



Deliberazione 2133

Adottata dal DIRETTORE GENERALE in data 15 NOV. 2017

Oggetto: Approvazione Bilancio preventivo economico 2018/2020.

Publicata all'Albo Pretorio dell'Azienda a partire dal 15 NOV. 2017 per 15 giorni consecutivi e posta a disposizione per la consultazione.

Il Direttore Amministrativo

Il Direttore Generale Dott.ssa Graziella Pintus
coadiuvato da
Direttore Amministrativo Dott.ssa Laura Balata
Direttore Sanitario Dott. Vinicio Atzeni

- VISTO** il Decreto Legislativo n. 502 del 30/12/1992 e smi;
- VISTE** le Leggi Regionali n. 10 del 28/07/2006, n. 23 del 17/11/2014 e n. 17 del 27/07/2016;
- VISTO** il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e smi, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42";
- VISTA** la DGR n. 50/19 del 11/12/2007, avente ad oggetto "Direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitarie";
- VISTA** la DGR n. 34/23 del 07/07/2015, avente ad oggetto "Indirizzi in merito all'applicazione alla Azienda Sanitarie del titolo II del D.Lgs 23/06/2011 n. 118";
- VISTA** la nota prot. 22287 del 07/09/2017 dell'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, avente ad oggetto "Assegnazione teorica delle risorse per il finanziamento indistinto alle Aziende sanitarie e ospedaliere per l'anno 2018";
- VISTA** la DGR n. 39/5 del 09/08/2017, avente ad oggetto "Aggiornamento degli obiettivi dei Direttori Generali della Aziende sanitarie, in coerenza con la programmazione regionale. LR n. 10/2006, art 16, comma1, lettera a)";
- CONSIDERATO** che, ai sensi dell'art. 27, comma 2, della L.R. n. 10/2006, entro il 15 novembre di ogni anno, deve essere adottato il bilancio preventivo economico annuale e triennale, composto dai documenti previsti dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 e smi, contestualmente all'adozione del programma sanitario annuale e del programma sanitario triennale;
- DATO ATTO** che, con la nota prot. n. 24196 del 27/10/2017, si è provveduto a trasmettere i "Documenti di programmazione 2018/2020" alla Conferenza permanente Regione - Enti locali, ai sensi delle disposizioni dell'art. 18, comma 3, e dell'art. 13, comma 3, della L.R. n. 10/2006;
- DATO ATTO** che il progetto "Documenti di programmazione 2018/2020", approvato con deliberazione n. 2063 del 08/11/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale, per la redazione della relazione di propria competenza, di cui all'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011;
- RITENUTO** di dover approvare il Bilancio preventivo economico 2018/2020, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, composto da:
- Bilancio economico preventivo 2018/2020;
 - Modello di rilevazione CE preventivo 2018;
 - Piano dei flussi di cassa prospettici;



- Nota illustrativa dei criteri di redazione del bilancio preventivo economico 2018/2020;
- Piano del fabbisogno del personale;
- Relazione del Direttore Generale;
- Programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020;
- Relazione del Collegio Sindacale.

CON il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo

DELIBERA

Per i motivi indicati in premessa:

-di approvare il Bilancio preventivo economico 2018/2020, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, composto da:

- Bilancio economico preventivo 2018/2020;
- Modello di rilevazione CE preventivo 2018;
- Piano dei flussi di cassa prospettici;
- Nota illustrativa dei criteri di redazione del bilancio preventivo economico 2018/2020;
- Piano del fabbisogno del personale;
- Relazione del Direttore Generale;
- Programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020;
- Relazione del Collegio Sindacale.

-di trasmettere copia della presente deliberazione all'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale della Regione Sardegna.

Il Direttore Amministrativo

Dott.ssa Laura Balata

Il Direttore Sanitario

Dott. Vinicio Atzeni

Il Direttore Generale

Dott.ssa Graziella Pintus



**BILANCIO PREVENTIVO
ECONOMICO
2018-2020**

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2018 – 2020

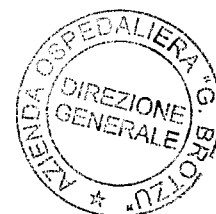
Il presente documento è redatto secondo quanto previsto dalla DGR n. 34/23 del 7.7.2015, avente ad oggetto: "Indirizzi in merito all'applicazione alle aziende sanitarie del Titolo II D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 concernente "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42". Legge regionale 9 marzo 2015, n. 5, art. 29, comma 2".

Articolazione del documento

Il documento è articolato in :

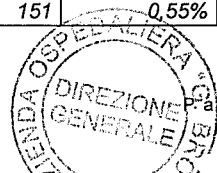
- a) conto economico preventivo annuale e pluriennale, redatto secondo il nuovo schema di conto economico previsto dall'art. 26 del Decreto legislativo 118/2011 e ss.mm.ii.;
- b) modello di rilevazione CE preventivo anno 2018 secondo lo schema di cui al DM 15.06.2012 e ss.mm.ii.;
- c) piano dei flussi di cassa prospettici redatto secondo il nuovo schema di rendiconto finanziario previsto dall'art. 26 del Decreto legislativo 118/2011 e ss.mm.ii.;
- d) nota illustrativa esplicitiva dei criteri di redazione del bilancio preventivo economico 2018-2020;
- e) relazione del Direttore Generale;
- f) programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020;
- g) piano del fabbisogno del personale (art. 27, comma 2, L.R. 10/2006) schematizzato secondo il prospetto di cui all'allegato A alla DGR 34/23 del 7.7.2015;

Al presente documento è allegata la relazione del collegio sindacale al bilancio preventivo economico per l'anno 2018.



a) Conto economico preventivo annuale e pluriennale, redatto secondo il nuovo schema di conto economico previsto dall'art. 26 del Decreto legislativo 118/2011 e ss.mm.ii. (importi €/mq)

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNUALE				PLURIENNALE	
	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONE 2018/2017		Anno 2019	Anno 2020
			Importo	%		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Contributi in c/esercizio	103.920	103.026	894	0,87%	103.920	103.920
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	102.890	99.662	3.228	3,24%	102.890	102.890
b) Contributi in c/esercizio - (extra fondo)	830	3.110	-2.280	-73,31%	830	830
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	0	2.280	-2.280	-100,00%	0	0
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA						
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA						
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	830	830	0	0,00%	830	830
5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche - (extra fondo)						
6) Contributi da altri soggetti pubblici						
c) Contributi in c/esercizio per ricerca						
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente						
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata						
3) da Regione ed altri soggetti pubblici						
4) da privati						
d) Contributi in c/esercizio da privati	200	254	-54	-21,26%	200	200
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.020	-665	-355	53,38%	-714	-500
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti						
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	219.335	208.587	10.748	5,15%	219.335	219.335
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche	214.341	203.227	11.114	5,47%	214.341	214.341
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	2.780	3.146	-366	-11,63%	2.780	2.780
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	2.214	2.214	0	0,00%	2.214	2.214
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.245	3.193	-948	-29,69%	2.245	2.245
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.250	2.250	0	0,00%	2.250	2.250
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	7.315	7.202	113	1,57%	7.212	6.811
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni						
9) Altri ricavi e proventi	495	527	-32	-6,07%	495	495
Totale A)	334.540	324.120	10.420	3,21%	334.743	334.556
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni	103.404	100.054	3.350	3,35%	103.404	103.404
a) Acquisti di beni sanitari	100.063	96.743	3.320	3,43%	100.063	100.063
b) Acquisti di beni non sanitari	3.341	3.311	30	0,91%	3.341	3.341
2) Acquisti servizi sanitari	9.072	10.216	-1.144	-11,20%	9.072	9.072
a) Acquisti servizi sanitari - medicina di base						
b) Acquisti servizi sanitari - Farmaceutica						
c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	114	114	0	0,00%	114	114
d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa						
e) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa						
f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica						
g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera						
h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale						
i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F						
j) Acquisto prestazioni termali in convenzione						
k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	527	527	0	0,00%	527	527
l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	36	36	0	0,00%	36	36
m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.130	2.423	-293	-12,09%	2.130	2.130
n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	60	60	0	0,00%	60	60
o) Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.609	2.469	-860	-34,83%	1.609	1.609
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	4.596	4.587	9	0,20%	4.596	4.596
q) Costi per differenziale tariffe TUC						
3) Acquisti di servizi non sanitari	28.049	27.970	79	0,28%	28.049	28.049
a) Servizi non sanitari	27.393	27.242	151	0,55%	27.393	27.393



b) Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	250	343	-93	-27,11%	250	250
c) Formazione	406	385	21	5,45%	406	406
4) Manutenzione e riparazione	13.592	14.439	-847	-5,87%	13.592	13.592
5) Godimento di beni di terzi	4.516	4.328	188	4,34%	4.516	4.516
6) Costi del personale	168.492	157.589	10.903	6,92%	168.074	168.187
a) personale dirigente medico	72.710	68.526	4.184	6,11%	72.563	72.644
b) personale dirigente ruolo sanitario non medico	5.827	4.856	971	20,00%	5.549	5.581
c) personale comparto ruolo sanitario	66.405	62.460	3.945	6,32%	66.355	66.355
d) personale dirigente altri ruoli	1.053	956	97	10,15%	1.110	1.110
c) personale comparto altri ruoli	22.497	20.791	1.706	8,21%	22.497	22.497
7) Oneri diversi di gestione	1.684	1.676	8	0,48%	1.684	1.684
8) Ammortamenti	9.585	9.680	-95	-0,98%	9.411	8.442
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	97	127	-30	-23,62%	73	57
b) Ammortamenti dei fabbricati	3.876	3.845	31	0,81%	4.134	4.151
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.612	5.708	-96	-1,68%	5.204	4.234
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti						
10) Variazione delle rimanenze	0	1.723	-1.723	-100,00%	0	0
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	0	1.699	-1.699	-100,00%	0	0
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	0	24	-24	-100,00%	0	0
11) Accantonamenti	1.456	5.536	-4.080	-73,70%	1.456	1.456
a) Accantonamenti per rischi	1.006	1.006	0	0,00%	1.006	1.006
b) Accantonamenti per premio operosità						
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati						
d) Altri accantonamenti	450	4.530	-4.080	-90,07%	450	450
Totale B)	339.850	333.211	6.639	1,99%	339.258	338.402
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-5.310	-9.091	3.781	-41,59%	-4.515	-3.846
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari						
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	397	453	-56	-12,36%	356	314
Totale C)	-397	-453	56	-12,36%	-356	-314
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni						
2) Svalutazioni						
Totale D)						
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi straordinari	0	1.135	-1.135	-100,00%	0	0
a) Plusvalenze						
b) Altri proventi straordinari	0	1.135	-1.135	-100,00%	0	0
2) Oneri straordinari	0	4.233	-4.233	-100,00%	0	0
a) Minusvalenze						
b) Altri oneri straordinari	0	4.233	-4.233	-100,00%	0	0
Totale E)	0	-3.098	3.098	-100,00%	0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-5.707	-12.642	2.702	-21,37%	-4.871	-4.160
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP	11.733	10.831	902	8,33%	11.673	11.683
a) IRAP relativa a personale dipendente	11.539	10.627	912	8,58%	11.479	11.489
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	57	67	-10	-14,93%	57	57
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	137	137	0	0,00%	137	137
d) IRAP relativa ad attività commerciali						
2) IRES	99	99	0	0,00%	99	99
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)						
Totale Y)	11.832	10.930	902	8,25%	11.772	11.782
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-17.539	-23.572	3.604	-15,29%	-16.643	-15.942



b) Modello di rielvazione CE preventivo anno 2018 secondo lo schema di cui al DM 15.06.2012 e ss.mm.ii.

CODICE	VOCE MODELLO CE		PREV_ 2018
	A)	Valore della produzione	
AA0010	A.1)	Contributi in c/esercizio	103.920
AA0020	A.1.A)	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	102.890
AA0030	A.1.A.1)	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	102.890
AA0040	A.1.A.2)	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	
AA0050	A.1.B)	Contributi c/esercizio (extra fondo)	830
AA0060	A.1.B.1)	da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	830
AA0070	A.1.B.1.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	
AA0080	A.1.B.1.2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	
AA0090	A.1.B.1.3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	
AA0100	A.1.B.1.4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	830
AA0110	A.1.B.2)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	
AA0120	A.1.B.2.1)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	
AA0130	A.1.B.2.2)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	
AA0140	A.1.B.3)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	
AA0150	A.1.B.3.1)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	
AA0160	A.1.B.3.2)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	
AA0170	A.1.B.3.3)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	
AA0180	A.1.C)	Contributi c/esercizio per ricerca	
AA0190	A.1.C.1)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	
AA0200	A.1.C.2)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	
AA0210	A.1.C.3)	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	
AA0220	A.1.C.4)	Contributi da privati per ricerca	
AA0230	A.1.D)	Contributi c/esercizio da privati	200
AA0240	A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.020
AA0250	A.2.A)	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-1.020
AA0260	A.2.B)	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	
AA0270	A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	
AA0280	A.3.A)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	
AA0290	A.3.B)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	
AA0300	A.3.C)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	
AA0310	A.3.D)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	
AA0320	A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	219.335
AA0330	A.4.A)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	215.510
AA0340	A.4.A.1)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	214.341
AA0350	A.4.A.1.1)	Prestazioni di ricovero	136.957
AA0360	A.4.A.1.2)	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	27.013
AA0370	A.4.A.1.3)	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
AA0380	A.4.A.1.4)	Prestazioni di File F	46.691
AA0390	A.4.A.1.5)	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	
AA0400	A.4.A.1.6)	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	
AA0410	A.4.A.1.7)	Prestazioni termali	
AA0420	A.4.A.1.8)	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	
AA0430	A.4.A.1.9)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	3.680
AA0440	A.4.A.2)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	
AA0450	A.4.A.3)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	1.169
AA0460	A.4.A.3.1)	Prestazioni di ricovero	861
AA0470	A.4.A.3.2)	Prestazioni ambulatoriali	93
AA0480	A.4.A.3.3)	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	
AA0490	A.4.A.3.4)	Prestazioni di File F	46
AA0500	A.4.A.3.5)	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	
AA0510	A.4.A.3.6)	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	

AA0520	A.4.A.3.7)	Prestazioni termali Extraregione	
AA0530	A.4.A.3.8)	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	
AA0540	A.4.A.3.9)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	25
AA0550	A.4.A.3.10)	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	144
AA0560	A.4.A.3.11)	Ricavi per differenziale tariffe TUC	
AA0570	A.4.A.3.12)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	
AA0580	A.4.A.3.12.A)	Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	
AA0590	A.4.A.3.12.B)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	
AA0600	A.4.A.3.13)	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	
AA0610	A.4.B)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
AA0620	A.4.B.1)	Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
AA0630	A.4.B.2)	Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
AA0640	A.4.B.3)	Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
AA0650	A.4.B.4)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
AA0660	A.4.C)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.045
AA0670	A.4.D)	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.780
AA0680	A.4.D.1)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	
AA0690	A.4.D.2)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.269
AA0700	A.4.D.3)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	
AA0710	A.4.D.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	180
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)	331
AA0730	A.4.D.6)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	
AA0740	A.4.D.7)	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	2.245
AA0760	A.5.A)	Rimborsi assicurativi	290
AA0770	A.5.B)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	239
AA0780	A.5.B.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	239
AA0790	A.5.B.2)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	
AA0800	A.5.C)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	301
AA0810	A.5.C.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	249
AA0820	A.5.C.2)	Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
AA0830	A.5.C.3)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	52
AA0840	A.5.D)	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	228
AA0850	A.5.D.1)	Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	51
AA0860	A.5.D.2)	Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	
AA0870	A.5.D.3)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	177
AA0880	A.5.E)	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.187
AA0890	A.5.E.1)	Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	1.000
AA0900	A.5.E.1.1)	Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	
AA0910	A.5.E.1.2)	Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	
AA0920	A.5.E.1.3)	Ulteriore Pay-back	1.000
AA0930	A.5.E.2)	Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	187
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.250
AA0950	A.6.A)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.192
AA0960	A.6.B)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	58
AA0970	A.6.C)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	
AA0980	A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.315
AA0990	A.7.A)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	
AA1000	A.7.B)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.112
AA1010	A.7.C)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	
AA1020	A.7.D)	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.221
AA1030	A.7.E)	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	
AA1040	A.7.F)	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.982
AA1050	A.8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
AA1060	A.9)	Altri ricavi e proventi	495
AA1070	A.9.A)	Ricavi per prestazioni non sanitarie	14

AA1080	A.9.B)	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	36
AA1090	A.9.C)	Altri proventi diversi	445
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	334.540
	B)	Costi della produzione	
BA0010	B.1)	Acquisti di beni	103.404
BA0020	B.1.A)	Acquisti di beni sanitari	100.063
BA0030	B.1.A.1)	<i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	55.761
BA0040	B.1.A.1.1)	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	54.847
BA0050	B.1.A.1.2)	Medicinali senza AIC	914
BA0060	B.1.A.1.3)	Emoderivati di produzione regionale	
BA0070	B.1.A.2)	<i>Sangue ed emocomponenti</i>	1.703
BA0080	B.1.A.2.1)	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	
BA0090	B.1.A.2.2)	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	
BA0100	B.1.A.2.3)	da altri soggetti	1.703
BA0210	B.1.A.3)	<i>Dispositivi medici</i>	42.305
BA0220	B.1.A.3.1)	Dispositivi medici	29.113
BA0230	B.1.A.3.2)	Dispositivi medici impiantabili attivi	5.077
BA0240	B.1.A.3.3)	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	8.115
BA0250	B.1.A.4)	<i>Prodotti dietetici</i>	71
BA0260	B.1.A.5)	<i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	3
BA0270	B.1.A.6)	<i>Prodotti chimici</i>	81
BA0280	B.1.A.7)	<i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	
BA0290	B.1.A.8)	<i>Altri beni e prodotti sanitari</i>	139
BA0300	B.1.A.9)	<i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
BA0310	B.1.B)	Acquisti di beni non sanitari	3.341
BA0320	B.1.B.1)	<i>Prodotti alimentari</i>	938
BA0330	B.1.B.2)	<i>Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere</i>	260
BA0340	B.1.B.3)	<i>Combustibili, carburanti e lubrificanti</i>	1.356
BA0350	B.1.B.4)	<i>Supporti informatici e cancelleria</i>	533
BA0360	B.1.B.5)	<i>Materiale per la manutenzione</i>	207
BA0370	B.1.B.6)	<i>Altri beni e prodotti non sanitari</i>	47
BA0380	B.1.B.7)	<i>Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
BA0390	B.2)	Acquisti di servizi	37.121
BA0400	B.2.A)	Acquisti servizi sanitari	9.072
BA0410	B.2.A.1)	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	
BA0420	B.2.A.1.1)	- da convenzione	
BA0430	B.2.A.1.1.A)	Costi per assistenza MMG	
BA0440	B.2.A.1.1.B)	Costi per assistenza PLS	
BA0450	B.2.A.1.1.C)	Costi per assistenza Continuità assistenziale	
BA0460	B.2.A.1.1.D)	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	
BA0470	B.2.A.1.2)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
BA0480	B.2.A.1.3)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	
BA0490	B.2.A.2)	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	
BA0500	B.2.A.2.1)	- da convenzione	
BA0510	B.2.A.2.2)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	
BA0520	B.2.A.2.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA0530	B.2.A.3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	114
BA0540	B.2.A.3.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0550	B.2.A.3.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0560	B.2.A.3.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA0570	B.2.A.3.4)	- da privato - Medici SUMAI	114
BA0580	B.2.A.3.5)	- da privato	
BA0590	B.2.A.3.5.A)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	
BA0600	B.2.A.3.5.B)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	
BA0610	B.2.A.3.5.C)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	
BA0620	B.2.A.3.5.D)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	
BA0630	B.2.A.3.6)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
BA0640	B.2.A.4)	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	
BA0650	B.2.A.4.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0660	B.2.A.4.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0670	B.2.A.4.3)	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	
BA0680	B.2.A.4.4)	- da privato (intraregionale)	
BA0690	B.2.A.4.5)	- da privato (extraregionale)	
BA0700	B.2.A.5)	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	
BA0710	B.2.A.5.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0720	B.2.A.5.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0730	B.2.A.5.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA0740	B.2.A.5.4)	- da privato	

BA0750	B.2.A.6)	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	
BA0760	B.2.A.6.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0770	B.2.A.6.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0780	B.2.A.6.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA0790	B.2.A.6.4)	- da privato	
BA0800	B.2.A.7)	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	
BA0810	B.2.A.7.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0820	B.2.A.7.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0830	B.2.A.7.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA0840	B.2.A.7.4)	- da privato	
BA0850	B.2.A.7.4.A)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	
BA0860	B.2.A.7.4.B)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	
BA0870	B.2.A.7.4.C)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	
BA0880	B.2.A.7.4.D)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	
BA0890	B.2.A.7.5)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
BA0900	B.2.A.8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
BA0910	B.2.A.8.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0920	B.2.A.8.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0930	B.2.A.8.3)	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	
BA0940	B.2.A.8.4)	- da privato (intraregionale)	
BA0950	B.2.A.8.5)	- da privato (extraregionale)	
BA0960	B.2.A.9)	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	
BA0970	B.2.A.9.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
BA0980	B.2.A.9.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0990	B.2.A.9.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA1000	B.2.A.9.4)	- da privato (intraregionale)	
BA1010	B.2.A.9.5)	- da privato (extraregionale)	
BA1020	B.2.A.9.6)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
BA1030	B.2.A.10)	Acquisto prestazioni termali in convenzione	
BA1040	B.2.A.10.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
BA1050	B.2.A.10.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA1060	B.2.A.10.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA1070	B.2.A.10.4)	- da privato	
BA1080	B.2.A.10.5)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
BA1090	B.2.A.11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	527
BA1100	B.2.A.11.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
BA1110	B.2.A.11.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA1120	B.2.A.11.3)	- da pubblico (Extraregione)	45
BA1130	B.2.A.11.4)	- da privato	482
BA1140	B.2.A.12)	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	36
BA1150	B.2.A.12.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
BA1160	B.2.A.12.2)	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	
BA1170	B.2.A.12.3)	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	36
BA1180	B.2.A.12.4)	- da privato (intraregionale)	
BA1190	B.2.A.12.5)	- da privato (extraregionale)	
BA1200	B.2.A.13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.130
BA1210	B.2.A.13.1)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	
BA1220	B.2.A.13.2)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	1.721
BA1230	B.2.A.13.3)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	
BA1240	B.2.A.13.4)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	144
BA1250	B.2.A.13.5)	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)	265
BA1260	B.2.A.13.6)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	
BA1270	B.2.A.13.7)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA1280	B.2.A.14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	60
BA1290	B.2.A.14.1)	Contributi ad associazioni di volontariato	
BA1300	B.2.A.14.2)	Rimborsi per cure all'estero	
BA1310	B.2.A.14.3)	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	
BA1320	B.2.A.14.4)	Contributo Legge 210/92	
BA1330	B.2.A.14.5)	Altri rimborsi, assegni e contributi	60
BA1340	B.2.A.14.6)	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1350	B.2.A.15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.609
BA1360	B.2.A.15.1)	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	

BA1370	B.2.A.15.2)	Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	
BA1380	B.2.A.15.3)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	1.502
BA1390	B.2.A.15.3.A)	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	610
BA1400	B.2.A.15.3.B)	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	335
BA1410	B.2.A.15.3.C)	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	166
BA1420	B.2.A.15.3.D)	Indennità a personale universitario - area sanitaria	391
BA1430	B.2.A.15.3.E)	Lavoro interinale - area sanitaria	
BA1440	B.2.A.15.3.F)	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	
BA1450	B.2.A.15.4)	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	107
BA1460	B.2.A.15.4.A)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	107
BA1470	B.2.A.15.4.B)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	
BA1480	B.2.A.15.4.C)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	
BA1490	B.2.A.16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	4.596
BA1500	B.2.A.16.1)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	6
BA1510	B.2.A.16.2)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	
BA1520	B.2.A.16.3)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	
BA1530	B.2.A.16.4)	Altri servizi sanitari da privato	4.590
BA1540	B.2.A.16.5)	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	
BA1550	B.2.A.17)	Costi per differenziale tariffe TUC	
BA1560	B.2.B)	Acquisti di servizi non sanitari	28.049
BA1570	B.2.B.1)	Servizi non sanitari	27.393
BA1580	B.2.B.1.1)	Lavanderia	1.514
BA1590	B.2.B.1.2)	Pulizia	5.131
BA1600	B.2.B.1.3)	Mensa	945
BA1610	B.2.B.1.4)	Riscaldamento	
BA1620	B.2.B.1.5)	Servizi di assistenza informatica	78
BA1630	B.2.B.1.6)	Servizi trasporti (non sanitari)	45
BA1640	B.2.B.1.7)	Smaltimento rifiuti	1.510
BA1650	B.2.B.1.8)	Utenze telefoniche	101
BA1660	B.2.B.1.9)	Utenze elettricità	3.583
BA1670	B.2.B.1.10)	Altre utenze	686
BA1680	B.2.B.1.11)	Premi di assicurazione	5.014
BA1690	B.2.B.1.11.A)	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.276
BA1700	B.2.B.1.11.B)	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.738
BA1710	B.2.B.1.12)	Altri servizi non sanitari	8.786
BA1720	B.2.B.1.12.A)	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA1730	B.2.B.1.12.B)	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	30
BA1740	B.2.B.1.12.C)	Altri servizi non sanitari da privato	8.756
BA1750	B.2.B.2)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	250
BA1760	B.2.B.2.1)	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1770	B.2.B.2.2)	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	31
BA1780	B.2.B.2.3)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	219
BA1790	B.2.B.2.3.A)	Consulenze non sanitarie da privato	170
BA1800	B.2.B.2.3.B)	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	49
BA1810	B.2.B.2.3.C)	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	
BA1820	B.2.B.2.3.D)	Lavoro interinale - area non sanitaria	
BA1830	B.2.B.2.3.E)	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	
BA1840	B.2.B.2.4)	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	
BA1850	B.2.B.2.4.A)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1860	B.2.B.2.4.B)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	
BA1870	B.2.B.2.4.C)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	
BA1880	B.2.B.3)	Formazione (esternalizzata e non)	406
BA1890	B.2.B.3.1)	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	8
BA1900	B.2.B.3.2)	Formazione (esternalizzata e non) da privato	398
BA1910	B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	13.592
BA1920	B.3.A)	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	3.386
BA1930	B.3.B)	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	180
BA1940	B.3.C)	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	9.208
BA1950	B.3.D)	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	10
BA1960	B.3.E)	Manutenzione e riparazione agli automezzi	15
BA1970	B.3.F)	Altre manutenzioni e riparazioni	793

BA1980	B.3.G)	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1990	B.4)	Godimento di beni di terzi	4.516
BA2000	B.4.A)	Fitti passivi	
BA2010	B.4.B)	Canoni di noleggio	4.516
BA2020	B.4.B.1)	Canoni di noleggio - area sanitaria	4.281
BA2030	B.4.B.2)	Canoni di noleggio - area non sanitaria	235
BA2040	B.4.C)	Canoni di leasing	
BA2050	B.4.C.1)	Canoni di leasing - area sanitaria	
BA2060	B.4.C.2)	Canoni di leasing - area non sanitaria	
BA2070	B.4.D)	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA2080	-	Totale Costo del personale	168.492
BA2090	B.5)	Personale del ruolo sanitario	144.942
BA2100	B.5.A)	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	78.537
BA2110	B.5.A.1)	Costo del personale dirigente medico	72.710
BA2120	B.5.A.1.1)	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	69.671
BA2130	B.5.A.1.2)	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.039
BA2140	B.5.A.1.3)	Costo del personale dirigente medico - altro	
BA2150	B.5.A.2)	Costo del personale dirigente non medico	5.827
BA2160	B.5.A.2.1)	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	5.389
BA2170	B.5.A.2.2)	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	438
BA2180	B.5.A.2.3)	Costo del personale dirigente non medico - altro	
BA2190	B.5.B)	Costo del personale comparto ruolo sanitario	66.405
BA2200	B.5.B.1)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	63.154
BA2210	B.5.B.2)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	3.251
BA2220	B.5.B.3)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	
BA2230	B.6)	Personale del ruolo professionale	377
BA2240	B.6.A)	Costo del personale dirigente ruolo professionale	253
BA2250	B.6.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	253
BA2260	B.6.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	
BA2270	B.6.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	
BA2280	B.6.B)	Costo del personale comparto ruolo professionale	124
BA2290	B.6.B.1)	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	124
BA2300	B.6.B.2)	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	
BA2310	B.6.B.3)	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	
BA2320	B.7)	Personale del ruolo tecnico	18.349
BA2330	B.7.A)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	155
BA2340	B.7.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	155
BA2350	B.7.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	
BA2360	B.7.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	
BA2370	B.7.B)	Costo del personale comparto ruolo tecnico	18.194
BA2380	B.7.B.1)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	16.861
BA2390	B.7.B.2)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.333
BA2400	B.7.B.3)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	
BA2410	B.8)	Personale del ruolo amministrativo	4.824
BA2420	B.8.A)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	645
BA2430	B.8.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	645
BA2440	B.8.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	
BA2450	B.8.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	
BA2460	B.8.B)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	4.179
BA2470	B.8.B.1)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.179
BA2480	B.8.B.2)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	
BA2490	B.8.B.3)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	
BA2500	B.9)	Oneri diversi di gestione	1.684
BA2510	B.9.A)	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	880
BA2520	B.9.B)	Perdite su crediti	
BA2530	B.9.C)	Altri oneri diversi di gestione	804
BA2540	B.9.C.1)	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	698
BA2550	B.9.C.2)	Altri oneri diversi di gestione	106
BA2560	-	Totale Ammortamenti	9.585
BA2570	B.10)	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	97
BA2580	B.11)	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.488
BA2590	B.12)	Ammortamento dei fabbricati	3.876
BA2600	B.12.A)	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	3
BA2610	B.12.B)	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	3.873
BA2620	B.13)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.612
BA2630	B.14)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	
BA2640	B.14.A)	Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	
BA2650	B.14.B)	Svalutazione dei crediti	

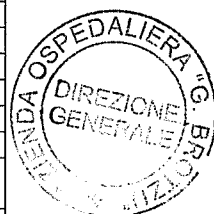
BA2660	B.15)	Variazione delle rimanenze	
BA2670	B.15.A)	Variazione rimanenze sanitarie	
BA2680	B.15.B)	Variazione rimanenze non sanitarie	
BA2690	B.16)	Accantonamenti dell'esercizio	1.456
BA2700	B.16.A)	Accantonamenti per rischi	1.006
BA2710	B.16.A.1)	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	1.006
BA2720	B.16.A.2)	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	
BA2730	B.16.A.3)	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	
BA2740	B.16.A.4)	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	
BA2750	B.16.A.5)	Altri accantonamenti per rischi	
BA2760	B.16.B)	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	
BA2770	B.16.C)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	
BA2780	B.16.C.1)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
BA2790	B.16.C.2)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	
BA2800	B.16.C.3)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	
BA2810	B.16.C.4)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	
BA2820	B.16.D)	Altri accantonamenti	450
BA2830	B.16.D.1)	Accantonamenti per interessi di mora	450
BA2840	B.16.D.2)	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	
BA2850	B.16.D.3)	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	
BA2860	B.16.D.4)	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	
BA2870	B.16.D.5)	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	
BA2880	B.16.D.6)	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	
BA2890	B.16.D.7)	Altri accantonamenti	
BZ9999		Totale costi della produzione (B)	339.850
	C)	Proventi e oneri finanziari	
CA0010	C.1)	Interessi attivi	
CA0020	C.1.A)	Interessi attivi su c/tesoreria unica	
CA0030	C.1.B)	Interessi attivi su c/c postali e bancari	
CA0040	C.1.C)	Altri interessi attivi	
CA0050	C.2)	Altri proventi	
CA0060	C.2.A)	Proventi da partecipazioni	
CA0070	C.2.B)	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	
CA0080	C.2.C)	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	
CA0090	C.2.D)	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	
CA0100	C.2.E)	Utili su cambi	
CA0110	C.3)	Interessi passivi	397
CA0120	C.3.A)	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	
CA0130	C.3.B)	Interessi passivi su mutui	142
CA0140	C.3.C)	Altri interessi passivi	255
CA0150	C.4)	Altri oneri	
CA0160	C.4.A)	Altri oneri finanziari	
CA0170	C.4.B)	Perdite su cambi	
CZ9999		Totale proventi e oneri finanziari (C)	-397
	D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	
DA0010	D.1)	Rivalutazioni	
DA0020	D.2)	Svalutazioni	
DZ9999		Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	
	E)	Proventi e oneri straordinari	
EA0010	E.1)	Proventi straordinari	
EA0020	E.1.A)	Plusvalenze	
EA0030	E.1.B)	Altri proventi straordinari	
EA0040	E.1.B.1)	Proventi da donazioni e liberalità diverse	
EA0050	E.1.B.2)	Sopravvenienze attive	
EA0060	E.1.B.2.1)	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
EA0070	E.1.B.2.2)	Sopravvenienze attive v/terzi	
EA0080	E.1.B.2.2.A)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	
EA0090	E.1.B.2.2.B)	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	
EA0100	E.1.B.2.2.C)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	
EA0110	E.1.B.2.2.D)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
EA0120	E.1.B.2.2.E)	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	
EA0130	E.1.B.2.2.F)	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
EA0140	E.1.B.2.2.G)	Altre sopravvenienze attive v/terzi	
EA0150	E.1.B.3)	Insussistenze attive	
EA0160	E.1.B.3.1)	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
EA0170	E.1.B.3.2)	Insussistenze attive v/terzi	
EA0180	E.1.B.3.2.A)	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	

EA0190	E.1.B.3.2.B)	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	
EA0200	E.1.B.3.2.C)	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	
EA0210	E.1.B.3.2.D)	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
EA0220	E.1.B.3.2.E)	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	
EA0230	E.1.B.3.2.F)	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
EA0240	E.1.B.3.2.G)	Altre insussistenze attive v/terzi	
EA0250	E.1.B.4)	<i>Altri proventi straordinari</i>	
EA0260	E.2)	Oneri straordinari	
EA0270	E.2.A)	Minusvalenze	
EA0280	E.2.B)	Altri oneri straordinari	
EA0290	E.2.B.1)	<i>Oneri tributari da esercizi precedenti</i>	
EA0300	E.2.B.2)	<i>Oneri da cause civili ed oneri processuali</i>	
EA0310	E.2.B.3)	<i>Sopravvenienze passive</i>	
EA0320	E.2.B.3.1)	<i>Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
EA0330	E.2.B.3.1.A)	<i>Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale</i>	
EA0340	E.2.B.3.1.B)	<i>Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
EA0350	E.2.B.3.2)	<i>Sopravvenienze passive v/terzi</i>	
EA0360	E.2.B.3.2.A)	<i>Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	
EA0370	E.2.B.3.2.B)	<i>Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale</i>	
EA0380	E.2.B.3.2.B.1)	<i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica</i>	
EA0390	E.2.B.3.2.B.2)	<i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica</i>	
EA0400	E.2.B.3.2.B.3)	<i>Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto</i>	
EA0410	E.2.B.3.2.C)	<i>Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	
EA0420	E.2.B.3.2.D)	<i>Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	
EA0430	E.2.B.3.2.E)	<i>Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	
EA0440	E.2.B.3.2.F)	<i>Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	
EA0450	E.2.B.3.2.G)	<i>Altre sopravvenienze passive v/terzi</i>	
EA0460	E.2.B.4)	<i>Insussistenze passive</i>	
EA0470	E.2.B.4.1)	<i>Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
EA0480	E.2.B.4.2)	<i>Insussistenze passive v/terzi</i>	
EA0490	E.2.B.4.2.A)	<i>Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale</i>	
EA0500	E.2.B.4.2.B)	<i>Insussistenze passive v/terzi relative al personale</i>	
EA0510	E.2.B.4.2.C)	<i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base</i>	
EA0520	E.2.B.4.2.D)	<i>Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica</i>	
EA0530	E.2.B.4.2.E)	<i>Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati</i>	
EA0540	E.2.B.4.2.F)	<i>Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	
EA0550	E.2.B.4.2.G)	<i>Altre insussistenze passive v/terzi</i>	
EA0560	E.2.B.5)	<i>Altri oneri straordinari</i>	
EZ9999		Totale proventi e oneri straordinari (E)	
XA0000		Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-5.707
		Imposte e tasse	
YA0010	Y.1)	IRAP	11.733
YA0020	Y.1.A)	IRAP relativa a personale dipendente	11.539
YA0030	Y.1.B)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	57
YA0040	Y.1.C)	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	137
YA0050	Y.1.D)	IRAP relativa ad attività commerciale	
YA0060	Y.2)	IRES	99
YA0070	Y.2.A)	IRES su attività istituzionale	99
YA0080	Y.2.B)	IRES su attività commerciale	
YA0090	Y.3)	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	
YZ9999		Totale imposte e tasse	11.832
ZZ9999		RISULTATO DI ESERCIZIO	-17.539



c) Piano dei flussi di cassa prospettici ai sensi del D.Lgs. 118/2011 (importi €/mgl)

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE				
(+)	risultato di esercizio	-17.539	-16.643	-15.942
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari			
(+)	ammortamenti fabbricati	3.876	4.134	4.151
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	9.488	9.338	8.385
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	97	73	57
	Ammortamenti	13.461	13.545	12.593
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-1.020	-714	-500
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	0	0	0
	Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-1.020	-714	-500
(+)	accantonamenti SUMAI	0	0	0
(-)	pagamenti SUMAI	0	0	0
(+)	accantonamenti TFR	0	0	0
(-)	pagamenti TFR	0	0	0
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR	0	0	0
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie	0	0	0
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	0	0	0
(-)	utilizzo fondi svalutazioni (*)	0	0	0
	- Fondi svalutazione di attività	0	0	0
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	1.456	1.456	1.456
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-1.456	-1.456	-1.456
	- Fondo per rischi ed oneri futuri	0	0	0
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	12.441	12.831	12.093
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-1.450	-1.450	-1.450
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	168	168	168
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	16	15	15
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	0	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	5.294	2.000	3.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	204	204	204
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	241	-68	74
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	0	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)	0	0	0
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a Statuto speciale	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a Statuto speciale	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	1.200	1.000	1.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	1	1	1
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	3.000	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	3	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	2.200	1.200	1.100
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	200	50	0
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	11.077	3.120	4.112
	ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	0	0	0
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	0	0	0
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	0	0	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	0	0	0
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-80	0	0
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali	0	0	0
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	0	0	0
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	0	0	0
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	0	0	0
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	0	0	0



(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse	0	0	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	0	0	0
(-)	Acquisto terreni	0	0	0
(-)	Acquisto fabbricati	0	0	0
(-)	Acquisto impianti e macchinari	0	0	0
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-2.179	-2.464	-500
(-)	Acquisto mobili e arredi	0	0	0
(-)	Acquisto automezzi	0	0	0
(-)	Acquisto altri beni materiali	-310	0	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	0	0	0
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	0	0	0
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	0	0	0
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	0	0	0
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	0	0	0
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	0	0	0
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	0	0	0
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	0	0	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	0	0	0
(-)	Acquisto crediti finanziari	0	0	0
(-)	Acquisto titoli	0	0	0
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	0	0	0
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	0	0	0
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	0	0	0
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	0	0	0
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	0	0	0
B - Totale attività di investimento		-2.569	-2.464	-500
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	0	0	0
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-23.572	-17.539	-16.643
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	0	0	0
(+)	aumento fondo di dotazione	108.173	108.173	108.173
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	3.228	0	0
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)	-23.572	-17.539	-15.942
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	0	0	0
(+)/(-)	aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)	0	0	0
(+)	assunzione nuovi mutui (*)	0	0	0
(-)	mutui quota capitale rimborsata	0	0	0
C - Totale attività di finanziamento		64.257	73.095	75.588
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C+)		60.324	60.920	67.107
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)				
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		0	0	0



d) Nota illustrativa al bilancio preventivo economico 2018-2020

Il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale per il triennio 2018-2020 è redatto secondo le modalità di cui agli articoli 25 e 32 del decreto legislativo n. 118 del 2011, e successive modifiche ed integrazioni.

Le previsioni e le conseguenti valutazioni a contenuto economico finanziario e patrimoniale, sono state effettuate sulla base di analisi di tipo storico (rappresentative delle dinamiche già insite nell'azienda) e programmatico e sulle aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse al fine di consentire di avvicinarsi alla realtà con un maggior grado di approssimazione.

Il procedimento di formazione del sistema di bilancio preventivo implica delle stime o previsioni che prescindono dagli effetti derivanti da variabili imprevedibili, straordinarie o esogene che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori determinati.

Nel bilancio economico di previsione, sono state iscritte solo le componenti economiche positive che ragionevolmente saranno disponibili nel periodo amministrativo considerato. I componenti economici negativi sono correlati alle risorse necessarie al regolare svolgimento delle attività istituzionali.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Con la nota del Servizio Programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione dell'Assessorato dell'Igiene Sanità e dell'Assistenza Sociale della Regione Sardegna n. 22287 del 07/09/2017 avente ad oggetto "Assegnazione provvisoria delle risorse per il finanziamento indistinto alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere anno 2018", l'assegnazione teorica indicativa per l'anno 2018 per l'AOB è stata determinata in € 102.890.478,59 come quota F.S. regionale indistinto (voce modello CE AA0030). Gli importi relativi alla mobilità sono definiti nella DGR n. 27/12 del 06/06/2017, ripartiti tra le diverse voci del modello CE secondo quanto di seguito riportato:

AA0350 – Ricavi per prestazioni di ricovero erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione € 128.953.705,00

AA0360 – Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione € 26.258.048,00

AA0380 – Ricavi per prestazioni di File F erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione € 45.198.538,00

AA0460 – Ricavi per prestazioni di ricovero erogate a soggetti pubblici extraregione € 861.422,00

AA0470 – Ricavi per prestazioni ambulatoriali erogate a soggetti pubblici extraregione € 92.650,00

AA0490 – Ricavi per prestazioni di File F erogate a soggetti pubblici extraregione € 45.928,00

Nella nota RAS di cui sopra, si evidenzia che l'assegnazione è puramente indicativa, in quanto suscettibile di variazioni in aumento o diminuzione sulla base delle seguenti variabili:

Approvazione della legge di stabilità anno 2018;



Approvazione dell'intesa sulla proposta di deliberazione CIPE concernente il riparto tra le Regioni e le Province Autonome di Trento e Bolzano delle disponibilità finanziarie di parte corrente per il servizio sanitario nazionale nell'anno 2018;

Acquisizione definitiva delle più recenti matrici di mobilità;

Operazioni di riequilibrio.

Il dato dei ricavi per prestazioni di ricovero e per prestazioni di specialistica ambulatoriale così determinato è stato incrementato del valore della produzione 2016 delle unità operative di Neurochirurgia (transitata il 01/10/2017), CTMO (transito previsto per il 01/01/2018), Medicina nucleare (transito previsto per il 01/01/2018) e Oculistica (transitata il 01/10/2017), provenienti dai presidi ospedalieri della Assl di Cagliari Marino, Binaghi e SS. Trinità, per un valore pari a € 8.003.000 (ricovero) e € 755.000 (specialistica ambulatoriale).

L'assegnazione teorica indicativa del 2018 integrata con i valori della produzione 2016 delle unità operative provenienti dalla Assl di Cagliari è riproposta per il triennio 2018-2020.

I contributi in conto esercizio extra fondo, non avendo nello scenario attuale informazioni definite, sono stati ipotizzati per il triennio, sulla base delle indicazioni contenute nella nota RAS n. 16100 del 16.06.2017 avente ad oggetto "Risorse finanziarie di parte corrente esercizio 2017 stanziare dalle leggi regionali nn. 5 e 6 del 13.04.2017", riferite alle spese per il funzionamento della Struttura regionale di coordinamento delle attività trasfusionali SRC (€ 80.000), ai finanziamenti per la gestione della Banca delle cellule staminali cordonali (art. 32, comma 11, L.R. 29 maggio 2007, n. 2) (€ 250.000), alle somme rivenienti dalla gestione liquidatoria della Società partecipata della RAS "Fase 1", per sostenere nel biennio 2017-2018 l'avvio di una Unità operativa per la ricerca clinica (€ 1.000.000 - missione 13 - programma 07 - titolo 1 - capitolo SC08.6872).

La voce "rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale" è stimata per un importo pari a € 1.020.000 nel 2018, € 714.000 nel 2019 e € 500.000 nel 2020, costituiti a riserva di patrimonio netto in applicazione delle disposizioni del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, in correlazione al pagamento con contributi in conto esercizio di costi per acquisizione di attrezzature sanitarie, arredi e software.

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ammontano a € 219.335.000 riproposto per il triennio e sono composti da € 211.661.000 relativi all'attività di ricovero, ambulatoriale, pronto soccorso e File F e, per la differenza, a ricavi per libera professione intramuraria, prestazioni di immunoematologia erogate alle case di cura private, prestazioni erogate a pazienti paganti e sperimentazioni farmaci e ricavi per cessione plasmaderivati ad Aziende Sanitarie della Regione.

La voce concorsi recuperi e rimborsi ammonta in totale a € 2.245.000 e comprende le indennità per inabilità temporanea corrisposte dall'INAIL, rimborsi per pay back stimati prudenzialmente per ciascun anno del triennio in € 1.000.000, rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando, diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie, ecc.

La compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) è stimata per il triennio per € 2.250.000 annui.



La quota contributi c/capitale imputata all'esercizio è pari a € 7.315.000 nel 2018, € 7.212.000 nel 2019; 6.811.000 nel 2020 e corrisponde alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni immobilizzati acquisiti con finanziamenti in conto capitale, donazioni e in conto esercizio.

Nella voce altri ricavi e proventi sono compresi i fitti attivi, i ricavi provenienti dalla cessione di esercizi pubblici e macchine distributrici, i ricavi per cessione pasti. L'importo complessivo è pari a € 495.000 per ciascun anno del triennio 2018-2020.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Si prevede di chiudere gli esercizi 2018, 2019 e 2020, con un costo della produzione pari rispettivamente a € 339.850.000, € 339.258.000, € 338.402.000. Nel preconsuntivo 2017 il costo è stimato in € 333.211.000.

L'incremento dal 2017 al 2018 è determinato in gran parte da alcune variabili esogene rispetto alla gestione aziendale quali: l'accorpamento delle unità operative di Neurochirurgia, Centro trapianti midollo osseo, Oculistica, Chirurgia pediatrica e Medicina nucleare provenienti dai presidi ospedalieri della Assl di Cagliari Marino, Binaghi e SS. Trinità, i maggiori costi derivanti dall'applicazione del CCNL in fase di discussione, l'incremento del premio INAIL (aliquote superiori e basi imponibili variate sulla base dell'incremento del personale da assicurare), aumento aliquote tributarie (TARI).

Per i costi di acquisto dei beni sanitari si ipotizza quanto segue:

La stima di tali costi effettuata per l'anno 2018 è mantenuta costante nel triennio.

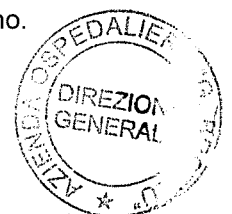
Il costo dei prodotti farmaceutici ed emoderivati sia per il consumo interno, che per i farmaci oncologici ad alto costo che per l'erogazione diretta è stato stimato sulla base del trend dell'esercizio 2017 e sui possibili effetti delle misure di contenimento della spesa farmaceutica previsti sul presente piano. L'utilizzo del trend dell'anno precedente per la distribuzione diretta è dovuto alle difficoltà di programmare i costi dei farmaci oncologici e per l'epatite C legati alla domanda di pazienti da trattare la cui entità non è attendibilmente stimabile. L'incremento che si rileva su tali costi rispetto all'esercizio 2017 dipende per € 2.625.000 dall'acquisizione delle unità operative di Neurochirurgia, Centro trapianti midollo osseo, Oculistica e Medicina nucleare provenienti dai presidi ospedalieri della Assl di Cagliari.

Il costo per sangue ed emocomponenti, prodotti dietetici, vaccini, prodotti chimici, altri beni e prodotti sanitari, è stimato sulla base del trend dell'esercizio 2017.

La stima dei costi per dispositivi è effettuata sulla base del trend dell'esercizio 2017 incrementato dei costi derivanti dall'acquisizione delle unità operative di Neurochirurgia, Centro trapianti midollo osseo, Oculistica e Medicina nucleare provenienti dai presidi ospedalieri della Assl di Cagliari (€ 912.000). L'andamento storico di tale voce è in aumento a seguito del potenziamento di interventi ad alta complessità.

Per i costi di acquisto dei beni non sanitari si ipotizza quanto segue:

All'interno di questa voce sono ricompresi i prodotti alimentari, i materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza, i combustibili carburanti e lubrificanti, i supporti informatici, cancelleria e stampati, il materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni, altri beni non sanitari non ricompresi nelle categorie suddette. Il costo di queste voci è stimato in linea con il trend dell'anno 2017 per il triennio del piano.



Per i costi di acquisto dei servizi sanitari si ipotizza quanto segue:

All'interno di questa voce sono ricompresi i costi per acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale a fatturazione diretta, i costi per due medici di medicina specialistica interna, i costi per attività di prelievo organi, i rimborsi delle spese funerarie per i donatori d'organo, i costi per prestazioni di trasporto sanitario (plasma, sangue e materiale biologico, trasporto aereo organi ed equipe, ambulanze). Tali costi sono stimati sulla base del trend del 2017 e riproposti per il triennio.

Tra i servizi sanitari è compresa la voce compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia). L'importo stimato per la specialistica ambulatoriale è calcolato sulla base del trend dell'esercizio 2017. L'importo per le consulenze a privati ed Asl è stimato sulla base delle convenzioni che fotografano la situazione prevista per l'anno 2018 e riproposto per il triennio.

Altri costi relativi a questa categoria sono le consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro sanitarie, nelle quali sono compresi i compensi alla dirigenza e al comparto per acquisizione di prestazioni aggiuntive, i contratti di libera professione, le collaborazioni coordinate e continuative, le indennità a personale universitario e il rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando. Il dato di costo è stato stimato sulla entità dei contratti (alcuni dei quali finanziati), e il personale universitario o in comando che si prevede in carico per ogni anno del triennio. Tali costi hanno un trend in diminuzione a fronte di incrementi dei costi del personale dipendente.

Sono ricompresi inoltre i costi derivanti dall'accordo interregionale per i plasmaderivati, PET (positron emission tomography), radiofarmaco e sperimentazioni cliniche stimati sulla base del trend degli ultimi esercizi per il triennio.

Per i costi di acquisto dei servizi non sanitari si ipotizza quanto segue:

All'interno di questa voce per quanto riguarda i costi per lavanderia, pulizia, mensa degenti e dipendenti (solo Businco e Cao), servizi di assistenza informatica, servizi di trasporti non sanitari, servizi smaltimento rifiuti speciali, utenze, servizi di vigilanza, portineria è previsto per il triennio un andamento in linea con il trend dell'esercizio 2017.

I Premi di assicurazione - R.C. Professionale per il triennio 2018-2020 sono previsti sulla base dei contratti in essere. Gli altri premi assicurativi si riferiscono alle polizze incendio, furto, autoveicoli, infortuni, donatori sangue, kasko, colpa lieve, e i premi autoassicurazione INAIL (la cui aliquota è notevolmente incrementata rispetto all'anno 2016).

I costi per altri servizi quali front office, back office, di supporto amministrativo, tecnico, ticket e prenotazione, archiviazione documenti e cartelle cliniche, servizi di contratti di service (gas medicali, procedure emodinamica, cardiologia pediatrica e radiologia angiografica), dose unitaria, spese bancarie, spese postali, spese per abbonamenti, banche dati, spese per pubblicità e inserzioni, servizi di giardinaggio, rilegature volumi delibere e determine, sorveglianza radiazioni ionizzanti, dosimetria personale e ambientale, certificazioni qualità, campionamento e analisi emissioni in atmosfera, ecc., sono stimati per il triennio in base al trend dell'anno 2017.

Tra i servizi non sanitari sono comprese anche le consulenze tecniche e informatiche stimate sulla base dei contratti in essere per il triennio ad esclusione delle consulenze tecniche d'ufficio stimate sul trend dell'esercizio 2017.

Nei costi per le manutenzioni si ipotizza quanto segue:

Il costo per manutenzioni è stato previsto sulla base della situazione vigente per il 2017 in attesa della definizione dello scenario che si configurerà con la gara regionale prevista per l'affidamento dei servizi integrati per la gestione delle apparecchiature biomedicali delle Aziende sanitarie della Regione Sardegna (Deter. Prot. 38716 del 31/7/2017) e che riguarderà circa il 60% degli attuali costi aziendali per manutenzioni.

Le manutenzioni a richiesta sono state stimate sulla base del andamento tendenziale del 2017, salvo quelle per fabbricati e pertinenze la cui entità è stata stimata sulla base dei lavori preventivati nel Piano triennale delle Opere Pubbliche predisposto dal servizio competente.

Per quanto riguarda la quota relativa al Project financing, in scadenza nell'agosto 2018 per la parte relativa al canone per servizi anticipati, è stata prevista una lieve riduzione dovuta al presunto risparmio che nella componente relativa alle manutenzioni per attrezzature scientifiche è prevedibile con l'adesione alla gara regionale. La riduzione è prudentemente contenuta in quanto il parco attrezzature attualmente gestite nel Project sarà solo parzialmente acquisito dalla gara regionale.

Nei costi per godimento di beni di terzi si ipotizza quanto segue:

I canoni di noleggio sono valutati per il triennio sulla base delle evidenze contrattuali risultanti alla data della redazione del presente documento.

Nel costo del personale si ipotizza quanto segue

Il costo del personale è stimato in € 168.492.000 per l'anno 2018, € 168.074.000 per l'anno 2019 e € 168.187.000 per l'anno 2020. Rispetto al preconsuntivo 2017 è stimato un incremento (tra variazioni in aumento e in diminuzione) nel primo anno per € 10.903.000.

Si specifica di seguito il dettaglio delle variazioni in aumento dovute:

- per € 4.832.000 all'acquisizione delle strutture scorporate dalla ATS: Neurochirurgia del presidio ospedaliero Marino, CTMO e Oculistica del presidio ospedaliero Binaghi e Medicina nucleare del presidio ospedaliero SS Trinità;
- per € 404.000 alla sostituzione di contratti di lavoro flessibile con contratti di lavoro dipendente (in attuazione del piano di rientro dal precariato di cui alla DGR 23/7 del 12.5.2015, nonché in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 2, comma 4 del Decreto legislativo 15.6.2015 n. 81);
- per € 1.250.000 alle assunzioni dei direttori delle nuove strutture complesse individuate nell'Atto aziendale;
- per € 4.230.000 ai rinnovi contrattuali. In questo caso si tratta di uno spostamento dei valori indicati nel conto economico preconsuntivo per l'anno 2017 sotto la voce accantonamenti per rinnovi contrattuali (€ 4.080.000) più i maggiori costi derivanti dall'incremento del personale, in considerazione del fatto che si prevede che il contratto venga applicato entro l'esercizio 2018.

Per gli anni 2019 e 2020 il costo è sostanzialmente costante, ma si assiste al progressivo spostamento dei costi dal personale a tempo determinato verso il tempo indeterminato. Lievi incrementi o decrementi sono

determinati rispettivamente dal ricalcolo dell'indennità di esclusività per il personale sanitario dirigente e dall'ipotizzabile spostamento di alcune attività sul territorio.

Negli oneri diversi di gestione si ipotizza quanto segue:

In tale categoria di costo sono comprese le imposte di registro, di bollo, tasse circolazione automezzi, ecc. stimate sulla base di quanto rilevato nel 2017. Nella stessa voce gravano le imposte comunali (IMU, TARI, TASI) che hanno subito un incremento rispetto all'anno 2016, le indennità per gli Organi Direttivi e il Collegio Sindacale, i compensi per membri esterni di commissioni, contributi autorità vigilanza gare, contributi progetti formativi, ecc. stimati sulla base del trend degli esercizi precedenti e riproposti per il triennio.

Nella voce ammortamenti si ipotizza quanto segue:

Gli ammortamenti sono stimati sulla base delle risultanze del registro cespiti ammortizzabili e sugli investimenti previsti nel piano degli investimenti del triennio.

Nella voce variazione delle rimanenze si ipotizza quanto segue:

Si ipotizza un valore pari a zero presupponendo che le rimanenze finali siano pressoché simili alle iniziali, avendo dato come obiettivo, ai direttori di tutte le unità operative aziendali, il mantenimento dei volumi di scorta minima.

Nella voce accantonamenti si ipotizza quanto segue:

Nella voce accantonamenti per cause civili ed oneri processuali è stata accantonata una somma stimata sul trend delle spese legali e liti arbitraggi e risarcimenti degli ultimi esercizi. L'entità del fondo è stata stimata sulla base delle denunce ricevute per risarcimento danni derivanti da "malpractice" e per responsabilità civile verso terzi derivante da sinistri vari, avendo stimato che i risarcimenti in franchigia seguono un andamento crescente nel tempo. Nel fondo accantonamenti per interessi di mora è stata accantonata una somma pari ad una stima di interessi passivi definiti sulla base dei ritardi medi di pagamento delle fatture di acquisto di beni e servizi. Gli importi sono riproposti nel triennio.

Nelle partite relative alla gestione finanziaria si ipotizza quanto segue:

Si stimano interessi moratori sulla base del trend 2017. Il dato è riproposto per il triennio.

Si rilevano interessi passivi sul mutuo, a suo tempo acceso dalla Asl n. 8, a copertura parziale degli oneri derivanti dal *project financing* relativo ai presidi Businco e Cao come da piano di ammortamento.

Nella voce imposte e tasse si ipotizza quanto segue:

L'Irap è stimata in coerenza con l'andamento dei costi del personale. L'Ires stimata in € 99.000 (13,75% sulla rendita rivalutata dei tre presidi) è riproposta per il triennio.



e) Relazione del Direttore Generale al bilancio preventivo economico 2018-2020

La presente relazione evidenzia i collegamenti del presente documento con gli atti di programmazione aziendale e regionale.

Nel proprio impegno di programmazione, l'AOB assume come riferimento le strategie e gli indirizzi definiti a livello nazionale (Piano Sanitario Nazionale, disposizioni legislative in materia sanitaria e provvedimenti di attuazione delle stesse), in sede di Conferenza Stato-Regioni (Patto per la Salute) e dalla Regione Autonoma della Sardegna (Piano Sanitario Regionale, provvedimenti di razionalizzazione della rete ospedaliera e della rete territoriale, indirizzi riferiti a settori specifici).

La programmazione per l'anno 2018 e per il biennio successivo è orientata oltre che al rispetto delle indicazioni ministeriali dettate dal Piano Nazionale Esiti e dal monitoraggio dei LEA, dal Decreto Ministeriale n. 70 del 02/04/2015 e dai più recenti atti della Conferenza permanente Stato Regioni (miglioramento nella produttività e nella efficienza degli enti del SSN nel rispetto dell'equilibrio economico-finanziario e nel rispetto della garanzia dei livelli essenziali di assistenza) e sulle indicazioni regionali riguardanti la razionalizzazione della rete ospedaliera, il "Piano di riorganizzazione e di riqualificazione del servizio sanitario regionale idoneo a garantire la sostenibilità del servizio stesso" e quelle inerenti la razionalizzazione della spesa farmaceutica e l'efficientamento dell'organizzazione ospedaliera.

Quest'ultimo punto in particolare sarà il focus dell'attività di riorganizzazione in attuazione dell'Atto Aziendale recentemente approvato, che comporterà un percorso di evoluzione, graduale, per una riqualificazione dell'offerta assistenziale mediante una razionalizzazione e snellimento dei percorsi diagnostico-assistenziali, tenuto conto delle peculiarità dei bisogni della popolazione sarda.

Tale obiettivo sarà perseguito tenendo conto anche della sostenibilità economica del processo che sarà favorita dalla riprogettazione dell'organizzazione aziendale e conseguentemente dei suoi processi.

Il perseguimento di tali finalità avverrà in coerenza e compatibilmente con lo scenario dell'organizzazione della Rete regionale che vede l'AOB, come parte integrante dell'ampio e complesso Sistema Sanitario Regionale in via di delineazione e come soggetto che nel contempo deve 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.

Inoltre, a seguito dell'avvenuta incorporazione degli stabilimenti ospedalieri Businco e Cao, l'AOB intende rafforzare il proprio ruolo di riferimento regionale e nazionale, nelle aree specialistiche consolidate dei suddetti presidi.

Tra i principi organizzativi di riferimento che si intende seguire per agevolare il raggiungimento degli obiettivi si sottolineano in particolare:

- strutturazione dei Dipartimenti con aggregazione di strutture complesse omogenee sotto il profilo dell'attività, delle risorse umane e delle risorse tecnologiche per favorire una gestione unitaria delle stesse;
- ottimizzazione dell'impiego delle risorse dipartimentali mediante l'estensione a 6gg/settimana e 12h/g dei blocchi operatori e delle tecnologie pesanti;

- istituzione dei Dipartimenti funzionali e gruppi di progetto per l'attuazione di percorsi assistenziali che garantiscano un migliore e più rapido approccio multidisciplinare con particolare riguardo alle patologie complesse, per seguire il paziente dall'inizio del suo percorso diagnostico alla fine del suo percorso terapeutico, seguito da un team di specialisti che lo accompagnano durante l'iter.

Si sottolinea in particolare l'attuazione dei dipartimenti funzionali del Trauma Center e della Breast Unit con i relativi Percorsi diagnostico terapeutico assistenziali (PDTA), già deliberati, per il trattamento del paziente con trauma maggiore in codice rosso e la paziente affetta da carcinoma mammario.

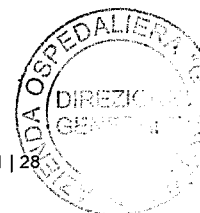
L'impegno dell'Azienda a supporto dell'attuazione della connessione tra gli interventi operativi previsti nei PDTA continuerà nel triennio mediante l'integrazione intra aziendale delle attività dei tre presidi ospedalieri, un approccio professionale di tipo multidisciplinare e una necessaria collaborazione a livello regionale per il miglioramento continuo dei percorsi di integrazione ospedale e territorio.

In particolare per la quanto riguarda la Breast Unit, come previsto nel PDTA, "sarà implementata l'interazione con altri servizi di diagnosi e cura di altre strutture e servizi extra aziendali (Centri screening, UO di oncologia, Servizio di Genetica Medica, MMG e servizi territoriali)." "Il perfezionamento di tale percorso integrato permetterà insieme al miglioramento dell'aspetto assistenziale anche un beneficio sugli aspetti informativi e comunicativi attraverso modalità che garantiranno la comprensione del percorso di diagnosi e cura per una partecipazione attiva e consapevole alle scelte di trattamento."

Superfluo sottolineare che considerata la situazione in divenire della struttura organizzativa dell'Azienda, anche in virtù dei trasferimenti da e verso le altre Aziende sanitarie della Regione di Unità Operative e funzioni, alcuni meccanismi operativi di funzionamento sono ancora oggetto di definizione e adattamento al mutevole scenario.

Tale situazione riguarda in particolare

- 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. Tale finalità si ritiene sarà agevolata dall'orientamento organizzativo volto al maggior coinvolgimento e responsabilizzazione dei Capi dipartimento nella gestione delle risorse assegnate al Dipartimento stesso, considerata l'introduzione dell'impostazione dipartimentale nell'assistenza del paziente con conseguente gestione e fruizione condivisa tra le UU.OO. di una componente delle risorse tecnologiche, del personale e degli spazi;
- lo sviluppo dei sistemi informativi atti a garantire adeguati flussi di dati, funzionali al potenziamento continuo del governo clinico ed economico del sistema azienda, condizione resasi sempre più necessaria con l'impegno dell'azienda nell'adozione delle misure volte all'allineamento ai parametri del piano di rientro;
- la realizzazione di politiche di investimento subordinatamente all'assegnazione di adeguate risorse in conto capitale, come da programma triennale delle opere pubbliche;
- la riconversione e la riqualificazione dell'offerta verso livelli di assistenza più appropriati (day hospital, day service ed attività ambulatoriale di alta specialità);
- 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;

- sviluppo dei rapporti con le strutture del territorio per la gestione dei pazienti secondo percorsi condivisi.

L'attenzione a tale integrazione si concretizzerà anche sul piano della formazione, in ottemperanza alle linee regionali che prevedono tra gli altri obiettivi il progressivo "Processo di deospedalizzazione e integrazione ospedale-territorio in particolare per quanto riguarda l'assistenza del paziente anziano con frattura del femore".

Nell'ambito dell'area strategica di governo clinico continua l'impegno volto alla riorganizzazione ed efficientamento nell'area dei servizi (laboratori specialistici, anatomia patologica, medicina nucleare, radiologia, servizio farmaceutico), e di miglioramento del sistema di emergenza-urgenza, soprattutto pediatria (dal 2016 è operativa la struttura di medicina d'urgenza pediatrica), e il costante monitoraggio degli obiettivi di appropriatezza, sicurezza e qualità delle cure.

Mentre sono ancora subordinati alla riorganizzazione delle rete ospedaliera e territoriale, a livello regionale, ulteriori obiettivi di riorganizzazione.

Nell'area strategica di governo dei processi, sono stati individuati obiettivi che tendono al miglioramento della governance, 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 e l'attento monitoraggio dell'attività (DGR 67/16 del 29.12.2015).

Riguardo all'area strategica di governo economico, continua lo sforzo dell'Azienda nel contenimento e riqualificazione della spesa farmaceutica attraverso la sensibilizzazione verso la prescrizione dei farmaci biosimilari, in attuazione della DGR n. 54/11 del 2015, il monitoraggio dei consumi dei farmaci oncologici e della relativa chiusura delle schede con adeguata sollecitudine che consenta di beneficiare tempestivamente dei rimborsi AIFA (DGR n. 46/54 del 16/11/2011) previsti in applicazione di procedure di rimborsabilità condizionate (payment by results, risk sharing e cost sharing) sottoscritte in sede di contrattazione del prezzo dei farmaci tra AIFA e case farmaceutiche.

In tale prospettiva, continuerà anche nel triennio 2018-2020 il lavoro del gruppo tecnico multidisciplinare istituito per il contenimento della spesa farmaceutica, prevedendo in particolare la standardizzazione di un adeguato sistema di reporting.

Si intendono attivare analoghe misure per il contenimento della spesa per dispositivi medici, con la costituzione di un gruppo tecnico multidisciplinare apposito.

Per quel che riguarda in generale l'area degli approvvigionamenti, dovranno essere adottate misure atte a razionalizzare la rilevazione dei fabbisogni di beni e servizi, mentre per quel che riguarda le procedure di acquisizione degli stessi beni e servizi, le politiche aziendali saranno fortemente influenzate e condizionate dall'attuazione delle disposizioni della legge regionale n. 17 del 27/07/2016, che, al riguardo, attribuiscono all'ATS un ruolo centrale.

Con riferimento agli investimenti, le scelte aziendali, esplicitate nel Programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020, sono coerenti con le indicazioni regionali e sono volte a garantire l'adeguamento tecnologico e strutturale dell'Azienda in funzione del ruolo che la stessa deve svolgere nell'ambito della rete ospedaliera regionale.

Un importante capitolo di spesa riguarda ancora il costo per manutenzioni volto alla riqualificazione strutturale dei tre presidi con particolare attenzione agli interventi necessari per riqualificare le aree critiche (sale operatorie, terapie intensive ecc.) mediante la predisposizione della cd. Piastra tecnologica, arginare le carenze strutturali ancora presenti, garantire la sicurezza degli ambienti per pazienti e operatori e agevolare l'accessibilità degli spazi, con un'attenzione sempre maggiore alla confortevolezza degli ambienti, data anche la peculiarità dei pazienti che si rivolgono all'Azienda.



f) Programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020

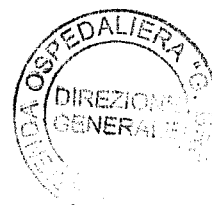
Il Programma triennale delle opere pubbliche per il triennio 2018-2020 è costituito dai seguenti documenti di cui all'allegato A della DGR n. 34/23 del 07/07/2015:

- quadro delle risorse disponibili - scheda 1
- articolazione della copertura finanziaria - scheda 2
- elenco annuale (opere pubbliche, forniture e servizi) - scheda 3

Scheda 1: Quadro delle risorse disponibili				
TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria anno 2018	Disponibilità finanziaria anno 2019	Disponibilità finanziaria anno 2020	Importo Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	5.306.540,00	15.655.460,00	31.943.684,01	52.905.684,01
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	1.340.000,00	1.160.000,00	960.000,00	3.460.000,00
Altro				
Totali	6.646.540,00	16.815.460,00	32.903.684,01	56.365.684,01

Il Responsabile del programma

Accantonamenti di cui all'art. 12, comma 1 del DPR 207/2010 riferito al primo anno	199.396,20
--	------------



Scheda 2: Articolazione della copertura finanziaria

N. prog (1)	Cod. Int. Anm.ne (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	
		Reg.	Prov.						Com.	anno 2018	anno 2019	anno 2020		Totale	Importo
1	SM1	20	92	9	ITG27	9	P.O. S. Michele - Piastra tecnologica	1	1.000.000,00	5.000.000,00	19.500.000,00	25.500.000,00	N		
2	AB1	20	92	9	ITG27	4	P.O. A. Businco - Riqualificazione Medicina Nucleare, Radiologia e locali Endoscopia	1	400.000,00	1.900.000,00	950.000,00	3.250.000,00	N		
3	AC1	20	92	9	ITG27	4	P.O. Microcitemico - Riqualificazione strutture esistenti in funzione del nuovo assetto organizzativo	1	1.000.000,00	2.500.000,00	2.703.684,01	6.203.684,01	N		
4	SM2	20	92	9	ITG27	99	P.O. S. Michele - Adeguamento antincendio - Centrale gas medicinali	1	300.000,00			300.000,00	N		
5	AB2	20	92	9	ITG27	4	P.O. A. Businco - Spostamento Anatomia Patologica	1	500.000,00	626.000,00		1.126.000,00	N		
6	SM3	20	92	9	ITG27	4	P.O. S. Michele - Spostamento Chirurgia Maxillo Facciale	1	394.000,00			394.000,00	N		
7	SM4	20	92	9	ITG27	4	P.O. S. Michele - Ristrutturazione piani PP e P(-1)	1	362.540,00	2.079.460,00	3.810.000,00	6.252.000,00	N		
8	SM5	20	92	9	ITG27	99	P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Generale	1	100.000,00	1.000.000,00	1.500.000,00	2.600.000,00	N		
9	SM6	20	92	9	ITG27	99	P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Ascensori	2	50.000,00	250.000,00	250.000,00	550.000,00	N		
10	SM7	20	92	9	ITG27	99	P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Distribuzione elettrica	2	150.000,00	250.000,00	1.050.000,00	1.450.000,00	N		
11	SM8	20	92	9	ITG27	99	P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Centro gestione emergenze	1	350.000,00	50.000,00		400.000,00	N		
12	SM9	20	92	9	ITG27	99	P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Distribuzione gas medicali	3	100.000,00	300.000,00	400.000,00	800.000,00	N		
13	AB3	20	92	9	ITG27	99	P.O. Businco di Cagliari - Messa a norma antincendio - Generale	1	150.000,00	850.000,00	800.000,00	1.800.000,00	N		
14	AB4	20	92	9	ITG27	99	P.O. Businco di Cagliari - Messa a norma antincendio - Gas medicali	2	50.000,00	100.000,00	150.000,00	300.000,00	N		
15	AB5	20	92	9	ITG27	99	P.O. Businco di Cagliari - Messa a norma antincendio - Ascensori	2	50.000,00	250.000,00	420.000,00	720.000,00	N		
16	AB6	20	92	9	ITG27	99	P.O. Businco di Cagliari - Messa a norma antincendio - Centro gestione emergenze	1	150.000,00	75.000,00		225.000,00	N		
17	AC2	20	92	9	ITG27	99	P.O. Microcitemico di Cagliari - Messa a norma antincendio - Generale	1	150.000,00	250.000,00	410.000,00	810.000,00	N		
18	AC3	20	92	9	ITG27	99	P.O. Microcitemico di Cagliari - Messa a norma antincendio - Centro gestione emergenze	1	50.000,00	175.000,00		225.000,00	N		
19	SM10	20	92	9	ITG27	7	P.O. S. Michele - Distribuzione idrica sanitaria/legionella	2	120.000,00	60.000,00	60.000,00	240.000,00	N		
20	SM11	20	92	9	ITG27	7	P.O. S. Michele - Illuminazione esterna	3	120.000,00			120.000,00	N		
21	AB7	20	92	9	ITG27	7	P.O. A. Businco - Illuminazione emergenza	1	200.000,00	200.000,00		400.000,00	N		
22	SBM1	20	92	9	ITG27	6	P.O. S. Michele - P.O. Businco - P.O. Microcitemico - Interventi manutenzione < 100.000,00 Euro	1	900.000,00	900.000,00	900.000,00	2.700.000,00	N		
TOTALE									6.646.540,00	16.815.460,00	32.903.684,01	56.365.684,01	N		



Scheda 3: Elenco annuale 2018

Cod. Int. Amm.ne (1)	CODICE UNIVOCO INTERVENTO - CUI (2)	CUP	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	CPV	Responsabile del Procedimento		Importo annualità	Importo totale intervento	FINALITA' (3)	Conformità	Verifica vincoli ambientali		Priorità (4)	STATO PROGETTAZIONE approvata (5)	Stima tempi di esecuzione	
					Cognome	Nome					Uib (S/N)	Amb (S/N)			TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
SM1			P.O. S. Michele - Piastra Tecnologica	45000000-7	Borelli	Gianluca	1.000.000,00	65.000.000,00	MIS	NA	NA	1	Studio Fattibilità	2/2020	4/2025	
AB1		C21B16000460006	P.O. A. Businco - Riqualificazione Medicina Nucleare, Radiologia e locali Endoscopia	45000000-7	Borelli	Gianluca	400.000,00	3.250.000,00	MIS	NA	NA	1	Studio Fattibilità	3/2019	4/2021	
AC1		C21B16000460006	P.O. Microcitemico - Riqualificazione strutture esistenti in funzione del nuovo assetto organizzativo	45000000-7	Borelli	Gianluca	1.000.000,00	6.203.664,01	MIS	NA	NA	1	Studio Fattibilità	3/2019	4/2021	
SM2		C23D16001790002	P.O. S. Michele - Adeguamento antincendio - Centrale gas medicinali	45259000-7	Borelli	Gianluca	300.000,00	300.000,00	ADN	NA	NA	1	Studio Fattibilità	1/2018	4/2018	
AB2		C21B16000360002	P.O. A. Businco - Spostamento Anatomia Patologica	45000000-7	Borelli	Gianluca	500.000,00	1.126.000,00	MIS	NA	NA	1	Studio Fattibilità	3/2018	4/2019	
SM3		C21B16000360002	P.O. S. Michele - Spostamento Chirurgia Maxillo Facciale	45000000-7	Borelli	Gianluca	394.000,00	394.000,00	MIS	NA	NA	1	Studio Fattibilità	2/2018	2/2019	
SM4		C21B16000350002	P.O. S. Michele - Ristrutturazione piani PP e P(-1)	45000000-7	Borelli	Gianluca	362.540,00	6.252.000,00	MIS	NA	NA	1	Studio Fattibilità	3/2018	4/2019	
SM5			P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Generale	45000000-7	Borelli	Gianluca	100.000,00	7.166.585,00	ADN	NA	NA	1	Studio Fattibilità	2/2020	4/2023	
SM6			P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Ascensori	45259000-7	Borelli	Gianluca	50.000,00	550.000,00	ADN	NA	NA	1	Studio Fattibilità	3/2019	3/2020	
SM7			P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Distribuzione elettrica	45259000-7	Borelli	Gianluca	150.000,00	3.000.000,00	ADN	NA	NA	2	Studio Fattibilità	2/2020	4/2021	
SM8			P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Centro gestione emergenze	45259000-7	Borelli	Gianluca	350.000,00	400.000,00	ADN	NA	NA	3	Studio Fattibilità	3/2018	2/2019	
SM9			P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Distribuzione gas medicinali	45259000-7	Borelli	Gianluca	100.000,00	1.500.000,00	ADN	NA	NA	3	Studio Fattibilità	2/2020	2/2022	
AB3			P.O. Businco di Cagliari - Messa a norma antincendio - Generale	45259000-7	Borelli	Gianluca	150.000,00	4.200.000,00	ADN	NA	NA	3	Studio Fattibilità	2/2020	4/2023	
AB4			P.O. Businco di Cagliari - Messa a norma antincendio - Gas medicinali	45259000-7	Borelli	Gianluca	50.000,00	400.000,00	ADN	NA	NA	3	Studio Fattibilità	2/2020	2/2021	
AB5			P.O. Businco di Cagliari - Messa a norma antincendio - Ascensori	45259000-7	Borelli	Gianluca	50.000,00	1.120.000,00	ADN	NA	NA	3	Studio Fattibilità	3/2019	2/2021	
AB6			P.O. Businco di Cagliari - Messa a norma antincendio - Centro gestione emergenze	45259000-7	Borelli	Gianluca	150.000,00	225.000,00	ADN	NA	NA	3	Studio Fattibilità	3/2018	2/2019	
AC2			P.O. Microcitemico di Cagliari - Messa a norma antincendio - Generale	45259000-7	Borelli	Gianluca	150.000,00	2.033.000,00	ADN	NA	NA	3	Studio Fattibilità	2/2020	4/2023	
AC3			P.O. Microcitemico di Cagliari - Messa a norma antincendio - Centro gestione emergenze	45259000-7	Borelli	Gianluca	50.000,00	225.000,00	ADN	NA	NA	1	Studio Fattibilità	3/2018	2/2019	
SM10			P.O. S. Michele - Distribuzione idrica sanitaria/legionella	45259000-7	Borelli	Gianluca	120.000,00	240.000,00	MIS	NA	NA	1	Studio Fattibilità	2/2018	4/2018	
SM11			P.O. S. Michele - Illuminazione esterna emergenza	45213210-8	Borelli	Gianluca	120.000,00	100.000,00	MIS	NA	NA	3	Studio Fattibilità	2/2018	4/2018	
AB7			P.O. A. Businco - Illuminazione emergenza	45259000-7	Borelli	Gianluca	200.000,00	400.000,00	MIS	NA	NA	1	Studio Fattibilità	1/2018	4/2018	
SBM1			P.O. S. Michele - P.O. Businco - P.O. Microcitemico - Interventi manutenzione < 100.000,00 Euro	45213210-8	Borelli	Gianluca	900.000,00	900.000,00	GPA	NA	NA	1	Studio Fattibilità	1/2018	4/2018	
			TOTALE				6.646.540,00	104.965.269,01								

(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 la Tabella 5

(4) 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)

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



*g) Piano del fabbisogno del personale (art. 27 L.R. 10/2016) secondo schema allegato A DGR
34/23 del 07.07.2015*

CCNL SANITA'	Ruolo	Qualifica	Dotazione organica prevista da atto aziendale	Dotazione organica anno 2017 (presenti)	Previsione cessati anno 2018	Previsione cessati anno 2019	Previsione cessati anno 2020
area IV	sanitario	direttore s.c.	45	30	2	1	3
area IV	sanitario	dirigente medico	688	682	18	17	14
area III	sanitario	direttore s.c. farmacia	1	1			
area III	sanitario	direttore s.c. fisica	1				
area III	sanitario	dirigente farmacista	13	12			
area III	sanitario	dirigente fisico	10	10	1		
area III	sanitario	dirigente psicologo	17	6	1	1	2
area III	sanitario	dirigente biologo	33	27	1		
area III	sanitario	dirigente chimico	1	1			
area III	sanitario	direttore s.c. professioni sanitarie	2				
area III	sanitario	dirigente professioni infermieristiche	1	1			
area III	sanitario	dirigente professioni tecniche riabilitaz.	1	1			
area III	professionale	dirigente ingegnere	3	3			
area III	tecnico	dirigente avvocato	1				
area III	tecnico	dirigente analista	1	1			
area III	amministrativo	dirigente amministrativo	6	5	1		
comparto	sanitario	infermiere	1.122	1.172	5	5	5
comparto	sanitario	ostetrica/o	37	36	2	2	
comparto	sanitario	infermiere pediatrico	75	70	1	1	
comparto	sanitario	fisioterapista	43	42		1	
comparto	sanitario	logopedista	7	4			
comparto	sanitario	ortottista - assistente di oftalmologia	4	3			
comparto	sanitario	tecnico audiometrista	1	1			
comparto	sanitario	tecnico sanitario di laboratorio biomedico	125	114	2	2	
comparto	sanitario	tecnico sanitario di anatomia patologica	9	7			
comparto	sanitario	tecnico sanitario di radiologia medica	124	119	1		
comparto	sanitario	tecnico di neurofisiopatologia	6	6			
comparto	sanitario	tecnico della fisiopat. cardiocirc. e perfusione cordiovasc.	5	4			
comparto	sanitario	dietista	9	9		1	
comparto	sanitario	assistente sanitario	6	5	1		
comparto	sanitario	operatore prof.le di II cat. - pers. inferm. - bs	4	2	1		
comparto	sanitario	operatore prof.le sanitario personale inferm - c	24	21	4	1	
comparto	sanitario	collaboratore professionale sanitario esp.	64	49	2	2	3
comparto	professionale	assistente religioso	4	4	1		
comparto	tecnico	ausiliario specializzato - a	84	80	1	2	2
comparto	tecnico	operatore tecnico addetto all'assistenza - b	24	22	1	3	1
comparto	tecnico	operatore socio sanitario - bs	288	280	2	2	5
comparto	tecnico	operatore tecnico b	153	127	5	3	3
comparto	tecnico	operatore tecnico specializzato - bs	22	19	1		
comparto	tecnico	operatore tecnico specializzato esperto - c	3	3			
comparto	tecnico	programmatore - c	2	1			
comparto	tecnico	assistente tecnico - c	38	29	1	2	2
comparto	tecnico	collaboratore tecnico professionale - d	27	12	1		
comparto	tecnico	collaboratore professionale assistente sociale - d	3	3			
comparto	amministrativo	commesso - a	9	6			
comparto	amministrativo	coadiutore amministrativo - b	60	47	2	2	2
comparto	amministrativo	assistente amministrativo - c	58	37	2	3	3
comparto	amministrativo	collaboratore amministrativo professionale - d	42	30			1
comparto	amministrativo	collaboratore amministrativo professionale esperto - ds	2	2			
			3.308	3.146	60	51	46



RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 10/11/2017 si é 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 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Presenti: Antonio Begliutti, Natalia Manca, Francesco Talarico (audioconferenza)

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 2063 del 08/11/2017

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 08/11/2017, con nota prot. n. 10029

del 08/11/2017 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:

Relativamente a quanto previsto dalla legge 208/2015, la quale prevede la predisposizione di un piano di rientro triennale, a cui sarebbe assoggettato il Brotzu, non essendo stato formalmente accertato ancora il livello di scostamento tra costi e ricavi del 2016, ne risultando ancora definito l'obiettivo economico per l'Azienda sia per il 2017 che per gli anni successivi, ad oggi sono stati adottati comunque atti rivolti alla razionalizzazione delle risorse, i cui effetti dovrebbero consentire all'Azienda il miglioramento del livello di scostamento tra costi della produzione e correlativi ricavi.

Occorre inoltre rilevare che la riorganizzazione della struttura sanitaria regionale con l'accorpamento di presidi non remunerativi (con malati cronici e non solo acuti) incidono negativamente sul risultato di esercizio.



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 2018, 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:

Il bilancio economico preventivo del 2018 comprende gli importi dei componenti positivi e negativi delle unità operative di Neurochirurgia e Oculistica (transitati al Brotzu dal 01.10.2017) e del CTMO e di Medicina nucleare (i cui effetti si dovrebbero avere per l'inizio del 2018).

Con il bilancio di previsione 2018, si avranno anche gli effetti preliminari degli investimenti relativi agli interventi necessari alla predisposizione della cosiddetta Piastra tecnologica, interventi il cui dettaglio è stato indicato nel Programma triennale delle opere pubbliche.

Il bilancio di previsione 2018 accoglie fra i costi per servizi non sanitari, quelli derivanti dall'esternalizzazione di prestazioni con acquisizione di relativo personale, su cui il collegio già si è pronunciato con apposito rilievo.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2018 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:



CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 315.242.061,00	€ 306.360.000,00	€ 334.540.000,00	€ 19.297.939,00
Costi della produzione	€ 325.058.490,00	€ 337.695.000,00	€ 339.850.000,00	€ 14.791.510,00
Differenza + -	€ -9.816.429,00	€ -31.335.000,00	€ -5.310.000,00	€ 4.506.429,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -522.629,00	€ -282.000,00	€ -397.000,00	€ 125.629,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 2.415.059,00			€ -2.415.059,00
Risultato prima delle Imposte	€ -7.923.999,00	€ -31.617.000,00	€ -5.707.000,00	€ 2.216.999,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.754.811,00	€ 11.370.000,00	€ 11.832.000,00	€ 1.077.189,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -18.678.810,00	€ -42.987.000,00	€ -17.539.000,00	€ 1.139.810,00

Valore della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento

pari a € 19.297.939,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 5.373.509,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 12.517.258,00

Costi della Produzione: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un incremento pari a € 14.791.510,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 4.501.041,00
	Costi del personale	€ 13.480.944,00



Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento pari a € 125.629,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ -87.000,00
	interessi passivi	€ 125.716,00

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

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

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016

si evidenzia un decremento pari a € -2.415.059,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -9.961.883,00
	Altri oneri straordinari	€ -7.546.825,00

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

Dal confronto fra gli anni 2018 a preventivo e il 2016 a consuntivo, si possono fare le seguenti considerazioni:

- il dato 2016 si riferisce ad un bilancio regolarmente approvato dall'Azienda Brotzu con relativo parere favorevole da parte del Collegio Sindacale. Successivamente è emersa la necessità, sulla base di precise richieste da parte del Mef e della Ras, di accogliere suggerimenti che comporteranno alcune modifiche al bilancio già approvato. Ad oggi è in corso da parte degli uffici dell'Azienda la predisposizione del nuovo progetto di bilancio per l'esercizio 2016;
- le principali variazioni dal confronto fra il preventivo economico 2018 e il bilancio 2016, sono da attribuire alle nuove unità operative incorporate dall'Azienda, che comportano un'incidenza sia nel valore che nei costi della produzione.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2018 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2018, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Il parere espresso dal Collegio deriva dalla mancata disponibilità di risorse finanziarie utili e necessarie a garantire il vincolo del pareggio di bilancio.

Il Collegio esprime comunque un parere positivo sulla conformità ai modelli di rappresentazione contabile ed anche alla attendibilità delle previsioni economiche, in seguito alle informazioni provenienti dalle gestioni precedenti, ovvero da tutto quanto indicato nei documenti di pianificazione e programmazione.

L'ulteriore incorporazione delle unità operative trasferite all'Azienda Brotzu, che fa seguito all'incorporazione dei due presidi Ospedalieri Businco e Cao, tale da rendere l'Azienda particolarmente complessa, impone una necessaria ed ulteriore verifica attenta dei diversi processi esistenti. A tal proposito è apprezzabile il programma posto in essere dall'Azienda e rivolto al contenimento e alla riqualificazione della spesa farmaceutica e all'attenzione verso misure atte a razionalizzare le altre voci di

spesa, al quale il collegio raccomanda un costante monitoraggio.



