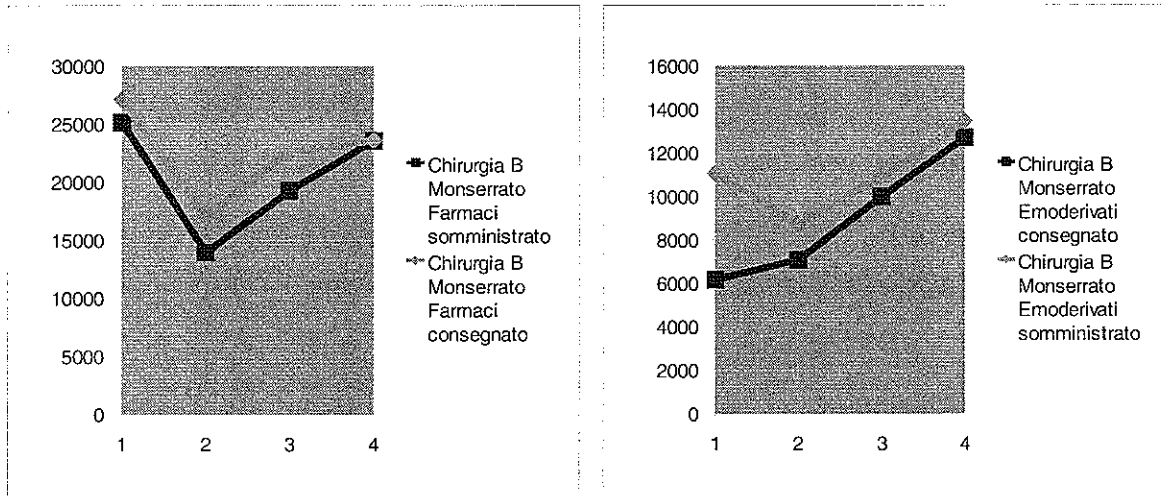
| Chirurgia B P.O. Monserrato | I Trimestre 01.10.11 - 31.12.11 | | II Trimestre 01.01.12 - 31.03.12 | | III Trimestre 01.04.12 - 30.06.12 | | IV Trimestre 01.07.12 - 31.12.12 | |
|---|---------------------------------------|-------------|--|-------------|---|-------------|--|-------------|
| | cons. | somm. | cons. | somm. | cons. | somm. | cons. | somm. |
| p. farmaceutici escluse soluzioni | € 27.104,93 | € 25.141,04 | € 17.057,68 | € 13.951,53 | € 22.666,77 | € 19.271,77 | € 23.570,17 | € 23.626,82 |
| emoderivati | € 11.069,94 | € 6.171,83 | € 8.772,50 | € 7.083,76 | € 10.877,92 | € 9.989,38 | € 13.461,17 | € 12.696,20 |

tot. complessivo € 38.174,87 € 31.312,87 € 25.830,18 € 21.035,29 € 33.544,69 € 29.261,15 € 37.031,34 € 36.323,02

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Andamento consegnato vs somministrato Chirurgia B



Raffronto consegnato anni 2011 - 2012

12 mesi sperimentazione ufficiale

| Medicina 1 S. Giovanni | Anno 2011 | Anno 2012 | differenza | % | dal 01.10.10 al 30.09.11 | dal 01.10.11 al 30.09.12 | differenza | % |
|------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|-----------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------|
| farmaci incluse soluzioni | € 114.906,44 | € 109.173,61 | -€ 5.732,83 | -5 | € 116.819,85 | € 119.811,92 | € 2.992,07 | 3 |
| emoderivati | € 52.687,58 | € 38.121,28 | -€ 14.566,30 | -28 | € 53.826,73 | € 42.748,13 | -€ 11.078,60 | -21 |
| tot. complessivo: | € 167.594,02 | € 147.294,89 | -€ 20.299,13 | -12 | € 170.646,58 | € 162.560,05 | -€ 8.086,53 | -5 |

SERVIZIO SANTARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| Chirurgia B Monserrato | Anno 2011 | Anno 2012 | differenza | % | dal 01.10.10 al 30.09.11 | dal 01.10.11 al 30.09.12 | differenza | % |
|------------------------------|---------------------|---------------------|----------------------|------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|------------|
| farmaci incluse soluzioni | € 148.804,44 | € 93.183,27 | -€ 55.621,17 | -37 | € 180.004,89 | € 102.481,36 | -€ 77.523,53 | -43 |
| emoderivati | € 100.296,22 | € 35.568,52 | -€ 64.727,70 | -65 | € 146.567,26 | € 44.182,16 | -€ 102.385,10 | -70 |
| tot. complessivo | € 249.100,66 | € 128.751,79 | -€ 120.348,87 | -48 | € 326.572,15 | € 146.663,52 | -€ 179.908,63 | -55 |

Sinteticamente l'introduzione del nuovo sistema ha prodotto effetti positivi sia sul fronte della Farmacovigilanza che sotto il profilo gestionale, con riduzione delle giacenze nei reparti e riduzione della spesa farmaceutica.

Valutati gli effetti positivi si è arrivati alla conclusione di dotare, in ultima analisi, tutte le Unità Operative di degenza, di armadi informatizzati per la gestione sia dei farmaci che dei dispositivi medici, i quali, quest'ultimi alla luce dei dati aziendali, risultano incidere maggiormente sulla spesa complessiva dei beni sanitari.

La sperimentazione, pur essendo formalmente conclusa, in realtà sta proseguendo onde evitare che l'interruzione della gestione informatizzata determini l'immediato ritorno dei consumi ai livelli e al modus operandi precedente l'avvio della sperimentazione.

Si sta procedendo quindi alla preparazione del capitolato di gara che si presuppone possa essere bandito a breve.

Nelle more di quanto sopra, si assicura che i magazzini farmaceutici presenti all'interno dei reparti sono soggetti ad una attenta custodia e vigilanza da parte del personale incaricato.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Relativamente a questo punto l'Azienda, con il graduale avvio degli armadi farmaceutici, come verrà anche esaminato successivamente, e con la rilevazione periodica delle giacenze di reparto, dove non presente l'armadio, attraverso fogli elettronici, ha messo in atto un processo che consente di poter ricostruire, in qualunque momento, il flusso dei consumi effettivi, con riferimento a tutti i beni sanitari. Al momento grazie all'attivazione della funzione software del programma AMC SISAR "consumato armadietto per centro di costo" è possibile l'estrapolazione del consumato reale per reparto e/o servizio, mettendolo in relazione con quanto effettivamente consegnato.

Al fine di una più oculata programmazione dei consumi, e conseguentemente del fabbisogno, l'Azienda, nei termini previsti per la presentazione dei documenti programmatici e del Piano Annuale 2013 e pluriennale 2013-2015, attraverso la nota della Direzione Generale n.21644 del 11/10/2012, ha coinvolto tutti i Responsabili di Struttura affinché, attraverso un loro attento studio sui consumi, evidenziassero il loro fabbisogno annuale e pluriennale.

Questo coinvolgimento ha avuto proprio lo scopo di sensibilizzare i diretti interessati ad un corretto consumo dei beni da loro gestiti.

Al fine della riduzione dei consumi, inoltre sono stati inseriti, negli obiettivi di budget dei Direttori di Struttura Complessa e Semplice Dipartimentale, la riduzione del 2%, rispetto al consolidato dell'anno precedente "a parità di produzione", sia dei presidi e del materiale sanitario, che del materiale diagnostico e dei prodotti chimici per l'assistenza. Andando poi a verificare in maniera puntuale ed analitica i risultati raggiunti.

La corretta e sistematica quantificazione delle "rimanenze" a fine esercizio viene effettuata regolarmente sia per i beni sanitari presenti nel magazzino all'interno del

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Servizio di Farmacia, sia per quelli giacenti all'interno di ogni singolo C.d.C. Infatti all'inizio dell'anno, il Servizio di Farmacia comunica alla Direzione Aziendale i dati per quantità e valore, relativi ai beni acquistati-consegnati e rimanenze al 31.12 dell'anno precedente.

I dati relativi all'anno 2012 sono stati trasmessi con prot. n°211 del 19.02.13.

Le giacenze dei reparti invece, su richiesta della Direzione Sanitaria, prot. n°26306 del 12.12.12, sono stati acquisite in formato elettronico dal Controllo di Gestione, in modo da permettere la verifica della congruità delle giacenze con il reale consumo dei C.d.C.

Il Servizio di Farmacia, ha invece valutato il file per attestarne l'attendibilità.

Ciò perché, sempre nell'ambito della vigilanza sulle giacenze di reparto, al Responsabile del Servizio di Farmacia, nel corso della discussione di budget 2012, sono stati assegnati tra gli obiettivi anche le visite nei reparti per il dovuto riscontro della congruità delle giacenze.

Attività che viene svolta dal Farmacista oltre che con le visite ispettive, anche tramite la visualizzazione dell'armadietto virtuale (SISAR) di reparto, soprattutto al momento della verifica delle richieste per il reintegro dei beni sanitari.

Per razionalizzare e uniformare la rilevazione degli "scaduti" all'interno dei reparti e la contabilizzazione degli stessi, questa Azienda ha adottato la procedura - n°003 - destinata e trasmessa ai vari Centri di Costo con prot. n°17346/01.08.12, contenente le linee guida per la gestione dei beni sanitari scaduti e relativa modulistica allegata.

Le linee guida, tra l'altro prevedono la verifica mensile dei prodotti in scadenza e/o scaduti, la trasmissione della comunicazione dei beni non più utilizzabili inviati allo smaltimento, alla Direzione Medica e per conoscenza al Servizio di Farmacia che ha provveduto e provvederà alla valorizzazione degli stessi.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Si è programmata l'attivazione delle richieste informatizzate e l'armadietto "virtuale" nei reparti, previsti dal sistema informatico Regionale "SISAR".

Attualmente nel P.O.S. Giovanni di Dio sono stati attivati n°23 armadietti per n°24 C.d.C. riferiti a n.21 strutture/reparti, tutti operativi, con movimentazione di carico e scarico e rilevazione automatica delle giacenze. Restano da attivare solamente due Centri di Costo: Laboratorio Centrale e Anatomia Patologica, che verranno ricompresi nelle prossime settimane. Attualmente si sta lavorando sul Laboratorio Centrale con la parametrizzazione di tutti i beni sanitari gestiti dal Centro di Costo; seguirà la formazione del personale della Farmacia e dell'Unità Operativa da parte degli operatori SISAR, per l'attivazione delle proposte d'ordine.

A conclusione verrà attivata l'Anatomia Patologica sull'esperienza del Laboratorio Centrale vista l'affinità dei prodotti gestiti.

Il P.O. Monserrato, considerata la complessità e la rilevanza dell'intero processo di razionalizzazione aziendale, che prevede nel suo complesso il trasferimento e la movimentazione dal San Giovanni di Dio, dalla Clinica Macciotta e dai vari Blocchi di Monserrato, ben 21 reparti e/o servizi, presenta una straordinaria criticità e complessità che comporterà progressiva attivazione degli armadi farmaceutici di reparto man mano che si completeranno le sistemazioni logistiche.

Ciononostante si è riusciti ad attivare n° 7 armadietti virtuali per n°15 C.d.C.

Appare superfluo sottolineare come gli armadietti di cui sopra non offrono gli stessi vantaggi di quelli robotizzati, in quanto non presentando il software prescrittivo, si limitano ad una semplice operazione di carico-scarico di magazzino, ma permettono la rilevazione reale delle "effettive rimanenze" di Reparto.

Da quanto sopra esposto, si evince come il complesso cammino che questa Azienda ha intrapreso nell'attuazione di questo progetto Regionale (SISAR) sia una risposta ad una

SERVIZIO SANTARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

richiesta di una maggiore responsabilità civile ed economica da parte degli operatori sanitari. Questi ultimi sentendosi parte integrante di questo processo stanno attuando una attenta revisione delle loro procedure operative, con l'ausilio delle nuove tecnologie e con la consapevolezza di dover modificare l'impianto organizzativo.

Distribuzione diretta del Farmaco

Dai dati del 2012 risulta inoltre che la spesa per farmaci distribuiti direttamente in fase di dimissione, come si evince dalla tabella seguente, ha comportato un costo complessivo di €12.532.090,57, con una diminuzione del 11,42%. Ciò va in parte ricondotto allo spostamento della spesa dalla nostra Azienda verso le altre ASL della Sardegna.

| | Anno 2012 | Anno 2011 | Differenza 2011/2010 | Variazione % |
|--------|-----------------|-----------------|-------------------------|-----------------|
| File F | € 12.532.090,57 | € 14.147.765,38 | -€ 1.615.674,81 | -11,42% |

OBIETTIVI ORGANIZZATIVI – RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE DELL'EMERGENZA, DELLA RETE OSPEDALIERA E TERRITORIALE

Nelle more dell'approvazione da parte del Consiglio Regionale della proposta di riorganizzazione della rete dell'emergenza, della rete ospedaliera e di quella territoriale, approvata in via preliminare, l'Azienda Ospedaliera Universitaria è tenuta ad adempiere ad una serie di percorsi virtuosi.

L'AOU ha da subito avviato un percorso rettilineo di accorpamento delle strutture ospedaliere, 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, al fine di superare le duplicazioni esistenti non solo in ambito Aziendale, ma anche in quello Provinciale.

E' stato avviato uno approfondito studio e un' analisi dell'offerta sanitaria che si è concluso con la stesura di un progetto denominato *"La razionalizzazione dell'AOU linee di intervento per l'integrazione delle strutture sanitarie e Progetto di Riordino del Policlinico di Monserrato"* predisposto in collaborazione ed accordo con l'Università degli Studi di Cagliari.

Gran parte del progetto verrà realizzato nel corso del 2013, infatti si prevede la fine dei lavori e la consegna del nuovo blocco Q nel primo semestre del presente anno, fabbricato importantissimo per il processo di sviluppo del Policlinico Universitario.

Da tale periodo potranno avvenire una serie di trasferimenti di Reparti dalle vecchie strutture alla nuova. Una complessa operazione di spostamenti a catena, che

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

interesserà quasi tutti i Reparti dell'Azienda.

Infatti si coglierà l'occasione per definire il nuovo assetto organizzativo e logistico finalizzato alla creazione di un importante Hub nel sistema dell'emergenza sanitaria.

Il crono programma elaborato prevede il trasferimento del primo Reparto, quello di Terapia Intensiva Neonatale dal complesso Macciotta di via Porcell nel primo semestre di questo anno. Seguito appena possibile dal trasferimento dell'Ostetricia e Ginecologia del San Giovanni.

Parallelamente, sempre al Blocco Q, in rapida sequenza, verranno spostati i reparti di Neurologia, Endocrinologia, Reumatologia ed Oncologia Medica.

Lo spostamento urgente della TIN è motivato da una situazione logistica non più sostenibile nel complesso Macciotta, anche alla luce delle problematiche correlate alla sicurezza ed alle cogenti prescrizioni dei VV.FF. per quanto concerne le norme antincendio.

La TIN è l'unica struttura esistente nel sud della regione e pertanto l'attività assistenziale non può essere interrotta senza creare un invalicabile disservizio ai neonati con gravi patologie.

Gli altri Reparti attualmente operanti nello stesso vecchio stabile sono la Clinica Pediatrica e le Neuropsichiatria Infantile che dovranno essere trasferiti presso il Presidio Microcitemico per contribuire alla formazione dell'Ospedale Pediatrico Regionale.

Effettuati questi primi spostamenti verranno liberati gli spazi nei blocchi N e D per trasferire dal San Giovanni di Dio la Cardiologia, l'UTIC e l'Emodinamica (che andranno al Blocco N); il Pronto Soccorso, ed una Medicina che assumerà il ruolo di una Medicina d'Urgenza con l'attivazione di una Osservazione Breve Intensiva che garantirà un maggior filtro ai ricoveri impropri.

Verrà inoltre trasferito dal San Giovanni di Dio il Reparto di Otorinolaringoiatria e quello di Ostetricia e Ginecologia che andrà al Blocco Q.

Il trasferimento dei reparti chirurgici comporta inevitabilmente il conseguente potenziamento del Blocco Operatorio per il quale nell'immediato è già prevista la costruzione di ulteriori tre sale operatorie. Infatti l'attività chirurgica si arricchirà di tutte le urgenze cittadine che venivano in precedenza curate al San Giovanni, nonché tutte le procedure della clinica Otorino di Ostetricia e Ginecologia, che disporrà nel blocco parto del Q di una ulteriore sala operatoria dedicata alle urgenze.

Il processo di riordino prevede inoltre l'accorpamento delle Chirurgie che da quattro passeranno a tre SC, e l'accorpamento delle due rianimazioni attualmente esistenti al San Giovanni e Monserrato che verranno unificate al Blocco N.

Tale processo di riordino è stato progettato per ottimizzare al massimo le risorse disponibili, evitare duplicazioni e garantire al meglio l'efficacia dell'azione complessiva, non dimenticando che l'Azienda Ospedaliera Universitaria ha il compito specifico di favorire e rendere complementari i processi didattici, di ricerca e di erogazione dei 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.

OBIETTIVI AZIENDALI

Organismo Indipendente di Valutazione

L'OIV (Organismo indipendente di Valutazione) costituito con deliberazione n. 524 del 20/07/2011, per la cui nomina l'Azienda, in coerenza con i principi del decreto

legislativo n.150/2009, ha ricevuto espressamente gli apprezzamenti da parte della CIVIT, ha lavorato in stretto contatto con il servizio Programmazione e Controllo.

Nell'anno 2012 è stata inoltre fondamentale l'attività di supporto tecnico del Servizio Programmazione e Controllo all'OIV al fine della valutazione dei risultati dalle strutture Aziendali, con la predisposizione di report, molto articolati e complessi, che mettessero in evidenza il grado di raggiungimento degli obiettivi siglati da ogni U.O. aziendale.

Le elaborazioni sono state poi completata con la valutazione dell'attività svolta nei primi mesi dell'anno con i vecchi criteri di distribuzione dell'indennità di risultato, che hanno richiesto un'ulteriore analisi ed elaborazione dei dati di attività.

Tutto ciò ha consentito una predisposizione della reportistica finale, che ha permesso all'OIV di poter effettuare una valutazione definitiva delle varie strutture, da trasmettere al Servizio Personale, al fine di erogare l'indennità di risultato.

Tutti gli incontri dell'OIV sono stati seguiti e verbalizzati dai collaboratori del Servizio.

Sperimentazione e ricerca

Affinché l'AOU possa svolgere i compiti istituzionali dell'assistenza, didattica e ricerca, nel 2012 ha portato avanti una serie di progetti, che nel rispetto della L.R. 7 dell'Agosto 2007 di "Promozione della ricerca scientifica e dell'innovazione tecnologica in Sardegna" ha garantito attraverso fondi di ricerca e contributi per sperimentazioni, il pieno raggiungimento degli obiettivi di sviluppo scientifico e di ricerca, specifico delle Aziende Ospedaliere Universitarie.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| Delibera | Descrizione |
|--|--|
| DET. RAS (CRP) 10415/2011 | FINANZ. RAS LR 7DEL 7/8/2007 D AOU 1/2012 -IMPIEGO GLOBULI ROSSI PER ANGIOGRAFIA COROIDEALE LASER RETINA" SUSANNA CARTA |
| DET. RAS 1322 DEL 29/11/2011 NOTA RAS PROT. 10651 28/06/2011 | AUTORIZZAZIONE SERVIZIO FORMAZIONE 2012 - CORSO ECM "PIANO NAZIONALE SCREENING CARCINOMA MAMMELLA 2010-2012" DEL AOU 228/2012 |
| COMUNICAZIONE RAS 20097 DEL 07/08/2012 (DEL AOUCA 731/2012) | PROGETTO DI RICERCA "CARENZA CONGENITA DI ALFA 1 ANTI TRIPSINA: POSSIBILE MODELLO DI MEDICINA TRASLAZIONALE SU FATTORI PREDITTIVI NELL'AMBITO DELLE MALATTIE RESPIRATORIO ED EPATICHE CRONICHE IN SARDEGNA" PRESA D'ATTO COMUNICAZIONE RAS N. 20097 DEL 07/08/2012 (DEL. AOUCA 731/2012) |
| DEL AOU 886 DEL 9/11/2012 | PROGRAMMA CCM 2012 PRESA D'ATTO FINANZIAMENTO PROGETTO "PROPOSTA DI UN MODELLO DI RISK ANALYSIS PER LA VALUTAZIONE ED IL CONTROLLO DEL RISCHIO DI INFEZIONI NOSOCOMIALI NELLE UNITÀ DI TERAPIA INTENSIVA." COPPOLA R.C. |
| DEL. 208/2012 DET. RAS 18839/911 DEL 6/8/2012 | ECOBEBE' B.A.B.I. - BEBÈ A BASSO IMPATTO POR-FESR 2007-2013 ASSE IV LINEA INTERVENTO 4.1.2 B DENOMINATO INTERVENTO 7 |
| DEL AOU 909/2012 | FINANZIAMENTO DI PROGETTI PILOTA DI FORMAZIONE DEGLI OPERATORI SANITARI SULLA PRIMA ASSISTENZA ALLE VITTIME DI VIOLENZA DI GENERE E STALKING ; PRESIDENZA DEL CONSIGLI DEI MINISTRI - DIPARTIMENTO PER LE P.O. |
| AOUCA 557/2012 | CONVENZIONE TRA AOU E DIP SCIENZE BIOMEDICHE - PROGETTI ADDUCE, STOP, PERS. 7° PROGRAMMA QUADRO UE (PROF. ZUDDAS) |
| AOUCA 852/2012 | COLLABORAZIONE TRA IL DIPARTIMENTO DI SANITÀ PUBBLICA UNICA E AOUCA REALIZZAZIONE DEL PROGETTO "PROPOSTA DI UN SISTEMA INFORMATIVO PER LA SPERIMENTAZIONE E LA GESTIONE DELL' APPROPRIATEZZA ORGANIZZATIVA COME MODELLO DEL GOVERNO CLINICO" DI CUI ALLA L.R. 7/2007 |

Obiettivi relativi alle entrate dirette

L'azienda ha dato mandato alla Direzione Medica affinché, per mezzo del Servizio CUP, tutte le prestazioni erogate in SSN, Aziendali e in ALPI fossero registrate sul sistema informatico CUP Regionale. Inoltre ha dato disposizioni formali ai competenti servizi per l'osservanza della regole in materia di partecipazione al costo delle prestazioni erogate e di riconoscimento delle esenzioni.

Ciò ha consentito il corretto monitoraggio dell'incidenza dei ticket rispetto alla valorizzazione tariffaria della produzione diretta di prestazioni ambulatoriali da flusso C in rapporto alla incidenza dei soggetti esenti sul totale degli assistiti, come richiesto.

Particolarmente qualificante è stata la messa a sistema di tutte le prestazioni ALPI che, attraverso la registrazione a sistema CUP Regionale "SISaR", ci consente di avere pienamente sotto controllo tutto l'erogato e i relativi ricavi.

A riprova del lavoro fatto vi sono i dati del CUP SISaR 2012, forniti dagli uffici Regionali competenti (vedi allegati), da cui si evince, anche dal raffronto con aziende di dimensioni simili o anche molto più grandi, che l'AOU ha prodotto un numero di registrazioni altissimo. Ad esempio, il numero di prestazioni aziendali registrate nel sistema CUP è di 1.031.525 (il Brotzu 786.522, l'AOU SS 190.029); Il numero di ticket incassati registrati nel sistema Cup è di 141.376 (il Brotzu 64.502, l'AOUSS 68.378); il numero di richieste registrate è 412.099 (il Brotzu 262.950, l'AOU SS 134.400). Il tutto con un basso numero di utenti abilitati e censiti (252, contro i 572 del Brotzu) a testimonianza dell'alta efficienza organizzativa raggiunta.

Inoltre, in ottemperanza a quanto previsto nell'allegato 2 alla delibera n.30/60 del 12-7-2011, relativamente alle entrate dirette, al fine di disciplinare , monitorare e poter correttamente addebitare le prestazioni erogate a favore di pazienti in carico ad altre

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

strutture sanitarie sia pubbliche che private, l'AOU Cagliari ha approvato le “Linee guida sui flussi informativi delle attività e regolamentazione economica delle prestazioni specialistiche esterne in regime di ricovero”.

Dopo aver deliberato in merito ha dato disposizione ai competenti servizi per l'osservanza delle regole in materia di addebito delle prestazioni erogate, mettendo a regime in pochi mesi.

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

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

Situazione sul controllo dell'incasso della compartecipazione al costo delle prestazioni rese dal pronto soccorso

Dal 20/08/2011, a seguito dell'integrazione tra sistema CUP-SGP e il modulo PSWEB (Pronto Soccorso), i pazienti provenienti dal Pronto Soccorso potevano pagare l'importo dovuto, a seconda del codice assegnato, allo sportello dell'ufficio ticket.

Come più volte segnalato, l'integrazione ha creato diversi problemi, solo in parte risolte; ad esempio capita che richiamando l'utente per contabilizzare le prestazioni alcuni di essi non siano presenti sul sistema SGP, applicativo del CUP.

In ogni caso si procede secondo le indicazioni previste nelle linee guida aziendali sulle riscossioni a mandare agli uffici Affari Generali gli elenchi di coloro che risultano aver usufruito di una prestazione pagante, senza regolarizzare il ticket dovuto. Gli affari generali poi istruiscono la pratica per la riscossione dei crediti attraverso Equitalia.

Stato liste d'attesa

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari ha approvato in via preliminare il proprio Piano Aziendale di Governo delle Liste d'Attesa con delibera 360 del 25 maggio 2011, approvata definitivamente con delibera 747 del 18 ottobre 2011, con cui si dava mandato alla Direzione Sanitaria per i conseguenti provvedimenti. Nel Piano sono definite tutte le azioni da adottare per il conseguimento dell'obiettivo di governare i tempi d'attesa mantenendo nel contempo le situazioni d'eccellenza esistenti. Nella stesura e nell'attivazione dello stesso si è tenuto conto del fatto che la nostra è una struttura Ospedaliera in cui le attività di ricovero sono prevalenti rispetto a quelle ambulatoriali.

Prioritari sono stati gli interventi a favore di quei servizi che risultano essere unici nel contesto di riferimento e perciò particolarmente critici, quali la Farmacologia Clinica e la Neuropsichiatria Infantile.

Certamente la gestione delle Liste d'Attesa è un problema complesso e difficilmente i risultati sono valutabili nei tempi brevi, ma, come sotto espresso, alcuni progressi, anche significativi si sono potuti rilevare dalle azioni fin qui intraprese.

MANDATO E SOSTEGNO ALLA SEGRETERIA AZIENDALE CUP

La prima azione della Direzione aziendale è stata quella di dare mandato alla Segreteria aziendale CUP sia per la comunicazione interna che verso il Coordinamento Regionale, affinché procedesse con tutte le azioni richieste dal Piano Aziendale.

POTENZIAMENTO ATTIVITÀ DI REGISTRAZIONE DELLE PRESTAZIONI.

L'Azienda ha esteso a tutti gli esenti l'accettazione diretta presso le unità eroganti e, nel contempo, ha cercato di estendere, richiedendo ulteriore formazione in merito, l'utilizzo della Cartella Clinica Ambulatoriale che da il doppio vantaggio di consentire all'erogante la visione completa dei piani di lavoro e di ridurre il lavoro di back-office, eliminando il rischio di errori di registrazione. Sempre nell'ottica della qualità dei dati e dell'agevolazione ai pazienti, è stata completata l'integrazione tra il sistema CUP e le procedure di Laboratorio analisi. Inoltre si è implementato un sistema di distribuzione dei referti da totem presenti nei Presidi ed in un Centro della grande distribuzione commerciale, dando anche la possibilità della consultazione su Web.

SEPARAZIONE DELLE PRIME VISITE DALLE SECONDE E INSERIMENTO A SISTEMA CUP DI TUTTE LE PRESTAZIONI

La Direzione Aziendale, anche in considerazione di quanto previsto nel Decreto Legge 158/2012, così come convertito dalla Legge 189/2012, ha sollecitato formalmente tutti gli erogatori, affinché procedessero, in raccordo con la Segreteria Aziendale, gestore delle agende, alla messa a sistema informatico di tutte le prestazioni rese sia in SSN che in ALP.

Tale attività sta procedendo pur se tra problemi vari, in alcuni casi oggettivi, ma principalmente dovuti alla la resistenza al cambiamento mostrata dagli interessati. Si è dato inizio immediatamente con la revisione delle agende del S. Giovanni, poiché in fase di avvio del Progetto SIsaR, le stesse erano migrate senza poter fare una adeguata costruzione, visti i tempi stretti imposti dallo start up. Quasi tutte le prime visite del S. Giovanni sono state separate dalle visite di controllo ed ora si sta procedendo con il Policlinico di Monserrato anche se, in attesa del CUP Web, si è rallentato nell'opera di revisione.

L'elenco delle prime visite ambulatoriali, di cui al punto 3.1 del PNGLA 2010-2012, oggetto di monitoraggio, prende in considerazione 9 prime visite; di queste, su 28 ambulatori aziendali considerati, soltanto 2 presentano ancora una contemporaneità di prime e seconde visite.

Per ciò che concerne la differenziazione per classi di priorità, si sta provvedendo ad inserirle nelle agende di nuova creazione ed in quelle revisionate, in cui sono stati previsti degli slot dedicati alle prestazioni in Urgenza e Brevi., mentre per quelle di

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

“vecchia” costruzione si aspetta l'implementazione del sistema CUP Web, stante la difficoltà di inserimento nelle agende stratificate. Ad ogni buon conto in Azienda tutte le prestazioni ambulatoriali per esterni che vengono richieste con l'indicazione di “Urgenti” , sono eseguite nel più breve tempo possibile ed in ogni caso entro le 72 ore. Per ciò che concerne questo punto il problema principale resta quello della inappropriata delle prescrizioni dei medici per i quali si pensa sarebbe indispensabile della formazione specifica.

DROP OUT

In prima istanza è stato chiesto ai titolari d'agenda il proprio assenso per l'attivazione del servizio di recall e progressivamente sono giunte le richieste, particolarmente sollecite per quei servizi che, anche in considerazione dei lunghi tempi d'attesa, soffrono particolarmente del problema del drop-out. Il servizio, partito sperimentalmente a marzo 2012, è ora a regime, con continue richieste di attivazione. E' in elaborazione una procedura scritta che consenta di avere un feedback puntuale e completo sui risultati dei recall e sul buon fine delle prenotazioni. Per ora è stata fatta una statistica per verificare i risultati su quegli ambulatori che ci hanno dato risposte sull'esito finale della prenotazione, la differenza tra le prenotate e le effettuate che comprende: le disdette, le spostate in altra data, le mancate risposte al telefono e quelle che, pur se confermate, non hanno avuto seguito con l'effettuazione della prestazione. A completamento delle azioni volte alla risoluzione del problema del drop-out, l'Azienda sta mettendo in essere tutte le azioni organizzative e tecniche in suo potere per disincentivare l'utenza che omette le disdette, quali l'attivazione di un numero telefonico dedicato alle disdette, l'attivazione di un promemoria automatizzato, il potenziamento del recall e la riscossione delle mancate prestazioni.

AUMENTO DELLA CAPACITÀ DI EROGAZIONE DELLE PRESTAZIONI

L'Azienda, nell'approvare il Piano Aziendale Attuativo per il Governo delle Liste d'Attesa, ha fatto una attenta valutazione dei volumi di attività, del numero di prenotazioni, della organizzazione dei prestatori ed aziendale nel suo complesso e delle potenzialità. Particolarmente critica è risultata la situazione delle risorse logistiche per il S. Giovanni, ma è stata rilevata anche la necessità di potenziare ed ammodernare alcuni processi particolarmente critici, sia per ciò che concerne le risorse umane, che strumentali e tecnologiche. Le azioni intraprese cominciano già a dare i loro frutti, anche se è evidente che i tempi della risoluzione sono certamente più lunghi.

Elenco prestazioni aziendali con tempi d'attesa.

Nella tabella sono inserite le prestazioni soggette al monitoraggio ex ante con i tempi d'attesa rilevati.

La comparazione è possibile solo per quelle prestazioni oggetto di rilevamento sia per il 2011 che per il 2012.

Si tenga conto che la rilevazione è riferita ai tempi medi delle prime visite e delle prestazioni strumentali e che non tiene conto che molte di queste prestazioni sono in realtà programmate, perciò, su un lungo periodo i dati possono risultare falsati. Come precedentemente meglio descritto, tale distorsione verrà eliminata nelle rilevazioni future con l'introduzione nelle agende di prenotazione delle classi di priorità.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA

AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| Descrizione & Codici Ministeriali | ANNO 2012 | ANNO 2011 |
|---|-------------------|-------------------|
| | media AOU (gg) | media AOU (gg) |
| Visita Cardiologica (89.7) | 116 | 82 |
| Visita chirurgica vascolare (89.7) | 58 | 87 |
| Visita endocrinologica (89.7) | 97 | |
| Visita neurologica (89.13) | 83 | 16 |
| Visita oculistica (95.02) | 127 | 234 |
| Visita ginecologica (89.26) | 4 | 33 |
| Visita otorinolaringoiatrica (89.7) | 74 | 131 |
| Visita dermatologica (89.7) | 24 | 72 |
| Visita gastroenterologica (89.7) | 62 | |
| Visita oncologica (89.7) | 6 | |
| TAC addome superiore con e senza contrasto (88.01.2 - 88.01.1) | 2 | |
| TC addome inferiore (con e senza contrasto) (88.01.3, 88.01.4) | 2 | |
| TC addome completo (con e senza contrasto) (88.01.5, 88.01.6) | 61 | |
| TC del Capo con e senza contrasto (87.03, 87.03.1) | 71 | |
| RMN Cervello e tronco encefalico (88.91.1, 88.91.2) | 81 | 76 |
| RMN colonna vertebrale (senza e con contrasto) (88.93, 88.93.1) | 73 | |
| Ecografia addome superiore, inf, comp (88.74.1, 88.75.1, 88.76.1) | 46 | 48 |
| Mammografia (88.37.1, 88.37.2) | 33 | |
| TC torace (con e senza contrasto) (87.41, 87.41.1) | 64 | |
| TC rachide e speco vert.(con e senza contrasto)(88.38.2, 88.38.1) | 2 | |
| TC bacino (con e senza contrasto) (88.38.5) | | |
| RMN pelvi, prostata e vescica (88.95.4, 88.95.5) | 71 | |
| RMN muscoloscheletrica (88.94.1, 88.94.2) | 33 | |
| Ecografia capo collo (88.71.4) | 62 | 48 |
| Ecocolor Doppler cardiaca (88.72.3) | | |
| Ecocolor Doppler dei tronchi sovra aortici (88.73.5) | 80 | 72 |
| Ecocolor Doppler vasi periferici (88.77.2) | 72 | |
| Ecografia mammella (88.73.1, 88.73.2) | 80 | 48 |
| Ecografia ostetrica ginecologica (88.78, 88.78.2) | 19 | 64 |
| Colonscopia (45.23, 45.25, 45.42) | 158 | 181 |
| Sigmoidoscopia con endoscopio flessibile (45.24) | 163 | 181 |
| Esofagogastroduodenoscopia (45.13, 45.16) | 18 | 60 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| | | |
|---|-----|-----|
| Elettocardiogramma (89.52) | 117 | 82 |
| Elettocardiogramma dinamico holter (89.50) | | |
| Elettocardiogramma da sforzo (89.41, 89.43) | | |
| Audiometria (95.41.1) | 9 | 149 |
| Spirometria (89.37.1, 89.37.2) | 21 | |
| Fondo Oculare (95.09.1) | | |
| Elettromiografia (93.08.1) | 36 | |

Stato di attivazione Day Service

La Direzione Aziendale ha sollecitato l'attivazione di PAC e PACC e il loro inserimento contestuale all'interno del sistema CUP in agende specifiche. Nel 2011 erano stati deliberati 8 percorsi di Day Service in 4 diverse branche: Oculistica, Diabetologia, Dermatologia e Farmacologia. L'attivazione vera e propria è stata molto laboriosa, nonostante il fattivo supporto di Sardegna.it., ed in alcuni casi non è sostanzialmente mai partita. Successivamente, su proposta del Direttore della struttura complessa Clinica Otorinolaringoiatrica, è stato deliberato il Day Service "Inquadramento diagnostico e terapeutico dei pazienti affetti da sindrome vertiginosa". L'ultimo Day service deliberato, su proposta del Direttore della struttura Complessa di Terapia intensiva è il Day Service "Cure antalgiche e palliative"; infatti, in ottemperanza della L. 38 del 13 marzo 2010, nata per tutelare il diritto di ogni cittadino ad accedere alla Cure Palliative e alla Terapia del dolore, in tutte le fasi della malattia neoplastica, così da garantire il necessario supporto ai malati e alle loro famiglie, l'AOU Cagliari ha attivato nel 2012 il servizio Ambulatoriale di Cure palliative e terapia del dolore presso il S. Giovanni di Dio, inserendolo a sistema CUP. Significativo è stato l'incremento dei Day Surgery complessivi dell'azienda; infatti, mettendo a confronto il periodo che va dal 1 gennaio al 30 aprile del 2011 e del 2012 si rileva che nel 2012 ne sono stati fatti complessivamente 1.838, contro i 1.481 dello stesso periodo dell'anno precedente.

Comunicazione-Informazione

L'Ufficio Stampa nel 2012 ha svolto la sua attività concentrando l'attenzione su diversi canali. Oltre la consueta rassegna stampa quotidiana, il continuo e quotidiano contatto con gli organi di informazione per le attività ordinarie e straordinarie dell'Aou, è andata avanti la gestione del sito aziendale. In collaborazione con il Ced dell'Azienda ospedaliero-Universitaria di Cagliari, l'Ufficio Stampa ha studiato diverse soluzioni per snellire il sito istituzionale e dare un maggior servizio agli utenti.

Prenotazioni on line

Allo studio ci sono diverse soluzioni per semplificare la vita all'utente. Una di queste è la prenotazione delle prestazioni ospedaliere collegandosi al sito. La questione è ancora aperta, anche perché si tratta di un servizio molto utile ma che deve essere studiato nei suoi diversi aspetti: politico-istituzionali, gestionali e funzionali.

Di certo la possibilità di poter prenotare una visita o un esame collegandosi da casa propria al sito internet o direttamente su tablet o smartphone offre all'utente un'innovazione interessante di sicura utilità e che può snellire e semplificare anche le procedure interne di prenotazione. Ovviamente il tutto deve essere fatto in stretta collaborazione con la struttura centrale dell'Assessorato. Si tratta di un progetto-pilota che potrebbe presto rivoluzionare il sistema di prenotazioni e interessare l'intera Sardegna.

Policlinico di Monserrato

L'attività dell'Ufficio Stampa si è concentrata anche sul versante Policlinico di Monserrato, che con i trasferimenti dal presidio ospedaliero del San Giovanni di Dio e

dalla Clinica Macciotta, si appresta a diventare il più grande e importante presidio ospedaliero della Sardegna.

Per questo motivo, tenuto conto che i trasferimenti dal San Giovanni inevitabilmente coinvolgono anche trasferimenti interni delle Unità Operative complesse del Policlinico, si stanno studiando soluzioni funzionali dal punto di vista comunicativo per rendere più semplice l'utilizzo del presidio ospedaliero.

Chiunque non lavori al Policlinico sa perfettamente le difficoltà che ci sono per arrivare nei reparti, a causa della pianta del presidio, costituita da blocchi diversi. Dunque allo studio ci sono diverse soluzioni di comunicazione per guidare il paziente e l'utente, prenderlo quasi per mano e consentirgli di arrivare, senza confondersi o perdersi, ai reparti e ai servizi che gli interessano.

Tra le ipotesi, una mappa, brochure, cartellonistica adeguata e all'avanguardia, in grado di guidare il fruitore del Policlinico di Monserrato.

Blocco Q

Una parte dell'attività è stata dedicata al Blocco Q che sarà aperto nel 2013. Questo perché il trasferimento di Unità operative come Terapia intensiva neonatale e Puericultura e Ostetricia e Ginecologia necessitano di grande attenzione anche comunicativa, considerato il target di pazienti interessati. Per questo motivo, sono state studiate diverse soluzioni comunicative con l'obiettivo di realizzare un Piano di comunicazione adeguato alle esigenze.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Attività Psicosociale

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

Le prime riguardano l'attività svolta dalle assistenti sociali nei tre presidi ospedalieri, le seconde sono prestazioni psicologiche svolte dalla psicologa e dagli specializzandi in supervisione:

| PRESTAZIONI SOCIALI | 2011 | 2012 | Var | % |
|---|--------------|--------------|--------------|---------------|
| NUMERO UTENTI | 838 | 1223 | 385 | 45,94% |
| INTERVENTI SOCIALI: | 4.988 | 3.740 | -1248 | 25,02% |
| <i>interventi di accoglienza, colloqui di sostegno, trattamento e progettazione</i> | 2.688 | 2.356 | -332 | 12,35% |
| interventi operativi con la rete sociale del territorio | 1.028 | 821 | -207 | 20,14% |
| inserimenti in strutture alternative alla famiglia | 221 | 241 | 20 | 9,05% |
| interventi sociali a favore del personale dell'azienda | 275 | 322 | 47 | 17,09% |
| Partecipazione a incontri d'équipe | 776 | - | - | - |

| PRESTAZIONI PSICOLOGICHE | 2011 | 2012 | Var | % |
|--|--------------|--------------|-------------|---------------|
| NUMERO UTENTI | 992 | 938 | -54 | -5,44% |
| NUMERO INTERVENTI: | 1.347 | 1.236 | -111 | -8,24% |
| <i>prestazioni psicologiche (consulenza, colloqui di sostegno, valutazione psicodiagnostica)</i> | 1.234 | 1.147 | -87 | -7,05% |
| <i>interventi psicologici a favore del personale dell'azienda</i> | 113 | 89 | -24 | -21,24% |

Nel corso dell'anno è stata inoltre attivata la collaborazione con l'ambulatorio di Terapia Antalgica.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

In questo capitolo, mediante l'utilizzo di grafici e tabelle verrà illustrato, sinteticamente, nelle sue componenti principali e fondamentali, lo scenario economico finanziario che ha caratterizzato l'AOU nell'esercizio 2012, confrontato con l'anno 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.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

VALORE DELLA PRODUZIONE

In seguito all'adozione della DGR n. 15/30 del 29/03/2013, recante "Attribuzione alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2012.", il finanziamento a favore dell'AOU di Cagliari per l'anno 2012 è stato determinato in € 137.416.154,33.

L'Azienda, con tale finanziamento dal Fondo Sanitario Regionale, ha ottenuto un incremento di erogazione, rispetto all'anno 2011, di €. 10.438.308,58.

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

| | 2012 | 2011 | Variazione | % |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------------|--------------|
| CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO | € 138.513.393,72 | € 127.858.291,89 | € 10.655.101,83 | 8,33% |
| RICAVI PER PRESTAZ. E SERVIZI SANITARI | € 5.939.046,03 | € 5.884.470,57 | € 54.575,46 | 0,93% |
| PROVENTI PER COMPARTICIPAZIONI ALLA SPESA | € 2.897.351,11 | € 2.658.771,08 | € 238.580,03 | 8,97% |
| PROVENTI E RICAVI DIVERSI | € 737.819,47 | € 738.445,39 | -€ 625,92 | -0,08% |
| CONCORSI, RIVALSE, RIMBORSI SPESE | € 216.641,02 | € 302.046,04 | -€ 85.405,02 | 28,28% |
| RICAVI PROPRI NON CARATTERISTICI | € 515.891,21 | € 259.753,55 | € 256.137,66 | 98,61% |
| COSTI CAPITALIZZATI | € 254.834,61 | € 57.624,41 | € 197.210,20 | 342,23% |
| TOTALE | € 149.074.977,17 | € 137.759.402,93 | € 11.315.574,24 | 8,21% |

Nella voce *Contributi in conto esercizio* sono compresi, oltre al finanziamento

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

summenzionato, anche altri contributi, quali quelli per l'attività di Ricerca e di Didattica.

All'interno dei *Ricavi per Prestazioni e servizi sanitari*, sono stati inseriti tutti i ricavi derivanti da attività libero-professionale, che rappresenta il valore più consistente, e da consulenze e convenzioni sanitarie della medicina del lavoro, della medicina legale e varie, che hanno subito, rispetto all'anno precedente, un incremento dello 0,93% rispetto all'anno precedente.

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

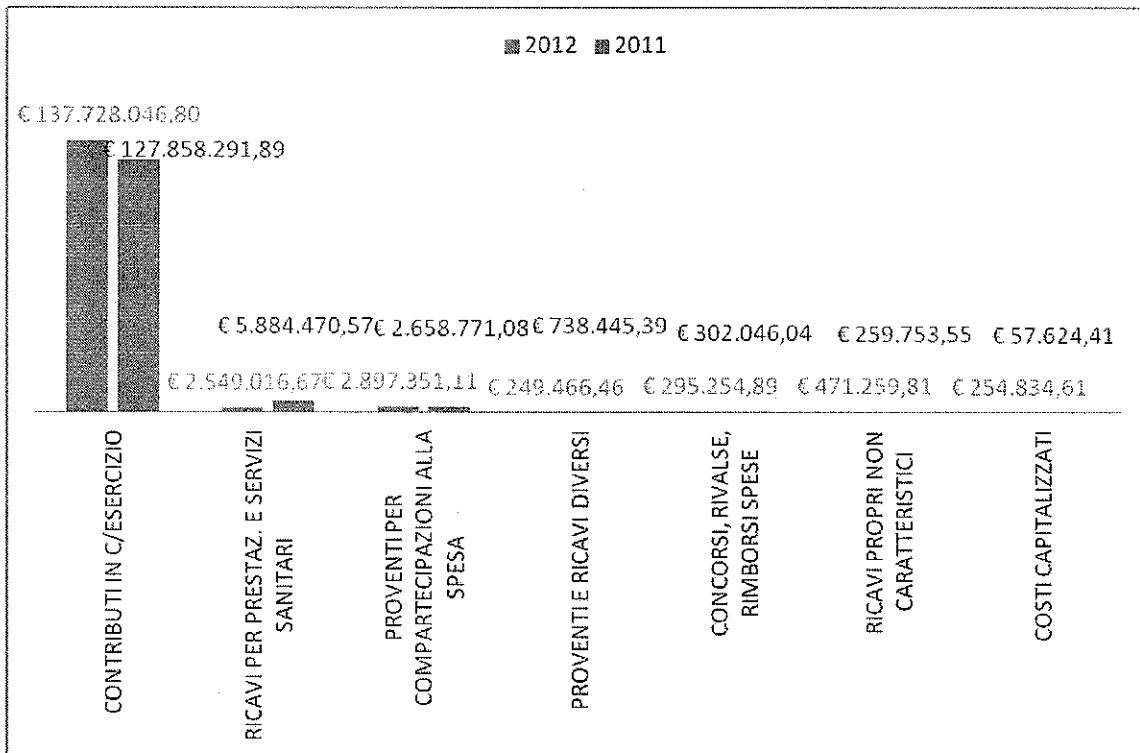
Nei *Proventi e ricavi diversi* vengono imputati i Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie, nonché altri ricavi per *sperimentazione Farmaci* e del *Comitato Etico*, voci che rimangono pressoché costanti rispetto al 2011.

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.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



Dal grafico si evince immediatamente che il valore della Produzione ha subito un incremento rispetto al 2011 (+8,21%), e che l'aumento dei contributi in c\esercizio controbilanci il decremento delle altre voci.

Il valore della Produzione è pressochè costante negli anni, l'unica variazione è determinata dal finanziamento sul FSR.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

COSTI DELLA PRODUZIONE

La tabella qui presentata rappresenta un riepilogo generale dell'andamento dei costi della produzione per l'anno 2012.

Nelle seguenti pagine verranno analizzate le singole voci.

| Costi della produzione | 2012 | 2011 | var |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------|
| 4) Per beni di consumo: | 34.337.818 | 38.869.692 | -11,66% |
| 5) Per servizi | 22.372.261 | 21.410.819 | 4,49% |
| 6) Per godimento di beni di terzi | 2.091.196 | 582.399 | 259,07% |
| 7) Per il personale | 78.787.819 | 79.992.931 | -1,51% |
| 8) Ammortamenti e svalutazioni | 2.149.205 | 2.101.354 | 2,28% |
| 9) Variazioni delle rimanenze | 1.456.978 | 929.169 | 56,80% |
| 10) Accantonamento per rischi e oneri | 1.000.000 | 508.055 | 96,83% |
| 11) Altri accantonamenti | - | - | - |
| 12) Oneri diversi di gestione | 876.949 | 971.925 | -9,77% |
| Totale costi della produzione | 143.075.210 | 145.366.345 | -1,58% |

Acquisto di Beni

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

Anche nel 2012 come nell'anno 2011 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 2011-2012:

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Acquisto beni sanitari

| ACQUISTO BENI SANITARI | 2012 | 2011 | VARIAZIONE | % |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Acquisti di prodotti farmaceutici | 16.640.145,51 | 19.026.623,12 | -2.386.477,61 | -12,54% |
| Acquisti di emoderivati | 1.249.989,67 | 1.471.557,60 | -221.567,93 | -15,06% |
| Acquisti di ossigeno | 317.942,08 | 293.636,01 | 24.306,07 | 8,28% |
| Acquisti di prodotti dietetici | 26.923,76 | 24.607,34 | 2.316,42 | 9,41% |
| Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria | | 2.273,54 | -2.273,54 | -100,00% |
| Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici | 4.789.294,73 | 4.334.523,74 | 454.770,99 | 10,49% |
| Acquisti di materiale radiografico e per radiologia | 174.474,43 | 173.814,64 | 659,79 | 0,38% |
| Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario | 7.641.060,80 | 8.999.017,73 | -1.357.956,93 | -15,09% |
| Acquisti di materiali protesici | 2.192.732,50 | 3.201.547,37 | -1.008.814,87 | -31,51% |
| Acquisti di materiali per emodialisi | 6.666,22 | 12.556,06 | -5.889,84 | -46,91% |
| Acquisti di altri beni e prodotti sanitari | 103.117,53 | 80.819,07 | 22.298,46 | 27,59% |
| TOTALE | 33.142.347,23 | 37.620.976,22 | -4.478.628,99 | -11,90% |

Il costo complessivo dei beni sanitari registra nel 2012 un decremento rispetto all'anno precedente che si attesta intorno al **12%**, dato migliore rispetto al decremento del 3% dell'anno precedente.

La **diminuzione** della spesa per i **medicinali** non è altro che la naturale conseguenza del rafforzamento del controllo e sorveglianza non solo sulle prescrizioni, ma anche sulle giacenze dei reparti, come segnalato precedentemente.

Dall'analisi più dettagliata del conto di costo per **ATC** il primato della "classifica" viene confermato alla categoria **J05 - farmaci antivirali sistemici** - , con una variazione del + 9 %, aumento importante dovuto alle caratteristiche della popolazione in trattamento che ormai da alcuni anni si è trasformata da soggetto con breve aspettativa di vita a soggetto cronico con lunga aspettativa di vita. La categoria **L01** -

farmaci antineoplastici - che registra una diminuzione del 13 % dovuta alla riduzione di utilizzo di anticorpi monoclonali, come *Herceptin – Erbitux*. La categoria **L04 - farmaci immunosoppressivi** - registra invece un decremento del 38 % rispetto all'anno precedente.

La motivazione di tale variazione in negativo va ricercata non nella diminuzione dei pazienti in trattamento con farmaci biologici per le malattie reumatiche, psoriasi grave e morbo di Chron, ma nello spostamento della spesa dalla nostra Azienda verso le altre ASL della Sardegna.

Infatti i pazienti afferenti alle Unità Operative di Reumatologia, Gastroenterologia e Dermatologia, sono stati indirizzati gradualmente, previo accordi con i medici prescrittori, verso i Servizi Territoriali di appartenenza.

Gli **emoderivati** registrano un decremento del 15 % negli acquisti e del 16 % nei consumi, ciò deriva delle misure intraprese da questo Servizio per migliorare l'appropriatezza prescrittiva dell'Albumina (-10.155 flaconi rispetto all'anno precedente).

La fornitura di **IG.EV** tramite scambio plasma ha contribuito alla **diminuzione** della spesa di tale categoria.

Da sottolineare che nell'anno in argomento non si sono presentati casi significativi di pazienti in terapia con fattori della coagulazione, afferenti al centro di Emocoagulopatie di Monserrato. I farmaci utilizzati in oftalmologia ATC S01 hanno presentato un incremento del 7% dovuto all'aumento dei pazienti con malattie vascolari oculari, in terapia con sostanze antineovascolarizzazione. Da sottolineare la variazione del + 16% del farmaco **Avastin** (bevacizumab) erogato nell'ambito della legge n°648/96 per le maculopatie essudative non correlate all'età e per il glaucoma neovascolare.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Il suo utilizzo è stato sospeso nel mese di ottobre 2012 a seguito della determina AIFA del 18.10.2012 G.U. Del 27.10.2012, che ne stabilisce l'esclusione dall'elenco dei medicinali erogabili a carico del S.S.N..

Le specialità che incidono maggiormente sulla spesa appartengono alle seguenti categorie:

antivirali - immunosoppressivi – antineoplastici

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

La rendicontazione per quest'ultimi per l'anno 2012 è pari a € 1.049.789,6 contro € 1.167.161,99 per l'anno 2011.

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

L'AOU-Cagliari, pur non avendo una funzione assistenziale prevalentemente territoriale, registra una spesa notevolmente superiore per farmaci destinati ai pazienti territoriali. Infatti *la spesa relativa ai soli centri ospedalieri ha avuto un calo del - 7,5 %*

L'incremento dei diagnostici 6% trova spiegazione sostanzialmente nell'attivazione di un nuovo service di un sistema diagnostico basato sulle tecnologie di micro array, per le esigenze del Laboratorio di Allergologia e Diagnostica dell'HIV, svolti solo presso il laboratorio presente all'interno dell'AOU-Cagliari. Tali esami innovativi hanno

comportato una spesa superiore al valore di € 400.000.

Si sottolinea che l'AOU-Ca., dando seguito alla normativa Regionale, in merito alla razionalizzazione dell'attività della Medicina di Laboratorio, ha continuato nella riorganizzazione dei vari Laboratori, ottenendo risultati positivi. Infatti, il Laboratorio Centrale, nonostante abbia accentrato tante attività che prima erano delocalizzate nei vari Laboratori nei vari P.O. (San Giovanni di Dio - Clinica Macciotta - P.O. Monserrato – via Binaghi) ha registrato un decremento del 2,76% per il conto di costo in esame. La spesa per il dispositivi medici è diminuita del 15,64% mentre quella del materiale protesico del 30,90%

Si prendono in esame alcune categorie che hanno contribuito all'ottenimento di tale dato:

- CLM 015K02 – dispositivi per elettrochirurgia:

Pur rappresentando un valore importante nell'incidenza della spesa ha comunque registrato un **decremento** superiore al **40%** dovuto probabilmente alla diminuzione degli interventi richiedenti tali D.M.

- CLM 015C01 – dispositivi per sistema artero-venoso:

cateteri dilatatori, cateteri guida, sistemi di protezione tromboembolica, dispositivi utilizzati dal C.d.C. Emodinamica, che segnala una **diminuzione** superiore al **26%**, grazie ad una maggiore attenzione nella gestione delle giacenze di reparto, con un aumento del turnover degli ordini.

- CLM 015J01 – dispositivi per funzionalità cardiaca:

pacemakers e defibrillatori, dispositivi ad alto costo, che hanno registrato una **diminuzione** superiore al **16%**

- CLM 015Q02 – dispositivi per oftalmologia:

riduzione superiore al **5%**

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

- CLM 015P03 –protesi oculistica:

riduzione superiore al **18%**

Si può ipotizzare che la riduzione di queste ultime CLM possa essere dovuta sia alla chiusura delle Sale Operatorie per problemi tecnici per oltre un mese, con conseguente riduzione degli interventi di cataratta (circa 45/settimana).

Da non trascurare la maggiore attenzione nella gestione delle scorte di reparto, come risulta da un maggior turnover nelle richieste delle lentine.

In generale si può riassumere che per tutte le categorie merceologiche, i benefici ottenuti sono da collegare anche all'attivazione degli armadietti di reparto virtuali, uniti alla fattiva collaborazione instaurata con gli utilizzatori, che ha portato ad una maggiore consapevolezza del valore dei beni in custodia, consentendo una migliore gestione degli stessi.

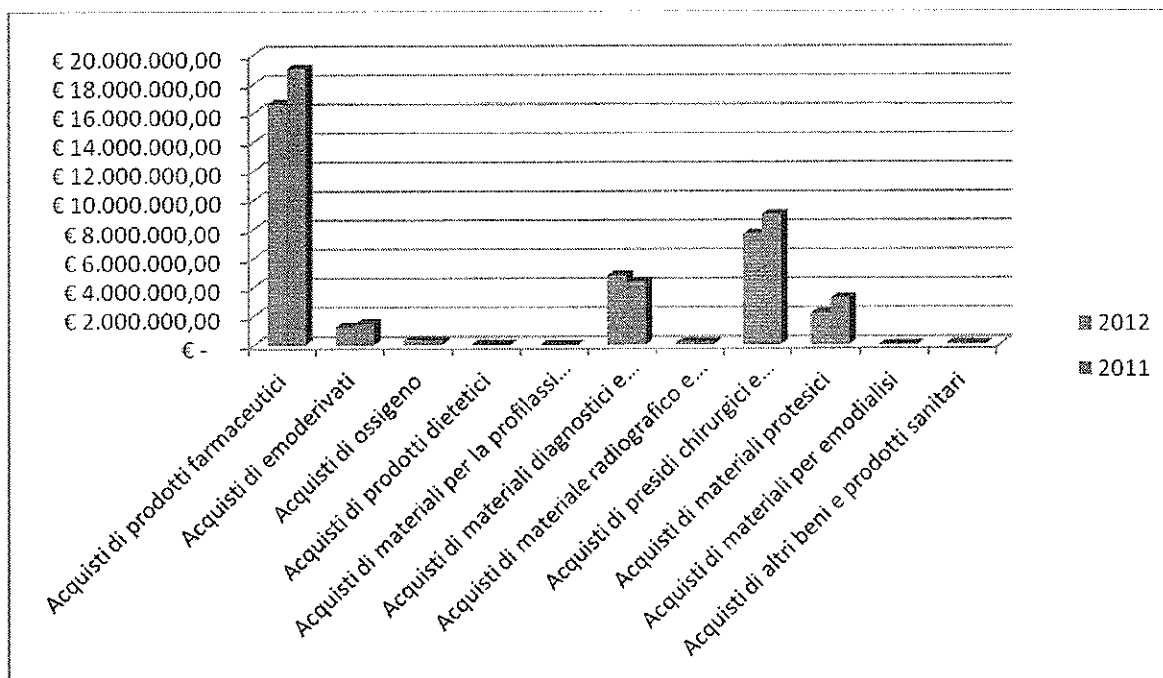
Il magazzino del Servizio di Farmacia è stato gestito con estrema razionalità e rigore, le scorte detenute sono state limitate all'essenziale, il confronto tra acquisti e consumi, e le **rimanenze inventariali al 31.12.2012** registrano una **diminuzione** del **27%**.

Infine si evidenzia che la percentuale di beni scaduti nell'anno 2012, compresi i farmaci salvavita e quelli la cui presenza è obbligatoria in Farmacia è 0,021%, ha veramente un'incidenza bassa sul volume di attività ed è nel contempo, un parametro estremamente significativo di una conduzione sana.

Di seguito le tabella sull'andamento dei costi dei beni sanitari nel 2012 rispetto al 2011 e il grafico sulla composizione dei beni sanitari nell'esercizio 2012

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



La tabella sotto riportata evidenzia come nel corso dell'ultimo triennio l'acquisto dei prodotti farmaceutici mantenga un incidenza di circa il 50%, seguito dai presidi chirurgici i quali nell'ultimo biennio si attestano intorno al 23% e dai materiali diagnostici al 14% nel 2012 (11% biennio 2010/11).

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| INCIDENZA BENI SANITARI | 2012 | 2011 | 2010 |
|--|--------|--------|--------|
| Acquisti di prodotti farmaceutici | 50,21% | 50,57% | 51,96% |
| Acquisti di emoderivati | 3,77% | 3,91% | 4,93% |
| Acquisti di ossigeno | 0,96% | 0,78% | 0,41% |
| Acquisti di prodotti dietetici | 0,08% | 0,07% | 0,06% |
| Acquisti di materiali per la profilassi igienico-sanitaria | 0,00% | 0,01% | 0,01% |
| Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici | 14,45% | 11,52% | 11,16% |
| Acquisti di materiale radiografico e per radiologia | 0,53% | 0,46% | 0,60% |
| Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario | 23,06% | 23,92% | 21,51% |
| Acquisti di materiali protesici | 6,62% | 8,51% | 8,05% |
| Acquisti di materiali per emodialisi | 0,02% | 0,03% | 0,07% |
| Acquisti di altri beni e prodotti sanitari | 0,31% | 0,21% | 1,26% |

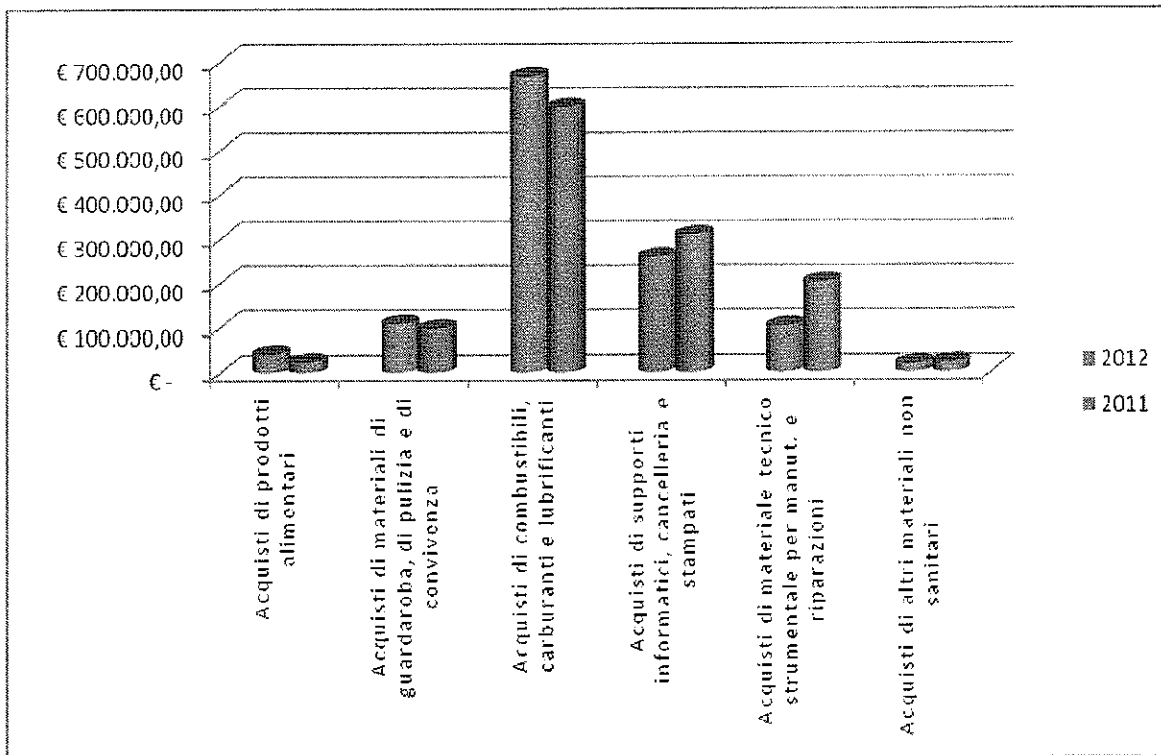
Per quanto riguarda i beni non sanitari nell'anno 2012 si è registrato un calo complessivo del 4%.

I "prodotti alimentari" vanno subito l'incremento maggiore (+76%), mentre "i combustibili, carburanti e lubrificanti" e i "materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza" hanno fatto registrare rispettivamente un +11,71% e +10,84%. Notevole è stato il decremento di spesa per il "materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni" che si è dimezzata rispetto al 2011.

| ACQUISTO DI BENI NON SANITARI | 2012 | 2011 | VARIAZIONE | % |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Acquisti di prodotti alimentari | 41.738,78 | 23.715,25 | 18.023,53 | 76,00% |
| Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza | 109.178,61 | 97.138,99 | 12.039,62 | 12,39% |
| Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti | 666.418,62 | 596.577,85 | 69.840,77 | 11,71% |
| Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati | 257.971,12 | 307.848,36 | -49.877,24 | -16,20% |
| Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni | 102.270,35 | 201.175,36 | -98.905,01 | -49,16% |
| Acquisti di altri materiali non sanitari | 17.893,35 | 22.259,78 | -4.366,43 | -19,62% |
| TOTALE | 1.195.470,83 | 1.248.715,59 | -53.244,76 | -4,26% |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

ACQUISTO DI BENI NON SANITARI

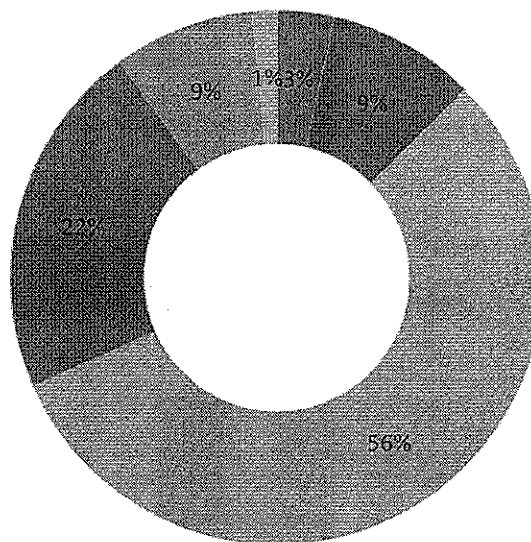
■ Acquisti di prodotti alimentari

■ Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza

■ Acquisti di combustibili, carburanti e lubrificanti

■ Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati

■ Acquisti di materiale tecnico strumentale per manut. e riparazioni



Acquisto di Servizi

La macrocategoria *Acquisto di Servizi* è stata suddivisa nelle sue "tipiche" componenti. Dall'analisi si evidenzia un modesto incremento rispetto al 2011 pari ad € 961.441 equivalente al 4,49%. Tale incremento verrà esaustivamente esaminato, nelle pagine seguenti, nelle sue parti elementari.

L'incremento più significativo è relativo alla voce "Altre convenzioni di lavoro", che mostra una crescita pari a € 893.319, dovuto all'aumento dei contratti di Lavoro interinale sia per l'area sanitaria che non sanitaria, a seguito della necessità di copertura dei posti vacanti per il servizio di segreteria e per quello del Ticket e CUP, e la sostituzione di collaboratori infermieri, al fine di garantire la continuità ed efficacia del servizio nel rispetto dei livelli essenziali di assistenza.

La voce "Acquisti di servizi sanitari", presenta un incremento di € 282.291.

Da segnalare l'aumento dei costi per l'assistenza specialistica richieste alla ASL 8 di Cagliari e alla AO " Brotzu", pari ad € 893.319.

La voce "Acquisti di servizi non sanitari" presenta un decremento di € 839.173 (-7,81%) rispetto al 2011.

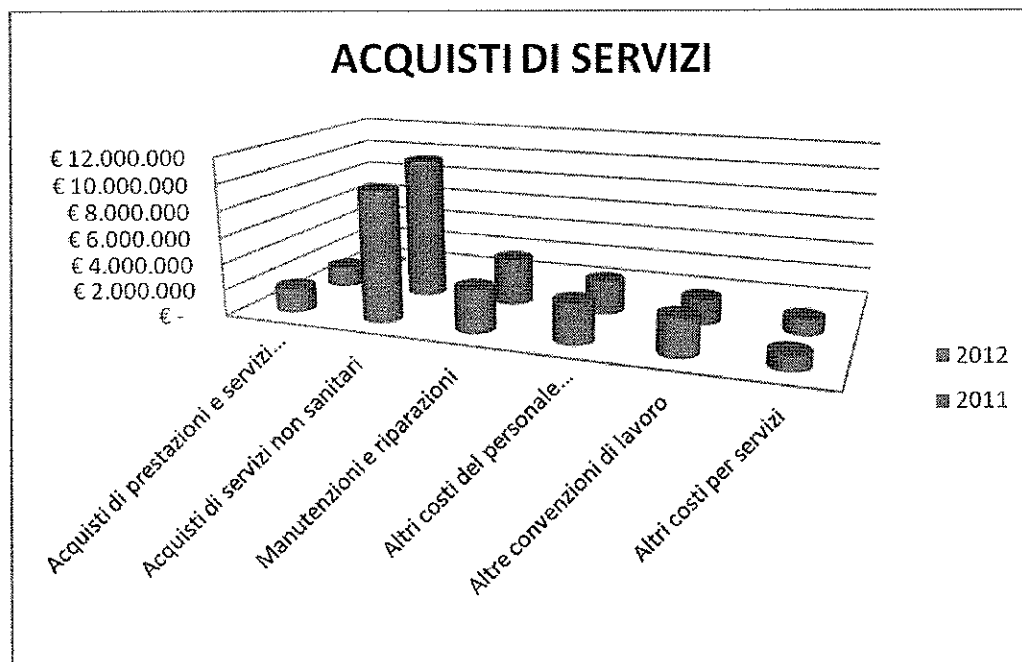
SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Nella si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli
"Acquisti di servizi":

| ACQUISTI DI SERVIZI | 2012 | 2011 | VAR | % |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|--------------|
| Acquisti di prestazioni e servizi sanitari | 1.852.592,44 | 1.570.301,00 | 282.291,44 | 17,98% |
| Acquisti di servizi non sanitari | 9.909.500,65 | 10.748.677,00 | -839.173,35 | -7,81% |
| Manutenzioni e riparazioni | 3.498.636,54 | 3.526.148,00 | -27.511,46 | -0,78% |
| Altri costi del personale dipendente | 3.109.080,52 | 2.513.648,00 | 595.432,52 | 23,69% |
| Altre convenzioni di lavoro | 2.777.467,42 | 1.884.148,00 | 893.319,42 | 47,41% |
| Altri costi per servizi | 1.224.983,45 | 1.167.898,00 | 57.085,45 | 4,89% |
| TOTALE | 22.372.260,72 | 21.410.820,00 | 961.441,02 | 4,49% |

Nel grafico si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Acquisti di servizi":



Nel diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Acquisti di servizi" nel 2012:



Dal grafico emerge chiaramente che l'incidenza maggiore è rappresentata dagli acquisti di servizi non sanitari per il 45% (50% nel 2011) e dai costi delle manutenzioni e riparazioni per il 15% (in decrescita rispetto al 17% del 2011).

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

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

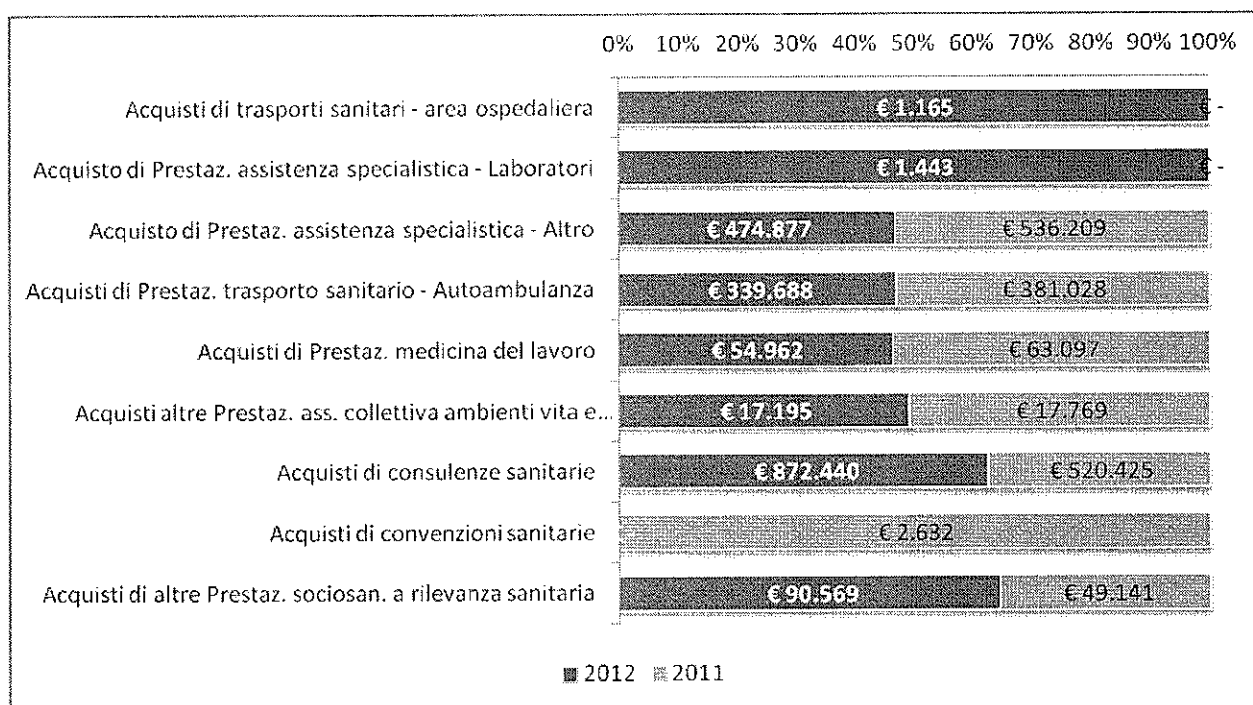
Nella tabella seguente si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Acquisti di prestazioni e servizi sanitari":

| ACQUISTO PRESTAZIONI E SERVIZI SANITARI | 2012 | 2011 | VAR | % |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|------------|
| Acquisti di trasporti sanitari - area ospedaliera | 1.165,06 | 0,00 | 1.165,06 | - |
| Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Laboratori | 1.442,62 | 0,00 | 1.442,62 | - |
| Acquisto di Prestaz. assistenza specialistica - Altro | 475.130,71 | 536.209,00 | -61.078,29 | -11% |
| Acquisti di Prestaz. trasporto sanitario - Autoambulanza | 339.688,35 | 381.028,00 | -41.339,65 | -11% |
| Acquisti di Prestaz. medicina del lavoro | 54.961,91 | 63.097,00 | -8.135,09 | -13% |
| Acquisti altre Prestaz. ass. collettiva ambienti vita e lavoro | 17.194,75 | 17.769,00 | -574,25 | -3% |
| Acquisti di consulenze sanitarie | 872.439,73 | 520.425,00 | 352.014,73 | 68% |
| Acquisti di convenzioni sanitarie | 0,00 | 2.632,00 | -2.632,00 | -100% |
| Acquisti di altre Prestaz. sociosan. a rilevanza sanitaria | 90.569,31 | 49.141,00 | 41.428,31 | 84% |
| TOTALE | 1.852.592,44 | 1.570.301,00 | 282.291,44 | 18% |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Nel grafico si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli “Acquisti di prestazioni e servizi sanitari”:



Da rilevare come nell’esercizio ci sia stato un sensibile incremento di “altre prestazione sociosanitarie a rilevanza sanitaria” (+84%) e di “acquisti di consulenze sanitarie” (+68%). Complessivamente il 2012 ha visto un incremento del 18% per l’acquisto di prestazioni e servizi sanitari.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Acquisti di servizi non sanitari":

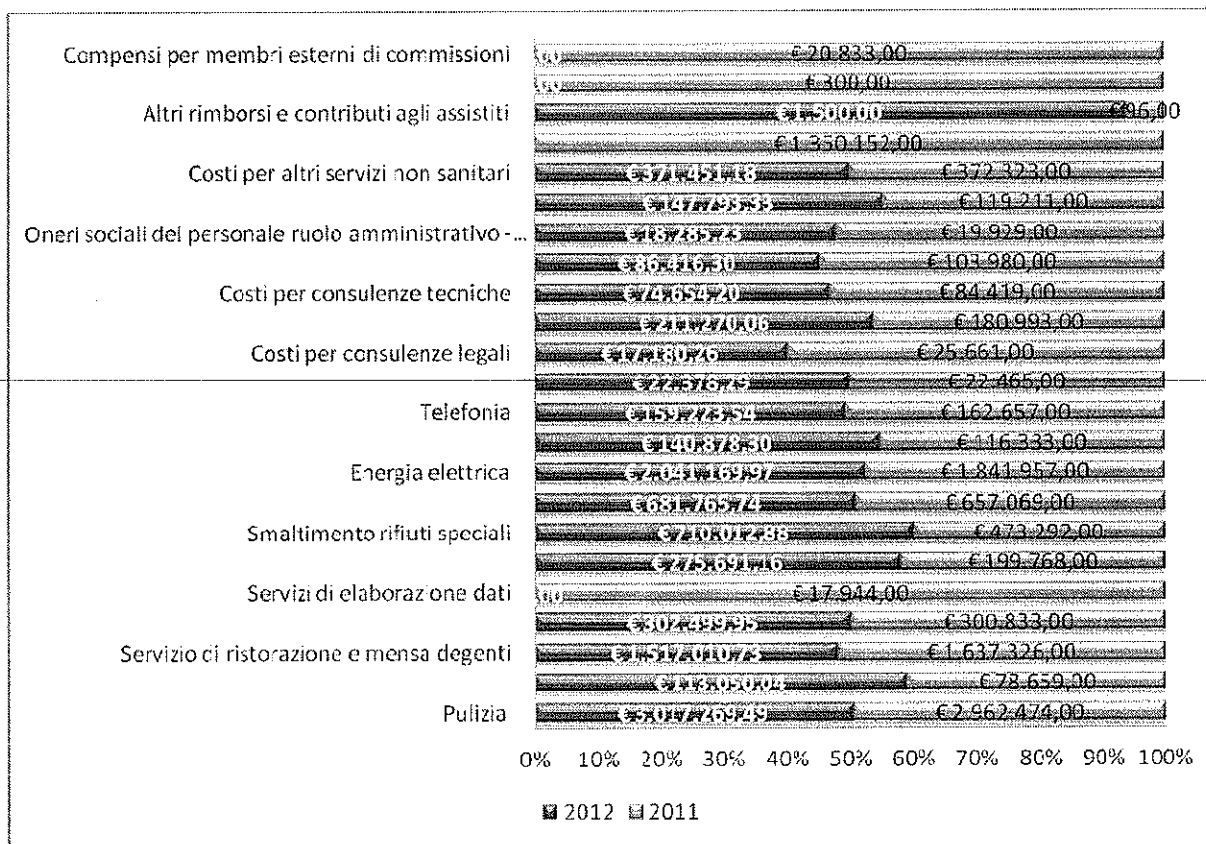
| ACQUISTO PRESTAZIONI E SERVIZI NON SANITARI | 2012 | 2011 | VAR | % |
|--|---------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| Pulizia | 3.017.269,49 | 2.962.474,00 | 54.795,49 | 1,85% |
| Servizio di ristorazione e mensa dipendenti | 113.050,04 | 78.659,00 | 34.391,04 | 43,72% |
| Servizio di ristorazione e mensa degenti | 1.517.010,73 | 1.637.326,00 | -120.315,27 | -7,35% |
| Riscaldamento e gestione calore | 302.499,95 | 300.833,00 | 1.666,95 | 0,55% |
| Servizi di elaborazione dati | 0,00 | 17.944,00 | -17.944,00 | -100,00% |
| Servizi di trasporto non sanitario | 275.691,16 | 199.768,00 | 75.923,16 | 38,01% |
| Smaltimento rifiuti speciali | 710.012,88 | 473.292,00 | 236.720,88 | 50,02% |
| Servizi di vigilanza | 681.765,74 | 657.069,00 | 24.696,74 | 3,76% |
| Energia elettrica | 2.041.169,97 | 1.841.957,00 | 199.212,97 | 10,82% |
| Acqua | 140.878,30 | 116.333,00 | 24.545,30 | 21,10% |
| Telefonia | 159.223,54 | 162.657,00 | -3.433,46 | -2,11% |
| Gas | 22.378,29 | 22.465,00 | -86,71 | -0,39% |
| Costi per consulenze legali | 17.180,26 | 25.661,00 | -8.480,74 | -33,05% |
| Costi per consulenze amministrative | 211.270,06 | 180.993,00 | 30.277,06 | 16,73% |
| Costi per consulenze tecniche | 74.654,20 | 84.419,00 | -9.764,80 | -11,57% |
| Costo del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co. | 86.416,30 | 103.980,00 | -17.563,70 | -16,89% |
| Oneri sociali del personale ruolo amministrativo - Co.Co.Co. | 18.285,23 | 19.929,00 | -1.643,77 | -8,25% |
| Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale | 147.793,33 | 119.211,00 | 28.582,33 | 23,98% |
| Costi per altri servizi non sanitari | 371.451,18 | 372.323,00 | -871,82 | -0,23% |
| Lavanderia e lavanolo | | 1.350.152,00 | -1.350.152,00 | -100,00% |
| Altri rimborsi e contributi agli assistiti | 1.500,00 | 96,00 | 1.404,00 | 1462,50% |
| Contributi ad associazioni, enti e altri | 0,00 | 300,00 | -300,00 | -100,00% |
| Compensi per membri esterni di commissioni | 0,00 | 20.833,00 | -20.833,00 | -100,00% |
| TOTALE | 9.909.500,65 | 10.748.674,00 | -839.173,35 | -7,81% |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

La voce "Acquisti di servizi non sanitari" è quella che incide maggiormente tra gli acquisti di servizi. Nel 2012, come precedentemente anticipato, la spesa ha subito una diminuzione di circa 840.000€ (-7,81%). In controtendenza rispetto al 2011 si registra un lieve aumento (+1,85%) del servizio pulizia, un ulteriore l'incremento dei costi per energia elettrica (+10%), dei costi per la mensa dipendenti (+43%), del costo del trasporto non sanitario (+38) e dello smaltimento dei rifiuti speciali (+50%). Da segnalare l'eliminazione della voce "lavanderia e lavanolo" in seguito all'inserimento tra i canoni di leasing.

Nel grafico si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Acquisti di servizi non sanitari":

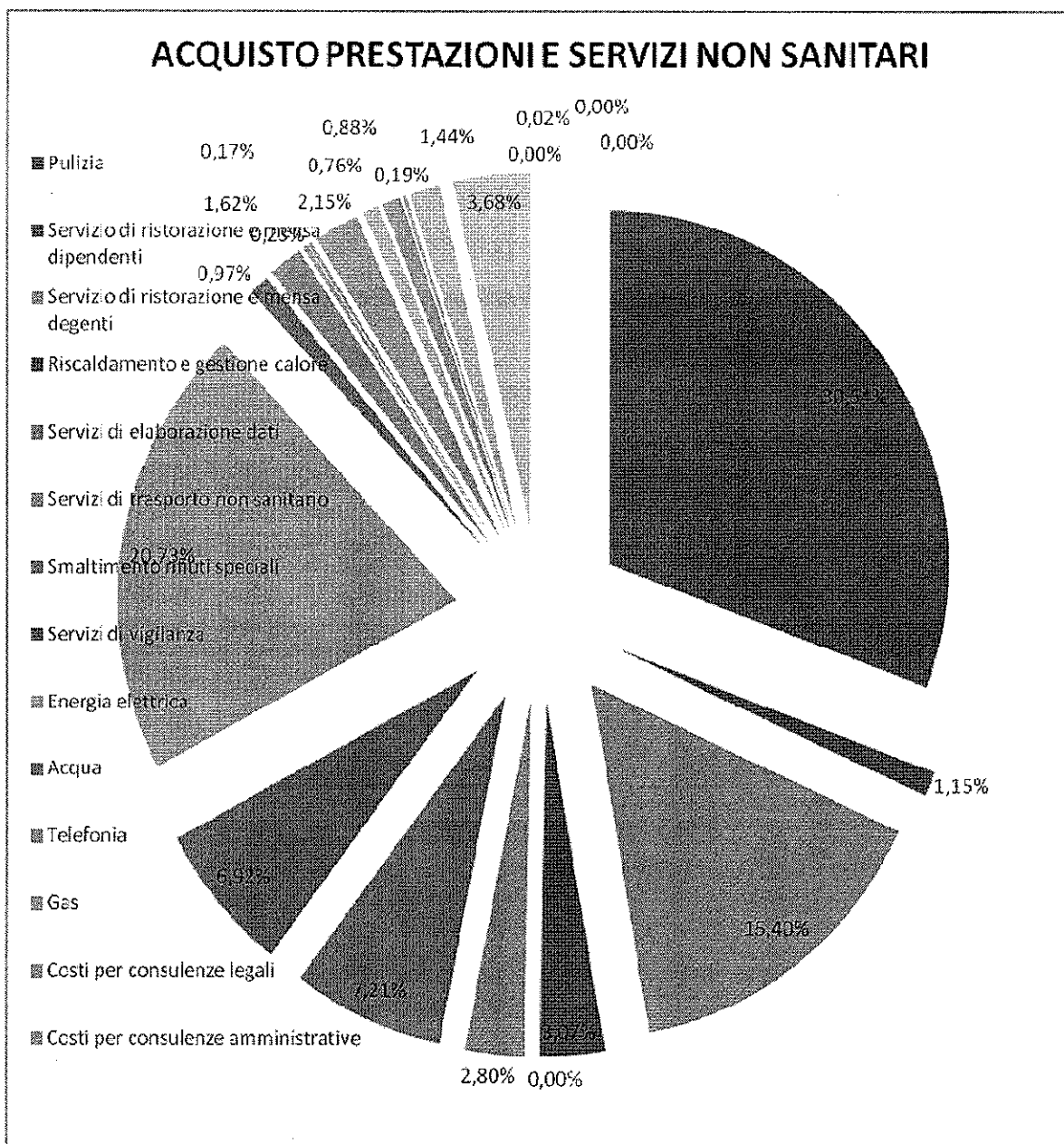


Nel grafico si riporta la composizione relativa della voce "Acquisti di servizi non sanitari" nel

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

2012:



La voce "Manutenzioni e riparazioni" nel 2012 è stata caratterizzata da un decremento dei costi rispetto al 2011 per € 27.511 pari al 0,78%. La voce "manutenzioni e

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

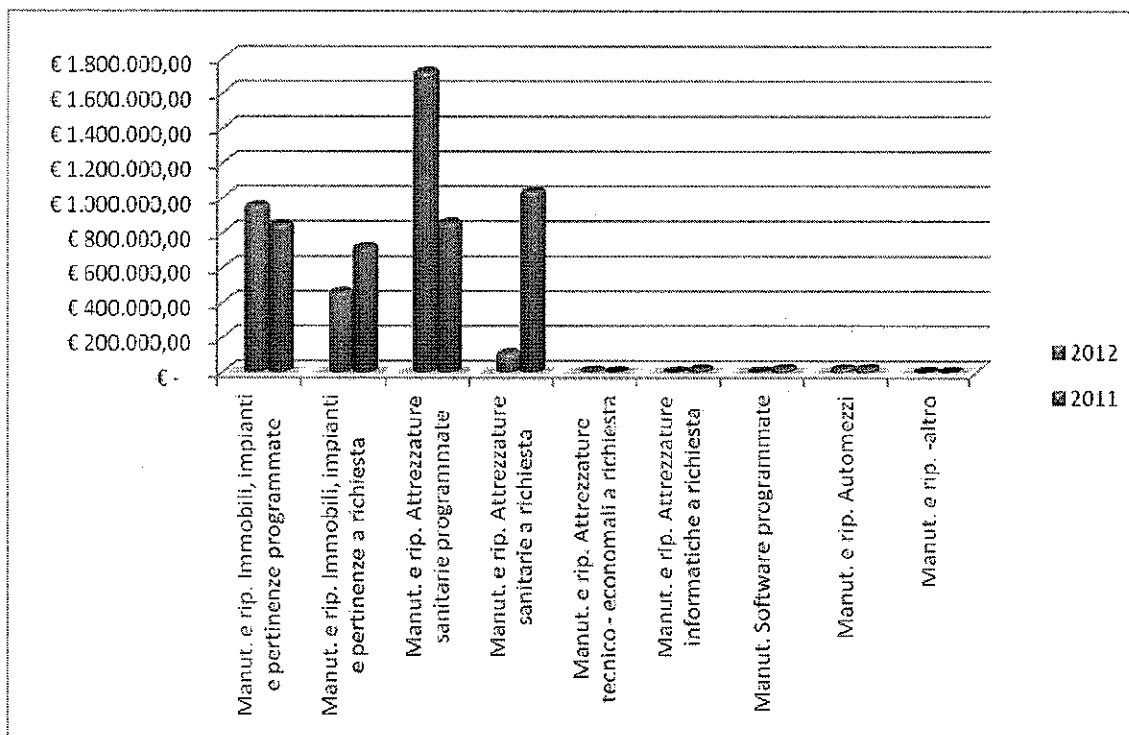
- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

riparazioni su attrezzature sanitarie programmate” è stata quella con incidenza maggiore, 1.722.344€ (49%) con un valore doppio rispetto al 2011, seguita da *“manutenzione e riparazioni su immobili, impianti e pertinenze programmate”* che ha registrato un incremento del 13% rispetto al 2011. Le manutenzioni sulle attrezzature informatiche programmate hanno registrato una spesa di €207.823. Le altre voci hanno, in linea di massima, segnato un decremento in percentuale variabili contribuendo a bilanciare le voci prima citate e a portare il totale in decrescita.

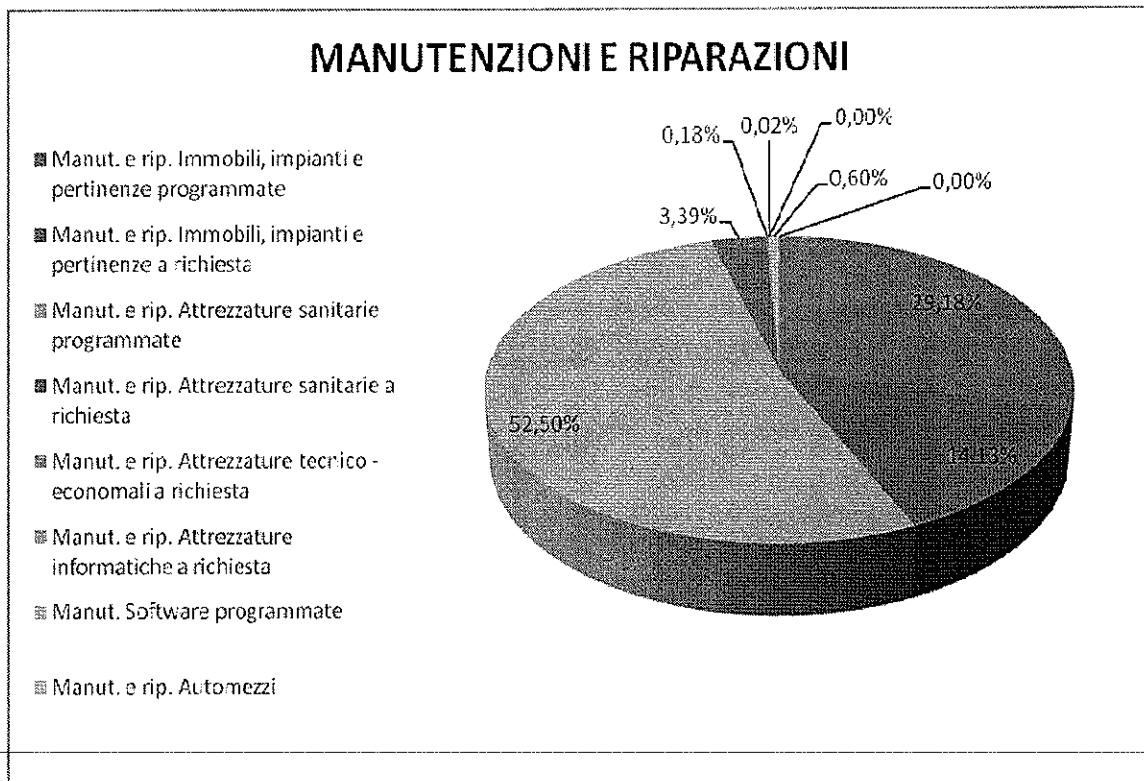
Confronto 2011-2012 relativo a “Manutenzioni e riparazioni”:

| MANUTENZIONI E RIPARAZIONI | 2012 | 2011 | VAR | % |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Manut. e rip. Immobili, impianti e pertinenze programmate | 957.221,18 | 846.990,65 | 110.230,53 | 13,01% |
| Manut. e rip. Immobili, impianti e pertinenze a richiesta | 475.783,39 | 720.366,47 | -244.583,08 | -33,95% |
| Manut. e rip. Attrezzature sanitarie programmate | 1.722.344,49 | 860.404,88 | 861.939,61 | 100,18% |
| Manut. e rip. Attrezzature sanitarie a richiesta | 111.341,53 | 1.036.708,09 | -925.366,56 | -89,26% |
| Manut. e rip. Attrezzature tecnico - economali a richiesta | 5.933,50 | 250,47 | 5.683,03 | 2268,95% |
| Manut. e rip. attrezzature informatiche programmate | 207.823,76 | 0,00 | 207.823,76 | 100,00% |
| Manut. e rip. Attrezzature informatiche a richiesta | 719,57 | 18.764,72 | -18.045,15 | -96,17% |
| Manut. Software programmate | 0,00 | 21.006,00 | -21.006,00 | -100,00% |
| Manut. e rip. Automezzi | 17.469,12 | 21.091,91 | -3.622,79 | -17,18% |
| Manut. e rip. -altro | 0,00 | 564,79 | -564,79 | -100,00% |
| TOTALE | 3.498.636,54 | 3.526.147,98 | -27.511,44 | -0,78% |

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2011-2012 relativo a “Manutenzioni e riparazioni”:



Nel diagramma si riporta la composizione relativa della voce "Manutenzioni e riparazioni" nel 2012:



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

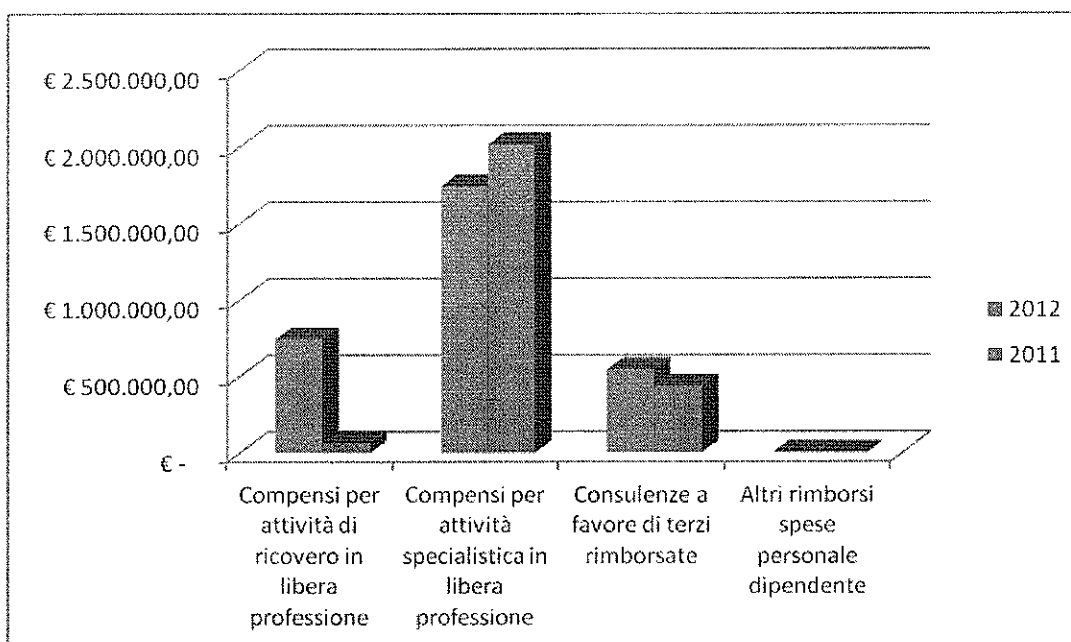
Nella tabella si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Altri costi del personale dipendente":

| ALTRI COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE | 2012 | 2011 | VAR | % |
|--|---------------------|---------------------|-------------------|---------------|
| Compensi per attività di ricovero in libera professione | 43.208,06 | 63.510,00 | -20.301,94 | -31,97% |
| Compensi per attività specialistica in libera professione | 2.466.799,01 | 2.015.676,00 | 451.123,01 | 22,38% |
| Rimborsi spese personale dipendente per formazione | 45.419,98 | 0,00 | 45.419,98 | 100,00% |
| Consulenze a favore di terzi rimborsate | 551.605,79 | 434.462,00 | 117.143,79 | 26,96% |
| Altri rimborsi spese personale dipendente | 2.047,68 | 0,00 | 2.047,68 | 0,00% |
| TOTALE | 3.109.080,52 | 2.515.659,00 | 593.421,52 | 23,59% |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Altri costi del personale dipendente":



Da segnalare il decremento dei compensi corrisposti per attività di ricovero in libera professione, dai 63.510€ del 2011 ai 43.208 del 2012. I compensi per attività specialistica in libera professione, che rappresentano la voce con l'incidenza maggiore, hanno registrato un aumento del 22,38% (-297.867) rispetto al 2011. Complessivamente gli "altri costi del personale dipendente" hanno registrato un aumento del 23,59% rispetto al 2011.

Nel diagramma seguente si riporta la composizione relativa della voce "Altri costi del personale dipendente" nel 2012:



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

La voce "Altre convenzioni di lavoro" si è confermata in ulteriore aumento del 47% rispetto al 2011 (anno in cui registrò un +49% rispetto al 2010) dovuto essenzialmente alle voci di Costo per personale tirocinante e borsista (sia compensi che che oneri sociali) nonché dall'incremento dei costi per contratti di lavoro interinale area sanitaria (+57.30%) e compensi a docenti interni.

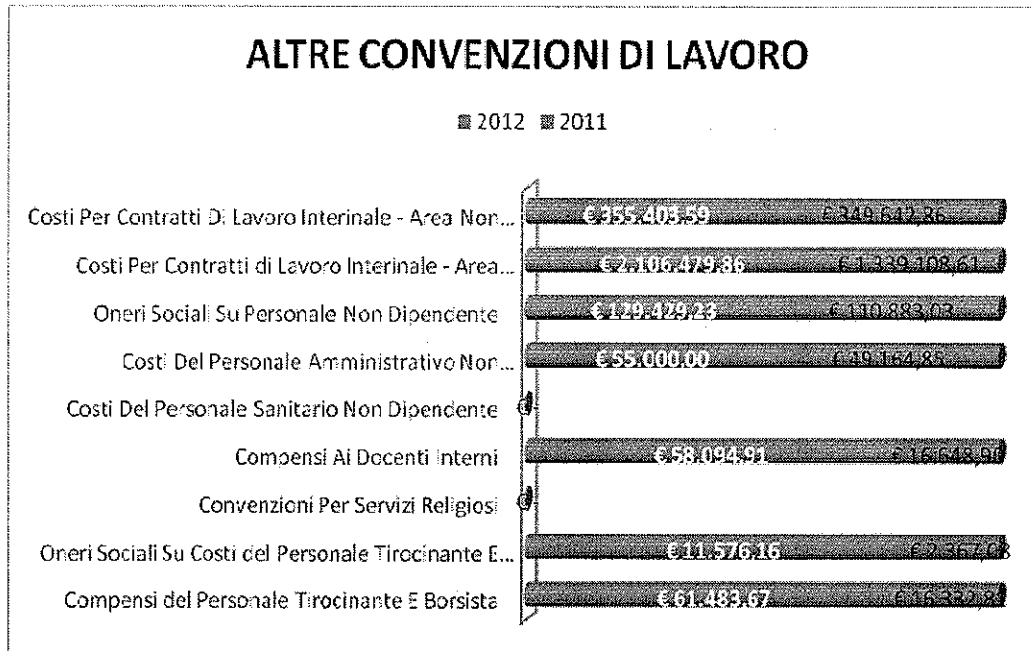
Nella tabella seguente si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Altre convenzioni di lavoro":

| ALTRE CONVENZIONI DI LAVORO | 2012 | 2011 | VAR | % |
|---|--------------|--------------|------------|---------|
| Compensi del Personale Tirocinante E Borsista | 61.483,67 | 16.332,81 | 45.150,86 | 276,44% |
| Oneri Sociali Su Costi del Personale Tirocinante E Borsista | 11.576,16 | 2.367,08 | 9.209,08 | 389,05% |
| Convenzioni Per Servizi Religiosi | | | | 0,00% |
| Compensi Ai Docenti Interni | 58.094,91 | 16.648,90 | 41.446,01 | 248,94% |
| Costi Del Personale Sanitario Non Dipendente | | | | 0,00% |
| Costi Del Personale Amministrativo Non Dipendente | 55.000,00 | 49.164,85 | 5.835,15 | 11,87% |
| Oneri Sociali Su Personale Non Dipendente | 129.429,23 | 110.883,03 | 18.546,20 | 16,73% |
| Costi Per Contratti di Lavoro Interinale - Area Sanitaria | 2.106.479,86 | 1.339.108,61 | 767.371,25 | 57,30% |
| Costi Per Contratti Di Lavoro Interinale - Area Non Sanitaria | 355.403,59 | 349.642,86 | 5.760,73 | 1,65% |
| TOTALE | 2.777.467,42 | 1.884.148,14 | 893.319,28 | 47,41% |

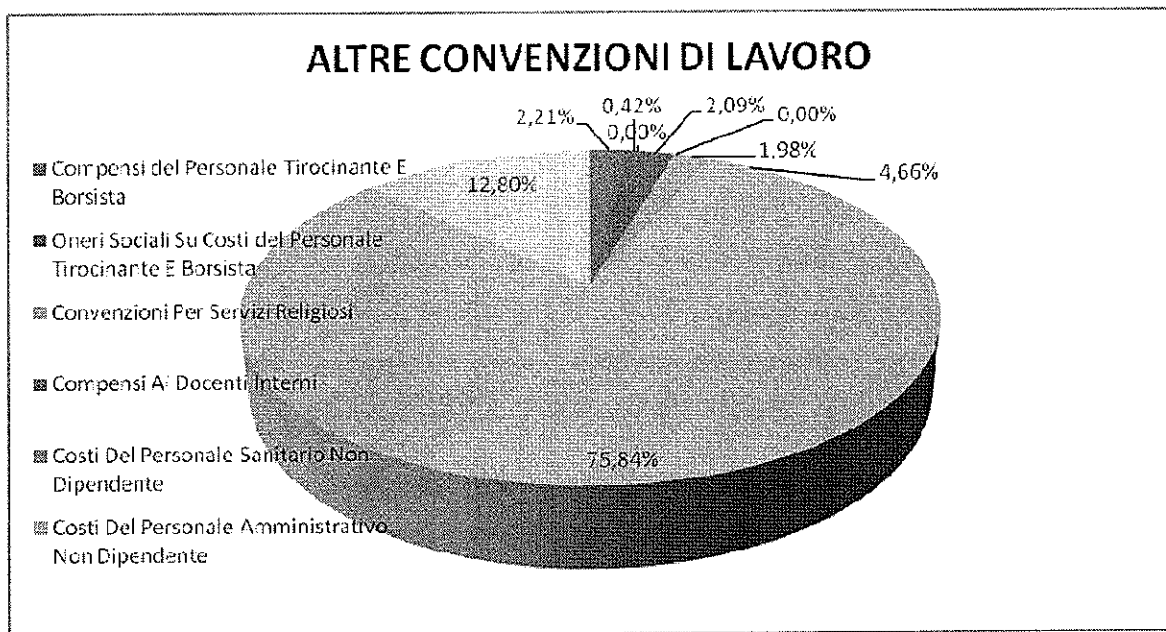
Nel grafico seguente si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Altre convenzioni di lavoro":

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



Nel graficon.18 si riporta la composizione relativa della voce "Altre convenzioni di lavoro" nel 2012:



La voce "Altri costi per servizi" si è caratterizzata per un aumento complessivo rispetto al 2012 pari al 4,89%. Da segnalare la diminuzione dei costi per premi di assicurazione e all'azzaramento delle altre spese generali e amministrative. In contro tendenza la voce "altri premi di assicurazione" che ha segnato un aumento di 31.303€ (+53,51%).

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

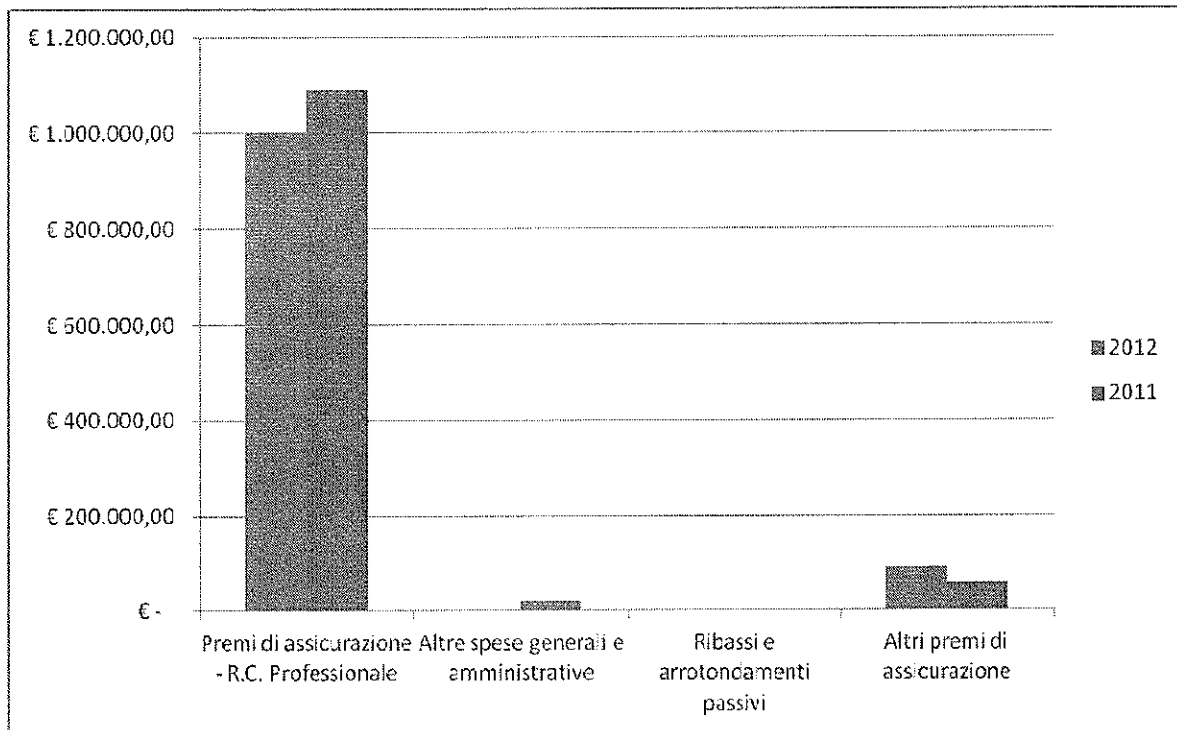
Nella tabella seguente si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Altri costi per servizi":

| ALTRI COSTI PER SERVIZI | 2012 | 2011 | VAR | % |
|---|-----------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| Premi di assicurazione - R.C. Professionale | € 1.000.984,93 | 1.089.452,00 | € 88.467,07 | -8,12% |
| Spese postali | € 17.253,15 | € 0,00 | € 17.253,15 | 100,00% |
| Spese per pubblicità e inserzioni | € 116.942,08 | € 0,00 | € 116.942,08 | 100,00% |
| Altre spese generali e amministrative | € 0,00 | € 19.937,00 | -€ 19.937,00 | - |
| Ribassi e arrotondamenti passivi | € 0,30 | € 9,00 | € 8,70 | -96,67% |
| Altri premi di assicurazione | € 89.802,99 | € 58.499,00 | € 31.303,99 | 53,51% |
| TOTALE | € 1.224.983,45 | 1.167.897,00 | € 57.086,45 | 4,89% |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

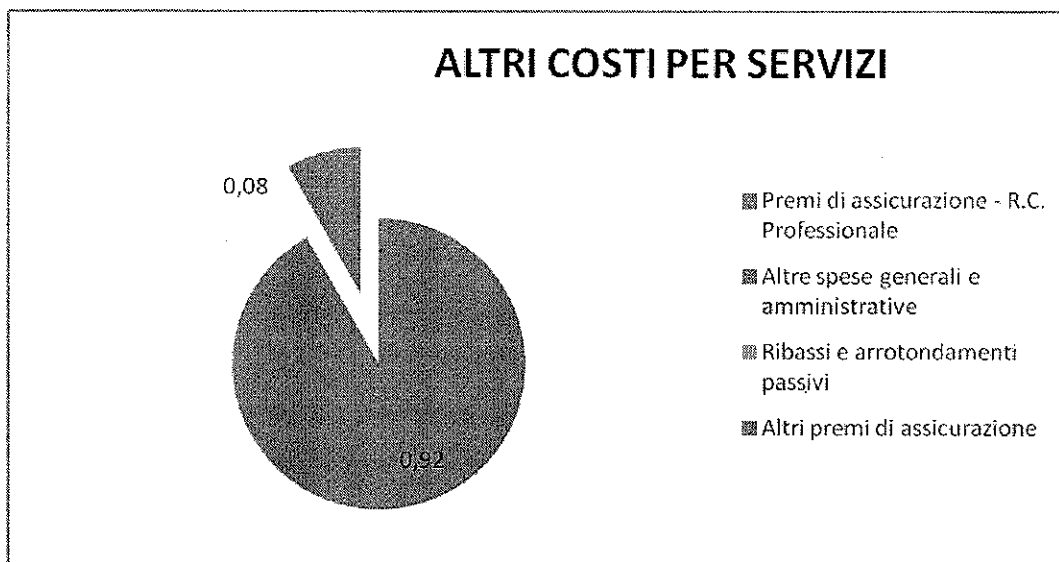
Nel grafico seguente si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Altri costi per servizi":



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Nel diagramma n.20 si riporta la composizione relativa della voce "Altri costi per servizi" nel 2012



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

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 2011 - 2012

| | 2012 | 2011 | VAR | % |
|----------------------|------------------------|------------------------|------------------------|---------------|
| Ruolo sanitario | € 66.563.972,27 | € 67.553.654,17 | -€ 989.681,90 | -1,47% |
| Ruolo professionale | € 108.842,74 | € 249.206,79 | -€ 140.364,05 | -56,32% |
| Ruolo tecnico | € 8.597.657,11 | € 8.611.106,75 | -€ 13.449,64 | -0,16% |
| Ruolo amministrativo | € 3.517.346,67 | € 3.578.963,47 | -€ 61.616,80 | -1,72% |
| TOTALE | € 78.787.818,79 | € 79.992.931,18 | -€ 1.205.112,39 | -1,51% |

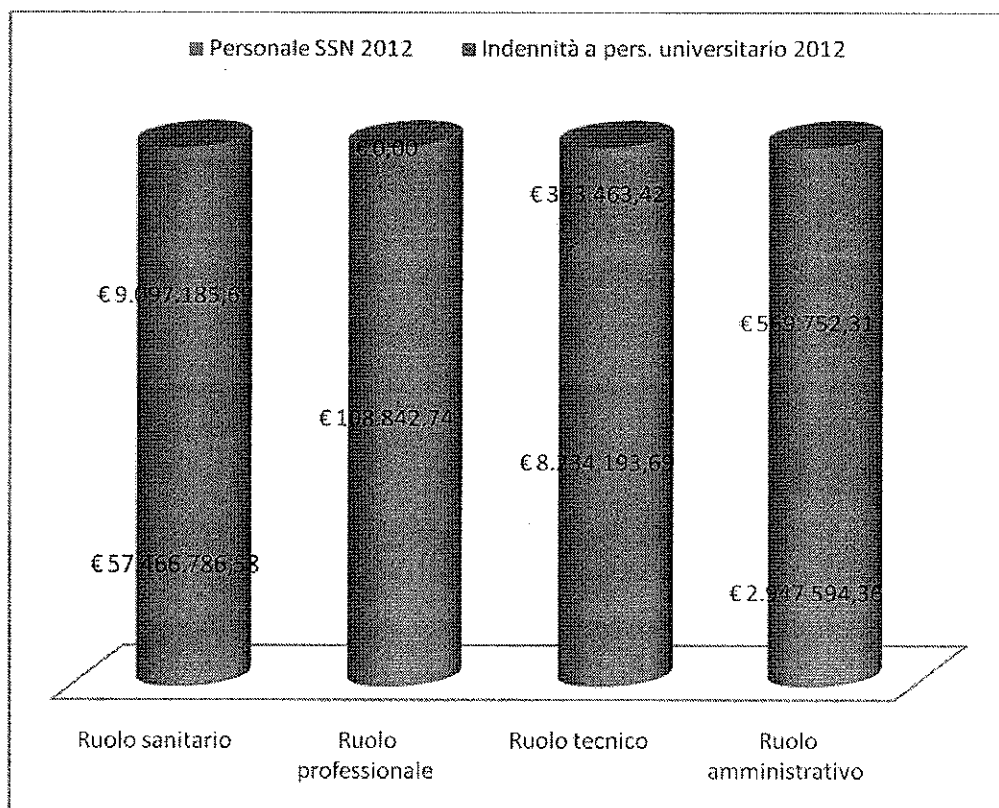
Andamento del costo del personale: anni 2011-2012

Nella tabella 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).

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| Personale | Personale SSN 2012 | Indennità a pers. universitario 2012 | Personale SSN 2011 | Indennità a pers. universitario 2011 |
|-----------------------------|------------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------------------------|
| Ruolo sanitario | € 57.466.786,58 | € 9.097.185,69 | € 58.107.986,13 | € 9.445.668,04 |
| Ruolo professionale | € 108.842,74 | € 0,00 | € 249.206,79 | - |
| Ruolo tecnico | € 8.234.193,69 | € 363.463,42 | € 8.234.986,04 | € 376.120,71 |
| Ruolo amministrativo | € 2.947.594,36 | € 569.752,31 | € 2.996.210,51 | € 582.752,96 |
| Totale | € 68.757.417,37 | € 10.030.401,42 | € 69.588.389,47 | € 10.404.541,71 |



L'analisi del costo del personale è più significativa se si tiene conto che l'onere va

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

calcolato comprensivo del costo dell'IRAP direttamente imputabile al personale, pertanto nella tabella viene evidenziata la comparazione dei costi relativi agli anni 2011/2012, per il solo personale del SSN.

| Costo del Personale SSN comprensivo di IRAP | Personale SSN 2012 | Personale SSN 2011 | VAR. | % |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|---------------|
| Ruolo sanitario | 61.481.887,45 | 62.050.769,95 | 568.882,50 | -0,92% |
| Ruolo professionale | 120.832,62 | 265.398,27 | 144.565,65 | -54,47% |
| Ruolo tecnico | 8.782.466,82 | 8.770.752,67 | 11.714,15 | 0,13% |
| Ruolo amministrativo | 3.143.847,32 | 3.189.472,90 | 45.625,58 | -1,43% |
| Totale | 73.529.034,21 | 74.276.393,79 | 747.359,58 | -1,01% |

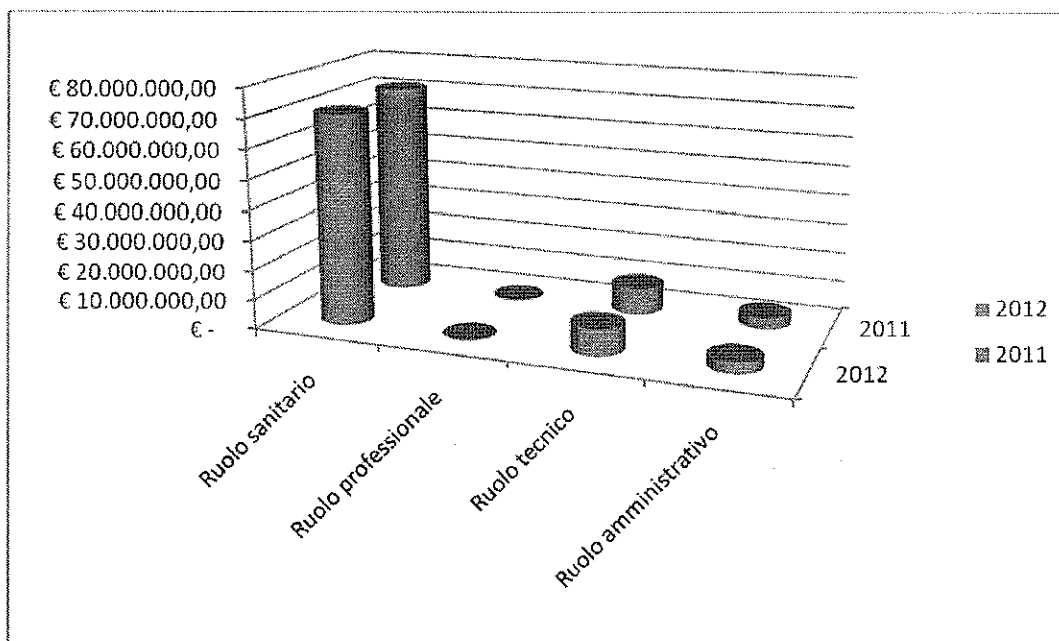
Nell'ultima tabella, si evidenzia il costo complessivo sostenuto dall'azienda per il personale, considerando il Personale del SSN, quello Universitario e la somma sostenuta per l'IRAP.

| PERSONALE SSN+UNI+IRAP | 2012 | 2011 | VAR | % |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|---------------|
| Ruolo sanitario | 70.579.073,14 | 71.496.437,99 | - 917.364,85 | -1,28% |
| Ruolo professionale | 120.832,62 | 265.398,27 | - 144.565,65 | -54,47% |
| Ruolo tecnico | 9.145.930,24 | 9.146.873,38 | - 943,14 | -0,01% |
| Ruolo amministrativo | 3.713.599,63 | 3.772.225,86 | - 58.626,23 | -1,55% |
| Totale | 83.559.435,63 | 84.680.935,50 | - 1.121.499,87 | -1,32% |

Tabella 33

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



Nell'esercizio in corso si è registrata una diminuzione del costo del personale, inteso come personale del Servizio Sanitario Nazionale e Universitario, comprensivo dell'IRAP, pari a € 1.121.499,87, con una percentuale di decremento pari all'1,32%.

Le cause di questo risparmio vanno ricercate nella mancanza di rinnovo dei contratti del personale dipendente e del personale convenzionato, nonché dal blocco del turnover previsto dall'attuale normativa.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

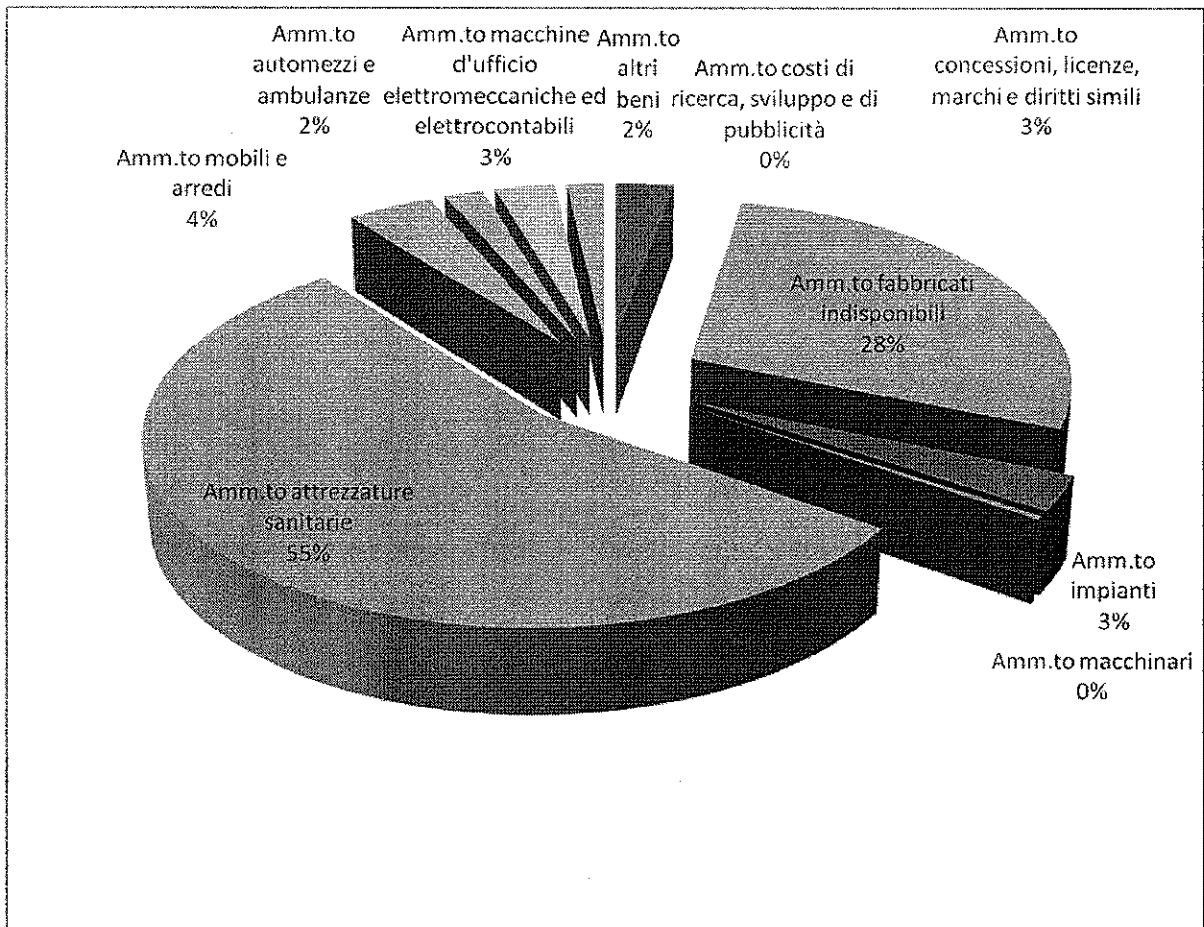
Ammortamenti

Nell'anno 2012 gli ammortamenti hanno subito del 2,28% rispetto al 2011. 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.

| | 2012 | 2011 | Variazione | % |
|---|---------------------|---------------------|------------------|--------------|
| Amm.to costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità | | | | 0,00% |
| Amm.to concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 59.492,90 | 49.416,46 | 10.076,44 | 20,39% |
| Amm.to fabbricati indisponibili | 610.458,00 | 610.000,00 | 458,00 | 0,08% |
| Amm.to impianti | 66.809,00 | 7.143,75 | 59.665,25 | 835,21 % |
| Amm.to macchinari | 6.315,45 | 4.425,45 | 1.890,00 | 42,71% |
| Amm.to attrezzature sanitarie | 1.179.552,30 | 1.166.113,69 | 13.438,61 | 1,15% |
| Amm.to mobili e arredi | 88.425,41 | 111.722,41 | -23.297,00 | - 20,85% |
| Amm.to automezzi e ambulanze | 38.668,21 | 33.677,72 | 4.990,49 | 14,82% |
| Amm.to macchine d'ufficio elettromeccaniche ed elettrocontabili | 61.471,88 | 90.627,52 | -29.155,64 | - 32,17% |
| Amm.to altri beni | 38.012,32 | 28.226,87 | 9.785,45 | 34,67% |
| TOTALE | 2.149.205,47 | 2.101.353,87 | 47.851,60 | 2,28% |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Accantonamenti per Rischi e Oneri

Gli accantonamenti ai fondi per rischi segnano un incremento del 97% circa rispetto agli accantonamenti operati nel 2011. Tale incremento è riferito in particolare agli accantonamenti per il fondo per interessi moratori e agli oneri presunti per cause civili e contenziosi in corso, anche nei confronti del personale dipendente, dove si rileva un andamento crescente.

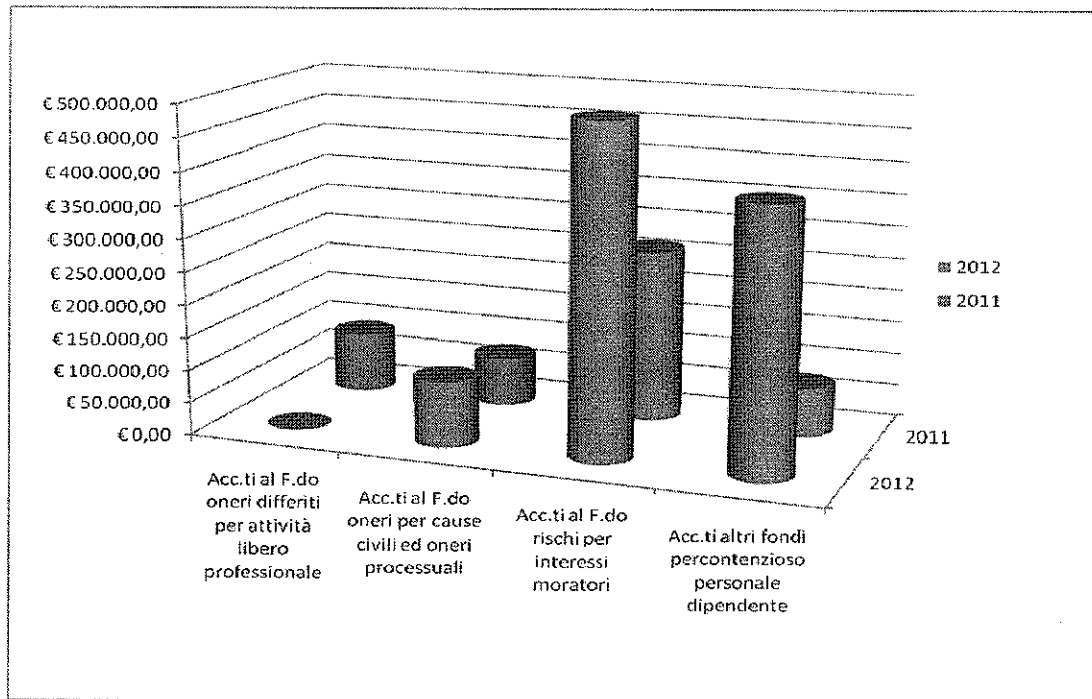
Nella tabella seguente si riporta il confronto 2010-2011 relativo agli "Accantonamenti per Rischi e Oneri":

| | 2012 | 2011 | VAR | % |
|--|---------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| Acc.ti al F.do oneri differiti per attività libero professionale | 0,00 | 92.021,00 | -92.021,00 | 100,00% |
| Acc.ti al F.do oneri per cause civili ed oneri processuali | 100.000,00 | 76.000,00 | 24.000,00 | 31,58% |
| Acc.ti al F.do rischi per interessi moratori | 500.000,00 | 265.034,00 | 234.966,00 | 88,66% |
| Acc.ti altri fondi per contenzioso personale dipendente | 400.000,00 | 75.000,00 | 325.000,00 | 433,33% |
| TOTALE | 1.000.000,00 | 508.055,00 | 491.945,00 | 96,83% |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

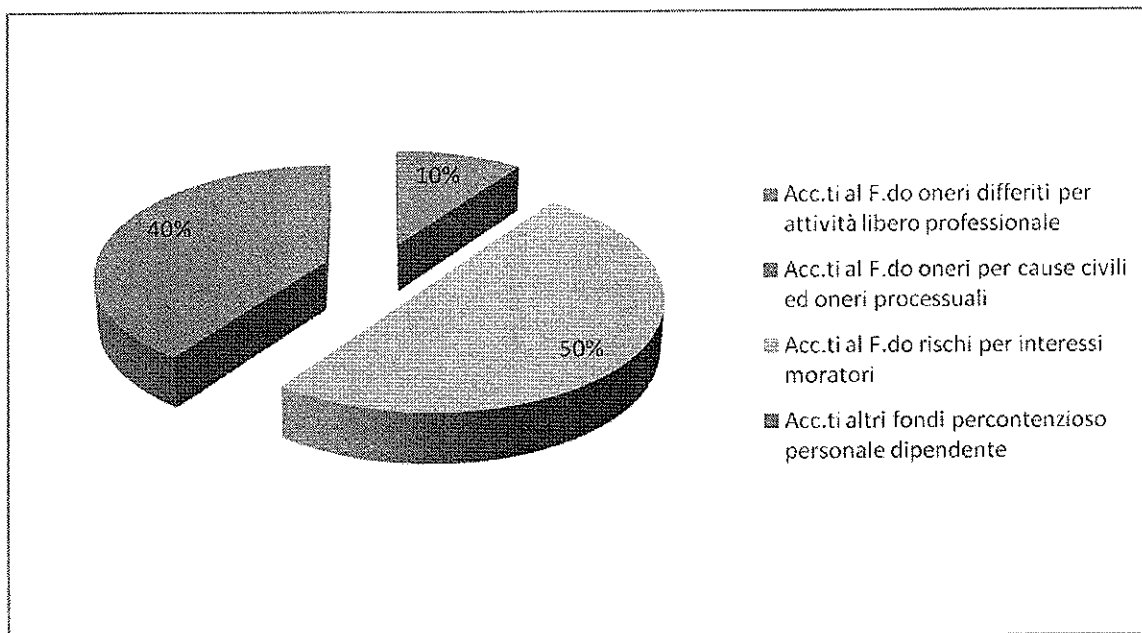
Nel grafico seguente si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Accantonamenti per Rischi e Oneri":



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

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



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Godimento di Beni di Terzi

Le spese per godimento beni di terzi hanno subito un notevole aumento nel 2012, pari a oltre 1.500.000. Ciò è dovuto all'inserimento da quest'anno in questa voce delle spese per lavanderia e lavanolo (che comunque sono inferiori di ben 100.000 € rispetto al 2011) e all'aumento delle locazioni passive, in seguito alla variazione degli accordi per i locali della Clinica Odontoiatrica (via Binaghi), precedentemente a carico dell'università.

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 2011 registra un incremento del 6,77%, pari a € 25.891,95.

Per quanto riguarda le altre voci da segnalare il decremento del 60% dei canoni di leasing operativo per attrezzature sanitarie.

| | 2012 | 2011 | variaz | % |
|--|---------------------|-------------------|---------------------|----------------|
| Lavanderia e lavanolo | 1.257.545,97 | | 1.257.545,97 | - |
| Locazioni passive | 263.330,53 | 888,00 | 262.442,53 | 29554,3 4% |
| Canoni hardware e software | 14.287,31 | 13.134,97 | 1.152,34 | 8,77% |
| Canoni fotocopiatrici | 114.881,32 | 103.242,60 | 11.638,72 | 11,27% |
| Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie | 408.349,86 | 382.457,91 | 25.891,95 | 6,77% |
| Canoni di leasing operativo per attrezzature sanitarie | 32.800,77 | 82.675,93 | -49.875,16 | -60,33% |
| TOTALE | 2.091.195,76 | 582.399,41 | 1.508.796,35 | 259,07% |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

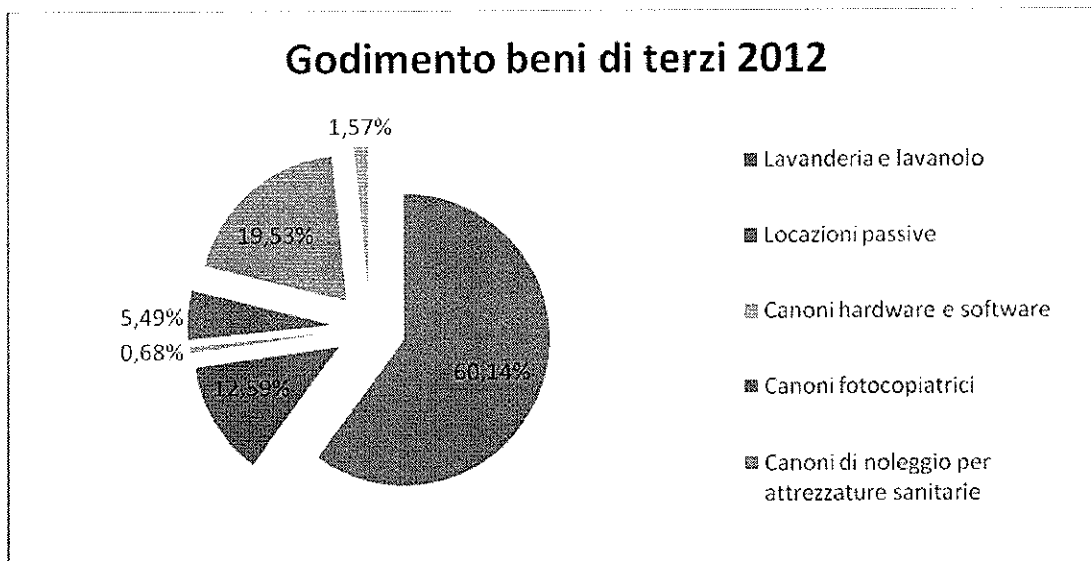


Grafico n.28



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Oneri diversi di Gestione

Nella tabella seguente si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Oneri diversi di gestione":

| | 2012 | 2011 | var | % |
|--|------------|------------|------------|----------|
| Spese per pubblicità e inserzioni | 0,00 | 62.855,46 | -62.855,46 | -100,00% |
| Spese postali | 0,00 | 26.033,47 | -26.033,47 | -100,00% |
| Spese per sanzioni amministrative | 441,47 | 6,50 | 434,97 | 6691,85% |
| Contravvenzioni | 94,90 | 0,00 | 94,90 | 100,00% |
| Spese bancarie | 494,93 | 7.914,32 | -7.419,39 | -93,75% |
| Spese di rappresentanza | 1.330,83 | 1.788,82 | -457,99 | -25,60% |
| Imposte e tasse diverse | 4.932,36 | 1.770,14 | 3.162,22 | 178,64% |
| Oneri sociali collegio sindacale | 2.886,96 | 2.194,67 | 692,29 | 31,54% |
| Spese legali | 3.586,43 | 68.972,09 | -65.385,66 | -94,80% |
| Rimborso spese collegio sindacale | 5.487,04 | 5.224,83 | 262,21 | 5,02% |
| Abbonamenti, riviste e libri | 16.959,90 | 15.951,80 | 1.008,10 | 6,32% |
| Iva indetraibile | 6.757,08 | 17.575,71 | -10.818,63 | -61,55% |
| Imposte di bollo | 22.722,00 | 21.043,81 | 1.678,19 | 7,97% |
| Compensi per membri esterni di commissioni | 49.418,73 | 0,00 | 49.418,73 | 100,00% |
| Oneri sociali organi direttivi | 70.398,99 | 69.830,29 | 568,70 | 0,81% |
| Indennità collegio sindacale | 78.081,70 | 81.685,55 | -3.603,85 | -4,41% |
| Imposte comunali | 267.519,00 | 267.519,00 | 0,00 | 0,00% |
| Indennità organi direttivi | 322.267,44 | 317.447,20 | 4.820,24 | 1,52% |
| Ribassi e arrotondamenti passivi | 0,30 | 0,00 | 0,30 | 100,00% |
| Imposte di registro | 25,00 | 0,00 | 25,00 | 100,00% |
| Rimborso spese organi direttivi | 544,70 | 0,00 | 544,70 | 100,00% |
| Quote adesione ad organi associativi | 0,00 | 1.500,00 | -1.500,00 | 100,00% |
| Rimborso spese organi direttivi | 0,00 | 655,27 | -655,27 | 100,00% |
| Altre spese generali e amministrative | 21.961,81 | 0,00 | 21.961,81 | 100,00% |
| Spese per altre commissioni o comitati | 1.692,72 | 1.956,50 | -263,78 | -13,48% |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

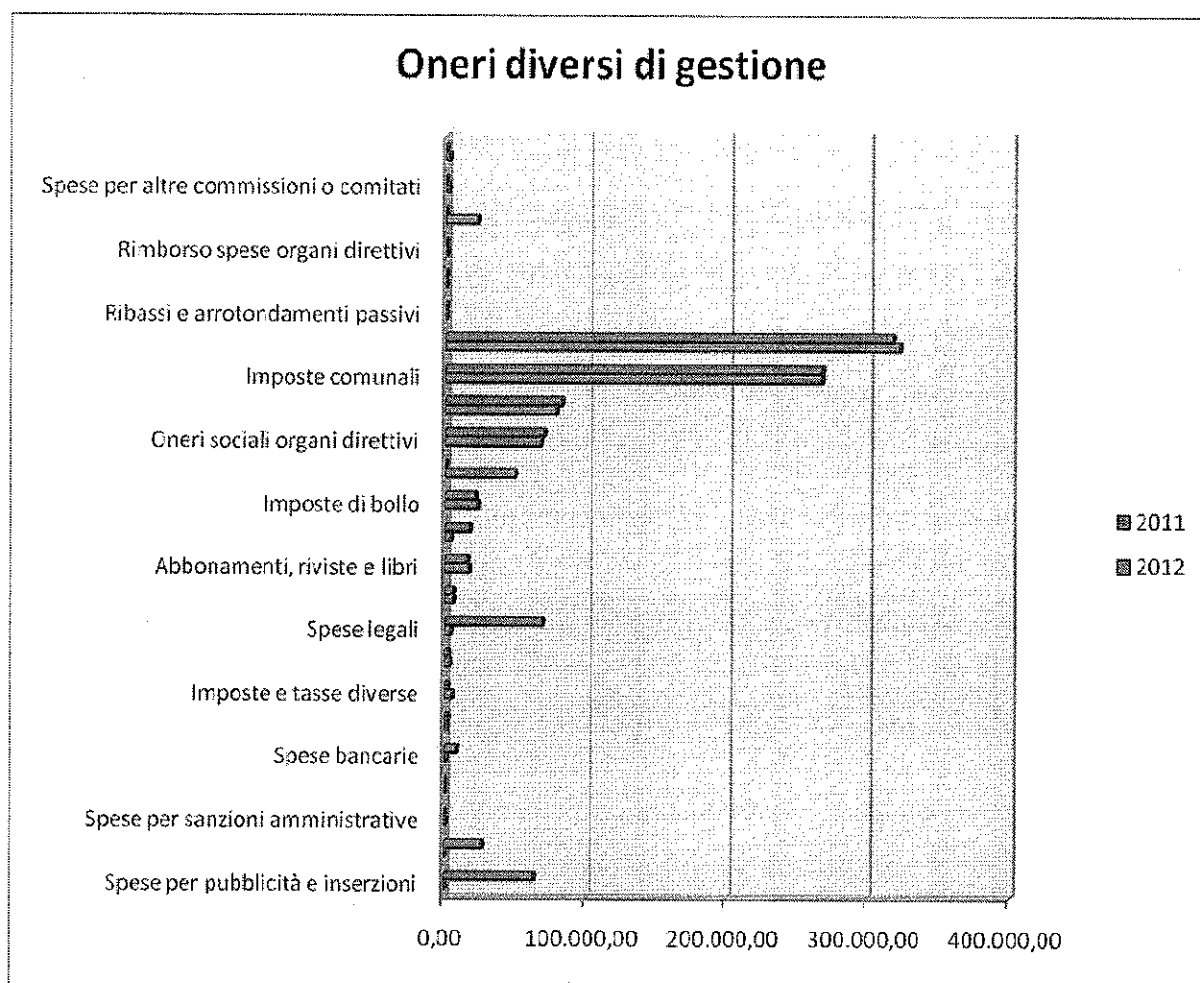
| | | | | |
|---------------------------|------------|------------|------------|---------|
| Spese per concorsi | 2.329,25 | 0,00 | 2.329,25 | 100,00% |
| Oneri diversi di gestione | 879.933,54 | 971.925,43 | -91.991,89 | -9,46% |

La categoria degli oneri diversi di gestione, esposta nella tabella sovrastante, ha subito nel corso del 2012 un decremento rispetto al 2011 pari al 9,46% . Ciò è dovuto dalla tendenza di tutte le voci di spesa a contrarsi. Unica evidenza rispetto al 2011 è stato l'inserimento tra gli oneri diversi di gestione dei "compensi per membri esterni di commissione" (49.418) i quali nel 2011 erano nei costi della produzione per acquisti di beni e servizi non sanitari (20.833€).

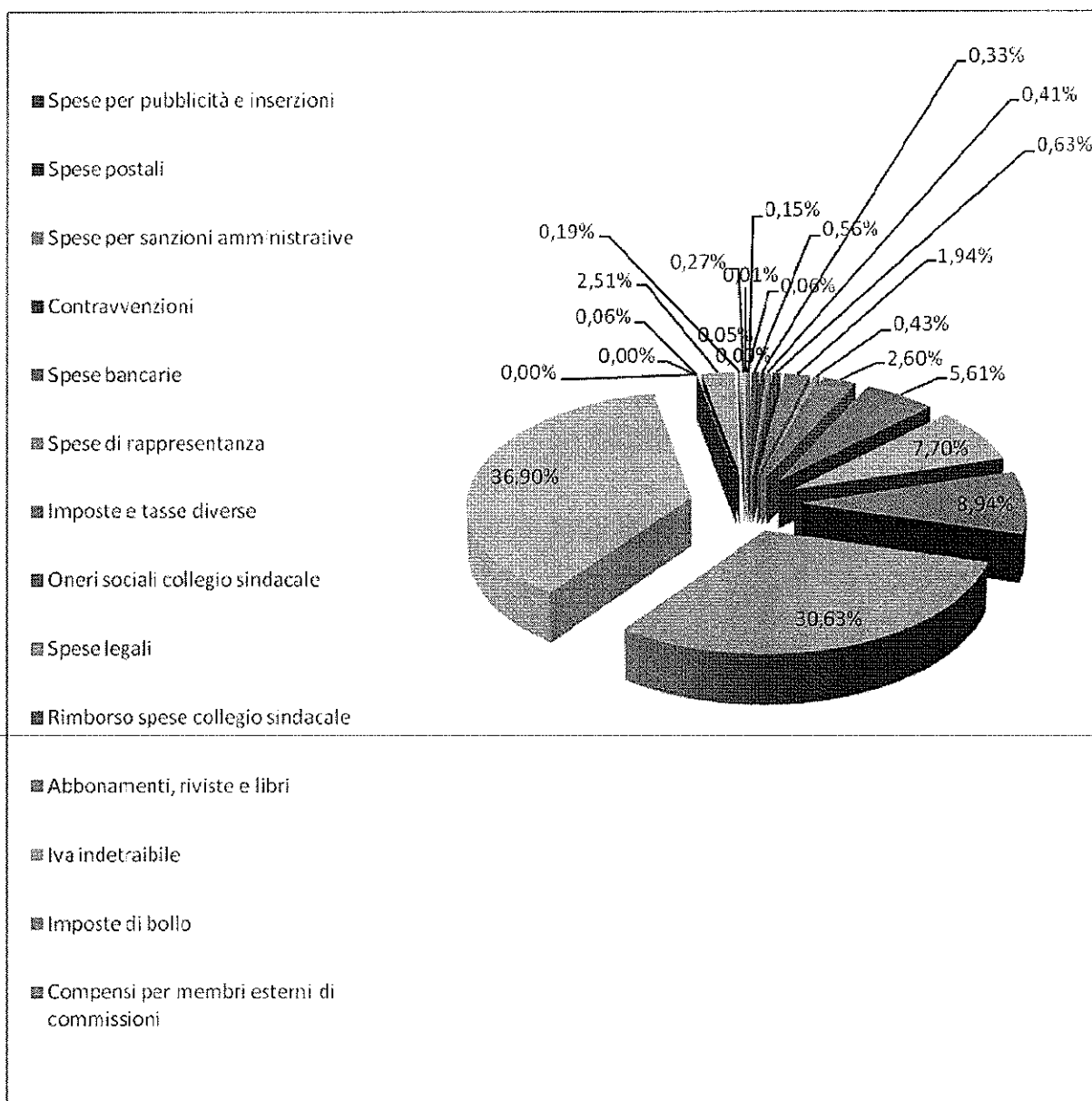
SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Nel grafico seguente si riporta il confronto 2011-2012 relativo agli "Oneri diversi di gestione":



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



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Proventi e oneri straordinari

| Proventi | 2012 | 2011 | Var | % |
|--------------------------------|--------------------|---------------------|----------------------|-----------------|
| a) plusvalenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| b) altri proventi straordinari | 422.410,11 | 5.414.211,54 | -4.991.801,43 | -92,20% |
| Oneri | | | 0,00 | - |
| a) minusvalenze | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| b) imposte esercizi precedenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| c) altri oneri straordinari | 1.052.087,77 | 904.186,57 | 147.900,90 | 16,35% |
| TOTALE | -629.677,36 | 4.510.024,97 | -5.139.702,33 | -113,96% |

L'andamento della categoria Proventi e Oneri straordinari ha registrato nel 2012 un'inversione di rotta rispetto al 2011, si è verificato infatti un saldo negativo per €. 629.677.

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 2012 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 | 305 | 36 | 341 |
| P.O. Monserrato | 213 | 53 | 266 |
| Totale AOUC | 518 | 89 | 607 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

L'anno 2012 ha registrato un decremento dell'attività di degenza ordinaria del 3,08% per l'Azienda nel suo complesso maggiormente concentrata nel Presidio Ospedaliero di San Giovanni di Dio (-4,20%)

| N. RICOVERI ORDINARI | | | | |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| STRUTTURA | 2011 | 2012 | VAR | SCOSTAMENTO % |
| P.O. San Giovanni di Dio | 14.101 | 13.509 | - 592 | -4,20% |
| P.O. Monserrato | 8.191 | 8.097 | - 94 | -1,15% |
| TOTALE COMPLESSIVO | 22.292 | 21.606 | - 686 | -3,08% |

| GIORNATE ALLA DIMISSIONE | | | | |
|---------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| STRUTTURA | 2011 | 2012 | VAR | SCOSTAMENTO % |
| P.O. San Giovanni di Dio | 85.309 | 82.221 | -3.088 | -3,62% |
| P.O. Monserrato | 61.615 | 59.988 | -1.627 | -2,64% |
| TOTALE COMPLESSIVO | 146.924 | 142.209 | -4.715 | -3,21% |

| ATTIVITA' DI RICOVERO DIURNO - N DH/DS | | | | |
|---|---------------|--------------|----------------|----------------|
| STRUTTURA | 2011 | 2012 | VAR | SCOSTAMENTO % |
| P.O. San Giovanni di Dio | 5.940 | 4.597 | - 1.343 | -22,61% |
| P.O. Monserrato | 4.963 | 3.427 | - 1.536 | -30,95% |
| TOTALE COMPLESSIVO | 10.903 | 8.024 | - 2.879 | -26,41% |

11/1/2013

000158

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| STRUTTURA | ATT RICOVERO DIURNO - VALORE DH/DS | | | |
|---------------------------|------------------------------------|------------------------|------------------------|----------------|
| | 2011 | 2012 | VAR | SCOSTAMENTO % |
| P.O. San Giovanni di Dio | € 7.552.620,00 | € 5.882.640,92 | -€ 1.669.979,08 | -22,11% |
| P.O. Monserrato | € 5.211.284,00 | € 5.074.486,47 | -€ 136.797,53 | -2,63% |
| TOTALE COMPLESSIVO | € 12.763.904,00 | € 10.957.127,39 | -€ 1.806.776,61 | -14,16% |

Per quanto riguarda l'attività di degenza diurna il Presidio Ospedaliero di San Giovanni di Dio ha segnato un decremento del 22,11% rispetto all'anno precedente, in parte dovuto al trasferimento della Chirurgia Generale B che nel 2011 aveva inciso solo nell'ultimo trimestre. Per il Presidio Ospedaliero Monserrato il decremento è pari al 2,63%. I dati vanno ricollegati all'attività ambulatoriale che, a fronte di un modesto incremento di valore del 1,45% per il Presidio di Monserrato, ha visto un incremento 50,59% per il San Giovanni di Dio. Quanto osservato rispecchia le linee guida sia Regionali che Nazionali le quali prevedono un decremento delle attività di ricovero sia ordinario che in DH/DS a fronte di un potenziamento dell'ambulatoriale

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

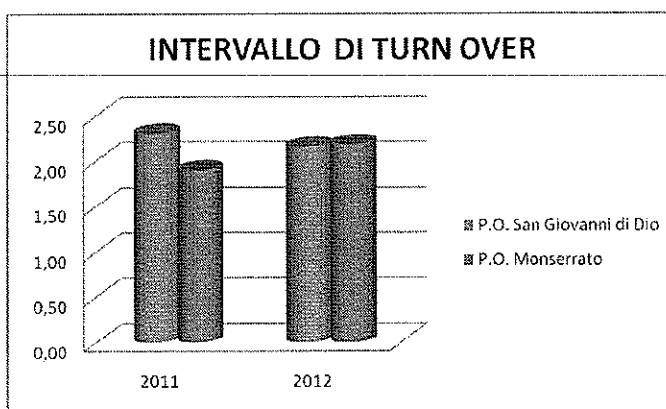
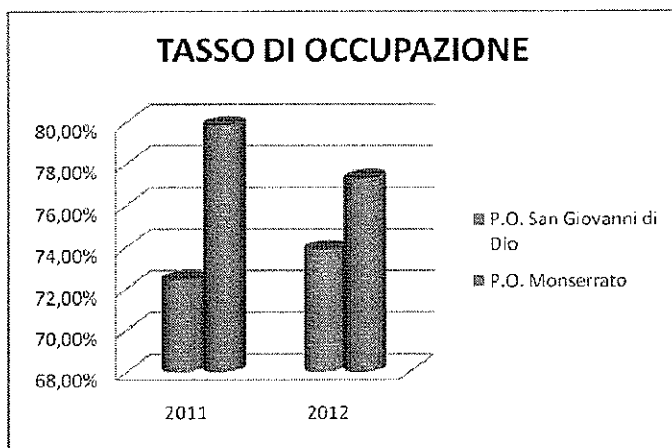
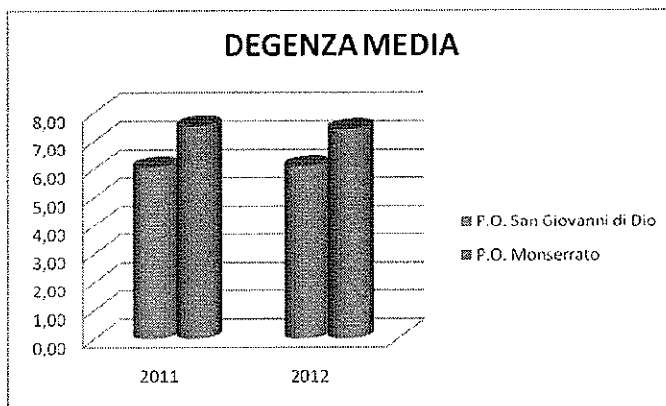
INDICATORI DI ATTIVITA'

| STRUTTURA | DEGENZA MEDIA | | TASSO OCCUPAZIONE | |
|---------------------------|---------------|-------------|-------------------|---------------|
| | 2011 | 2012 | 2011 | 2012 |
| P.O. San Giovanni di Dio | 6,05 | 6,09 | 72,40% | 73,86% |
| P.O. Monserrato | 7,52 | 7,41 | 79,83% | 77,27% |
| TOTALE COMPLESSIVO | 6,59 | 6,58 | 75,90% | 75,26% |

| STRUTTURA | INTERVALLO TURNOVER | | INDICE DI ROTAZIONE | |
|---------------------------|------------------------|-------------|---------------------|--------------|
| | 2011 | 2012 | 2011 | 2012 |
| P.O. San Giovanni di Dio | 2,31 | 2,15 | 43,11 | 44,29 |
| P.O. Monserrato | 1,90 | 2,18 | 40,86 | 38,07 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 2,16 | 2,16 | 42,39 | 41,74 |

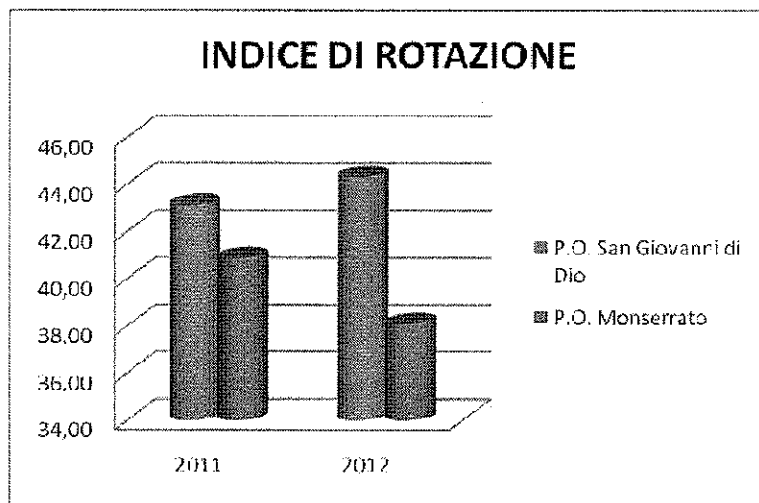
SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

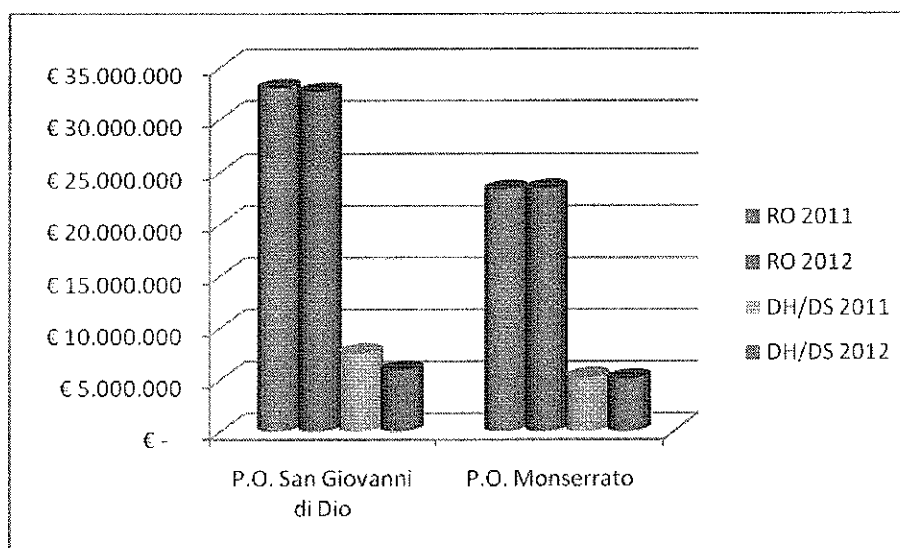


| STRUTTURA | RICAVI | | | | | |
|---------------------------|---------------------|---------------------|---------------|---------------------|---------------------|----------------|
| | RO | | | DH/DS | | |
| | 2011 | 2012 | VAR % | 2011 | 2012 | VAR % |
| P.O. San Giovanni di Dio | € 32.958.948 | € 32.579.958 | -1,15% | € 7.552.620 | € 5.882.641 | -22,11% |
| P.O. Monserrato | € 23.309.217 | € 23.391.094 | 0,35% | € 5.211.284 | € 5.074.486 | -2,63% |
| TOTALE COMPLESSIVO | € 56.268.165 | € 55.971.052 | -0,53% | € 12.763.904 | € 10.957.127 | -14,16% |

| STRUTTURA | RICAVI TOTALI PER STRUTTURA | | |
|---------------------------|-----------------------------|---------------------|---------------|
| | 2011 | 2012 | VAR % |
| P.O. San Giovanni di Dio | € 40.511.568 | € 38.462.599 | -5,06% |
| P.O. Monserrato | € 28.520.501 | € 28.465.580 | -0,19% |
| TOTALE COMPLESSIVO | € 69.032.069 | € 66.928.180 | -3,05% |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



Il 2012 ha visto una contrazione dei ricavi a livello aziendale del 3,05%. Tale contrazione è stata più marcata per il San Giovanni di Dio (-5,06%), riconducibile alla diminuzione del 22,11% registrata dai DH\DS rispetto al 2011. Il Presidio di Monserrato ha bilanciato la contrazione del 2,63% dei DH\DS con un aumento dello 0,35% dei ricoveri ordinari, chiudendo l'esercizio con un risultato sostanzialmente in linea con quello del 2011 (-0,19%).

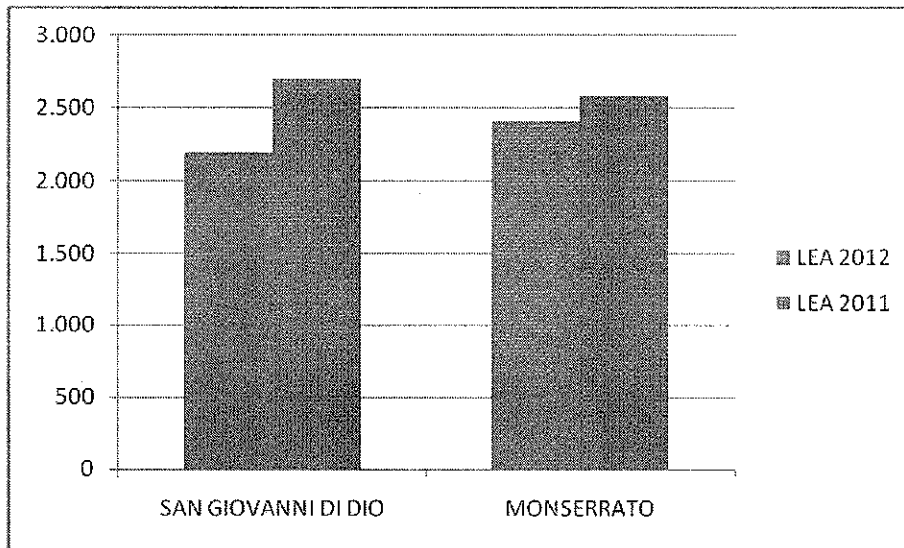
RICOVERI ORDINARI LEA (ALL. B Patto per la salute 2010-2012)

| PRESIDIO | 2011 | | | 2010 | | | SCOSTAMENT 0 % 2011-2012 |
|----------------------------|--------------|---------------|-------------------|--------------|---------------|-------------------|--------------------------------|
| | LEA 2012 | RO 2012 | LEA SU RO 2012 | LEA 2011 | RO 2011 | LEA SU RO 2011 | |
| SAN GIOVANNI DI DIO | 2.194 | 13.509 | 16,24% | 2.703 | 14.101 | 19,17% | -2,93% |
| MONSERRATO | 2.407 | 8.097 | 29,73% | 2.580 | 8.191 | 31,50% | -1,77% |
| Totale AOUC A | 4.601 | 21.606 | 21,30% | 5.283 | 22.292 | 23,70% | -2,40% |

Dall'analisi della produzione dei DRG LEA potenzialmente inappropriati si rileva una situazione in complessivo miglioramento rispetto al 2011 (-2,40) soprattutto presso il P.O. San Giovanni di Dio (-2,93%) rispetto al P.O. Monserrato (-1,77%).

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

L'attività del Nido

| STRUTTURA | POSTI LETTO RO | | NUMERO RO | | GG TOTALI ALLA DIMISSIONE | |
|-----------------------------|----------------|------|-----------|-------|---------------------------|-------|
| | 2011 | 2012 | 2011 | 2012 | 2011 | 2012 |
| P.O. San Giovanni di Dio | 25 | 25 | 1.076 | 1.112 | 3.312 | 3.580 |

Il numero dei posti letto del Nido è rimasto invariato rispetto all'anno precedente, ma si è registrato un aumento dei ricoveri del 3,3% e delle giornate di dimissione del 8%.

| DRG | DESCRIZIONE | NUMERO RO | DEGENZA MEDIA | PESO MEDIO |
|--------------------|---|--------------|---------------|-------------|
| 391 | NEONATO NORMALE | 1.108 | 3,22 | 0,16 |
| 390 | NEONATI CON ALTRE AFFEZIONI SIGNIFICATIVE | 2 | 3,00 | 0,21 |
| 385 | NEONATI MORTI O TRASFERITI AD ALTRE STRUTTURE DI ASSISTENZA PER ACUTI | 1 | 1,00 | 0,69 |
| 389 | NEONATI A TERMINE CON AFFEZIONI MAGGIORI | 1 | 2,00 | 0,70 |
| TOTALE NIDO | | 1.112 | 3,22 | 0,16 |

L'assoluta maggioranza dei ricoveri del Nido è stata per il DRG 391, neonato normale, confermando e migliorando ulteriormente la tendenza già manifestatasi nel 2011.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Attività Ambulatoriale

Per quanto riguarda la rilevazione del valore dell'attività ambulatoriale si evince un notevole incremento di attività 20,24% per l'Azienda nel complesso. e in particolare per il P.O. Monserrato un incremento del 17,33% Il P.O. San Giovanni di Dio un incremento ha registrato un incremento di valore del 50,59% (15,75% in termine di volume), mentre il P.O Monserrato un incremento, sempre in termini di valore, del 1,45% (-0.54% in quantità).

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

| ATTIVITA' AMBULATORIALE | | | | | | | | |
|---------------------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------------|---------------|--------------------|--------------|---------------|
| STRUTTURA | 2011 | | 2012 | | VAR | | % | |
| | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO |
| P.O. San Giovanni di Dio | 327.748 | € 4.406.915 | 379.378 | € | 51.630 | € 2.229.483 | 15,75% | 50,59% |
| P.O. Monserrato | 584.613 | € 7.117.749 | 581.441 | € | -3.172 | € 103.006 | -0,54% | 1,45% |
| TOTALE | 912.361 | € 11.524.664 | 971.725 | € 13.274.099 | 48.458 | € 2.332.489 | 5,31% | 20,24% |

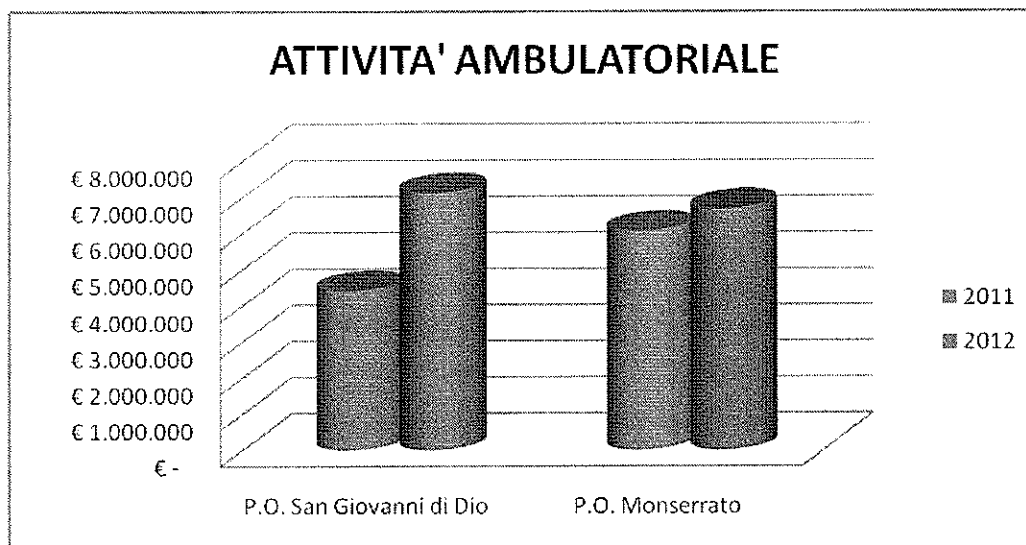
* Il totale AOUCR riassume la produzione di attività ambulatoriale nel complesso ad eccezione dell'attività di Libera professione, proventi vari e l'attività della Clinica Odontoiatrica.

La clinica odontoiatrica rispetto al 2012 nonostante il notevole calo delle prestazioni, pari al 80,32%, rispetto al 2011 ha registrato un aumento del valore delle prestazioni per 7,25% rispetto allo stesso anno.

Per quanto riguarda i proventi vari questi sono aumentati del 489,38% in termini di valore e del 851,18 in termini di quantità.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -



Andamento attività ambulatoriale nel P.O. San Giovanni di Dio e P.O. Monserrato Anni 2011- 2012

| STRUTTURA | 2011 | | 2012 | | VAR | | % | |
|-----------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|--------------|----------------|---------------|----------------|
| | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO | QUANTITA' | IMPORTO |
| CLINICA ODONTOIATRICA | 33.194 | 313.795 | 6.534 | 336.557 | -26.660 | 22.762 | -80,32% | 7,25% |
| PROVENTI VARI | 4.514 | 79.976 | 42.214 | 471.441 | 37.700 | 391.465 | 835,18% | 489,48% |
| TOTALE | 37.708 | 393.772 | 48.748 | 807.998 | 11040 | 414.226 | 29,28% | 105,19% |

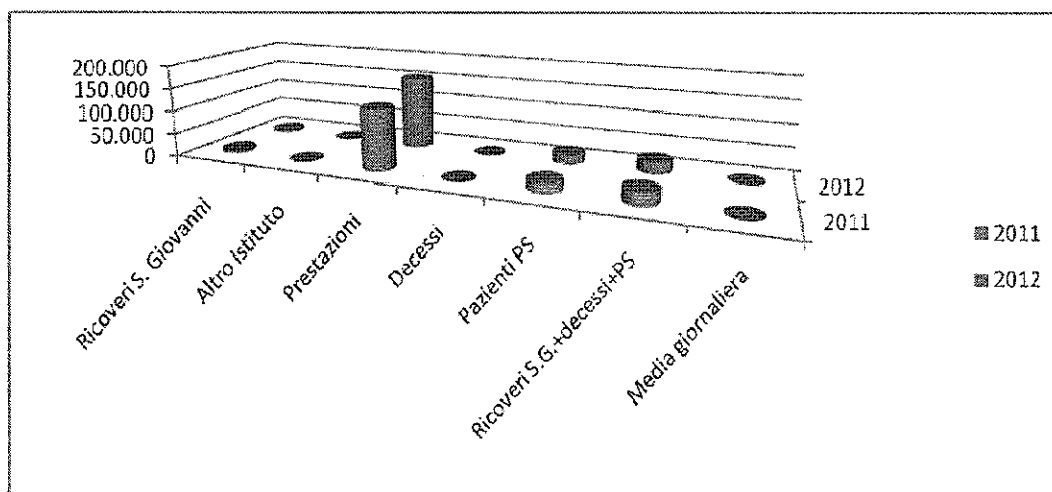
SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

Attività Pronto Soccorso

Nell'AOU l'attività del Pronto soccorso è concentrata nel Presidio San Giovanni di Dio. Rispetto al 2011 il numero di accessi si è ridotto di circa 1.400, tornando ai livelli del 2012, mentre il numero di prestazioni si è confermato in aumento.

| | 2011 | 2012 | Scostam. |
|---------------------------------|---------|---------|----------|
| Ricoveri S. Giovanni | 5.850 | 5.109 | -12,67% |
| Altro Istituto | 810 | 730 | -9,88% |
| Prestazioni | 129.048 | 156.516 | 21,29% |
| Decessi | 17 | 16 | -5,88% |
| Pazienti PS | 21.278 | 20.610 | -3,14% |
| Ricoveri S.G.+decessi+PS | 27.145 | 25.735 | -5,19% |
| Media giornaliera | 74,3 | 70,51 | -5,11% |



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| | 2012 | 2011 | 2010 |
|---|-----------------|------------------|------------------|
| Totale accessi | 25.735 | 27.145 | 25.878 |
| Fasce di età > 70 anni | 6582 (25,5%) | 6.609 (24.1%) | 5.981 (23.1%) |
| % XXXX in ingresso | 2.90% | 1.66 % | 1.46 % |
| % gialli in ingresso | 37.6% | 31.7 % | 35.9 % |
| % verdi in ingresso | 54.9% | 62.7 % | 60% |
| % bianchi in ingresso | 4.4% | 3.9% | 2% |
| deceduti | 16 | 0.06% | 0.05 % |
| Ricoverati (S. Giovanni + Policlinico) | 5.109 | 5.850 | 5.412 |
| Tasso di ricoveri nostro istituto sul totale accessi | 19.85% | 21.6% | 20.4 % |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| | 2012 | 2011 | 2010 |
|--|---------|---------|--------|
| % pazienti inviati a domicilio | 49.3% | 53.5% | |
| Ricoverati altro istituto | 730 | 810 | 1.324 |
| Totale ricoveri | 5.839 | 6.659 | 6.632 |
| % ricoveri totali nel presidio e in altro istituto sul totale degli accessi | 22.6% | 24.3% | 25.6% |
| Prestazioni di laboratorio | 79.932 | 55.576 | 48.200 |
| Tot. richieste di laboratorio | 25.735 | 27.145 | |
| Media prestazioni x richiesta | 3,11 | 2,05 | |
| Costo medio per prestazione | 2,62 | 2,67 | |
| Spesa totale | 209.600 | 148.471 | |
| Tot. prestazioni | 156.516 | 129.048 | 93.349 |
| Media prestazioni x paziente | 6,08 | 4,75 | 3,06 |

Il 2012 ha registrato un lieve decremento dei ricoveri in numero assoluto rispetto all'anno precedente sia nelle strutture dell'Azienda che verso altri istituti.

Per quanto riguarda le prestazioni di laboratorio queste sono aumentate di 24.000 unità rispetto all'anno precedente, nonostante il minor numero di richieste. In media, per ogni richiesta, sono stati eseguiti 3.11 prestazioni di laboratorio (a fronte delle 2.05 del 2011) con un costo medio prestazione sostanzialmente stabile (2.62 a 2.67). Per ogni paziente sono state eseguite in media 6.08 prestazioni complessive.

La capacità di filtro sta migliorando ulteriormente nel tempo, infatti la percentuale di ricoveri rispetto al totale dei pazienti visitati è passata dal 26,5% del 2009 al 19,8% del 2012.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

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

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 | | |
|---------------|---|------|------|--|------|------|
| | 2012 | 2011 | 2010 | 2012 | 2011 | 2010 |
| Rosso | | | | 73 | 72 | 70 |
| Giallo | | | | 104 | 101 | 113 |
| Verde | 63 | 61 | 62 | 94 | 86 | 88 |
| Bianco | 60 | 66 | 75 | 68 | 54 | 48 |
| Nero | 9 | 1 | 1 | | 89 | 37 |

In particolare si può evidenziare come siano ancora troppo lunghi i tempi di attesa per i codici rossi (12') per i quali per protocollo non ci dovrebbe essere attesa e dei codici gialli (31') che dovrebbero attendere massimo 10'. Entrambi i dati sono peggiorati sensibilmente rispetto al 2011.

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 6.582 hanno una fascia

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

di età > ai 70 anni (25.5%) in aumento % rispetto al 2011 che ha visto un accesso della stessa fascia di 6609 (24.1%). 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.

Dall'analisi globale si può ancora affermare che nel 2012 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.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

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 2012 | Anno 2011 |
|--|-----------|-----------|
| Pronto soccorso | 25.735 | 27.143 |
| Clinica ostetrica | 5.082 | 4.850 |
| Clinica Oculistica/ Elettrofisiologia della Visione | 1.556 | 1.477 |
| | 430 | 523 |
| Clinica Pediatrica | 8.320 | 8.250 |

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 dell'Elettrofisiologia della Visione, che a fine anno è stato accorpato alla Clinica Oculistica.

ANALISI DEL PATRIMONIO NETTO

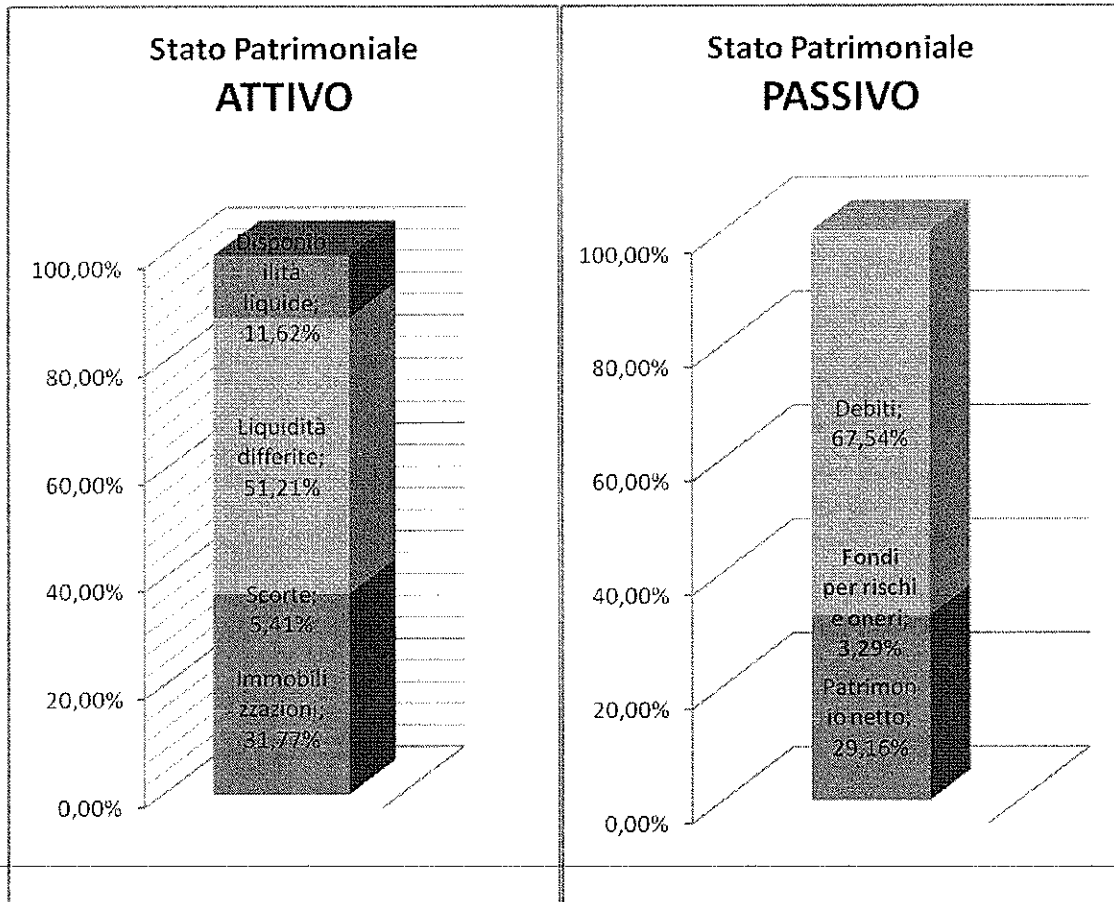
La presente sezione mira a evidenziare la situazione del Patrimonio netto aziendale e, come l'Azienda si rapporta ai vincoli di sostenibilità patrimoniale che si pongono al suo agire istituzionale.

Alla data del 01/01/2012, il *Fondo di Dotazione* era pari a € 25.853.726, ed è 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 2012 il valore del Patrimonio Netto è passato da € 10.973.314 del 2011 a € 17.373.855 del 2012, evidenziando una variazione in aumento di € 6.400.541

La struttura patrimoniale esercizio 2012



Le liquidità differite sono passate dal 39% del 2011 al 51,21% del 2012, e sono principalmente da ascrivere ai crediti verso la Regione Sardegna per contributi e finanziamenti.

I *Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche* 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

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

convenzioni in essere.

In tale voce sono confluite le prestazioni effettuate nel 2010, nel 2011 e nel 2012 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.

Dall'analisi della composizione della struttura patrimoniale è evidente come l'Azienda abbia amministrato attraverso i Debiti a Breve, e precisamente attraverso i Debiti Verso Fornitori.

E' anche chiaro che gli sforzi fatti per la riduzione dei tempi di pagamento delle fatture, ha permesso all'AOU, rispetto all'anno precedente una riduzione dei debiti verso fornitori, passando dall'85% del 2011 al 68% circa dell'esercizio in esame.

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

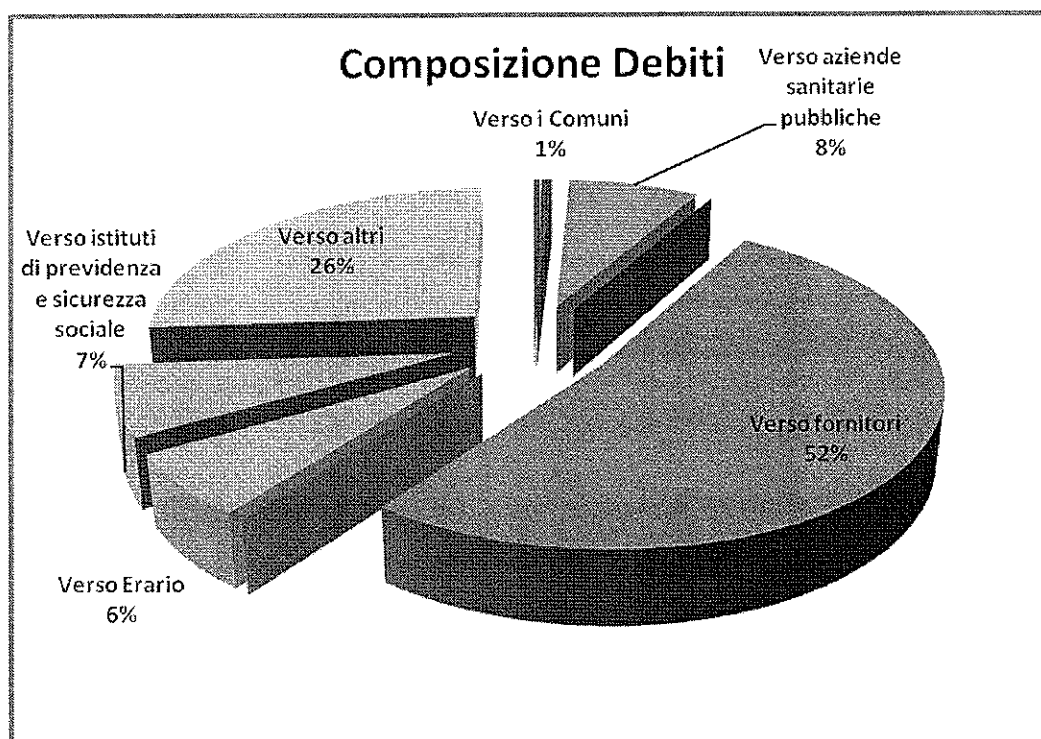
L'AOU si è inoltre attivata per consolidare una serie di transazioni con singole società creditrici e con società che ne gestiscono il pro soluto e il conto gestione per crediti maturati già dal 2007. Con queste operazioni l'azienda ha ottenuto sostanziosi abbuoni sia relativamente alle richieste di 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

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

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.



SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI
- BILANCIO AL 31/12/2012-

Allegato
lettera a)

| Stato patrimoniale attivo | | Anno di riferimento | Anno precedente |
|---------------------------|--|---------------------|-------------------|
| | | IN EURO | IN EURO |
| | | 2012 | 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 | 138.326 | 158.887 |
| | 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | - | - |
| | 6) Altre | - | - |
| | TOTALE | 138.326 | 158.887 |
| | <i>II. Materiali</i> | | |
| | 1) Terreni | - | - |
| | 2) Fabbricati | 17.073.275 | 17.683.733 |
| | 3) Impianti e macchinari | 812.106 | 885.231 |
| | 4) Attrezzature sanitarie e scientifiche | 5.883.980 | 5.045.764 |
| | 5) Altri beni mobili | 631.887 | 736.730 |
| | 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 3.299.386 | 69.605 |
| | TOTALE | 27.700.635 | 24.421.063 |
| | <i>III. Finanziarie</i> | | |
| | 1) Crediti | 600 | 600 |
| | 2) Titoli | - | - |
| | TOTALE | 600 | 600 |
| | Totale immobilizzazioni | 27.839.561 | 24.580.549 |
| B) | Attivo circolante | | |
| | <i>I. Rimanenze</i> | | |
| | 1) Rimanenze materiale sanitario | 4.707.623 | 6.157.742 |
| | 2) Rimanenze materiale non sanitario | 30.593 | 37.452 |
| | 5) Acconti ai fornitori | - | - |
| | TOTALE | 4.738.216 | 6.195.194 |
| | <i>II. Crediti</i> | | |
| | 1) Verso Stato e RAS | 33.706.750 | 24.451.023 |
| | 2) Verso i Comuni | - | - |
| | 3) Verso Aziende sanitarie pubbliche | 10.434.511 | 11.770.449 |

000178

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| | | | |
|---------------------------------------|---|-------------------|-------------------|
| | 4) Verso ARPA | - | - |
| | 5) Verso Erario | 16.344 | - |
| | 6) Verso altri | 713.834 | 2.517.170 |
| | 7) Imposte anticipate | - | - |
| TOTALE | | 44.871.439 | 38.738.642 |
| | <i>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i> | | |
| | 1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni | - | - |
| | 2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni | - | - |
| TOTALE | | 0 | 0 |
| | <i>IV. Disponibilità liquide</i> | | |
| | 1) Denaro e valori in cassa | 84.624 | 4.541 |
| | 2) Istituto Tesoriere | 9.959.138 | 29.518.599 |
| | 3) Conti correnti bancari e postali | 135.803 | 109.219 |
| TOTALE | | 10.179.565 | 29.632.359 |
| | Totale attivo circolante | 59.789.220 | 74.566.195 |
| C) | Ratei e risconti attivi | | |
| | 1) Ratei attivi | 0 | 32.629 |
| | 2) Risconti attivi | 706.705 | 678.572 |
| Totale Ratei e risconti attivi | | 706.705 | 711.201 |
| Totale attivo | | 88.335.486 | 99.857.946 |

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

BILANCIO D'ESERCIZIO 2012

Stato patrimoniale passivo

| | | 2012 | 2011 |
|-----------|---|-------------------|-------------------|
| 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 | 148.815 | 2.503.148 |
| | VI. Utili (perdite) portati a nuovo | 8.919.225 | 9.339.047 |
| | VII. Utile (perdita) dell'esercizio | 290.539 | 8.044.513 |
| | Totale Patrimonio netto | 17.373.855 | 10.973.314 |
| B) | Fondi per rischi e oneri | | |
| | 1) Per imposte anche differite | - | - |
| | 2) Fondi per rischi | 1.647.633 | 1.270.703 |
| | 3) Altri fondi per oneri | 315.252 | 226.116 |
| | Totale Fondi per rischi e oneri | 1.962.884 | 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 | 0 | 0 |
| D) | Debiti | | |
| | 1) Verso banche | - | - |
| | 2) Verso Stato e RAS | 123.016 | 463.720 |
| | 3) Verso i Comuni | 248.399 | 248.399 |
| | 4) Verso aziende sanitarie pubbliche | 2.982.806 | 5.954.135 |
| | 5) Verso ARPA | - | - |
| | 6) Verso fornitori | 20.944.160 | 44.872.226 |
| | 7) Verso Istituto Tesoriere | - | - |
| | 8) Verso Erario | 2.567.032 | 2.506.973 |
| | 9) Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 2.916.924 | 2.986.597 |
| | 10) Verso altri | 10.473.972 | 11.917.476 |
| | Totale Debiti | 40.256.309 | 68.949.527 |
| E) | Ratei e risconti passivi | | |
| | 1) Ratei passivi | 0 | 301.614 |

000180

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| 2) Risconti passivi | 28.742.438 | 18.136.670 |
| Totale Ratei e risconti passivi | 28.742.438 | 18.438.284 |
| Totale passivo | 88.335.486 | 99.857.946 |

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 |

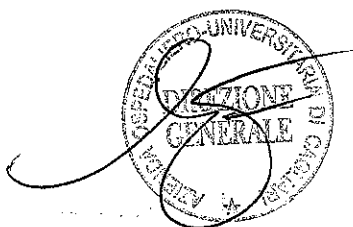
| Conto economico | | | |
|-----------------|---|--------------------|--------------------|
| | | 2012 | 2011 |
| A) | Valore della produzione | | |
| | 1) Ricavi per prestazioni | 146.252.551 | 135.521.087 |
| | di cui: - da fondo sanitario regionale | 137.416.154 | 126.977.846 |
| | - da altro | 8.836.397 | 8.543.242 |
| | 2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | - | - |
| | 3) Altri ricavi e proventi: | 2.822.426 | 2.238.316 |
| | <i>con separata indicazione dei contributi in c/esercizio</i> | 1.097.239 | 2.238.316 |
| | Totale valore della produzione | 149.074.977 | 137.759.403 |
| B) | Costi della produzione | | |
| | 4) Per beni di consumo: | 34.337.818 | 38.869.692 |
| | a) sanitari | 33.142.347 | 37.620.976 |
| | b) non sanitari | 1.195.471 | 1.248.716 |
| | 5) Per servizi | 22.372.261 | 21.410.819 |
| | 6) Per godimento di beni di terzi | 2.091.196 | 582.399 |
| | 7) Per il personale | 78.787.819 | 79.992.931 |
| | a) personale del ruolo sanitario | 66.563.972 | 67.553.654 |
| | b) personale del ruolo professionale | 108.843 | 249.207 |
| | c) personale del ruolo tecnico | 8.597.657 | 8.611.107 |
| | d) personale del ruolo amministrativo | 3.517.347 | 3.578.963 |
| | 8) Ammortamenti e svalutazioni | 2.149.205 | 2.101.354 |
| | a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali | 59.493 | 49.416 |
| | b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati | 610.458 | 610.000 |
| | c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali | 1.479.255 | 1.441.937 |
| | d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circ. | - | - |

000181 125

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA
AOU CAGLIARI

- Relazione sulla gestione Anno 2012 -

| | | | |
|-----------|--|--------------------|--------------------|
| | 9) Variazioni delle rimanenze | 1.456.978 | 929.169 |
| | a) sanitarie | 1.450.119 | 925.415 |
| | b) non sanitarie | 6.859 | 3.754 |
| | 10) Accantonamento per rischi e oneri | 1.000.000 | 508.055 |
| | 11) Altri accantonamenti | - | - |
| | 12) Oneri diversi di gestione | 879.934 | 971.925 |
| | Totale costi della produzione | 143.075.210 | 145.366.345 |
| | Differenza tra valore e costi di produzione (A-B) | 5.999.767 | -7.606.942 |
| C) | Proventi e oneri finanziari | | |
| | 13) Interessi e altri proventi finanziari | 75.331 | 149.605 |
| | 14) Interessi e altri oneri finanziari | - | 241.520 |
| | Totale proventi e oneri finanziari | -73.510 | -91.915 |
| E) | Proventi e oneri straordinari | | |
| | 17) Proventi: | | |
| | a) plusvalenze | - | - |
| | b) altri proventi straordinari | 422.410 | 5.414.212 |
| | Totale proventi straordinari | 422.410 | 5.414.212 |
| | 18) Oneri: | | |
| | a) minusvalenze | - | - |
| | b) imposte esercizi precedenti | - | - |
| | c) altri oneri straordinari | 1.052.087 | 904.187 |
| | Totale oneri straordinari | 1.052.087 | 904.187 |
| | Totale delle partite straordinarie | -629.677 | 4.510.025 |
| | Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E) | 5.296.580 | -3.188.832 |
| | 19) Imposte sul reddito dell'esercizio | | |
| | a) correnti | 5.006.041 | 4.855.681 |
| | b) anticipate | - | - |
| | c) differite | - | - |
| | Totale imposte sul reddito dell'esercizio | 5.006.041 | 4.855.681 |
| | Utile (Perdita) dell'esercizio | 290.539 | -8.044.513 |



126

000182

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2012

In data 09/05/2013 si é 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 2012.

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 |

Partecipa alla riunione la dott.ssa Cristina Garau responsabile del servizio Bilancio e la dott.ssa Maria Luisa Sanna referente del Collegio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2012 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 330

del 30/04/2013 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/05/2013

con nota prot. n. e-mail del 07/05/2013 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 un utile di € 290.539,00 con un incremento

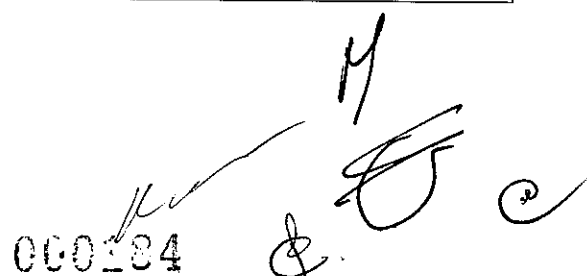
rispetto all'esercizio precedente di € 8.335.052,00 , pari al 103,61 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2012, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

000183

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2011) | Bilancio d'esercizio 2012 | Differenza |
|-----------------------|------------------------------|---------------------------|-------------------------|
| Immobilizzazioni | € 24.580.549,00 | € 27.839.561,00 | € 3.259.012,00 |
| Attivo circolante | € 74.566.195,00 | € 59.789.220,00 | € -14.776.975,00 |
| Ratei e risconti | € 711.201,00 | € 706.705,00 | € -4.496,00 |
| Totale attivo | € 99.857.945,00 | € 88.335.486,00 | € -11.522.459,00 |
| Patrimonio netto | € 10.973.314,00 | € 17.373.855,00 | € 6.400.541,00 |
| Fondi | € 1.496.820,00 | € 1.962.884,00 | € 466.064,00 |
| T.F.R. | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Debiti | € 68.949.527,00 | € 40.256.309,00 | € -28.693.218,00 |
| Ratei e risconti | € 18.438.284,00 | € 28.742.438,00 | € 10.304.154,00 |
| Totale passivo | € 99.857.945,00 | € 88.335.486,00 | € -11.522.459,00 |
| Conti d'ordine | € 136.080.438,00 | € 136.080.438,00 | € 0,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2011) | Bilancio di esercizio 2012 | Differenza |
|--|--------------------------------|----------------------------|------------------------|
| Valore della produzione | € 137.759.403,00 | € 149.074.977,00 | € 11.315.574,00 |
| Costo della produzione | € 145.366.345,00 | € 143.075.210,00 | € -2.291.135,00 |
| Differenza | € -7.606.942,00 | € 5.999.767,00 | € 13.606.709,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -91.915,00 | € -73.510,00 | € 18.405,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 4.510.025,00 | € -629.677,00 | € -5.139.702,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € -3.188.832,00 | € 5.296.580,00 | € 8.485.412,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 4.855.681,00 | € 5.006.041,00 | € 150.360,00 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € -8.044.513,00 | € 290.539,00 | € 8.335.052,00 |



 000184

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2012 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2012) | Bilancio di esercizio 2012 | Differenza |
|--|---------------------------------|----------------------------|---------------|
| Valore della produzione | € 148.902.663,60 | € 149.074.977,00 | € 172.313,40 |
| Costo della produzione | € 143.744.019,60 | € 143.075.210,00 | € -668.809,60 |
| Differenza | € 5.158.644,00 | € 5.999.767,00 | € 841.123,00 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 150.200,00 | € -73.510,00 | € -223.710,00 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 0,00 | € 0,00 | € 0,00 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 0,00 | € -629.677,00 | € -629.677,00 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € 5.308.844,00 | € 5.296.580,00 | € -12.264,00 |
| Imposte dell'esercizio | € 4.855.680,87 | € 5.006.041,00 | € 150.360,13 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € 453.163,13 | € 290.539,00 | € -162.624,13 |

| | |
|---|------------------------|
| Patrimonio netto | € 17.373.855,00 |
| 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 | € 148.815,00 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € -8.919.225,00 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € 290.539,00 |

L'utile di € 290.539,00

| | |
|-------------------------------------|---|
| <input checked="" type="radio"/> 1) | Non si discosta in misura significativa dall'utile programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2012 |
| <input type="radio"/> 2) | in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda; |

000125

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.

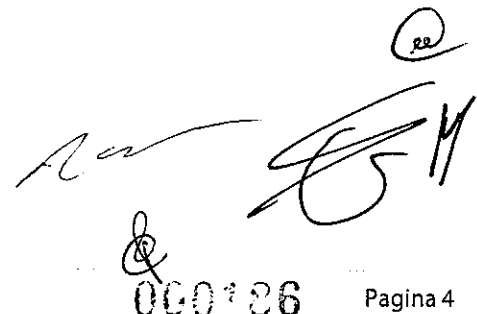
Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 bis del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- 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

Handwritten signature and stamp. The stamp is a circular seal with the number '22' inside. Below the signature is a large ampersand symbol (&) and the number '000126'.

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.

Risulta confermato il criterio di valutazione adottato nel precedente esercizio con il quale era stato unificato il criterio di valutazione delle rimanenze 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. Ai fini della certezza degli importi dei crediti verso le altre AA.SS.LL., il Collegio segnala la necessità di procedere alla circolazione dei crediti medesimi.

Disponibilità liquide

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

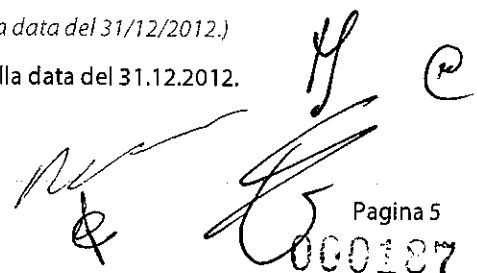
Non è stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza quindicinale il giro di fondi in Tesoreria Provinciale dello Stato delle giacenze sui c/c postali, stante l'obbligo in tal senso per gli enti assoggettati alla Tesoreria Unica.

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 31/12/2012.)

Non vengono rilevati i ratei passivi delle degenze in corso presso le strutture sanitarie alla data del 31.12.2012.



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 €. 315.252;

Fondo rischi per interessi moratori di €. 712.466;

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;

Fondo cause civili di €. 176.000;

Fondo contenzioso con il personale dipendente di €. 475.000.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Dettaglio Debiti per anno di formazione: - 2007 (493.260), 2008 (957.609), 2009 (1.078.956), 2010 (2.989.976), 2011 (3.225.252), 2012 (31.511.256).

(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.

| | |
|---------------------------------|------------------|
| 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 €. 4.954.361,76

IRES per €. 51.679,00

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

| | |
|----------|--------------|
| I.R.A.P. | € 695.934,56 |
| I.R.E.S. | € 39.502,00 |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Personale ruolo sanitario | € 66.563.972,27 |
| Dirigenza | € 41.451.355,10 |
| Comparto | € 25.112.617,17 |
| Personale ruolo professionale | € 108.842,74 |
| Dirigenza | € 11.143,44 |
| Comparto | € 97.699,30 |
| Personale ruolo tecnico | € 8.597.657,11 |
| Dirigenza | € 457.972,61 |
| Comparto | € 8.139.684,50 |
| Personale ruolo amministrativo | € 3.517.346,67 |
| Dirigenza | € 918.046,96 |
| Comparto | € 2.599.299,71 |
| Totale generale | € 78.787.818,79 |

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.

- Variazione 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. 27 unità (da 1.799 del 2011 a 1.772 del 2012). Non ci sono state modifiche della pianta organica.

Il Collegio rileva, come ad una costante diminuzione del personale universitario sia sanitari che del comparto, il ricorso alla esternalizzazione dei servizi, nei limiti delle dotazioni organiche in mancanza di copertura delle medesime, stia diventando la norma.

- 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 €. 872.439,73 per consulenze sanitarie di cui si evidenzia che €. 465.883,47 sono riferiti a progetti finalizzati e sperimentazioni interamente finanziati con contributi in c/ esercizio dalla RAS o da privati, €. 211.270,06 per consulenze amministrative, €. 74.654,20 consulenze tecniche, €. 17.180,26 per consulenze legali e di €. 2.595.181,99 per contratti di lavoro interinale di cui €. 133.298,54 per IRAP. Importo complessivo delle consulenze €. 1.175.544,25

pari ad un costo complessivo di €. 3.770.726,24.

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

Allo stato non risultano ferie non godute che hanno dato titolo a monetizzazione.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non risultano ritardi nel versamento dei contributi assistenziali e previdenziali.

- *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 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 _____ 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.

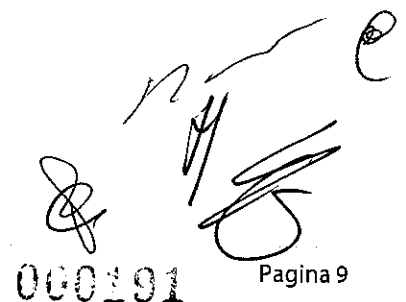
Convenzioni esterne

| | |
|---------|--|
| Importo | |
|---------|--|

Non vi sono convenzioni esterne.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Bilancio di esercizio


000191 Pagina 9

| | |
|---------|-----------------|
| Importo | € 58.801.275,00 |
|---------|-----------------|

Ammortamento immobilizzazioni

| | |
|-----------------|----------------|
| Importo (A+B) | € 2.149.205,47 |
| Immateriali (A) | € 59.492,90 |
| Materiali (B) | € 2.089.712,57 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

| | |
|----------|--------------|
| Importo | € -73.510,00 |
| Proventi | € 75.331,00 |
| Oneri | € 148.841,00 |

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

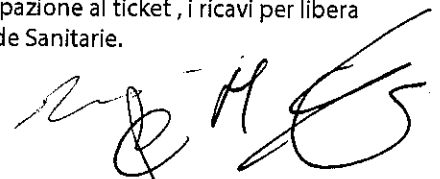
| | |
|----------|----------------|
| Importo | € -629.677,00 |
| Proventi | € 422.410,00 |
| Oneri | € 1.052.087,00 |

Eventuali annotazioni

Ricavi

I Ricavi totali pari a € 149.074.977, sono stati assegnati dalla RAS per complessivi € 138.513.394,00 di cui € 137.416.154,00 a titolo di fondo sanitario regionale ed € 1.097.239,00 a titolo di contributi conto esercizio per prestazioni a destinazione vincolata. La restante parte pari a € 10.561.583 è riferita ai ricavi propri tra cui la compartecipazione al ticket, i ricavi per libera professione, per consulenze e convenzioni e le prestazioni effettuate a favore di altre Aziende Sanitarie.

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.

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: NESSUNA OSSERVAZIONE | |

Contenzioso legale

| | |
|---|--------------|
| Contenzioso concernente al personale | € 475.000,00 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | € 0,00 |
| Accreditate | € 0,00 |
| Altro contenzioso | € 176.000,00 |

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:
che sulle somme accantonate non ci sono state liquidazioni a debito.

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

Relativamente all'applicazione di quanto dispone il D.lgs. 118/2011, già richiamato a pag. 4 della presente relazione, il Collegio segnala che l'attuale configurazione predefinita del verbale nella pagina in parola, non consente di segnalare che al momento le prescrizioni di cui al richiamato decreto non vengono ancora applicate dall'Azienda poichè quest'ultima è in attesa che la RAS emani le relative disposizioni applicative di propria competenza.

