

Deliberazione 2015Adottata dal COMMISSARIO STRAORDINARIO in data 23 NOV. 2015

**Oggetto:** Bilancio economico preventivo anno 2016. Presa d'atto della Relazione del Collegio Sindacale e trasmissione all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale.

Publicata all'Albo Pretorio dell'Azienda a partire dal 23 NOV. 2015 per 15 giorni consecutivi e posta a disposizione per la consultazione.

*Il Direttore Amministrativo*

Il Commissario Straordinario Dott.ssa Graziella Pintus  
*coadiuvato da*

Direttore Amministrativo Dott.ssa Laura Balata  
Direttore Sanitario Dott. Nazzareno Pacifico

- VISTA** la deliberazione n. 1971 del 16/11/2015 con la quale è stato approvato il bilancio preventivo economico anno 2016, composto dal conto economico preventivo e piano dei flussi di cassa prospettici, con allegati modello CE preventivo, nota illustrativa al bilancio preventivo economico annuale, piano degli investimenti triennale, relazione del Commissario Straordinario;
- DATO ATTO** che detta deliberazione è stata trasmessa in data 16/11/2015 al Collegio Sindacale, ai fini della redazione della relazione di propria competenza, che deve integrare la documentazione a corredo del bilancio economico preventivo annuale, secondo quanto anche precisato nella nota del Servizio Programmazione Sanitaria e Economico Finanziaria e Controllo di gestione dell'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale n. 22415 del 5.10.2015, avente ad oggetto "Adempimenti previsti dal D.Lgs 118/2011 - scadenze";
- VISTO** il verbale del Collegio Sindacale n. 31 del 17/11/2015, al quale è allegata la citata relazione;
- RITENUTO** di dover prendere atto della relazione medesima, al fine di integrare la documentazione a corredo del Bilancio economico preventivo già approvato;
- RITENUTO** altresì, sulla base delle considerazioni espresse dal Collegio Sindacale, di dover integrare la relazione del Commissario Straordinario, già approvata con deliberazione n. 1971 del 16/11/2015 ed ad essa allegata;
- VISTO** il D.Lgs. 502/1992 e smi;
- VISTO** il D.Lgs. 118/2011;
- VISTE** le Leggi Regionali n. 10/2006, 23/2014 e 5/2015;
- CON** il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo

### DELIBERA

*Per i motivi indicati in premessa:*

- Di prendere atto della Relazione del Collegio Sindacale al bilancio economico preventivo per l'anno 2016, approvato con deliberazione n. 1971 del 16/11/2015, allegata al Verbale n.31 del 17/11/2015;
- Di trasmettere all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale della Regione Sardegna, ai sensi dell'art.27 della L.R. n. 10 del 28/07/2006, il bilancio preventivo



economico annuale anno 2016, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, composto da:

- conto economico preventivo redatto secondo lo schema previsto dall'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 - allegato 2, come aggiornato dal D.M. 20.3.2013 - (ALLEGATO A);
  - piano dei flussi di cassa prospettici redatto secondo lo schema di rendiconto finanziario previsto dall'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 - allegato 2/2 - (ALLEGATO B);
- con allegati:
- modello CE preventivo (ALLEGATO C);
  - nota illustrativa al bilancio preventivo economico annuale (ALLEGATO D);
  - piano degli investimenti da effettuare nel triennio 2016-2018 e relative fonti di finanziamento (ALLEGATO E);
  - relazione del Commissario Straordinario, integrata sulla base delle considerazioni espresse nella Relazione del Collegio Sindacale (ALLEGATO F);
  - relazione del Collegio Sindacale (ALLEGATO G).

**Il Direttore Amministrativo**

Dr.ssa Laura Balata

**Il Direttore Sanitario**

Dott. Nazzeno Pacifico

**Il Commissario Straordinario**

Dr.ssa Graziella Pintus



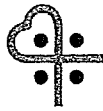
AO Brotzu

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2016



Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE	ANNUALE		
	ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONE 2016/2015
			IMPORTO %
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Contributi in c/esercizio	266.294	211.432	54.862 25,95%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	263.278	208.630	54.648 26,19%
b) Contributi in c/esercizio - (extra fondo)	3.016	2.802	214 7,64%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	3.016	2.798	218 7,19%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	0	0	0
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	0	0	0
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	0	4	-4 -100,00%
5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche - (extra fondo)	0	0	0
6) Contributi da altri soggetti pubblici	0	0	0
c) Contributi in c/esercizio per ricerca	0	0	0
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	0
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	0
3) da Regione ed altri soggetti pubblici	0	0	0
4) da privati	0	0	0
d) Contributi c/esercizio da privati	0	0	0
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0	0
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0	0
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	6.003	4.507	1.496 33,19%
a) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche	2.262	1.131	1.131 100,00%
b) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie - intramoenia	3.037	2.672	365 13,66%
c) Ricavi per prestaz. sanitarie e socio-sanitarie - altro	704	704	0 0,00%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	733	796	-63 -7,91%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.425	1.841	584 31,72%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	3.125	3.125	0 0,00%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
9) Altri ricavi e proventi	682	964	-282 -29,25%
<b>Totale A)</b>	<b>279.262</b>	<b>222.665</b>	<b>56.597</b> <b>25,42%</b>



AO Brotzu

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2016



Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

	ANNUALE		
	ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONE 2016/2015
			IMPORTO %
<b>BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE</b>			
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
1) Acquisti di beni	114.322	86.215	28.107 32,60%
a) Acquisti di beni sanitari	110.113	82.831	27.282 32,94%
b) Acquisti di beni non sanitari	4.209	3.384	825 24,38%
2) Acquisti servizi sanitari	11.075	10.154	921 9,07%
a) Acquisti servizi sanitari - medicina di base	0	0	0
b) Acquisti servizi sanitari - Farmaceutica	0	0	0
c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	40	40	0 0,00%
d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0
e) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	0	0	0
f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	0	0	0
g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0
h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0
i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0
j) Acquisto prestazioni termali in convenzione	0	0	0
k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	467	264	203 76,89%
l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0	0	0
m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.703	2.378	325 13,67%
n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	25	25	0 0,00%
o) Consulenze, Collaborazioni, Internale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.321	2.354	-33 -1,40%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	5.519	5.093	426 8,36%
q) Costi per differenziale tariffe TUC	0	0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari	26.126	22.500	3.626 16,12%
a) Servizi non sanitari	25.459	21.675	3.784 17,46%
b) Consulenze, Collaborazioni, Internale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	435	576	-141 -24,48%
c) Formazione	232	249	-17 -6,83%
4) Manutenzione e riparazione	10.988	6.308	4.680 74,19%
5) Godimento di beni di terzi	5.168	4.225	943 22,32%



AO Brotzu

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2016



Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

	ANNUALE		
	ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONE 2016/2015
			IMPORTO %
<b>6) Costi del personale</b>	154.266	124.628	29.638 23,78%
a) personale dirigente medico	66.515	52.961	13.554 25,59%
b) personale dirigente ruolo sanitario non medico	5.426	3.719	1.707 45,90%
c) personale comparto ruolo sanitario	61.434	49.477	11.957 24,17%
d) personale dirigente altri ruoli	879	812	67 8,26%
c) personale comparto altri ruoli	20.012	17.659	2.353 13,32%
7) Oneri diversi di gestione	2.782	2.111	671 31,79%
8) Ammortamenti	8.350	7.354	996 13,54%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	270	270	0 0,00%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	2.599	2.599	0 0,00%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.481	4.485	996 22,21%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0 0
10) Variazione delle rimanenze	0	0	0 0
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	0	0 0
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	0	0 0
11) Accantonamenti	3.052	2.334	718 30,76%
a) Accantonamenti per rischi	2.000	2.000	0 0,00%
b) Accantonamenti per premio di operosità	0	0	0 0
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0 0
d) Altri accantonamenti	1.052	334	718 214,97%
<b>Totale B)</b>	336.129	265.829	70.300 26,45%
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	-56.867	-43.164	-13.703 31,75%



AO Brotzu

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2016



Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

	ANNUALE		
	ANNO 2016	ANNO 2015	VARIAZIONE 2016/2015 IMPORTO %
<b>BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE</b>			
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	427	427	0
Totale C)	-427	-427	0
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
Totale D)	0	0	0
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
1) Proventi straordinari	0	506	-506
a) Plusvalenze	0	0	0
b) Altri proventi straordinari	0	506	-506
2) Oneri straordinari	0	1.246	-1.246
a) Minusvalenze	0	0	0
b) Altri oneri straordinari	0	1.246	-1.246
Totale E)	0	-740	740
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	<b>-57.294</b>	<b>-44.331</b>	<b>-14.209</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO</b>			
1) IRAP	10.649	8.454	2.195
a) IRAP relativa a personale dipendente	10.361	8.195	2.166
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	58	57	1
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	230	202	28
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0
2) IRES	51	51	0
3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0
Totale Y)	10.700	8.505	2.195
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-67.994</b>	<b>-52.836</b>	<b>-12.014</b>
			<b>22,74%</b>
			<b>25,81%</b>
			<b>25,96%</b>
			<b>26,43%</b>
			<b>1,75%</b>
			<b>13,86%</b>
			<b>0,00%</b>



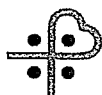
AO Brotzu

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI 2016



Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2016
<b>OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE</b>		
(+)	risultato di esercizio	-67.994
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari	
(+)	ammortamenti fabbricati	2.599
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	5.481
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	270
	<b>Ammortamenti</b>	<b>8.350</b>
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	3.125
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
	<b>Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva</b>	<b>3.125</b>
(+)	accantonamenti SUMAI	
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
	<b>- Premio operosità medici SUMAI + TFR</b>	
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni (*)	
	<b>- Fondi svalutazione di attività</b>	
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	3.052
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-2.700
	<b>- Fondo per rischi ed oneri futuri</b>	<b>352</b>
	<b>TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente</b>	<b>-56.167</b>
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-24.791
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	-7.610
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-7.195
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a Statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione vincolate per partecipazioni regioni a Statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	
	<b>A - Totale operazioni di gestione reddituale</b>	<b>-95.763</b>



AO Brotzu

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI 2016

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2016
<b>ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali	
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	
(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	
(-)	Acquisto impianti e macchinari	
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	
(-)	Acquisto mobili e arredi	
(-)	Acquisto automezzi	
(-)	Acquisto altri beni materiali	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	
<b>B - Totale attività di investimento</b>		<b>0</b>
<b>ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)	
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	
(+)/(-)	aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)	
(+)	assunzione nuovi mutui (*)	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	
<b>C - Totale attività di finanziamento</b>		<b>0</b>
<b>FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C+)</b>		<b>-95.763</b>
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)		14.805
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-80.958



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREV_2016
	<b>A)</b>	<b>Valore della produzione</b>		
	AA0010	Contributi in c/esercizio	211.432	266.294
	<b>AA0020</b>	<b>Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>208.630</b>	<b>263.278</b>
	AA0030	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	208.630	263.278
	AA0040	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0	0
	<b>AA0050</b>	<b>Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>2.802</b>	<b>3.016</b>
	AA0060	da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	2.802	3.016
	AA0070	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	2.798	3.016
	AA0080	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0
	AA0090	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	0	0
	AA0100	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	4	0
	<b>AA0110</b>	<b>Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
R	AA0120	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0	0
R	AA0130	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	0	0
	<b>AA0140</b>	<b>Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0
	AA0160	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	0	0
	AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	0	0
	<b>AA0180</b>	<b>Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	AA0190	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0
	AA0200	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0
	AA0210	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0	0
	AA0220	Contributi da privati per ricerca	0	0
	<b>AA0230</b>	<b>Contributi c/esercizio da privati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC 2015	PREV 2016
	AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	0	0
	AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	0	0
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0	0
	AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	0	0
	AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0	0
	AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0
	AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0	0
	AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	0	0
	AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	4.507	6.003
	AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	1.195	2.326
R	AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.131	2.262
R	AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	0	0
R	AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	0	0
R	AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0
R	AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	0	0
R	AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	0	0
R	AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0	0
R	AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	0	0
R	AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0	0
R	AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.131	2.262
	AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	0	0



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC. 2015	PREC. 2016
	AA0450	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	64	64
S	AA0460	Prestazioni di ricovero	0	0
S	AA0470	Prestazioni ambulatoriali	64	64
SS	AA0480	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0	0
S	AA0490	Prestazioni di File F	0	0
S	AA0500	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	0	0
S	AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	0	0
S	AA0520	Prestazioni termali Extraregione	0	0
S	AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed ellisoccorso Extraregione	0	0
S	AA0540	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	0	0
S	AA0550	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0	0
S	AA0560	Ricavi per differenziale tariffe TUC	0	0
SS	AA0570	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0	0
SS	AA0580	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	0	0
SS	AA0590	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	0	0
	AA0600	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	0	0
S	AA0610	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0
S	AA0620	Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0
S	AA0630	Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0
S	AA0640	Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0
S	AA0650	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0
	AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati	640	640



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREV_2016
	AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.672	3.037
	AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	0	0
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.820	2.185
	AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0	0
	AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	169	169
R	AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	683	683
	AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	0	0
R	AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0
	AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	796	733
	AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	172	172
	AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	207	172
	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	172	172
	AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	35	0
R	AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	118	69
R	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	98	49
R	AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
R	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	20	20
	AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	0	0
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	0	0
	AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0	0
	AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	0	0



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREV_2016
	AA0880 A.5.E)	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	299	320
	AA0890 A.5.E.1)	Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay-back	0	0
	AA0900 A.5.E.1.1)	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0	0
	AA0910 A.5.E.1.2)	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0	0
	AA0920 A.5.E.1.3)	Ulteriore Pay-back	0	0
	AA0930 A.5.E.2)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	299	320
	AA0940 A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.841	2.425
	AA0950 A.6.A)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.809	2.390
	AA0960 A.6.B)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	32	35
	AA0970 A.6.C)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0	0
	AA0980 A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	3.125	3.125
	AA0990 A.7.A)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	0	0
	AA1000 A.7.B)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	3.125	3.125
	AA1010 A.7.C)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	0	0
	AA1020 A.7.D)	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	0	0
	AA1030 A.7.E)	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	0	0
	AA1040 A.7.F)	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	0	0
	AA1050 A.8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0
	AA1060 A.9)	Altri ricavi e proventi	964	682
	AA1070 A.9.A)	Ricavi per prestazioni non sanitarie	20	25
	AA1080 A.9.B)	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	168	168
	AA1090 A.9.C)	Altri proventi diversi	776	489
	AZ9999	Totale valore della produzione (A)	222.665	279.262



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREV_2016
	<b>B)</b>	<b>Costi della produzione</b>		
	BA0010	Acquisti di beni	86.215	114.322
	BA0020	Acquisti di beni sanitari	82.831	110.113
	BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	47.506	68.578
	BA0040	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	46.691	67.920
	BA0050	Medicinali senza AIC	815	658
	BA0060	Emoderivati di produzione regionale	0	0
	BA0070	Sangue ed emocomponenti	1.460	1.460
R	BA0080	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0
S	BA0090	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	0	0
	BA0100	da altri soggetti	1.460	1.460
	BA0210	Dispositivi medici	33.597	39.718
	BA0220	Dispositivi medici	22.235	25.912
	BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	3.920	4.628
	BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	7.442	9.178
	BA0250	Prodotti dietetici	56	60
	BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	3	3
	BA0270	Prodotti chimici	93	151
	BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	0	0
	BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	116	143
R	BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
	BA0310	Acquisti di beni non sanitari	3.384	4.209
	BA0320	Prodotti alimentari	991	1.100
	BA0330	Materiali di guardiaroba, di pulizia e di convivenza in genere	362	393
	BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.416	1.910
	BA0350	Supporti informatici e cancelleria	416	532
	BA0360	Materiale per la manutenzione	60	120
	BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	139	154
R	BA0380	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREV_2016
	BA0390	B.2)		
	BA0400	B.2.A)	32.654	37.201
	BA0410	B.2.A.1)	10.154	11.075
	BA0420	B.2.A.1.1)	0	0
	BA0430	B.2.A.1.1.A)	0	0
	BA0440	B.2.A.1.1.B)	0	0
	BA0450	B.2.A.1.1.C)	0	0
	BA0460	B.2.A.1.1.D)	0	0
R	BA0470	B.2.A.1.2)	0	0
S	BA0480	B.2.A.1.3)	0	0
	BA0490	B.2.A.2)	0	0
	BA0500	B.2.A.2.1)	0	0
R	BA0510	B.2.A.2.2)	0	0
S	BA0520	B.2.A.2.3)	0	0
	BA0530	B.2.A.3)	40	40
R	BA0540	B.2.A.3.1)	0	0
	BA0550	B.2.A.3.2)	0	0
S	BA0560	B.2.A.3.3)	40	40
	BA0570	B.2.A.3.4)	0	0
	BA0580	B.2.A.3.5)	0	0
	BA0590	B.2.A.3.5.A)	0	0
	BA0600	B.2.A.3.5.B)	0	0
	BA0610	B.2.A.3.5.C)	0	0
	BA0620	B.2.A.3.5.D)	0	0
	BA0630	B.2.A.3.6)	0	0
	BA0640	B.2.A.4)	0	0
R	BA0650	B.2.A.4.1)	0	0
	BA0660	B.2.A.4.2)	0	0
SS	BA0670	B.2.A.4.3)	0	0
	BA0680	B.2.A.4.4)	0	0
	BA0690	B.2.A.4.5)	0	0



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREV_2016
	<b>BA0700</b>	<b>B.2.A.5)</b>		<b>0</b>
		<b>Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</b>		<b>0</b>
R	BA0710	B.2.A.5.1)	0	0
		- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
	BA0720	B.2.A.5.2)	0	0
		- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		
S	BA0730	B.2.A.5.3)	0	0
		- da pubblico (Extraregione)		
	BA0740	B.2.A.5.4)	0	0
		- da privato		
	<b>BA0750</b>	<b>B.2.A.6)</b>		<b>0</b>
		<b>Acquisti servizi sanitari per assistenza profesica</b>		<b>0</b>
R	BA0760	B.2.A.6.1)	0	0
		- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
	BA0770	B.2.A.6.2)	0	0
		- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		
S	BA0780	B.2.A.6.3)	0	0
		- da pubblico (Extraregione)		
	BA0790	B.2.A.6.4)	0	0
		- da privato		
	<b>BA0800</b>	<b>B.2.A.7)</b>		<b>0</b>
		<b>Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</b>		<b>0</b>
R	BA0810	B.2.A.7.1)	0	0
		- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
	BA0820	B.2.A.7.2)	0	0
		- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		
S	BA0830	B.2.A.7.3)	0	0
		- da pubblico (Extraregione)		
	BA0840	B.2.A.7.4)	0	0
		- da privato		
	BA0850	B.2.A.7.4.A)	0	0
		Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati		
	BA0860	B.2.A.7.4.B)	0	0
		Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati		
	BA0870	B.2.A.7.4.C)	0	0
		Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private		
	BA0880	B.2.A.7.4.D)	0	0
		Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati		
	BA0890	B.2.A.7.5)	0	0
		- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)		
	<b>BA0900</b>	<b>B.2.A.8)</b>		<b>0</b>
		<b>Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</b>		<b>0</b>
R	BA0910	B.2.A.8.1)	0	0
		- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
	BA0920	B.2.A.8.2)	0	0
		- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		
SS	BA0930	B.2.A.8.3)	0	0
		- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione		
	BA0940	B.2.A.8.4)	0	0
		- da privato (intra-regionale)		
	BA0950	B.2.A.8.5)	0	0
		- da privato (extraregionale)		



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC 2015	PREV 2016
	<b>BA0960</b>	<b>B.2.A.9)</b> <b>Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
R	BA0970	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0
	BA0980	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0
S	BA0990	- da pubblico (Extraregione)	0	0
	BA1000	- da privato (Intraregionale)	0	0
	BA1010	- da privato (extraregionale)	0	0
	BA1020	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0
	<b>BA1030</b>	<b>B.2.A.10)</b> <b>Acquisto prestazioni termali in convenzione</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
R	BA1040	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0
	BA1050	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0
S	BA1060	- da pubblico (Extraregione)	0	0
	BA1070	- da privato	0	0
	BA1080	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	0	0
	<b>BA1090</b>	<b>B.2.A.11)</b> <b>Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	<b>264</b>	<b>467</b>
R	BA1100	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0
	BA1110	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	0	0
S	BA1120	- da pubblico (Extraregione)	130	140
	BA1130	- da privato	134	327
	<b>BA1140</b>	<b>B.2.A.12)</b> <b>Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
R	BA1150	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0
	BA1160	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	0	0
SS	BA1170	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	0	0
	BA1180	- da privato (Intraregionale)	0	0
	BA1190	- da privato (extraregionale)	0	0



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC 2015	PREV 2016
	<b>BA1200</b>	<b>B.2.A.13)</b>	<b>2.378</b>	<b>2.703</b>
		<i>Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</i>	0	0
	BA1210	B.2.A.13.1)		
		<i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera</i>	1.620	1.945
	BA1220	B.2.A.13.2)		
		<i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica</i>	0	0
	BA1230	B.2.A.13.3)		
		<i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica</i>	758	758
	BA1240	B.2.A.13.4)		
		<i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)</i>	0	0
R	BA1250	B.2.A.13.5)		
		<i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	0	0
	BA1260	B.2.A.13.6)		
		<i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro</i>	0	0
R	BA1270	B.2.A.13.7)		
		<i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	25	25
	<b>BA1280</b>	<b>B.2.A.14)</b>	<b>25</b>	<b>25</b>
		<i>Rimborsi, assegni e contributi sanitari</i>	0	0
	BA1290	B.2.A.14.1)		
		<i>Contributi ad associazioni di volontariato</i>	0	0
	BA1300	B.2.A.14.2)		
		<i>Rimborsi per cure all'estero</i>	0	0
	BA1310	B.2.A.14.3)		
		<i>Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</i>	0	0
	BA1320	B.2.A.14.4)		
		<i>Contributo Legge 210/92</i>	0	0
	BA1330	B.2.A.14.5)		
		<i>Altri rimborsi, assegni e contributi</i>	25	25
R	BA1340	B.2.A.14.6)		
		<i>Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0	0
	<b>BA1350</b>	<b>B.2.A.15)</b>	<b>2.354</b>	<b>2.321</b>
		<i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</i>	0	0
R	BA1360	B.2.A.15.1)		
		<i>Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0	0
	BA1370	B.2.A.15.2)		
		<i>Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici</i>	0	0
	BA1380	B.2.A.15.3)		
		<i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato</i>	2.166	2.187
	BA1390	B.2.A.15.3.A)		
		<i>Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000</i>	444	410
	BA1400	B.2.A.15.3.B)		
		<i>Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato</i>	1.515	1.519
	BA1410	B.2.A.15.3.C)		
		<i>Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato</i>	207	258
	BA1420	B.2.A.15.3.D)		
		<i>Indennità a personale universitario - area sanitaria</i>	0	0
	BA1430	B.2.A.15.3.E)		
		<i>Lavoro interinale - area sanitaria</i>	0	0
	BA1440	B.2.A.15.3.F)		
		<i>Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria</i>	0	0



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREV_2016
	BA1450	B.2.A.15.4) <i>Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando</i>	188	134
R	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	188	134
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0	0
SS	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0
	<b>BA1490</b>	<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>5.093</b>	<b>5.519</b>
R	BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	29	58
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	0	0
	BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	0	0
	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	5.064	5.461
	BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	0	0
S	BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0	0
	BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	22.500	26.126
	BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	21.675	25.459
	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.235	1.559
	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	3.816	4.680
	BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	625	1.249
	BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	0	0
	BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	0	0
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	22	22
	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.153	1.314
	BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	200	180
	BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.935	5.124
	BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	446	592
	BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	3.922	4.328
	BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.037	3.277
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	885	1.051

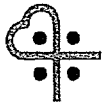


AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREV_2016
	BA1700	B.2.B.1.12)	6.324	6.471
		Altri servizi non sanitari.		
R	BA1720	B.2.B.1.12.A)	169	0
		Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		
	BA1730	B.2.B.1.12.B)	9	9
		Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici		
	BA1740	B.2.B.1.12.C)	6.143	6.462
		Altri servizi non sanitari da privato		
	<b>BA1750</b>	<b>B.2.B.2)</b>	<b>576</b>	<b>435</b>
		<b>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>		
R	BA1760	B.2.B.2.1)	15	8
		Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
	BA1770	B.2.B.2.2)	105	71
		Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici		
	BA1780	B.2.B.2.3)	456	356
		Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato		
	BA1790	B.2.B.2.3.A)	229	211
		Consulenze non sanitarie da privato		
	BA1800	B.2.B.2.3.B)	82	75
		Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato		
	BA1810	B.2.B.2.3.C)	0	0
		Indennità a personale universitario - area non sanitaria		
	BA1820	B.2.B.2.3.D)	75	0
		Lavoro interinale - area non sanitaria		
	BA1830	B.2.B.2.3.E)	70	70
		Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria		
	BA1840	B.2.B.2.4)	0	0
		Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando		
R	BA1850	B.2.B.2.4.A)	0	0
		Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		
	BA1860	B.2.B.2.4.B)	0	0
		Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università		
SS	BA1870	B.2.B.2.4.C)	0	0
		Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)		
	<b>BA1880</b>	<b>B.2.B.3)</b>	<b>249</b>	<b>232</b>
		<b>Formazione (esternalizzata e non)</b>		
	BA1890	B.2.B.3.1)	17	0
		Formazione (esternalizzata e non) da pubblico		
	BA1900	B.2.B.3.2)	232	232
		Formazione (esternalizzata e non) da privato		

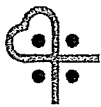


AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREC_2016
	BA1910 B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.308	10.988
	BA1920 B.3.A)	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	985	4.499
	BA1930 B.3.B)	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	89	177
	BA1940 B.3.C)	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	3.739	4.370
	BA1950 B.3.D)	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0	0
	BA1960 B.3.E)	Manutenzione e riparazione agli automezzi	1	31
	BA1970 B.3.F)	Altre manutenzioni e riparazioni	1.494	1.911
R	BA1980 B.3.G)	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
	BA1990 B.4)	Godimento di beni di terzi	4.225	5.168
	BA2000 B.4.A)	Fitti passivi	0	0
	BA2010 B.4.B)	Canoni di noleggio	4.225	5.168
	BA2020 B.4.B.1)	Canoni di noleggio - area sanitaria	4.064	4.908
	BA2030 B.4.B.2)	Canoni di noleggio - area non sanitaria	161	260
	BA2040 B.4.C)	Canoni di leasing	0	0
	BA2050 B.4.C.1)	Canoni di leasing - area sanitaria	0	0
	BA2060 B.4.C.2)	Canoni di leasing - area non sanitaria	0	0
R	BA2070 B.4.D)	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0

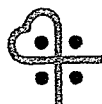


AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC 2015	PREV 2016
	<b>BA2080</b>	<b>Totale Costo del personale</b>	<b>124.628</b>	<b>154.266</b>
	<b>BA2090</b>	<b>Personale del ruolo sanitario</b>	<b>106.157</b>	<b>133.375</b>
	<b>BA2100</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>56.680</b>	<b>71.941</b>
	<i>BA2110</i>	<i>Costo del personale dirigente medico</i>	<i>52.961</i>	<i>66.515</i>
	<i>BA2120</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato</i>	<i>52.390</i>	<i>65.747</i>
	<i>BA2130</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - tempo determinato</i>	<i>571</i>	<i>768</i>
	<i>BA2140</i>	<i>Costo del personale dirigente medico - altro</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>BA2150</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico</i>	<i>3.719</i>	<i>5.426</i>
	<i>BA2160</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato</i>	<i>3.681</i>	<i>5.391</i>
	<i>BA2170</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato</i>	<i>38</i>	<i>35</i>
	<i>BA2180</i>	<i>Costo del personale dirigente non medico - altro</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<b>BA2190</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>49.477</b>	<b>61.434</b>
	<i>BA2200</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato</i>	<i>46.737</i>	<i>58.939</i>
	<i>BA2210</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato</i>	<i>2.740</i>	<i>2.495</i>
	<i>BA2220</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<b>BA2230</b>	<b>Personale del ruolo professionale</b>	<b>312</b>	<b>310</b>
	<b>BA2240</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>232</b>	<b>244</b>
	<i>BA2250</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>232</i>	<i>244</i>
	<i>BA2260</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>BA2270</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<b>BA2280</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	<b>80</b>	<b>66</b>
	<i>BA2290</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>	<i>80</i>	<i>66</i>
	<i>BA2300</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>BA2310</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<b>BA2320</b>	<b>Personale del ruolo tecnico</b>	<b>14.176</b>	<b>16.266</b>
	<b>BA2330</b>	<b>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>63</b>	<b>68</b>
	<i>BA2340</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>63</i>	<i>68</i>
	<i>BA2350</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<i>BA2360</i>	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
	<b>BA2370</b>	<b>Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>14.113</b>	<b>16.198</b>
	<i>BA2380</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	<i>13.632</i>	<i>15.908</i>
	<i>BA2390</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	<i>481</i>	<i>290</i>
	<i>BA2400</i>	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	<i>0</i>	<i>0</i>



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREC_2016
	BA2410	Personale del ruolo amministrativo	3.983	4.315
	BA2420	<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	517	567
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	517	567
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	0	0
	BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	0	0
	BA2460	<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	3.466	3.748
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	3.466	3.748
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	0	0
	BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	0	0
	BA2500	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	2.111	2.782
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	599	719
	BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0	0
	BA2530	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	1.512	2.063
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	560	551
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	952	1.512
	BA2560	<b>Totale Ammortamenti</b>	7.354	8.350
	BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	270	270
	BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.084	8.080
	BA2590	B.12) Ammortamento dei fabbricati	2.599	2.599
	BA2600	B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	0	0
	BA2610	B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	2.599	2.599
	BA2620	B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.485	5.481
	BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0
	BA2640	B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	0	0
	BA2650	B.14.B) Svalutazione dei crediti	0	0
	BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	0	0
	BA2670	B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	0	0
	BA2680	B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	0	0



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREV_2016
	BA2690	B.16)	2.334	3.052
	BA2700	B.16.A)	2.000	2.000
	BA2710	B.16.A.1)	0	0
	BA2720	B.16.A.2)	0	0
	BA2730	B.16.A.3)	0	0
	BA2740	B.16.A.4)	2.000	2.000
	BA2750	B.16.A.5)	0	0
	BA2760	B.16.B)	0	0
	BA2770	B.16.C)	0	0
	BA2780	B.16.C.1)	0	0
	BA2790	B.16.C.2)	0	0
	BA2800	B.16.C.3)	0	0
	BA2810	B.16.C.4)	0	0
	BA2820	B.16.D)	334	1.052
	BA2830	B.16.D.1)	200	400
	BA2840	B.16.D.2)	0	0
	BA2850	B.16.D.3)	0	0
	BA2860	B.16.D.4)	0	172
	BA2870	B.16.D.5)	0	19
	BA2880	B.16.D.6)	0	309
	BA2890	B.16.D.7)	134	152
	BZ9999	Totale costi della produzione (B)	265.829	336.129



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREC_2016
	C)	Proventi e oneri finanziari		
	CA0010	Interessi attivi	0	0
	CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria unica	0	0
	CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	0	0
	CA0040	Altri interessi attivi	0	0
	CA0050	Altri proventi	0	0
	CA0060	Proventi da partecipazioni	0	0
	CA0070	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
	CA0080	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0
	CA0090	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	0	0
	CA0100	Utili su cambi	0	0
	CA0110	Interessi passivi	427	427
	CA0120	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	0	0
	CA0130	Interessi passivi su mutui	0	0
	CA0140	Altri interessi passivi	427	427
	CA0150	Altri oneri	0	0
	CA0160	Altri oneri finanziari	0	0
	CA0170	Perdite su cambi	0	0
	CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-427	-427
	D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
	DA0010	Rivalutazioni	0	0
	DA0020	Svalutazioni	0	0
	DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0



AO Brotzu

## MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREV_2016
	E)	Proventi e oneri straordinari	0	0
	EA0010	Proventi straordinari	506	0
	EA0020	Plusvalenze	0	0
	EA0030	Altri proventi straordinari	506	0
	EA0040	Proventi da donazioni e liberalità diverse	0	0
	EA0050	Sopravvenienze attive	483	0
R	EA0060	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
	EA0070	Sopravvenienze attive v/terzi	483	0
S	EA0080	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0	0
	EA0090	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	0	0
	EA0100	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	0
	EA0110	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0
	EA0120	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0	0
	EA0130	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	456	0
	EA0140	Altre sopravvenienze attive v/terzi	27	0
	EA0150	Insussistenze attive	23	0
R	EA0160	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
	EA0170	Insussistenze attive v/terzi	23	0
S	EA0180	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0	0
	EA0190	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	0	0
	EA0200	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	0
	EA0210	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0
	EA0220	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0	0
	EA0230	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0	0
	EA0240	Altre insussistenze attive v/terzi	23	0
	EA0250	Altri proventi straordinari	0	0

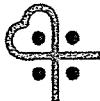


AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo

Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREC_2016
	EA0260 E.2)	Oneri straordinari	1.246	0
	EA0270 E.2.A)	Minusvalenze	0	0
	EA0280 E.2.B)	Altri oneri straordinari	1.246	0
	EA0290 E.2.B.1)	Oneri tributari da esercizi precedenti	0	0
	EA0300 E.2.B.2)	Oneri da cause civili ed oneri processuali	0	0
	EA0310 E.2.B.3)	Sopraavvenienze passive	1.246	0
R	EA0320 E.2.B.3.1)	Sopraavvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
R	EA0330 E.2.B.3.1.A)	Sopraavvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0	0
R	EA0340 E.2.B.3.1.B)	Altre sopraavvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
	EA0350 E.2.B.3.2)	Sopraavvenienze passive v/terzi	1.246	0
S	EA0360 E.2.B.3.2.A)	Sopraavvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0	0
	EA0370 E.2.B.3.2.B)	Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale	47	0
	EA0380 E.2.B.3.2.B.1)	Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	35	0
	EA0390 E.2.B.3.2.B.2)	Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	9	0
	EA0400 E.2.B.3.2.B.3)	Sopraavvenienze passive v/terzi relative al personale - comparto	3	0
	EA0410 E.2.B.3.2.C)	Sopraavvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	0
	EA0420 E.2.B.3.2.D)	Sopraavvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0
	EA0430 E.2.B.3.2.E)	Sopraavvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0	0
	EA0440 E.2.B.3.2.F)	Sopraavvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	886	0
	EA0450 E.2.B.3.2.G)	Altre sopraavvenienze passive v/terzi	313	0
	EA0460 E.2.B.4)	Insussistenze passive	0	0
R	EA0470 E.2.B.4.1)	Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0
	EA0480 E.2.B.4.2)	Insussistenze passive v/terzi	0	0
S	EA0490 E.2.B.4.2.A)	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0	0
	EA0500 E.2.B.4.2.B)	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	0	0
	EA0510 E.2.B.4.2.C)	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0	0
	EA0520 E.2.B.4.2.D)	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0	0
	EA0530 E.2.B.4.2.E)	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	0	0
	EA0540 E.2.B.4.2.F)	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	0	0
	EA0550 E.2.B.4.2.G)	Altre insussistenze passive v/terzi	0	0
	EA0560 E.2.B.5)	Altri oneri straordinari	0	0
	EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	740	0



AO Brotzu

MODELLO CE PREVENTIVO 2016 - Allegato conto economico preventivo



Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

Cons	CODICE	VOCE MODELLO CE	PREC_2015	PREV_2016
	XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-44.331	-57.294
		Imposte e tasse		
		IRAP		
	YA0010 Y.1)		8.454	10.649
	YA0020 Y.1.A)	IRAP relativa a personale dipendente	8.195	10.361
	YA0030 Y.1.B)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	57	58
	YA0040 Y.1.C)	IRAP relativa ad attività di libera professione (intraoemia)	202	230
	YA0050 Y.1.D)	IRAP relativa ad attività commerciale	0	0
	YA0060 Y.2)	IRES	51	51
	YA0070 Y.2.A)	IRES su attività istituzionale	51	51
	YA0080 Y.2.B)	IRES su attività commerciale	0	0
	YA0090 Y.3)	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)		
	YZ9999	Totale imposte e tasse	8.505	10.700
	ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-52.836	-67.994



## NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2016

Si illustrano di seguito le modalità con le quali sono stati determinati i dati riportati nel CE preconsuntivo 2015 e preventivo 2016 allegati al conto economico preventivo redatto secondo il nuovo schema di conto economico previsto dall'art. 26 Dlgs n. 118/11 (allegato 2, come aggiornato dal D.M. 20/03/2013).

Si precisa preliminarmente che, le valutazioni in merito ai presidi Oncologico "A. Businco" e Pediatrico-Microcitemico "A. Cao", accorpati all'interno dell'Azienda Ospedaliera G. Brotzu dal primo luglio 2015, possono non essere in alcuni casi puntuali, poiché la definizione delle poste in transito dall'Azienda Sanitaria Locale n. 8 di Cagliari è in divenire. Pertanto la costruzione del conto economico preventivo è stata fatta valutando dati certi o stimabili con ragionevole attendibilità sulla base delle informazioni disponibili al momento. Per le stime riferite ai due nuovi presidi si è fatto riferimento ai modelli ministeriali CP per l'anno 2014, redatti dalla Asl n. 8 di Cagliari, agli scarichi dei magazzini farmaceutici ed economici per l'anno 2014, a informazioni ottenute dai vari servizi della Asl n. 8 e agli atti deliberativi adottati dall'Azienda Brotzu per i due presidi dopo il primo luglio 2015.

### VALORE DELLA PRODUZIONE

I contributi in conto esercizio per quota F.S. regionale sono stati ipotizzati secondo quanto disposto nelle note del Servizio programmazione sanitaria e economico finanziaria e controllo di gestione dell'Assessorato dell'Igiene Sanità e Assistenza sociale (nn. 24350/2015 e 24991/2015), riguardanti l'assegnazione teorica delle risorse per il finanziamento indistinto di parte corrente delle aziende rispettivamente per l'anno 2016 e l'anno 2015. Nelle note di cui sopra è specificato che le assegnazioni non sono da considerarsi definitive. Per l'anno 2015 sono stati previsti € 208.630.302,21, mentre per l'anno 2016 € 263.277.852,60. L'assegnazione prevista per l'anno 2015 prima dell'accorpamento, per il solo presidio San Michele, era pari a €166.630.302,21 e, presumibilmente, non teneva conto dei maggiori costi per la dispensazione dei farmaci per l'epatite C.

I contributi a destinazione vincolata sono stati ipotizzati sulla base della nota n. 16098 del 30/06/2015 del Servizio dell'assistenza ospedaliera ed autorizzazioni e accreditamenti delle strutture sanitarie e socio sanitarie dell'Assessorato dell'Igiene Sanità e dell'Assistenza sociale avente ad oggetto "Assegnazioni 2015 e previsioni 2016". Sia per il 2015 che per il 2016, sulla base del contenuto della nota di cui sopra, sono stati previsti € 250.000 capitolo SC02.1134 Gestione banca sangue; € 2.117.000 capitolo SC05.0162 Programma plasmaderivati; € 63.500 capitolo SC05.0164 attività trasfusionali. Non risultano stanziamenti per i trapianti presenti nel 2014 per circa €113.000 per cui il dato non è stato riproposto nel 2015 e nel 2016. Nel 2015 sono presenti anche € 6.092,46 per il progetto riabilitazione visiva. Per i presidi Businco e Cao sono stati riportati contributi a destinazione vincolata per la sola copertura di contratti libero professionali e co.co.co. trasferiti in sede di accorpamento dalla Asl n. 8 di Cagliari.

Nella voce contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – altro, nel 2015 per il presidio San Michele è riportato il



contributo per l'organizzazione della terza edizione del convegno "International renal meeting and mayo clinic day in Sardinia".

Nella voce ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione sono riportati i ricavi derivanti dalle convenzioni che si prevede di stipulare con la Asl n. 8 di Cagliari per la cessione di farmaci oncologici ad alto costo effettuata dall'Unità farmaci antitumorali del presidio Businco ai presidi ospedalieri SS. Trinità, Binaghi e S. Marcellino. Tra i costi d'acquisto di prodotti farmaceutici è ricompreso il relativo onere.

Nella voce prestazioni ambulatoriali a soggetti pubblici extraregione sono riportate le prestazioni della banca del sangue cordonale erogate a un ente ospedaliero extra Regione. L'importo è determinato sulla stima del dato 2015 disponibile al momento ed è riproposto per l'anno 2016.

Nella voce ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati sono riportate le prestazioni di immunoematologia erogate alle case di cura private, ricavi per pazienti paganti per prestazioni non inserite nel tariffario regionale della specialistica ambulatoriale o senza impegnativa, ricavi da sperimentazioni farmaci. L'importo è determinato sulla stima del dato 2015 disponibile al momento ed è riproposto per l'anno 2016.

Nella voce Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica il dato deriva dalla proiezione delle registrazioni dei primi 10 mesi del 2015. Per il 2016 il dato è stato stimato per i tre presidi sulla base delle registrazioni di luglio, settembre e ottobre 2015, senza considerare il dato del mese di agosto, storicamente in flessione rispetto agli altri mesi dell'anno.

Nella voce Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58), sono riportate le prestazioni erogate per i soggetti privati (es. consulenze tecniche d'ufficio processi civili, o ad aziende private) o ad aziende sanitarie pubbliche della Regione. Il dato per il 2015 è stato stimato sulla base delle registrazioni contabili a settembre ed è stato riproposto per il 2016.

Nella voce rimborsi assicurativi sono caricate le indennità per inabilità temporanea corrisposte dall'INAIL per infortuni sul lavoro. Per il presidio San Michele il dato per il 2015 è riportato sulla base delle scritture contabili al momento disponibili ed è riproposto per il 2016. Per gli altri due presidi non si dispone al momento di alcun dato.

Nella voce rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione sono inserite 4 unità nel 2015 e nel 2016. Nella voce rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso Asl è inserita 1 unità per tutto il 2015 e 1 unità per i primi sei mesi del 2016.

Nella voce altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione nel 2015 sono riportati i rimborsi dall'Agenzia regionale per il lavoro per master and back. La voce non è riproposta per il 2016 poiché al momento non ve ne sono più in atto.

Nella voce altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati, per il presidio San Michele, sono riportati i diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie, Fase 1, rimborsi dagli assistiti, personale, spese legali, rimborsi spese



pubblicazione legge 221/2012 ecc. il dato del 2015 deriva dalla stima dei primi dieci mesi del 2015. Il dato è riproposto per il 2016. Allo stato attuale a parte i diritti per il rilascio di cartelle cliniche, per i presidi Businco e Cao non è possibile effettuare una stima di questi ricavi.

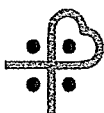
La compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) è stimata per i tre presidi sia per il 2015 che per il 2016 sulla base delle registrazioni contabili a settembre 2015.

La quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione (sterilizzazione), non essendo determinabile allo stato attuale, è stata riportata per il solo presidio San Michele come nell'anno 2014.

Nella voce ricavi per prestazioni non sanitarie sono conteggiati ricavi da differenza alberghiera e corsi di formazione stimati sulla base delle registrazioni contabili. Il dato è riproposto per il 2015 e il 2016 ed è tarato sul solo presidio San Michele non avendo la possibilità di fare stime per gli altri due presidi.

Nella voce Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari sono stimati i canoni di affitto presso il San Michele. Il dato è riproposto per il 2015 ed il 2016.

Nella voce altri proventi diversi sono conteggiati i ricavi provenienti dalla cessione di esercizi pubblici e macchine distributrici. I canoni annuali del 2015 sono riproposti nell'anno 2016. Fino al mese di giugno del 2015 in questa voce sono ricompresi i ricavi per la cessione del fluoro tecnico (€ 288.000) al presidio ospedaliero Businco. A seguito dell'accorpamento tale cifra non è proiettata per il secondo semestre e per tutto il 2016. Gli importi residuali della voce altri proventi diversi, per il presidio San Michele, sono stati stimati sulla base delle registrazioni 2015 e riproposti per il presidio San Michele per il 2016. Non è ancora possibile effettuare una stima per i presidi Businco e Cao.



## COSTO DELLA PRODUZIONE

**Nei costi di acquisto dei beni sanitari si rileva quanto segue:**

Nella voce prodotti farmaceutici ed emoderivati per il presidio San Michele si riconferma per il 2015 ed il 2016 il dato del 2014 nel consumo interno. Il dato della terapia domiciliare, invece, è fortemente in incremento per l'erogazione dei farmaci per l'epatite C, stimata in € 10.500.000 nel 2015 e in € 11.000.000 nel 2016. Nel 2016 il costo di tali farmaci dovrebbe diminuire, ma dovrebbe nel contempo essere in incremento il numero dei pazienti con altri genotipi da trattare. Sempre all'interno della terapia domiciliare si prevedono dei risparmi per circa € 200.000 per farmaci che non verranno più erogati dalle strutture ospedaliere, ma dalle Aziende sanitarie locali. Per i Presidi Businco e Cao nel 2015 il costo è stimato sulla base dei consumi del secondo semestre del 2014. Nella previsione del 2016 le valutazioni sono state effettuate tenendo conto del consumato dell'anno 2014 e della proiezione degli scarichi dei primi nove mesi del 2015. Per il presidio Businco sia nel 2015 che nel 2016 sono stati inseriti anche i costi relativi all'erogazione di farmaci oncologici ad alto costo per strutture esterne. Tali costi dovranno essere coperti mediante fatturazione attiva verso le strutture esterne richiedenti, cui sono correlati i ricavi previsti.

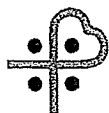
Il costo per sangue ed emocomponenti (sacche AVIS) del presidio San Michele è stato stimato sulla base del fatturato al mese di settembre 2015. Il dato è stato riproposto per il 2016.

Nella voce altri dispositivi medici per il presidio San Michele si evidenzia un trend in incremento rispetto al 2014, dovuto alla variazione di metodiche interventistiche (es. protesi valvolari transapicali, chirurgia mininvasiva) o attivazione di nuove specialità (chirurgia bariatrica). Il dato del 2015 risulta dalla proiezione dei consumi di settembre ed è riproposto per l'anno 2016. Per i Presidi Businco e Cao nel 2015 il costo è stimato sulla base dei consumi del secondo semestre del 2014. Nella previsione del 2016 le valutazioni sono state effettuate tenendo conto del consumato dell'anno 2014 e della proiezione degli scarichi dei primi nove mesi del 2015. Rispetto al dato 2014 tale voce nel 2015 accoglie anche prodotti che prima della revisione delle anagrafiche erano contabilizzati in altri beni sanitari, materiale di guardaroba, o altri beni non sanitari.

Nella voce dispositivi medici impiantabili attivi si rileva per il San Michele un incremento rispetto all'anno 2014 per i dispositivi per funzionalità cardiaca (defibrillatori, pacemaker). Per il Presidio Businco nel 2015 e nella previsione del 2016 le valutazioni sono state effettuate tenendo conto della proiezione degli scarichi dei primi nove mesi del 2015.

Nella voce dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD) per i tre presidi le valutazioni per il 2015 e il 2016 sono state effettuate sulla base degli scarichi dell'anno 2014.

Le voci prodotti dietetici, vaccini, prodotti chimici, altri beni e prodotti sanitari per il presidio San Michele sono stimate per il 2015 e il 2016 sulla base della proiezione degli scarichi dei primi nove mesi del 2015. Per i Presidi Businco e Cao nel 2015 il costo è stimato sulla base dei consumi del secondo semestre del 2014. Nella previsione



del 2016 le valutazioni sono state effettuate tenendo conto del consumato dell'anno 2014 e della proiezione degli scarichi dei primi nove mesi del 2015. La voce altri beni e prodotti sanitari per il San Michele risulta nel 2015 in flessione rispetto al 2014 per la revisione dell'anagrafica prodotti che ha comportato lo spostamento di beni da tale voce alla voce altri dispositivi medici.

**Nei costi di acquisto dei beni non sanitari si rileva quanto segue:**

Il costo dei prodotti alimentari è stimato in incremento sia nel 2015 rispetto al 2014 che nel 2016 rispetto al 2015 per effetto di variazioni nei prezzi.

Il costo dei materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza per i presidio San Michele subiscono una variazione in decremento nel 2015 rispetto al 2014 per effetto della pulizia delle anagrafiche prodotti. I prodotti del 2014 (camicie, mascherine, guanti, calzari, copertine, ecc.), che con la pulizia delle anagrafiche sarebbero stati conteggiati tra gli altri dispositivi medici, hanno un valore di circa € 230.000. Nel 2016 il costo per i tre presidi è stimato sulla base della proiezione degli scarichi dei primi nove mesi dell'anno 2015.

Il costo per i combustibili carburanti e lubrificanti è stato stimato sulla base del fatturato del 2015 per il presidio San Michele (tendenzialmente in linea con il 2014), mentre per il Businco e Cao sulla base del CP anno 2014. Il dato è riproposto per il 2016.

Il costo per acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati è stato stimato sulla base del consumato del 2015 per il presidio San Michele (in leggera flessione rispetto al 2014), mentre per il Businco e Cao sulla base del CP anno 2014. Il dato è riproposto per il 2016.

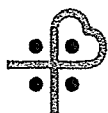
Il costo per acquisti di materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni, per il 2016 per il presidio San Michele è stato ipotizzato in incremento, rispetto alla proiezione del dato del 2015, su indicazione del servizio tecnico sulla base dei lavori che si presume saranno effettuati. Per il Businco e Cao il dato è stimato sulla base del CP anno 2014.

Il costo per acquisti di altri beni non sanitari, è in forte flessione rispetto al 2014 nel presidio San Michele per la revisione anagrafica prodotti (circa € 250.000 di differenza tra il consuntivo 2014 e la previsione 2015 e 2016). Gran parte di tali costi sono contabilizzati in altri dispositivi medici. Per il 2016 per il presidio San Michele il dato è stato ipotizzato sulla base della proiezione del consumato 2015. Per il Businco e Cao il dato è stimato sulla base del CP anno 2014.

**Nei costi di acquisto dei servizi sanitari si rileva quanto segue:**

Nella voce Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico extraregione sono rilevati ad esempio, tra gli altri, richieste di esami istocitopatologici, analisi dna, consulenze neurochirurgiche. Il dato per il San Michele nel 2015 e nel 2016 scaturisce da stime fatte sulla base del trend degli esercizi precedenti.

Nella voce Acquisti prestazioni di trasporto sanitario da pubblico extraregione e da privato sono rilevati trasporto plasma, sangue ed emocomponenti (Il dato per il San Michele nel 2015 e nel 2016 scaturisce dall'analisi del dato



medio degli esercizi passati considerata la comparabilità dei volumi di sangue importato), il trasporto aereo organi ed equipe stimato per il 2015 sui prelievi effettuati fuori Regione (in calo rispetto all'anno 2014) e per il 2016 sul trend degli esercizi precedenti, acquisti di servizi di trasporto ambulanze (dato proposto per il 2015 e il 2016 sulla base della proiezione del fatturato 2015). Per il presidio Cao sono stimati nel 2015 e 2016 i soli costi disponibili per trasporti ambulanze.

Nella voce Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia- Area specialistica il dato per il 2015 ed il 2016 scaturisce dalla stima dei volumi medi del 2014 e dalle evidenze riscontrate per il 2015.

Nella voce Altri rimborsi assegni e contributi sono rilevati i costi per i rimborsi delle spese funerarie per i donatori d'organo. Il dato per il 2015 ed il 2016 scaturisce dalla proiezione dei dati disponibili al momento per il 2015.

Nella voce Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 sono rilevati i compensi alla dirigenza e al comparto per acquisizione di prestazioni aggiuntive aziendali. L'entità di tale voce sia per il 2015 che per il 2016 per il presidio San Michele è determinata sulla base degli importi deliberati per l'anno 2015 ai primi di novembre 2015. Per i presidi Businco e Cao per il 2015 è stato calcolato il costo delle prestazioni deliberate per il secondo semestre, per il 2016 è stato raddoppiato il costo delle prestazioni deliberate per il secondo semestre 2015.

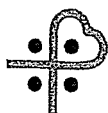
Nella voce altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato sono rilevati i compensi erogati per i contratti di libera professione. L'entità di tale voce sia per il 2015 e per il 2016 per i tre presidi è determinata sulla base dei contratti che si prevede saranno in essere nei rispettivi esercizi. Alcuni di questi contratti risultano avere copertura finanziaria da finanziamenti vincolati sia per il presidio San Michele che per i presidi Businco e Cao.

Nella voce Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato sia per il 2015 che per il 2016 sono rilevati i costi dei contratti che si prevede saranno in essere nei rispettivi esercizi. Alcuni di questi contratti risultano avere copertura finanziaria da finanziamenti a destinazione vincolata per il presidio San Michele. Per i presidi Businco e Cao sono tutti coperti da finanziamenti a destinazione vincolata.

Nella voce Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione per il 2015 sono conteggiati un medico e uno psicologo per il San Michele e un medico per 6 mesi presso il Cao. Nel 2016 sono previsti un medico per il San Michele e per 6 mesi un medico presso il Cao.

Nella voce Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione sono riportate convenzioni con la Asl n. 8 di Cagliari.

Nella voce altri servizi sanitari da privato abbiamo i costi per la lavorazione plasma stimati sia nel 2015 che nel 2016 come da assegnazione regionale a copertura; i costi per le PET stimati per il 2015 e il 2016 sulla base della proiezione delle prestazioni erogate fino a settembre; i costi per il fluoro tecnico stimati per il 2015 ed il 2016 sulla base del fatturato a luglio 2015; servizi per sperimentazioni cliniche e visite per radiazioni ionizzanti stimati sulla base di contratti e registrazioni contabili per il 2015 ed il 2016. Per i presidi Businco e Cao sono riportati altri servizi sanitari come da modello CP 2014 sia per il secondo semestre 2015, che per il 2016.

**Nei costi di acquisto dei servizi non sanitari si rileva quanto segue:**

Il costo della lavanderia (da contratto) per il presidio San Michele nel 2015 e 2016 è in linea con quello del 2014. Per i presidi Businco e Cao i costi sono stimati in base al contratto di cui alla delibera 1360 del 05.08.2015.

Il costo della pulizia (da contratto) per il presidio San Michele nel 2015 e 2016 è in linea con quello del 2014. Per i presidi Businco e Cao i costi sono stimati in base alle informazioni della UO Servizi generali, alberghieri e logistica Asl n. 8 di Cagliari sottratto un valore pari a circa il 6% dell'Hospice stimato sulla base dei mq che rimane in capo alla Asl n. 8.

Il costo del servizio ristorazione mensa attivo nei presidi Businco e Cao è imputato per il secondo semestre del 2015 e per l'intero anno 2016, sulla base del contratto di cui alla deliberazione n. 1987 del 28/10/2015.

I costi per servizi di trasporti non sanitari si riferiscono al trasporto di materiale biologico. Il dato del San Michele per il 2015 e 2016 è stimato sulla base del fatturato. Per il Businco e Cao i dati sono stimati in base alle informazioni della UO Servizi generali, alberghieri e logistica Asl n. 8 di Cagliari per l'anno 2014.

I costi per servizi smaltimento rifiuti speciali sono in incremento per il San Michele rispetto all'anno 2014 per l'anno 2015 a causa di un ritiro straordinario di ingombranti e un incremento medio dei Kg dei solidi smaltiti (codice CER 180103). Nel 2016 il dato è stimato sulla base della proiezione del fatturato 2015 per lo smaltimento dei rifiuti speciali liquidi, solidi, vetro, plastica, a domicilio paziente (dialisi) e ingombranti vari. Per i presidi Businco e Cao il dato è stimato sulla base delle delibere di estensione dei contratti del San Michele.

Il dato delle utenze telefoniche è stimato per il 2016 per tutti e tre i presidi ospedalieri (telefonia fissa, internet e telefonia mobile) sulla base dei contratti che si intende stipulare. Il dato del 2015 più elevato è influenzato dal contratto in essere per i presidi Businco e Cao.

Il costo per utenze elettricità è stimato sulla base delle delibere 670 del 29.04.2015 per il presidio San Michele e 1107 del 13.07.2015 per i presidi Businco e Cao.

Il dato delle altre utenze contiene i costi dell'acqua stimati sul consumo medio annuo dal servizio tecnico per il presidio San Michele. I costi per i presidi Businco e Cao sono stimati in base alle informazioni della UO Servizi generali, alberghieri e logistica Asl n. 8 di Cagliari per l'anno 2014.

I Premi di assicurazione - R.C. Professionale per il 2015 ed il 2016 per tutti e tre i presidi ospedalieri sono conteggiati sulla base dei contratti di cui alla deliberazione n. 1711 del 30/09/2015. Gli altri premi assicurativi si riferiscono alle polizze incendio, auto, furto, donatori sangue nonché i premi autoassicurazione INAIL determinati per il 2016 sulla base dei premi pagati per il 2015.

Nella voce Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) sono riportati i costi delle convenzioni stipulate con la Asl n. 8 di Cagliari per l'organizzazione e la gestione amministrativa del personale dei PP.OO. Cao e Businco e attività complementari e di supporto necessarie e per l'organizzazione e la gestione delle attività di formazione destinate ai dipendenti assegnati ai PP.OO. Cao e Businco fino alla fine dell'anno 2015.



Nella voce altri servizi non sanitari da soggetti pubblici sono rilevati i costi dei servizi di cremazione erogati dal Comune di Cagliari. Il dato stimato è riproposto per il 2015 ed il 2016.

**Nella voce altri servizi non sanitari da privato si rileva quanto segue:**

I costi per servizi di vigilanza sono in linea per il San Michele con l'anno 2014 come da contratto. Il dato è riproposto per il 2015 e il 2016. Per i presidi Businco e Cao i costi sono stimati in base alle informazioni della UO Servizi generali, alberghieri e logistica Asl n. 8 di Cagliari per l'anno 2014.

I costi per servizi di portineria per i presidi Businco e Cao sono stimati in base alle informazioni della UO Servizi generali, alberghieri e logistica Asl n. 8 di Cagliari per l'anno 2014. Detti servizi per il presidio San Michele sono garantiti da personale interno.

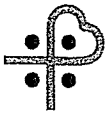
All'interno di questa voce sono riportati inoltre i costi per le cooperative servizi riproposti per l'anno 2015 e il 2016 per tutti e tre i presidi, sulla base della deliberazione n. 1315 del 24.7.2014; i costi per il servizio di dose unitaria del presidio San Michele riproposti per l'anno 2015 e 2016 sulla base della deliberazione n. 1378 del 4.8.2014. Per il presidio San Michele i costi per servizi gestione cartelle cliniche, costi accessori service, riparazione ferri chirurgici, attività chiamata donatori sangue, rilegature volumi delibere e determine, ecc. sono determinati sulla base della proiezione dei primi nove mesi del 2015 e riproposti per il 2016. Per i due nuovi presidi si dispone del solo dato per il servizio gestione cartelle cliniche stimato sulla base del contratto.

Nella voce Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione è riportata una convenzione con l'Azienda sanitaria locale n.7 di Carbonia. Nella voce consulenze non sanitarie da terzi – altri soggetti pubblici sono riportate convenzioni con l'Università degli Studi di Cagliari per il presidio San Michele (i costi sono riproposti per il 2015 e il 2016). Nel 2015 per i presidi Businco e Cao è riportata una consulenza con l'Università di Bologna.

Nella voce consulenze non sanitarie da privato sono riportati i costi per:

- a) consulenze legali valorizzate per il 2015 ed il 2016 sulla base delle registrazioni contabili al mese di ottobre 2015;
- b) consulenze tecniche che nel 2015 riguardano: certificazioni qualità, contratti libero professionali, incarichi tecnico peritali, progettazione lavori; analisi ambientali. Stimati per il 2015 e 2016 sulla base dei contratti in essere e delle evidenze contabili.
- c) consulenze informatiche per supporto esteso sistema SISAR previsto per il 2015 e 2016 sulla base degli interventi fatturati per il 2015.

Nella voce Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato sia per il 2015 che per il 2016 sono rilevati i costi dei contratti che si prevede saranno in essere nei rispettivi esercizi. Alcuni di questi contratti risultano avere copertura finanziaria da finanziamenti a destinazione vincolata per il presidio San Michele. Per i presidi Businco e Cao sono tutti coperti da finanziamenti a destinazione vincolata.



Nella voce Lavoro interinale - area non sanitaria sono riportati solo per il 2015 i contratti dei due nuovi presidi ospedalieri per i mesi da luglio a settembre 2015. Nel 2016 non sono previsti contratti di lavoro interinale

Nella voce Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria sono riportati i costi del personale religioso convenzionato del presidio San Michele. Il dato è riproposto per il 2015 e il 2016.

Nella voce formazione da pubblico per il 2015 è riportato il costo del corso di formazione dei vigili del fuoco di Cagliari.

Nella voce formazione da privato il dato deriva dalle stime fatte sulla base delle informazioni al momento disponibili dal servizio formazione e sull'analisi del trend degli esercizi precedenti.

**Nei costi per le manutenzioni si rileva quanto segue:**

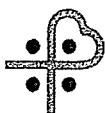
Il costo per le manutenzioni scaturisce da una proiezione dei costi previsti per il 2015 (contratti e dati contabili per il San Michele; CP 2014 ricevuto da Asl 8 per Businco e Cao) integrati del costo per il programma lavori a fabbricati e impianti previsto nel Piano triennale degli investimenti 2016-2018 ex art. 128 Codice dei contratti e artt. 11 e 14 regolamento D. Lgs 207/2010, finalizzato, oltre che a interventi di riparazione, a opere di rifacimento e riqualificazione, da troppo tempo rimandate e destinate alla prevenzione del decadimento strutturale: rifacimento colonne di scarico e scarichi orizzontali, UPS sale operatorie e pre-sale emodinamica, distribuzione idrica sanitaria/legionella ecc. per quanto riguarda il San Michele e Cabina MT/bt - Ala nuova, adduzione idrica, centrale frigorifera, rifacimento prospetti in materiale lapideo ecc. per quanto riguarda i presidi Businco e Cao.

Il dato del 2015 è determinato sulla base dei contratti in essere e per gli interventi a richiesta sulla proiezione del fatturato 2015 attualmente disponibile. Per il 2016 è previsto un ulteriore incremento per l'attivazione di nuovi contratti per attrezzature sanitarie. Il dato di manutenzioni automezzi è stimato sulla base del massimale previsto in contratto.

Oltre a quanto già esposto si precisa che per i presidi Businco e Cao è stato possibile individuare solamente una quota parte dei costi relativi ai contratti di cui si è venuti a conoscenza, mentre per quanto riguarda i costi previsionali del Cao essendo in attesa della definizione dei costi relativi al project financing si è ritenuto di dover riproporre il dato da CP anno 2014 corrispondente alla differenza tra il dato totale delle manutenzioni di Businco e Cao e quanto rilevato per il solo Businco oltre un valore incrementale per lavori ai fabbricati e pertinenze, imputati al conto Manutenzioni a fabbricati e pertinenze a richiesta, mentre per la restante quota, non avendo la suddivisione tra i conti specifici della tipologia di manutenzioni, sono stati imputati alla voce altro.

**Nei costi per godimento di beni di terzi si rileva quanto segue:**

Nei canoni di noleggio area sanitaria si rilevano per il presidio San Michele nel 2015 nuovi contratti per canoni di attrezzature sanitarie. I canoni dei service sono di anno in anno variabili in proporzione al numero di procedure erogate. Nel 2016 sono conteggiati a regime i nuovi canoni, la parte variabile è stimata sulla base della media delle rilevazioni del 2015. Per i presidi Businco e Cao il dato è stimato per il 2015 ed il 2016 sulla base delle informazioni



rilevate dai contratti recepiti in sede di accorpamento e da informazioni ricevute dalla Asl n. 8 di Cagliari, integrato dal dato presente nel modello CP anno 2014.

Nei canoni di noleggio area non sanitaria si rilevano nel 2015 e nel 2016, per il presidio San Michele, i contratti del noleggio fotocopiatrici (in diminuzione rispetto al 2014 per stipula nuovo contratto consip), degli automezzi e del software utilizzato per la codifica nella compilazione delle schede di dimissione ospedaliera (a regime nel 2016). Per i presidi Businco e Cao il dato è stimato per il 2015 ed il 2016 sulla base delle informazioni rilevate dai contratti recepiti in sede di accorpamento e da informazioni ricevute dalla Asl n. 8 di Cagliari, integrato dal dato presente nel modello CP anno 2014.

### Nel costo del personale si rileva quanto segue

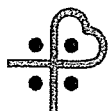
Rispetto al pre-consuntivo 2015, il costo del personale è incrementato a seguito dei seguenti eventi:

- nel preventivo 2016 i costi dei presidi Businco e Cao si riferiscono all'intero anno e non ad un semestre.
- sono state inserite, dal 01/01/2016, le strutture di Chirurgia pediatrica, della 1° Clinica pediatrica e della Neuropsichiatria Infantile. I relativi costi per il personale ammontano a € 1.530.000 per la chirurgia pediatrica oltre € 103.000 per Irap, e € 4.533.000 oltre € 303.000 per Irap per le strutture della 1° Clinica pediatrica e Neuropsichiatria infantile.
- sono stati inseriti i risparmi derivanti dal blocco totale del turn over per i ruoli tecnico ed amministrativo (unica eccezione la deroga per l'assunzione di n. 4 collaboratori tecnici cat D a fronte dei quali esistono due contratti libero-professionali portati in diminuzione dal conto relativo).
- sono stati inseriti i risparmi derivanti dal blocco parziale del turn over per il ruolo sanitario.

Il calcolo dei risparmi attesi è stato determinato per il 2016, nell'ipotesi che l'attività Aziendale prosegua con le medesime caratteristiche rispetto al 2015. Si precisa che i risparmi sono stati conteggiati sulla base delle cessazioni del personale per il quale sono state già assunte le deliberazioni di accoglimento dimissioni o per collocamenti a riposo per limiti di età. Allo stato attuale non è possibile ipotizzare ulteriori cessazioni, che potrebbero comunque verificarsi nel 2016, anche a seguito delle possibili modifiche alla normativa nazionale in materia di requisiti pensionistici.

L'ammontare dei risparmi come sopra determinato è stato ridotto degli importi che graveranno sul bilancio aziendale dal 2016, per effetto dell'assunzione di n.14 lavoratori in applicazione della L. 68/99 (categorie protette).

Ulteriori risparmi sono stati calcolati a fronte della cessazione di Direttori di Struttura complessa che non verranno sostituiti a seguito dei processi di razionalizzazione organizzativa in essere. Al momento, tali processi di riorganizzazione, giunti a fasi differenti, stanno riguardando le aree di Laboratorio Analisi Generale, i Servizi di Medicina nucleare, le S.C. di Radioterapia e Anatomia patologica.



Si precisa peraltro che una più esatta quantificazione dei costi/risparmi, anche per gli anni successivi al 2016, potrà avvenire solo a seguito dell'approvazione dell'Atto Aziendale, nonché della definizione dei provvedimenti regionali di razionalizzazione della rete ospedaliera.

Occorre tenere presente che nella ricostruzione dei costi del personale è stato considerato l'incremento relativo alla determinazione dei fondi contrattuali per l'anno 2015 per il solo stabilimento San Michele. I saldi dei fondi per gli stabilimenti Businco e Cao non sono stati ancora comunicati dal parte della Asl n. 8 di Cagliari. I medesimi fondi dovranno essere rideterminati inoltre a seguito dei rinnovi contrattuali previsti per il biennio 2016/2017 per il personale della Azienda nel suo complesso e pertanto ciò potrebbe portare ad una modifica in aumento dei costi come indicati nel CE.

Dalla lettura del CE si evidenzia una diversa composizione tra il 2015 e il 2016 negli aggregati "tempo indeterminato" e "tempo determinato" dovuta all' applicazione del piano regionale di rientro dal precariato (Deliberazione G. R. n. 23/7 del 12.5.2015).

#### **Negli oneri diversi di gestione si rileva quanto segue:**

Nella voce imposte e tasse sono conteggiate le imposte di registro, di bollo, comunali (tari, tasi), tasse circolazione automezzi, ecc. Il dato del 2015 stimato sulla base delle registrazioni contabili per il San Michele è riproposto per il 2016. Il dato della tari dei presidi Businco e Cao è stimato sulla base dell'anno 2014 comunicato dall'Azienda sanitaria locale n. 8 di Cagliari.

I costi per gli organi direttivi, il collegio sindacale e organismi di valutazione sono riproposti per l'anno 2015 e 2016 sulla base delle competenze mensili e dei rimborsi spese stimati per l'anno 2015.

La voce altri oneri diversi di gestione comprende compensi per membri esterni di commissioni, spese legali, spese per liti arbitraggi e risarcimenti, sanzioni amministrative, contributi autorità vigilanza gare, contributi progetti formativi, ecc. Per il presidio San Michele la stima per il 2015 e 2016 è effettuata sulla base delle registrazioni contabili e l'analisi del trend degli esercizi precedenti. Per i presidi Businco e Cao è riportato il dato indistinto da CP 2014.

#### **Nella voce ammortamenti si rileva quanto segue:**

Per il presidio San Michele, non avendo informazioni definitive sui finanziamenti del piano investimenti e per l'ammodernamento tecnologico e non avendo ipotizzato investimenti incrementali rispetto a quanto realizzato nel 2014 e 2015 è stato riproposto il dato degli ammortamenti ultimo disponibile. Per i presidi Businco e Cao il dato deriva dal modello CP anno 2014. Per questi ultimi due presidi non avendo la distinzione per tipologia di bene la voce alimentata è quella dell'ammortamento delle altre immobilizzazioni materiali.

La variazione delle rimanenze, non valutabile al momento, è ipotizzata pari a zero per tutti e tre i presidi, presupponendo un livello costante di scorte.

Nella voce accantonamenti sono stati previsti accantonamenti per autoassicurazione rischi, interessi moratori e



fondo oneri differiti per attività libera professionale e per rinnovi contrattuali biennio 2016/2017. Dati i problemi di liquidità al momento riscontrati sulla base dell'insufficienza delle assegnazioni rispetto ai costi della produzione conseguenti anche all'accorpamento, si è ritenuto di prevedere maggiori accantonamenti per interessi moratori per presumibili maggiori costi derivanti dai ritardi nei pagamenti. Tali motivazioni hanno influenzato anche la valorizzazione degli interessi passivi moratori nel 2015 e 2016. Per quanto riguarda la determinazione degli accantonamenti per rinnovi contrattuali, gli importi sono stati iscritti in maniera prudenziale per complessivi € 500.000, nella considerazione che la grossa parte del valore del rinnovo, sarà costituita dall'indennità di vacanza contrattuale attualmente in godimento, in linea peraltro, con la politica di rinnovo relativa all'ultimo contratto rinnovato (biennio 2008/2009).

Le partite straordinarie per l'esercizio 2015, per il solo presidio San Michele, sono quelle rilevate al 4 novembre 2015.

L'Irap con decorrenza dal 1 gennaio 2015 è passata dal 2,55% all'8,50%.

L'Ires per il presidio San Michele è stimata per il 2016 come da previsione 2015.

Per i presidi Businco e Cao si ribadisce che non si dispone attualmente di dati relativi a conti di dettaglio di cui alla voce oneri diversi di gestione dei modelli CP 2014, pertanto le stesse sono state indicate in forma aggregata nella voce del modello CE altri oneri diversi di gestione sia nel 2015 che nel 2016.



Programma triennale opere pubbliche 2016/2018

TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			Importo Totale
	Disponibilità Finanziaria Primo anno	Disponibilità Finanziaria Secondo anno	Disponibilità Finanziaria Terzo anno	
Entrate aventi destinazione vincolata per legge				
Entrate acquisite mediante contrazioni di mutuo				
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati				
Trasferimento di immobili art. 53, commi 6-7 d.lgs. N. 163/2006				
Stanzamenti di Bilancio	3.680.000,00	3.460.000,00	3.100.000,00	10.240.000,00
Altro				
Totali	3.680.000,00	3.460.000,00	3.100.000,00	10.240.000,00


Il responsabile del programma

Accantonamenti di cui all'art. 12, comma 1 del DPR 207/2010 riferito al primo anno	Importo (in euro)
	110.400,00

Scheda 2: Articolazione della copertura finanziaria

N. progr. (1)	Cod. Int. Amme. (2)	CODICE ISTAT (3)		CODICE NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	Priorità (5)	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA			Cessione Immobili S/N (6)	Apporto di capitale privato Importo a (7)	
		Reg.	Prov.						Com.	Primo Anno	Secondo Anno			Terzo Anno
1	SM1	20	92	9	7	A05 30	Lavori vari impianti	1	200.000,00	200.000,00	200.000,00	600.000,00	N	
2	SM2	20	92	9	7	A05 30	Riqualificazione centrale frigo	1	1.280.000,00			1.280.000,00	N	
3	SM3	20	92	9	7	A05 30	UPS sale operatorie e pre-sale e emodinamica	1	100.000,00			100.000,00	N	
4	SM4	20	92	9	99	A05 30	Produzione e distribuzione gas medicinali	1	150.000,00	100.000,00	100.000,00	350.000,00	N	
5	SM5	20	92	9	7	A05 30	Distribuzione idrica sanitaria/legionella	2	100.000,00	150.000,00	150.000,00	400.000,00	N	
6	SM6	20	92	9	7	A05 30	Rifacimento colonne di scarico	2	100.000,00	100.000,00	200.000,00	400.000,00	N	
7	SM7	20	92	9	7	A05 30	Rifacimento scarichi orizzontali	2	100.000,00	150.000,00	150.000,00	400.000,00	N	
8	SM8	20	92	9	7	A05 30	Circuito idronico caldo sdoppiamento	2	150.000,00			150.000,00	N	
9	SM9	20	92	9	7	A05 30	Fan-Coils e Unità Terminali	2	50.000,00	250.000,00	250.000,00	550.000,00	N	
10	SM10	20	92	9	99	A05 30	Illuminazione esterna	3	150.000,00	150.000,00	150.000,00	300.000,00	N	
11	SM11	20	92	9	7	A05 30	Riqualificazione impianto climatizzazione laboratorio analisi	3		280.000,00		280.000,00	N	
12	SM12	20	92	9	99	A05 30	Circuito idronico c/f Corpo Steccato	3	200.000,00	200.000,00	200.000,00	400.000,00	N	
13	SM13	20	92	9	7	A05 30	Lavori vari impianti	1	150.000,00	150.000,00	150.000,00	450.000,00	N	
14	AB1	20	92	9	7	A05 30	Gas medicinali - aria medicale	1	100.000,00	150.000,00	150.000,00	250.000,00	N	
15	AB2	20	92	9	7	A05 30	Cabina MIT/bt - Ala nuova (C/D)	2	250.000,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00	N	
16	AB3	20	92	9	7	A05 30	Impianto climatizzazione ex reparto protetto 2° sottop.	1	200.000,00			200.000,00	N	
17	AB4	20	92	9	7	A05 30	Centrale frigorifera - Ala nuova (A/B)	1	100.000,00	250.000,00	200.000,00	550.000,00	N	
18	AB5	20	92	9	99	A05 30	Illuminazione esterna	2	150.000,00	150.000,00	150.000,00	300.000,00	N	
19	AB6	20	92	9	7	A05 30	Prospetto Ala B	1	300.000,00			300.000,00	N	
20	AB7	20	92	9	7	A05 30	Vari impianti	1	200.000,00	250.000,00	250.000,00	700.000,00	N	
21	AB8	20	92	9	7	A05 30	Adduzione idrica	2	100.000,00	100.000,00	100.000,00	300.000,00	N	
22	AB9	20	92	9	7	A05 30	Aree esterne	3	250.000,00	250.000,00	250.000,00	500.000,00	N	
23	AC1	20	92	9	7	A05 30	Vari impianti	1	150.000,00	250.000,00	250.000,00	650.000,00	N	
24	AC2	20	92	9	7	A05 30	Rifacimento prospetti in materiale lapideo	1	150.000,00			150.000,00	N	
25	AC3	20	92	9	7	A05 30	Aree esterne	2	100.000,00	100.000,00	100.000,00	200.000,00	N	
TOTALE									€ 3.680.000,00	€ 3.460.000,00	€ 3.100.000,00	€ 10.240.000,00		

Il responsabile del programma



(1) Numero progressivo da 1 a N, a partire dalle opere del primo anno

(2) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'amministrazione (può essere vuoto)

(3) In alternativa al codice ISTAT si può inserire il codice NUTS

(4) Vedi Tabella 1 e Tabella 2

(5) Vedi art. 128 comma 3, del D. lgs. 163/06 e s.m.i., secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1 = massima priorità); (3 = minima priorità)

(6) Da compilarsi solo nell'ipotesi di cui all'art. 53 commi 6-7 d.lgs. 163/2006 e s.m.i., quando si tratta d'intervento che si realizza a seguito di specifica alienazione a favore dell'appaltatore. In caso affermativo compilare la scheda 2B

(7) Vedi Tabella 3

Scheda 3: Elenco Annuale 2016

Cod. int. Amm.ne (1)	CODICE UNIVOCO INTERVENTO O - CUI (2)	DESCRIZIONE INTERVENTO	CPV	Responsabile del Procedimento		Importo annualità	Importo totale intervento	FINALITÀ (3)	Conformità		Verifica vincoli ambientali Amb (S/N)	Priorità (4)	STATO PROGETTAZIONE approvata (5)	Stima tempi di esecuzione	
				Cognome	Nome				Urb (S/N)	Amb (S/N)				TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
SM1		Lavori vari Impianti	45259000-7	Borelli	Gianluca	200.000,00	600.000,00	MIS	NA	NA	NA	1	Studio Fattibilità	1	4
SM2		Riqualificazione centrale frigo	45259000-7	Borelli	Gianluca	1.280.000,00	1.280.000,00	CPA	NA	NA	NA	1	Definitivo	1	4
SM3		UPS sale operatorie e pre-sale e emodinamica	45259000-7	Borelli	Gianluca	100.000,00	100.000,00	CPA	NA	NA	NA	1	Esecutivo	1	4
SM4		Produzione e distribuzione gas medicali	45259000-7	Borelli	Gianluca	150.000,00	350.000,00	ADN	NA	NA	NA	1	Studio Fattibilità	2	4
SM5		Distribuzione idrica sanitaria/legionella	45259000-7	Borelli	Gianluca	100.000,00	400.000,00	CPA	NA	NA	NA	2	Studio Fattibilità	2	4
SM6		Rifacimento colonne di scarico	45259000-7	Borelli	Gianluca	100.000,00	400.000,00	CPA	NA	NA	NA	2	Studio Fattibilità	3	4
SM7		Rifacimento scarichi orizzontali	45259000-7	Borelli	Gianluca	100.000,00	400.000,00	CPA	NA	NA	NA	2	Studio Fattibilità	3	4
SM8		Circuito idronico caldo sdoppiamento	45259000-7	Borelli	Gianluca	150.000,00	150.000,00	CPA	NA	NA	NA	2	Esecutivo	3	4
SM9		Fan-Coils e Unità Terminali	45259000-7	Borelli	Gianluca	50.000,00	550.000,00	CPA	NA	NA	NA	2	Studio Fattibilità	2	4
SM13		Lavori vari repair	45259000-7	Borelli	Gianluca	150.000,00	450.000,00	CPA	NA	NA	NA	1	Studio Fattibilità	2	4
AB1		Gas medicinali - aria medicale	45259000-7	Borelli	Gianluca	100.000,00	250.000,00	CPA	NA	NA	NA	1	Studio Fattibilità	2	4
AB3		Impianto climatizzazione ex reparto protetto 2° sottop.	45331000-6	Borelli	Gianluca	200.000,00	200.000,00	CPA	NA	NA	NA	1	Studio Fattibilità	3	4
AB4		Centrale frigorifera - Ala nuova (A/B)	45213210-8	Borelli	Gianluca	100.000,00	550.000,00	CPA	NA	NA	NA	1	Studio Fattibilità	3	4
AB5		Prospetto Ala B	45443000-4	Borelli	Gianluca	300.000,00	300.000,00	CPA	NA	NA	NA	1	Studio Fattibilità	2	4
AB7		Vari repair	45259000-7	Borelli	Gianluca	200.000,00	700.000,00	CPA	NA	NA	NA	1	Studio Fattibilità	3	4
AB8		Adduzione idrica	45259000-7	Borelli	Gianluca	100.000,00	300.000,00	CPA	NA	NA	NA	2	Studio Fattibilità	3	4
AC1		Vari repair	45259000-7	Borelli	Gianluca	150.000,00	650.000,00	CPA	NA	NA	NA	1	Studio Fattibilità	3	4
AC2		Rifacimento prospetti in materiale lapideo	45443000-4	Borelli	Gianluca	150.000,00	150.000,00	CPA	NA	NA	NA	1	Studio Fattibilità	3	4

Il responsabile del programma



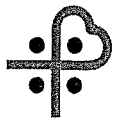
(1) Eventuale codice identificativo dell'intervento attribuito dall'amministrazione (può essere vuoto)

(2) La codifica dell'intervento CUI (C.F. + ANNO + N. PROGRESSIVO) verrà composta e confermata, al momento della pubblicazione, del sistema Informativo di gestione

(3) Indicare le finalità utilizzando in Tabella 5

(4) Vedi art. 328 comma 3, del D.lgs.163/06 e s.m.i. secondo le priorità indicate dall'amministrazione con una scala espressa in tre livelli (1 = massima priorità), (2 = minima priorità)

(5) Indicare la fase della progettazione approvata dell'opera come da Tabella 4



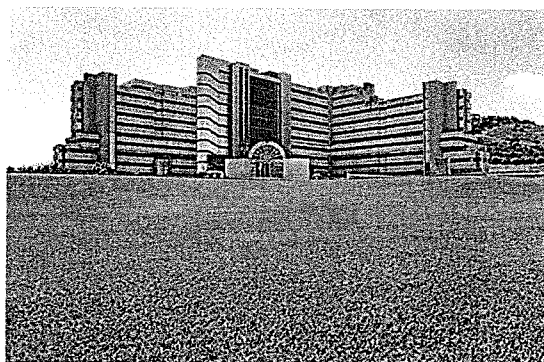
AO Brotzu

All" F "Pag. N. 1 di Fg. 24



Sistema Sanitario  
Regione Sardegna

## RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO DELL'ANNO 2016



AO Brotzu



**RACCORDO TRA OBIETTIVI STRATEGICI AOB**

**E**

**DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE AZIENDALE E REGIONALE**



## Chi siamo

L'AOB è situata in un'area a forte vocazione ospedaliera ed ha sede legale in Cagliari, piazzale Ricchi n. 1. E' intitolata al Prof. Giuseppe Brotzu (1885 – 1976), insigne scienziato sardo il cui nome è legato alla scoperta delle cefalosporine, e dal 1/7/2015 è organizzata in tre presidi ospedalieri.

### **Presidio Ospedaliero San Michele**

Sito in Cagliari, piazzale Ricchi n. 1. Inaugurato nel 1982, con decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri 8/04/1993 è stato riconosciuto Ospedale di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione. Di seguito, con decreto del Presidente della giunta Regionale 29/07/1996 n. 168, è stato costituito in Azienda Ospedaliera Autonoma. L'ospedale è una struttura monoblocco che dispone di circa 600 posti letto, articolata su 14 piani, di cui 2 seminterrati, ed un corpo staccato che ospita i nuovi ambulatori. Il presidio è circondato da ampi spazi verdi e numerosi parcheggi.

### **Presidio Ospedaliero Oncologico Businco**

Sito in Cagliari, via Jenner n. 1. Inaugurato nel 1972, è una struttura monoblocco dotata di 140 posti letto per ricoveri ordinari e 49 posti letto per ricoveri in day hospital.

### **Presidio Ospedaliero Pediatrico Microcitemico Cao**

Sito in Cagliari, via Jenner n. 3. Inaugurato nel 1982, è una struttura monoblocco dotata di 42 posti letto per ricoveri ordinari e 31 posti letto per ricoveri in day hospital.

## Cosa facciamo

Nell'ambito della riorganizzazione della rete ospedaliera regionale (delibera G.R. n 38/12 del 28/7/2015), l'AOB è classificata come presidio ospedaliero di II livello, all'interno del quale sussiste un polo di riferimento regionale altamente specialistico così suddiviso:

P.O. Cao (riferimento regionale per le patologie pediatriche), P.O. Businco (riferimento regionale per le patologie oncologiche) e P.O. San Michele (riferimento regionale per le emergenze e urgenze).

Più specificatamente, secondo il Programma di riorganizzazione della rete ospedaliera, di cui alla DGR sopra citata, attualmente all'esame della Commissione consiliare, nell'ambito del DEA SUD per l'area territoriale SUD-EST, l'AOB assume i seguenti ruoli:



- Presidio di II livello (centro HUB) per l'ospedale San Michele (elevata complessità di diagnosi e cura);
- Stabilimento di riferimento regionale per le patologie pediatriche per l'ospedale Pediatrico/Microcitemico;
- Stabilimento di riferimento regionale per le patologie oncologiche per l'ospedale Businco.

Il presidio ospedaliero di II livello rappresenta un hub della rete, ossia un centro che offre cure altamente specialistiche, e deve garantire, oltre a quanto già previsto per il Presidio di primo livello (specialità: medicina, chirurgia, anestesia e rianimazione, ortopedia, ostetricia e ginecologia, pediatria, cardiologia con UTIC, neurologia, psichiatria, oncologia, oculistica, otorinolaringoiatria, urologia, osservazione breve intensiva e terapia sub-intensiva multidisciplinare, radiologia con TAC ed ecografia, laboratorio e servizio immunotrasfusionale, centro trauma di zona, *Stroke Unit* di 1° livello, emodinamica), i servizi legati alle seguenti specialità: cardiologia con emodinamica interventistica H24, cardiocirurgia e rianimazione cardiocirurgica, neurochirurgia, chirurgia vascolare, chirurgia toracica, chirurgia maxillo-facciale, chirurgia plastica, endoscopia digestiva ad elevata complessità, broncoscopia interventistica, radiologia interventistica, rianimazione pediatrica e neonatale, medicina nucleare, radiologia con TAC ecografia con presenza medica, centro trauma ad alta specializzazione, *Stroke Unit* 2° livello.

L'attività dell'AOb è rivolta ad un bacino d'utenza teorico di 600.000 abitanti e si sviluppa in prestazioni sanitarie di diagnosi e cura in regime di ricovero ordinario (in area medica e in area chirurgica), in elezione e da pronto soccorso, in regime di day surgery e day hospital, nonché in prestazioni ambulatoriali e di day service.

In quanto presidio ospedaliero di II livello (hub), la mission è quella di trattare patologie di alta complessità e di più alta qualificazione specialistica. Nell'ambito della nuova organizzazione della rete ospedaliera, l'AOb ha dunque competenze di alta specializzazione nei seguenti campi:

- Emergenza-Urgenza.

L'AOb è sede di Dipartimento di emergenza-urgenza ove è presente una superficie per Elisoccorso. Accoglie e risponde alle richieste sanitarie non programmabili che affluiscono al pronto soccorso in maniera non preordinata e con necessità di cure diverse. La mission



è quella di ricevere e trattare i pazienti con un grado di criticità elevato, di orientare i ricoveri e/o le dimissioni con un primo step diagnostico. Per lo svolgimento di tale attività si avvale delle consulenze specialistiche dei professionisti presenti in Azienda, da quelle cliniche a quelle laboratoristiche e radiologiche.

L'Emergenza viene svolta anche al di fuori del Dipartimento, infatti il Pronto Soccorso Pediatrico, attualmente inserito nel Dipartimento Internistico, accoglie giornalmente più di 30 bambini con patologie internistiche. Entro il 2018 l'intera attività di emergenza-urgenza pediatrica, anche chirurgica, verrà svolta presso lo stabilimento ospedaliero "A. Cao" di via Jenner.

- Patologia cardiaca.

L'AOB è sede di Dipartimento di patologia cardiaca ove sono presenti le Strutture Complesse (SC) di Cardioanestesia, Cardiochirurgia (l'unica nella Regione ad effettuare attività trapiantologica), Cardiologia (riferimento regionale per le patologie cardiache ad elevata complessità), Cardiologia pediatrica (in cui vengono svolte tecniche invasive di angiocardologia ad alta complessità), Chirurgia Vascolare-Toracica ed Emodinamica.

- Patologia Urologica e Nefrologica.

L'AOB è sede di Dipartimento con una SC di Urologia che oltre ad occuparsi della patologia urologica generale e oncologica, effettua Trapianti singoli di rene, combinati di rene e pancreas, nonché interventi di alta tecnologia con l'utilizzo del Robot. Essa è supportata da una struttura semplice dipartimentale (SSD) di Trapianto Rene che gestisce i pazienti candidati al trapianto, con gravi insufficienze renali, nella fase pre e post-trapianto.

E' presente inoltre una SC di Nefrologia con 26 posti rene per trattamenti dialitici di pazienti critici con alti indici di comorbidità. A regime della riorganizzazione della rete ospedaliera, tale struttura potrebbe essere trasferita presso le attività sanitarie distrettuali.

- Attività chirurgica

L'AOB è sede di Dipartimento con una SC di Chirurgia generale che effettua trapianti epatici e di pancreas singoli o combinati (unico centro regionale). Sono inoltre presenti le SC di Chirurgia Plastica, Oculistica (che da luglio 2015 effettua trapianti lamellari di



cornea) e Ostetricia-Ginecologia (che a regime della riorganizzazione della rete ospedaliera potrebbe essere trasferita presso le attività sanitarie distrettuali).

- Patologia Neurologica.

Nell'AOB sono presenti una SC di Neurologia con 12 posti letto di Stroke Unit per il trattamento degli ictus, una SC di Neurochirurgia e una SSD di Neuroriabilitazione che tratta i pazienti affetti da patologie neurologiche vascolari critiche nell'immediata post-acuzie.

- Patologia Oncologica.

L'AOB è specializzata in patologie neoplastiche, per le quali lo stabilimento ospedaliero Businco è l'unico centro di riferimento sul territorio regionale.

- Patologie rare.

L'AOB, presso lo stabilimento ospedaliero Cao, è punto di riferimento regionale per lo studio e la cura delle patologie correlate alla talassemia e si colloca anche tra i principali centri europei per il contributo apportato alla diagnosi e cura delle malattie genetiche e di patologie rare.

- Dipartimento Servizi.

L'AOB è sede di servizi di Radiologia (dotati di apparecchiature ad alta tecnologia quali TAC, RMN, angiografi per la diagnostica interventistica ed ecografi ad altissima risoluzione), di Immunoematologia, di Laboratorio Analisi, di Anatomia Patologica e di Medicina Nucleare dotate di PET e Radioterapia. E' presente inoltre la sede della Banca del Sangue Cordonale.

L'attività dell'AOB mira al miglioramento del benessere sociale e dello stato di salute della popolazione, alla qualità clinica e sanitaria dei servizi erogati, all'appropriatezza e continuità di cura nei percorsi assistenziali, alla capacità di mantenere condizioni di equilibrio economico-finanziario nella gestione del sistema azienda.

Le finalità di cui sopra si concretizzano nelle seguenti condotte:

- prendersi cura dei pazienti, rispondendo ai loro bisogni di salute in modo adeguato e nel rispetto delle conoscenze elaborate dalla medicina, ponendo attenzione alla centralità della



persona e perseguendo l'umanizzazione nei rapporti interpersonali tra operatori sanitari ed utenti-pazienti;

- prendersi cura di coloro che mettono la loro professionalità a servizio dell'Azienda, assicurando idonei percorsi formativi e di crescita professionale in relazione alle capacità di ognuno, nonché assicurando la tutela del benessere organizzativo, della sicurezza e della salute nei luoghi di lavoro;
- prendersi cura della legalità, assicurando che gli atti e i comportamenti posti in essere siano rispondenti alle disposizioni normative vigenti, sia a livello nazionale che a livello regionale;
- prendersi cura dei portatori di interessi (stakeholders), garantendo relazioni trasparenti, volte al confronto costruttivo e collaborativo con le istituzioni locali, le organizzazioni sindacali, le associazioni di volontariato esponenti di interessi diffusi, nel rispetto dei principi ispiratori di uguaglianza, imparzialità, efficacia ed efficienza.

### **Come operiamo**

A partire dal 2000 è stato avviato il processo di dipartimentalizzazione dell'AOB, facendo convergere competenze ed esperienze scientifiche, tecniche e assistenziali, allo scopo di fornire al paziente una risposta diagnostico-terapeutica più completa, costruendo così l'organizzazione interna con un'attenzione sempre maggiore alle esigenze dei cittadini-utenti. Questo assetto organizzativo, inteso come aggregazione di Strutture (Complesse e Semplici/Semplici Dipartimentali) che conservano la propria autonomia e responsabilità, al contempo garantisce l'interdipendenza delle stesse al fine di raggiungere obiettivi comuni (anche in termini di performance e di utilizzo di risorse).

Le diverse Strutture afferenti a ciascun Dipartimento adottano codici di comportamento clinico-assistenziali concordati e condivisi, d'intesa con la Direzione Strategica, attraverso l'elaborazione di protocolli/percorsi finalizzati a ottenere una omogeneità di comportamento durante tutto il percorso assistenziale.

Dal 01/07/2015, alle strutture dipartimentali esistenti presso il Presidio San Michele, si sono aggiunte le strutture degli stabilimenti Businco e Cao. Inoltre, al 01/01/2016 l'Azienda accrescerà ulteriormente la propria attività e specialità con l'accorpamento della Chirurgia Pediatrica, attualmente inserita nella ASL n.8 di Cagliari, e il completamento dell'acquisizione del



personale della 1° Clinica Pediatrica e della Neuropsichiatria infantile, ad oggi dipendente della AOU di Cagliari.

Il processo di ridefinizione dell'assetto aziendale attualmente in corso pone evidentemente la Direzione strategica, insieme alle Organizzazioni Sindacali e a tutti gli operatori, di fronte alla sfida della integrazione e omogeneizzazione organizzativa e gestionale delle varie componenti della nuova azienda e della ridefinizione del proprio ruolo all'interno del sistema regionale, anch'esso interessato da un profondo rinnovamento, le cui linee d'azione, al momento, risultano definite solo a livello generale.

## IDENTITA'

In questa sezione vengono presentati alcuni dati indicativi delle caratteristiche dell'AOb.

## L'AMMINISTRAZIONE IN CIFRE

I dati dell'Azienda Brotzu sono rappresentati nella seguente tabella che tiene conto dell'incorporazione dei presidi ospedalieri "A. Businco" e "A. Cao" e a seguire della Chirurgia Pediatrica, della 1° Clinica Pediatrica e della Neuropsichiatria infantile. I costi della produzione del 2014 sono definitivi, quelli del 2015 da preconsuntivo e quelli 2016 da preventivo.

ATTIVITA'	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
Numero posti letto ordinari	511	693	708
Costi della produzione * (migliaia di €)	188.696	265.829	336.129
PERSONALE	ANNO 2014	ANNO 2015	ANNO 2016
Numero medio annuo di dirigenti medici	421,50	653,00	686,00
Numero medio annuo di dirigenti sanitari non medici	24,00	62,50	64
Numero medio annuo di dirigenti amministrativi, professionali e tecnici	9,5	10	10



Numero medio annuo di personale non dirigente	1.548	2.266	2.347
---	-------	-------	-------

\*per l'anno 2015 i dati si riferiscono a un solo semestre di gestione accorpata

## MANDATO ISTITUZIONALE E MISSIONE

L'AOB è un Ente del Servizio Sanitario Nazionale il cui mandato istituzionale risponde ai fabbisogni di salute della popolazione attraverso l'erogazione di prestazioni sanitarie. La sua Mission è quella di soddisfare i bisogni di cure intensive di alta specialità in regime di ricovero e non, secondo le aspettative dei cittadini, gestendo con efficacia le risorse disponibili e garantendo le prestazioni di assistenza ospedaliera.

E' compito dell'AOB promuovere e tutelare la salute, prevenire e curare le malattie, prevenire il disagio sociale correlato alla situazione sanitaria, incentivare le forme di prevenzione atte a tutelare il benessere del singolo nell'ambito delle comunità territoriali delle Aziende Sanitarie Locali competenti. I valori di riferimento con i quali opera l'AOB sono:

- equità nell'accesso con uguali opportunità di utilizzo dei servizi;
- centralità del cittadino-utente;
- solidarietà, con particolare attenzione all'accoglienza delle persone più deboli;
- garanzia dell'appropriatezza delle prestazioni;
- valorizzazione e crescita professionale di tutti i dipendenti dell'Azienda.

Nel proprio impegno di programmazione, l'AOB assume come riferimento le strategie e gli indirizzi definiti dal Ministero (Piano Sanitario Nazionale), in sede di Conferenza Stato-Regioni (Patto per la Salute) e dalla Regione Autonoma della Sardegna (Piano Sanitario Regionale o indirizzi riferiti a settori specifici) e si pone come ulteriore obiettivo quello di coinvolgere positivamente e attivamente i cittadini, la comunità locale e tutti gli stakeholder potenzialmente interessati a conoscere l'Azienda e le sue attività.

E' impegno dell'Amministrazione garantire la trasparenza nelle decisioni, affinché tutti gli stakeholder, a prescindere dal ruolo, possano sentirsi coinvolti nel contesto aziendale.

L'AOB, come parte integrante dell'ampio e complesso Servizio Sanitario Regionale, ritiene di doversi ispirare a logiche di rete e di sempre più stretta integrazione ospedale – territorio e nel



contempo di dover continuare a svolgere funzioni di rilievo regionale-nazionale relativamente all'alta specialità delle prestazioni in alcune attività assistenziali, nonché sviluppare la sua attività attraverso un sistema aperto, attento e sensibile al cambiamento della domanda di salute in generale e, in particolare, nel settore ospedaliero di alta specializzazione.

Tale Mission impone una elevata attitudine al cambiamento, una rivisitazione critica degli attuali modelli culturali e organizzativi, nonché un impegno costante verso l'innovazione secondo i seguenti ulteriori principi:

- approccio professionale di tipo multidisciplinare;
- apertura alla collaborazione a livello regionale, per il miglioramento continuo dei percorsi di integrazione ospedale – territorio;
- sviluppo dell'alta specializzazione nel quadro previsto dal Piano Sanitario Regionale della Sardegna e in coerenza con gli indirizzi espressi dai più recenti documenti di riorganizzazione della rete ospedaliera regionale;
- apertura alle collaborazioni ed alla ricerca con altre Istituzioni, sia nazionali che internazionali;
- aumento del grado di soddisfazione degli utenti e degli operatori e promozione della qualità dell'assistenza;
- messa a punto di modalità gestionali atte a coniugare l'eccellenza delle prestazioni alla razionalizzazione nell'uso delle risorse.

Per queste finalità l'AOB si impegna a consolidare al proprio interno competenze professionali e scientifiche e risorse tecnologiche, integrandosi armonicamente con le altre strutture che nel contesto regionale, nazionale e internazionale operano negli specifici campi, in una logica di complementarità di ruoli e di continuità assistenziale. Inoltre l'AOB riconosce nella propria Mission, in quanto presidio di rilievo nazionale e di alta specializzazione, la creazione di condizioni che favoriscano la divulgazione di conoscenze e competenze tecniche nei confronti delle Aziende Sanitarie Locali, delle Aziende Ospedaliere Universitarie e dei Centri di riferimento della Regione Autonoma della Sardegna.

L'AOB, per orientare le proprie azioni, si configura come un'organizzazione che:



- persegue la qualità delle cure attraverso l'adozione di strumenti adeguati, quali l'applicazione della medicina basata sull'evidenza, linee guida condivise, l'audit clinico e misure per la gestione dei rischi;

- cura il proprio capitale umano impegnandosi a sviluppare azioni per il miglioramento continuo del benessere organizzativo all'interno dell'azienda e a fornire opportunità di crescita professionale a quanti sappiano distinguersi per competenza, autorevolezza ed impegno.

Sul piano gestionale, l'Azienda ha come costante punto di riferimento l'esigenza di coniugare gli obiettivi di salute e della ricerca con le risorse disponibili al fine di rendere sostenibile, anche dal punto di vista economico, il proprio sistema organizzativo, attraverso strumenti quali:

- la quantificazione delle risorse disponibili in termini finanziari, strutturali, strumentali ed umani;

- l'individuazione di adeguati criteri per l'allocazione delle risorse, coerenti con le inderogabili esigenze del contenimento della spesa e del miglioramento continuo della qualità dell'assistenza, al fine dell'erogazione di prestazioni efficaci ed appropriate;

- lo sviluppo dei sistemi informativi atti a garantire adeguati flussi di dati e funzionali al potenziamento continuo del governo clinico ed economico del sistema azienda;

- il rafforzamento del processo di aziendalizzazione;

- la realizzazione di politiche di investimento subordinatamente all'assegnazione di adeguate risorse in conto capitale;

- l'aggiornamento delle strumentazioni tecnologiche in dotazione;

- la riconversione e la riqualificazione dell'offerta verso livelli di assistenza più appropriati (day hospital, day service ed attività ambulatoriale di alta specialità);

- la riduzione di inutili duplicazioni di servizi;

- la collaborazione allo sviluppo di percorsi assistenziali integrati, allo scopo di garantire l'appropriatezza delle prestazioni erogate nei diversi *setting* assistenziali;

- la formazione continua e l'adozione di procedure clinico-terapeutiche standardizzate attraverso il processo di accreditamento;

- la certificazione delle procedure secondo i sistemi ISO.



L'AOB intende rafforzare il proprio ruolo di riferimento regionale e nazionale, anche a seguito dell'avvenuta incorporazione degli stabilimenti ospedalieri Businco e Cao, nelle aree specialistiche consolidate dei suddetti, oltre che nelle aree specialistiche, già individuate nella Mission, in stretto collegamento con tutte le realtà ospedaliere di interesse scientifico nazionale e internazionale.

### **Are Strategiche di intervento.**

Occorre premettere che l'attività di programmazione è fortemente condizionata dall'orientamento regionale attuale, di forte rinnovamento del servizio sanitario regionale, ancora non accompagnato dalla definizione di un quadro certo del sistema nei dettagli. Ciò si concretizza, a livello aziendale, nella gestione commissariale.

In tale contesto, appaiono coerenti le indicazioni regionali che restringono l'orizzonte temporale di programmazione aziendale all'annualità.

Ciò posto, partendo dal mandato istituzionale e dalla Mission dell'AOB, sono state individuate tre aree strategiche di intervento, di seguito rappresentate, che si caratterizzano per essere trasversali alle unità organizzative aziendali.

Relativamente a ciascuna area di intervento, sono stati individuati obiettivi in linea con l'orientamento regionale di forte rinnovamento e coerenti con gli indirizzi generali già tracciati. Peraltro, mentre la realizzazione di alcuni degli obiettivi prefissati è nel pieno governo dell'Azienda, la compiuta realizzazione di altri è subordinata alla definizione a livello regionale della riorganizzazione della rete ospedaliera e, in minor misura, della rete territoriale.

Nell'ambito dell'area strategica di governo clinico, sono stati individuati obiettivi che si inseriscono in un percorso già avviato nella seconda metà del 2015, a seguito dell'accorpamento dei presidi Businco e Cao: in particolare, vengono in considerazione gli obiettivi tendenti alla razionalizzazione organizzativa, soprattutto nell'area dei servizi (laboratori specialistici, anatomia patologica, medicina nucleare, radiologia, ma anche chirurgia della mammella), e al miglioramento del sistema di emergenza – urgenza, soprattutto pediatrica, ma anche obiettivi di appropriatezza, sicurezza e qualità delle cure (implementazione e integrazione dei percorsi



assistenziali, miglioramento delle performance aziendali, aumento dell'efficienza delle sale operatorie, redazione del piano di settore del rischio clinico).

Uguualmente, rappresentano la prosecuzione di un percorso in atto anche gli obiettivi riguardanti trapianti, donazione d'organi e sangue (promozione attività di donazione e redazione piano per il buon uso del sangue).

Mentre sono subordinati alla definizione della riorganizzazione delle rete ospedaliera e territoriale, a livello regionale, ulteriori obiettivi di riorganizzazione, quali quelli strettamente correlati all'adozione dell'atto aziendale, che presuppone la definizione delle linee di indirizzo regionali, nonché quelli di sviluppo dei rapporti con le strutture del territorio per la gestione dei pazienti secondo percorsi condivisi.

Nell'area strategica di governo dei processi, sono stati individuati obiettivi che tendono al miglioramento della governance (sviluppo della comunicazione interna, centralizzazione delle attività di DH/DS a livello dipartimentale, miglioramento dell'accesso ai servizi e del trasporto interno), a garantire maggiore trasparenza e sviluppo di misure di prevenzione della corruzione e a migliorare la rilevazione e circolazione dei dati clinici, mediante una sempre maggiore integrazione dei flussi informatizzati.

Riguardo all'area strategica di governo economico, nella consapevolezza della particolare complessità del momento, che esige l'immediata adozione di misure finalizzate ad ottimizzare l'utilizzo delle risorse disponibili, sono stati individuati obiettivi tendenti all'implementazione dei controlli interni (potenziamento delle attività di controllo di gestione e contabilità analitica, implementazione di sistemi per la puntuale ricognizione dei fabbisogni, esteso utilizzo dei sistemi di budget, attuazione delle misure per il contenimento della spesa farmaceutica) e al contenimento e razionalizzazione delle spese per il personale (rigoroso rispetto dei piani di rientro condivisi con l'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, individuazione delle aree di attività, soprattutto amministrativa e tecnica, da gestire in comune con altre aziende sanitarie, ma anche potenziamento dei servizi amministrativi e tecnici per far fronte alle mutate esigenze di attività delle aree di riferimento in conseguenza dell'accorpamento dei PP.OO. Businco e Cao).



Nel prospetto che segue, relativamente a ciascuna area strategica di intervento, sono riportati gli obiettivi e, relativamente a ognuno, gli effetti economici attesi, con la precisazione che la quantificazione degli stessi è talvolta difficilmente stimabile.

A - AREA STRATEGICA DI GOVERNO CLINICO	EFFETTI ECONOMICI
MACRO OBIETTIVO STRATEGICO	
<p><b>Rete ospedaliera e laboratoristica</b> con obiettivi di:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sviluppo dei rapporti con gli altri soggetti del territorio per la gestione di pazienti attraverso percorsi condivisi</li> <li>- riorganizzazione (adeguamento posti letto e adozione Atto Aziendale) e di integrazione con gli stabilimenti Businco e Cao nonché con la ASL di Cagliari (hub e spoke)</li> <li>- redazione del piano di settore rischio Clinico</li> <li>- Aumento di servizi assistenziali (Efficienza sale operatorie e attività ambulatoriale)</li> </ul>	<p>Trattandosi di attività orientata prevalentemente su miglioramenti organizzativi interni e dei rapporti esterni, le azioni legate al perseguimento di questo obiettivo non comporteranno aumenti nei costi aziendali ma a parità di costi una maggiore qualità dell'assistenza. Inoltre la razionalizzazione della attività doppie (Anatomia Patologica, Medicina Nucleare, Chirurgia della Mammella, Radiologia e Laboratorio Analisi) comporterà una riduzione nel costo del personale sia dirigenziale che del comparto cui contribuirà la riconversione verso strutture territoriali di attività quali diabetologia, centro dismetabolico etc;</p>
<p><b>Trapianti, donazione di organi e sangue</b> con obiettivi di:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- utilizzazione dei percorsi già definiti</li> <li>- promozione dell'attività di donazione</li> <li>- redazione del piano del buon uso del sangue e relativo monitoraggio</li> <li>- graduale trasferimento all'Areus</li> </ul>	<p>Le azioni per il raggiungimento di questo obiettivo potrebbe portare ad un irrilevante (rispetto al valore della produzione) aumento dei costi con riferimento all'attività di promozione dell'attività di donazione che potrebbe neutralizzarsi con il ricorso a finanziamenti privati o donazioni. Anche su questa area comunque si prevedono costi in calo soprattutto sul buon utilizzo del sangue</p>
<p><b>Qualità ed esito delle cure, appropriatezza e qualità con obiettivi di:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Miglioramento delle performance aziendali</li> <li>• Umanizzazione delle cure</li> <li>• Implementazione dei percorsi assistenziali</li> <li>• Miglioramento del sistema di emergenza – urgenza</li> </ul>	<p>Trattandosi di attività orientata prevalentemente su miglioramenti organizzativi interni e dei rapporti esterni, le azioni legate al perseguimento di questo obiettivo non comporteranno aumenti nei costi aziendali ma a parità di costi una maggiore qualità dell'assistenza.</p>



B - AREA STRATEGICA DI GOVERNO DEI PROCESSI	EFFETTI ECONOMICI
<b>MACRO OBIETTIVO STRATEGICO</b>	
<b>Governance</b> con obiettivi di: - Sviluppo della comunicazione interna dell'azienda per garantire l'informazione continua degli operatori e delle parti sociali sul piano di riorganizzazione per incentivare l'adesione allo stesso - Identificazione dei percorsi di presa in carico del paziente - Centralizzazione dell'attività di DH/DS per dipartimento - Miglioramento dell'accessibilità ai servizi e di trasporto interno	Trattandosi di attività orientata prevalentemente su miglioramenti organizzativi interni, le azioni legate al perseguimento di questo obiettivo non comporteranno aumenti nei costi aziendali.
<b>Legalità e trasparenza</b> con obiettivi di potenziamento delle attività di trasparenza e anticorruzione	Attività che verranno svolte prevalentemente con l'utilizzazione delle risorse umane interne
<b>Informatizzazione</b> con obiettivi di potenziamento della condivisione telematica dei dati clinici e della consultazione on line delle cartelle cliniche e dei referti nonché dell'utilizzo di tutti i software aziendali finalizzati alla circolazione delle informazioni e alla rilevazione dei dati clinici/economici	Eventuali costi di licenza



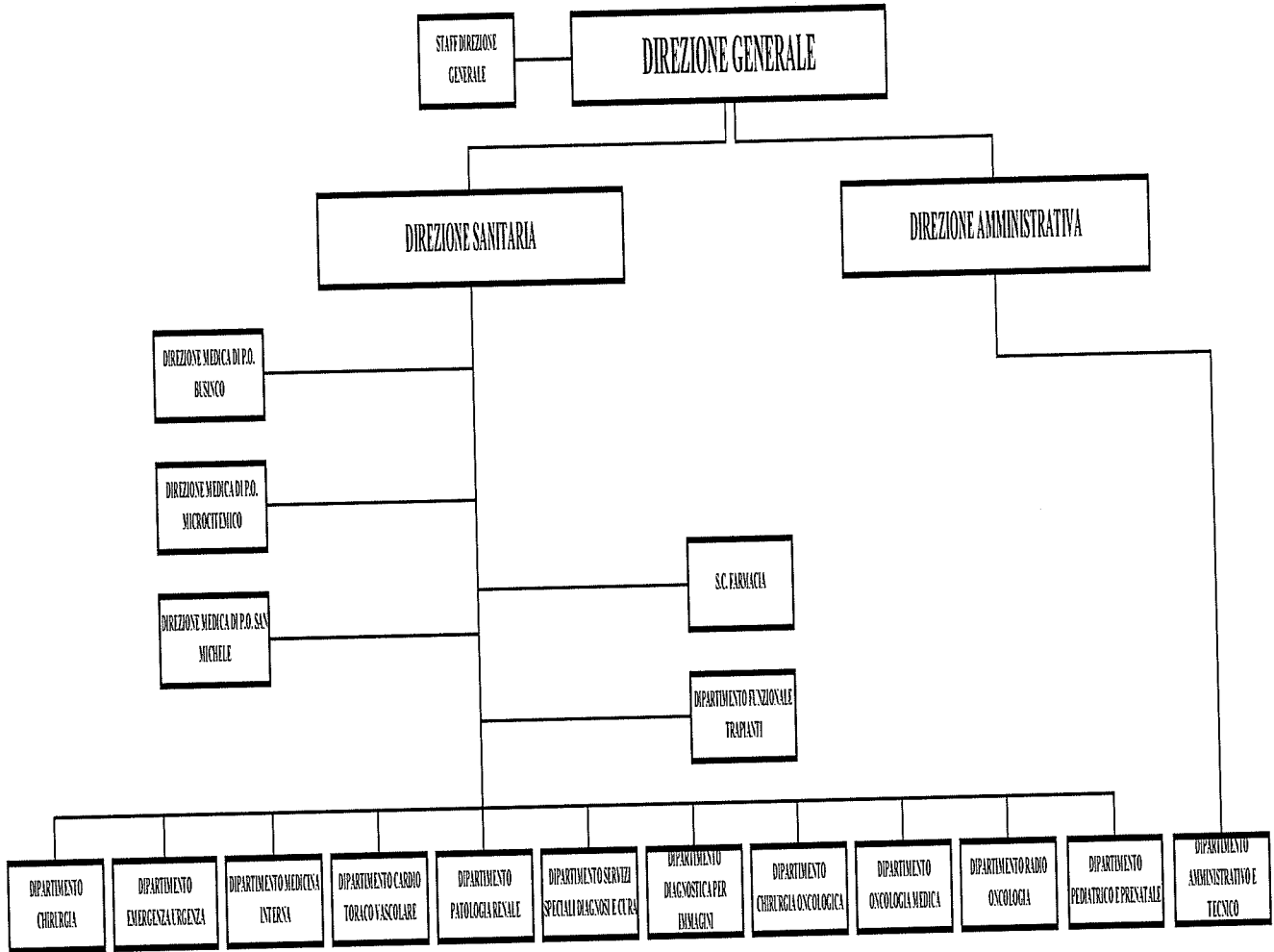
C - AREA STRATEGICA DI GOVERNO ECONOMICO	EFFETTI ECONOMICI
<b>MACRO OBIETTIVO STRATEGICO</b>	
<p><b>Controlli</b> con obiettivi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- di potenziamento delle attività di controllo di gestione e di contabilità analitica ai fini di acquisire tutte le informazioni utili per individuare le aree di intervento specifiche ai fini della riduzione dei costi aziendali e/o ai fini di un più razionale utilizzo delle risorse disponibili. Puntuale ricognizione dei fabbisogni ed esteso utilizzo dei sistemi di budget</li> <li>- Attuazione delle misure previste dalla DGR n. del 54/11 del 10/11/2015 n materia di contenimento della spesa farmaceutica</li> </ul>	
<p><b>Personale</b> con obiettivi:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- contenimento dei costi</li> <li>- rispetto dei piani di rientro condivisi con l'Assessorato</li> <li>- Individuazione di eventuali attività di area amministrativa/tecnica da svolgere in comune con altre aziende al fine di ridurre rischi di rallentamenti delle attività burocratica causa il blocco del turn over del personale dei ruoli tecnico ed amministrativo</li> </ul>	

## ANALISI DEL CONTESTO

La presente sezione è finalizzata a rappresentare in modo chiaro l'analisi dell'AOb, con riferimento sia all'assetto organizzativo, economico e tecnologico e alle consistenze del personale (contesto interno), sia all'ambito territoriale di competenza, con attenzione agli stakeholder di riferimento e ai soggetti con cui l'Amministrazione interagisce (ambiente esterno); tutto ciò al fine di evidenziare al meglio l'esistenza del "legame" sussistente tra i bisogni della collettività, la missione istituzionale, le strategie e gli obiettivi dell'Azienda.

### Contesto interno

Nelle more dell'adozione dell'atto aziendale (per cui si è in attesa delle linee guida da parte dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza sociale), l'organigramma risulta definito dal seguente schema:



Negli ultimi anni la Direzione ha ritenuto strategico porre l'attenzione sul controllo dell'inappropriatezza dei ricoveri e sull'aumento della complessità della casistica. L'impegno profuso nella formazione e responsabilizzazione del personale sull'appropriatezza dei ricoveri e il continuo monitoraggio dell'attività hanno consentito di raggiungere livelli di appropriatezza dei DRG superiori alla media nazionale, sia per i ricoveri in regime ordinario, sia per quelli in regime diurno.

Le attività che connotano l'AOB quale ospedale ad alta specialità sono aumentate soprattutto nell'ambito della chirurgia complessa, con un conseguente incremento del peso medio DRG. Alle



tipologie di trapianti si è inoltre aggiunta quella dei trapianti di pancreas isolati. Gli interventi effettuati in chirurgia robotica costituiscono un'eccellenza in ambito regionale e nazionale, essendo la diffusione di tale metodica ancora oggi limitata.

Tuttavia, il recente accorpamento dei due presidi ospedalieri Businco e Cao, precedentemente facenti parte di una azienda sanitaria locale, ha determinato l'acquisizione di strutture caratterizzate da una organizzazione non omogenea e da percorsi assistenziali non integrati con quelli del Presidio San Michele, in cui la tensione alla rilevazione dei dati di produzione era meno pressante.

Pertanto, la strategia messa in campo già nel secondo semestre 2015 e da adottare anche nel 2016 mirerà alla riorganizzazione e omogeneizzazione gestionale dell'Azienda nel suo nuovo assetto.

### **Fattori endogeni**

I fattori endogeni si distinguono in punti di forza e punti di debolezza, ossia tutte quelle variabili che fanno parte integrante del sistema Azienda e sulle quali è possibile intervenire per perseguire gli obiettivi. I punti di forza e di debolezza, infatti, sono propri del sistema in analisi e sono modificabili grazie alle politiche o agli interventi proposti dal decisore.

L'incorporazione degli stabilimenti ospedalieri Businco e Cao rappresenta il principale fattore endogeno del triennio 2015-2017 e, con il completamento dell'accorpamento con la Chirurgia Pediatrica, la 1° Clinica Pediatrica e la Neuropsichiatria Infantile, del triennio 2016/2018. Tale evento dovrà comportare lo sviluppo di attitudini al cambiamento, sia dal punto di vista strategico che organizzativo, e necessiterà di un adeguato riposizionamento dell'AOB nel "mercato" sanitario.

Inoltre, secondo la deliberazione della Giunta Regionale n. 38/12 del 28/7/2015, con la quale è stata approvata la proposta (non definitiva) del Programma di riorganizzazione della rete ospedaliera, nell'ambito del DEA SUD per l'area territoriale SUD-EST, l'AOB acquisisce i seguenti status:

- Presidio di II livello (centro HUB) per l'ospedale San Michele (elevata complessità di diagnosi e cura);



- Stabilimento di riferimento regionale per le patologie pediatriche per l'ospedale "A. Cao";
- Stabilimento di riferimento regionale per le patologie oncologiche per l'ospedale Businco.

La riorganizzazione regionale prevede la riduzione dei posti letto di Urologia, Chirurgia generale e Pediatria: ma i posti letto di tali specialità possono essere ridotti solo a seguito della effettiva specializzazione dell'offerta ospedaliera conseguente all'applicazione della deliberazione, pertanto si dovrebbe procedere: a) alla loro immediata riduzione nella misura del 50% rispetto al numero di posti letto in eccedenza rispetto alla programmazione; b) ad una ulteriore progressiva riduzione nell'arco del triennio sulla base della diminuzione del tasso di occupazione per un valore pari o inferiore al 85%.

Dall'analisi del contesto interno si evidenziano i seguenti punti di debolezza:

- elevata complessità del progetto di riorganizzazione e omogeneizzazione delle strutture all'interno del nuovo assetto aziendale;
- elevato numero delle strutture e dei soggetti coinvolti nel progetto di riorganizzazione;
- nelle more delle linee guida regionali per la predisposizione dell'Atto Aziendale, sussistono problemi di identità organizzativa;
- resistenza al cambiamento da parte degli operatori coinvolti;
- bassa capacità di creare economie di scala;
- disomogeneità nei meccanismi di controllo interno;
- problematiche legate ad un sistema aziendale informativo ed informatico non ancora perfettamente adeguato e integrato;
- storiche carenze di organico in alcune Strutture aggravatesi con l'accorpamento.

Dall'analisi del contesto interno si evidenziano i seguenti punti di forza:

- chiara pianificazione da parte della Direzione aziendale;
- presenza di eccellenze nell'ambito delle strutture aziendali;
- unicità del sistema informativo ed informatico a livello regionale e perciò in uso presso le strutture coinvolte nella riorganizzazione;
- tra le risorse immateriali si segnala particolarmente valida la reputazione aziendale in termini di percezione da parte dell'utenza, la quale indubbiamente attribuisce all'AOB una stabile leadership regionale tra le strutture assistenziali ospedaliere. La qualità delle prestazioni,



nonché le relazioni instaurate con gli stakeholder hanno condotto alla costruzione di una solida e attraente immagine che permette all'organizzazione stessa di vivere e crescere in sintonia con l'ambiente di riferimento;

- abnegazione, senso di responsabilità e del sacrificio da parte di uno "zoccolo duro" di dipendenti (sia sanitari che amministrativi e tecnici);
- maggiore disponibilità di spazi;
- polo ospedaliero ad alta concentrazione tecnologica;
- presenza di eliporto per le emergenze.

### **Ambiente Esterno**

I cosiddetti fattori esogeni sono solitamente distinti in opportunità e minacce. Tra questi figurano variabili esterne al sistema azienda che possono condizionarlo positivamente o negativamente. In quest'ultimo caso non è possibile intervenire direttamente sul fenomeno, ma è opportuno predisporre strutture di controllo che individuino gli agenti esogeni e ne analizzino l'evoluzione al fine di prevenire gli eventi negativi e mettere a profitto quelli positivi. Le opportunità e i rischi derivano infatti dal contesto esterno e non sono quindi modificabili dal decisore (sono fuori delle sue possibilità di controllo).

L'Azienda, pur operando in un contesto regionale a scarsa densità abitativa, serve un bacino teorico di 600.000 abitanti. Si evidenzia una forte discontinuità territoriale (tempi di percorrenza) e infrastrutturale (bassa equità), nonché una disomogenea concentrazione dei servizi assistenziali di rango elevato. Ciò costituisce una complicanza ai fini di un efficiente governo della domanda, anche perché, malgrado la forte cultura "ospedale-centrica" della popolazione, va rilevato che gli utenti manifestano una forte propensione alla mobilità infraregionale per accedere a soglie assistenziali ritenute di qualità superiore. Da qui la propensione alla scelta dell'AOB, evidentemente percepita come struttura assistenziale di alto rango, e i conseguenti problemi in ordine alla gestione delle liste e dei tempi di attesa delle prestazioni chirurgiche e ambulatoriali anche di non elevata complessità.

La riorganizzazione della rete ospedaliera secondo il principio a rete dell'HUB & SPOKE dovrebbe progressivamente limitare gli accessi in AOB ai soli casi di alta complessità di diagnosi e cura,



attraverso la presa in carico del paziente senza interruzione tra il presidio di II livello e la "periferia", oltre ad una completa integrazione dei professionisti che lavorano in rete nelle diverse strutture del Servizio Sanitario Regionale, con una definizione di protocolli condivisi tra operatori sanitari anche afferenti a diversi livelli di erogazione delle cure (presidi di II livello, presidi di I livello, ospedali di base, medici di medicina generale ecc.). Da qui la necessità di integrazione delle strutture e attività dell'AOB con i diversi attori della nuova organizzazione sanitaria regionale. Fondamentale nel percorso di riorganizzazione è infatti la ridefinizione dell'accesso appropriato alla struttura ospedaliera, che deve sempre rappresentare il livello di più elevata complessità di diagnosi, cura e assistenza.

Il concetto di rete HUB & SPOKE presuppone nodi e maglie che collegano il contesto alla rete in cui si opera. Rete, nodi e maglie sono i tre elementi del sistema che si influenzano a vicenda operando in modo sinergico. L'idea (e la pratica) di rete assistenziale comporta profondi e importanti cambiamenti che possono essere così sintetizzati:

- a livello dei nodi occorre cambiare le regole che sottendono le relazioni tra le parti interessate superando l'attuale separatezza tra unità di cura;
- a livello delle maglie che collegano i nodi bisogna passare dalla erogazione della singola prestazione alla strutturazione di una catena di eventi assistenziali tra di loro coordinati (governo del processo) superando le criticità delle interfacce;
- agire in rete significa assumere il concetto di "co-produzione" dei servizi tra le parti interessate, attraverso la "compliance all'accordo", il negare e superare la competizione fra le singole unità produttive della rete perseguendo la cooperazione, secondo i diversi livelli di complessità di intervento attribuita.

Gli organi istituzionali, la Regione e conseguentemente le politiche di programmazione regionale, rappresentano degli stakeholders vincolanti per la Governance aziendale. A questi vanno aggiunte le aspettative dell'utente finale del servizio, ossia le esigenze afferenti alla qualità delle prestazioni, alla loro accessibilità ed equità, alla possibilità di scegliere e di personalizzare l'assistenza, sino a conseguire un vero e proprio rapporto fiduciario. Pertanto i cambiamenti che l'Azienda dovrà affrontare sono relativi al miglioramento della sicurezza e



dell'accesso, all'aumento dell'efficienza e della responsabilità, al rafforzamento della prevenzione, alla riduzione dell'inequità e delle disuguaglianze.

La molteplicità ed eterogeneità delle esigenze da accogliere e soddisfare rendono il quadro di sistema particolarmente complesso e difficilmente governabile, richiedendo una appropriata attività di programmazione e controllo aziendale. A ciò, come detto, si aggiunge il processo di riforma del Sistema Sanitario Regionale, che ha preso avvio con la Legge Regionale n. 23/2014, ma deve ancora trovare compimento ordinamentale e strutturale.

Dall'analisi dell'ambiente esterno si evidenziano le seguenti opportunità:

- riorganizzazione del personale e delle strutture a seguito dell'accorpamento dei presidi ospedalieri Businco e Cao;
- valorizzazione delle eccellenze;
- accesso a finanziamenti regionali da destinare ad investimenti;
- innovazione del sistema organizzativo;
- miglioramento della performance e qualità dell'offerta sanitaria;
- sviluppo delle reti e dei percorsi assistenziali coerentemente con i bisogni del cittadino/utente;
- innovazione di condotte organizzative gestionali finalizzate a nuovi processi di valutazione.

Dall'analisi dell'ambiente esterno si evidenziano le seguenti minacce:

- vincoli nazionali e regionali stringenti (sia normativi che economici);
- mancata definizione a livello regionale della riorganizzazione della rete ospedaliera e territoriale e, pertanto, assenza di un quadro certo del sistema sanitario regionale, all'interno del quale l'Azienda Ospedaliera Brotzu deve svolgere un ruolo centrale;
- basso livello di programmazione strategica sanitaria a livello regionale che comporta duplicazioni e spesso triplicazioni di strutture concentrate nell'area pan-cagliaritana per svolgere la medesima attività;
- necessità di scorporo di determinate attività sanitarie, da erogarsi al di fuori dell'assistenza ospedaliera (riconversione verso strutture territoriali, ospedali di comunità, case della salute ecc.);
- alti tempi di attesa;
- resistenza al cambiamento a tutti i livelli;



- la mancata condivisione degli impegni aziendali assunti con l'Amministrazione da parte di ciascun operatore, nonché la mancata cognizione dei percorsi di innovazione in termini di performance aziendale, potrebbe tradursi in un depauperamento della qualità e quantità dell'offerta assistenziale. Infatti il forte coinvolgimento di tutti i soggetti interessati contribuisce al risultato strutturale e aziendale, ecco perché diviene indispensabile il fattore comunicazione anche all'interno delle strutture aziendali.

## Conclusioni

Considerato che il Bilancio economico preventivo per l'anno 2016 evidenzia una perdita di € 67.994.000, pare indispensabile fare alcune considerazioni.

In primo luogo, il documento è stato redatto riportando nel valore della produzione, quale importo dei contributi in conto esercizio per l'anno, quello delle assegnazioni provvisorie comunicate dall'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, con nota n. 24350 del 27/10/2015, avente ad oggetto "Assegnazione teorica delle risorse per il finanziamento indistinto di parte corrente delle aziende per l'anno 2016", in quanto, al momento, non è stata adottata dalla Giunta Regionale la deliberazione di assegnazione alle Aziende Sanitarie dei finanziamenti destinati alla copertura delle spese di parte corrente per l'anno 2016.

E' presumibile che l'importo di tale assegnazione provvisoria, pari a € 263.277.852,60, non sia stato determinato considerando pienamente le attività programmate per il 2016, sulla base delle quali sono state effettuate le stime dei costi della produzione.

Nella tabella che segue, sono riportate le principali voci di spesa che potrebbero non essere state considerate nella determinazione dell'assegnazione provvisoria, riguardanti gli effetti in termini economici di terapie innovative e ad altissimo costo introdotte nei LEA nel corso del 2015 (Farmaci epatite C), nonché i costi derivanti dal processo di riorganizzazione avviato il 01/07/2015, che nel 2016 proseguirà, portando all'acquisizione di ulteriori tre strutture (la Chirurgia Pediatrica, attualmente inserita nella ASL n.8 di Cagliari e il completamento dell'acquisizione del personale della 1° Clinica Pediatrica e della Neuropsichiatria infantile, ad oggi dipendente della AOU di Cagliari), i cui costi sono stati previsti nel bilancio preventivo:



Farmaci epatite C	11.000.000	AO Brotzu
Farmaci oncologici ad alto costo	5.500.000	Businco
Distribuzione diretta	23.300.000	Businco/Cao
Costo del personale 1 Clinica Pediatrica e Neuropsichiatria infantile (comprensivo di Irap)	4.836.000	
Costo del personale Chirurgia Pediatrica (comprensivo di Irap)	1.633.000	

per un totale di € 46.269.000.

In secondo luogo, si evidenzia che, avendo riguardo al solo Presidio Ospedaliero San Michele e ipotizzando un'assegnazione pari a quella del 2014, e cioè € 160.577.867,00, la perdita per l'esercizio 2016 sarebbe in linea con quelle realizzate e/o stimate per gli esercizi 2014 e 2015, a parità di attività e al netto del costo dei farmaci per epatite C, pari a circa 10.500.000 e dell'incremento per IRAP (€ 6.052.000). In sostanza, nel P.O. San Michele, si prevede di garantire attività costanti senza incrementi di costi.

In terzo luogo, non può non evidenziarsi che il trend in forte decremento delle risorse destinate dal bilancio regionale al finanziamento indistinto dei livelli essenziali di assistenza, registrato nell'ultimo triennio, che si è tradotto a livello aziendale in una significativa riduzione delle assegnazioni e contestuale incremento dei disavanzi, non è stato accompagnato dalla definizione di riforme strutturali del sistema sanitario regionale nel suo complesso, che sole potrebbero avviare un processo di progressivo contenimento dei costi, garantendo comunque i livelli essenziali di assistenza.

Infatti, posto che talune significative voci di costo sono difficilmente comprimibili nel breve periodo (come ad esempio il personale, specie a parità di strutture), i risparmi che, a invarianza di strutture e attività, possono essere ottenuti a livello aziendale, attraverso misure di razionalizzazione della spesa interna, vengono sistematicamente annullati da incrementi di costi determinati dall'introduzione di metodologie o terapie innovative ad altissimo costo.

D'altro canto, i risultati, in termini di riduzione dei costi di produzione, che potranno derivare dalle attività di riorganizzazione interna avviate da questa Azienda, all'indomani dell'accorpamento dei Presidi Ospedalieri Businco e Cao (riguardanti in particolare l'area dei servizi, ma anche la chirurgia della mammella e le attività di emergenza-urgenza), oltre che



difficilmente quantificabili, nel breve periodo potrebbero essere compensati da inevitabili costi da sostenere per attuare la riorganizzazione (ad esempio costi per adattamenti delle strutture, per trasporti, ecc.).

**RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO****BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2016**

In data 17/11/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA G.BROTZU DI CAGLIARI il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2016. Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:  
membri del collegio sindacale Francesca Nocera, Valerio Amici, Franco Pinna, Gianluigi Galletta e Piero Sanna Randaccio - nessuno assente.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 1971 del 16/11/2015 è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 16/11/2015, con nota prot. n. a mano del 16/11/2015 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:  
in ordine all'incremento di taluni costi derivanti, non solo dall'incorporazione dei presidi ospedalieri Oncologico e Microcitemico, ma anche da un aumento nell'erogazione dei farmaci per l'Epatite C e dalla distribuzione diretta dei farmaci su tutto il territorio, attività per le quali sarebbe opportuna e necessaria una dotazione di risorse specifica.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2016, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2016 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2014	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2015	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2016	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 174.808.172,00	€ 222.665.000,00	€ 279.262.000,00	€ 104.453.828,00
Costi della produzione	€ 188.697.308,00	€ 265.829.000,00	€ 336.129.000,00	€ 147.431.692,00
Differenza + -	€ -13.889.136,00	€ -43.164.000,00	€ -56.867.000,00	€ -42.977.864,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -387.455,00	€ -427.000,00	€ -427.000,00	€ -39.545,00
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ -2.785.700,00	€ -740.000,00	€ 0,00	€ 2.785.700,00
Risultato prima delle Imposte	€ -17.062.291,00	€ -44.331.000,00	€ -57.294.000,00	€ -40.231.709,00
Imposte dell'esercizio	€ 2.199.296,00	€ 8.505.000,00	€ 10.700.000,00	€ 8.500.704,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -19.261.587,00	€ -52.836.000,00	€ -67.994.000,00	€ -48.732.413,00

**Valore della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un incremento

pari a € 104.453.828,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Assegnazione risorse PP.OO. San Michele, Microcitemico e Oncologico	€ 102.000.000,00

**Costi della Produzione:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 147.431.692,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Prodotti farmaceutici Presidi Ospedalieri Microcitemico e Oncologico	€ 44.058.000,00
	Erogazione farmaci per l'epatite C.	€ 11.000.000,00
	Dispositivi medici Presidi Ospedalieri Microcitemico e Oncologico	€ 10.004.000,00
	Servizi non sanitari Presidi Ospedalieri Microcitemico e Oncologico	€ 7.564.000,00
	Manutenzioni	€ 7.246.000,00
	Personale sanitario Presidi Ospedalieri Microcitemico e Oncologico	€ 48.391.000,00
	Personale tecnico e amministrativo Presidi Ospedalieri Microcitemico e Oncologico	€ 4.980.000,00
	Ammortamenti Presidi Ospedalieri Microcitemico e Oncologico	€ 2.062.000,00
	Irap dell'esercizio (incremento aliquota regionale)	€ 8.494.000,00

**Proventi e Oneri Fin.:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014 si evidenzia un decremento

pari a € -39.545,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi di mora su fornitori	€ 39.545,00

**Rettifiche di valore attività finanziarie:** tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2016 e il consuntivo 2014

si evidenzia un incremento pari a € 2.785.700,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Non è presente nessun componente straordinario nel preventivo 2016	

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

I valori di previsione 2016 sono fortemente influenzati dall'incorporazione dei due Presidi Ospedalieri Microcitemico e Oncologico che nel bilancio 2014 non erano presenti.

A questo incremento sostanziale di costi operativi non ha ancora fatto seguito la definizione di risorse finanziarie proporzionalmente adeguate.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2016 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2016, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il parere contrario sul bilancio preventivo deriva sostanzialmente dalla mancanza di disponibilità delle risorse finanziarie adeguate e necessarie a garantire il vincolo di pareggio del bilancio e la corretta gestione.

Ciononostante il Collegio esprime un parere positivo sulla conformità ai modelli di rappresentazione contabile nonché di attendibilità, ragionevolezza, congruità e coerenza delle previsioni economiche in considerazione dell'andamento delle gestioni precedenti, dei valori, della missione e degli obiettivi dei documenti di pianificazione e programmazione. Il Collegio ha tenuto anche conto delle difficoltà di previsione dei due Presidi Ospedalieri incorporati le cui informazioni sono prevalentemente trasferite dalla ASL 8 e verificate solo per un periodo minimo di gestione (luglio - ottobre 2015).

PER IL COLLEGIO SINDACALE  
IL PRESIDENTE

