
SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA**AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE NUORO****Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2013**

Indice:

- Situazione ambientale; Pg. 2
- Situazione Aziendale; Pg. 6
- Servizi e loro distribuzione nel territorio aziendale; Pg. 8
- Analisi scostamenti tra C.E. preventivo e valori a consuntivo; Pg. 19
- Andamento della gestione; Pg. 23
- Analisi dei ricavi; Pg. 39
- Analisi dei costi, rendimenti e risultati per centri di responsabilità; Pg. 44
- Analisi degli investimenti e disinvestimenti effettuati nell'esercizio, con separata indicazione delle plusvalenze e minusvalenze patrimoniali; Pg. 47
- Situazione patrimoniale di sintesi e confronto con l'esercizio precedente; Pg. 56
- Analisi della quota del finanziamento regionale; Pg. 57
- Rapporti con altre Aziende sanitarie della regione e con Aziende sanitarie operanti in regioni diverse; Pg. 60
- Analisi del patrimonio netto; Pg. 62
- Risultato d'esercizio; Pg. 68

1. Informazioni sulla situazione dell'Azienda e sull'andamento della gestione

A) Situazione ambientale

- La popolazione ed il contesto di riferimento.

Il territorio della nostra ASL, attualmente, si compone di 52 comuni suddivisi in 4 Distretti Sanitari: Nuoro, Macomer, Siniscola e Sorgono e si estende su un territorio pari a 3.934 Km². La densità di popolazione è molto bassa, pari a 40,05 ab/ Km², con una forte disparità tra i distretti aziendali, contro i 67,99 ab/ Km² nella regione Sardegna e ai 197,18 ab/ Km² a livello nazionale (Tab.1).

Tab. 1 Dati strutturali anno 2013

DISTRETTI ASL NUORO	Distretto Nuoro	Distretto Macomer	Distretto Siniscola	Distretto Sorgono	Totale ASL	Sardegna	Italia
Comuni	20	10	9	13	52	377	8.101
Superficie Km ²	2.026,05	534,22	749,84	623,61	3.933,72	24.090	301.225
Abitanti	86.300	22.861	31.999	17.154	158.314	1.640.379	59.685.227
Densità ab/km ²	42,60	42,79	42,67	27,51	40,25	68,09	198,14

FONTE: <http://demo.istat.it/bil2009/index.html> - dati al 01.01.2013

La presenza di tanti centri di piccole dimensioni, e di una geomorfologia del territorio complessa e tipicamente montana, con un sistema viario non all'altezza delle necessità, rende difficile le comunicazioni interne, con notevoli ripercussioni sui tempi di percorrenza, costringendo ad offrire servizi logisticamente più vicini al cittadino anche a discapito dell'economicità del servizio stesso al fine di rispettare non semplicemente la libertà di scelta in capo ad ogni persona ma un bisogno ancora più essenziale che è la libertà di accesso.

Tab. 2. Popolazione ASL Nuoro anni 2009-2013

DISTRETTI	POPOLAZIONE					ANDAMENTO 2009/2013	
	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013	Val. assoluti	Val. %
Nuoro	87.710	87.460	87.215	86.832	86.300	-1.410	-1,61%
Macomer	23.714	23.600	23.422	23.045	22.861	-853	-3,601%
Siniscola	32.101	32.244	32.486	31.903	31.999	-102	-0,32%
Sorgono	17.919	17.716	17.554	17.323	17.154	-745	-4,27%
Totale	161.444	161.020	160.677	159.103	158.314	- 3.130	-1,94%

Fonte: Dati Istat al 1° gennaio di ogni anno

Alla data del 1° gennaio 2009 la popolazione dell'Azienda A.S.L. di Nuoro era pari a 161.444 contro i 158.314 presenti al 1° gennaio 2013, con un decremento nel quinquennio di 3.130 unità pari all' 1,94%.

L'indice di invecchiamento, inteso come incidenza della fascia della popolazione "65 anni e oltre" sul totale della popolazione, è in tendenziale aumento, è passato dal 19,71% dell'anno 2009 al 21,39% del 2013. (Tab 3).

Tab. 3 Incidenza in % della popolazione da 65 anni e oltre sul totale della popolazione

Totale	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
		19,71%	20,12%	20,49%	20,98%

Tab. 4 Indice di vecchiaia della popolazione dell'ASL 3 per gli anni 2009/2013 (fascia 65 e oltre/fascia 0-14)

	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Anno 2013
Totale	148,65%	153,36%	158,16%	162,55%	167,13%

STATO DI SALUTE DELLA POPOLAZIONE DELLA ASL NUORO NEL 2013

L'integrazione delle diverse informazioni, provenienti da diverse fonti quali il registro di mortalità, l'archivio delle notifiche delle malattie infettive, gli archivi vaccinali, le commissioni di invalidità e il registro tumori permette di costruire immagini descrittive della nostra popolazione e di delineare l'andamento dei principali fenomeni sanitari

La popolazione residente nella ASL di Nuoro presenta un profilo di salute nel quale le principali patologie sono rappresentate dalle malattie cardiovascolari, dai tumori, dalle malattie respiratorie, dalle malattie metaboliche, dalle malattie reumatiche e osteoarticolari, dalle demenze e disturbi psichici, dalle malattie infettive.

Come per la maggior parte delle popolazioni occidentali, particolare rilevanza vanno assumendo le malattie croniche, in parte dovute al progressivo invecchiamento della popolazione.

Le buone pratiche di salute sono rappresentate da un'elevata copertura vaccinale contro le principali malattie infettive, da una discreta sensibilizzazione verso l'attività fisica e motoria e da una lieve tendenza alla diminuzione dell'abitudine al fumo in alcune fasce di età.

Particolare rilevanza hanno invece le cause di mortalità e morbosità legate ad eventi traumatici e violenti.

Malattie Cardiovascolari

Su 1000 adulti tra 25 ed 84 anni, 15 uomini e 4 donne hanno una storia di infarto del miocardio, mentre ogni anno, nelle stesse età, 2 uomini su 1000 e 1 donna su 1000 va incontro ad evento coronarico maggiore come infarto cardiaco. Nella ASL di Nuoro, dai dati disponibili, sia le malattie ischemiche sia i disturbi circolatori rappresentano una delle maggiori cause di ricovero ospedaliero e di morbosità. Nella fascia di età più anziana oltre i 75 anni costituiscono la principale causa di morte in entrambi i sessi.

Tumori

Nella ASL di Nuoro si verificano mediamente 1100 nuovi casi di tumore con maggior incidenza nei maschi. I tumori più diffusi, escludendo i carcinomi cutanei, sono risultati per gli uomini la prostata, il polmone, il colon, per le donne la mammella, la tiroide, il colon e l'utero. La fascia di età maggiormente colpita è quella compresa fra i 60 e i 74 anni in entrambi i sessi. L'età media alla diagnosi è sui 65-66 anni. La sopravvivenza a 5 anni è inferiore alla media nazionale, ma è in linea con le regioni del Centro Sud. La presenza del Registro Tumori nella ASL di Nuoro consente di monitorare nel tempo l'esatta dimensione del fenomeno, di rilevare eventuali situazioni di allarme e, attraverso la valutazione della prevalenza di stimare la domanda complessiva rivolta al sistema sanitario da parte dei pazienti in fasi diverse della storia di malattia.

Malattie respiratorie

L'incidenza delle patologie respiratorie è in continuo aumento. Oltre ai tumori, particolare rilevanza ha la presenza di bronchite cronica, asma bronchiale ed enfisema.

Malattie metaboliche

Il diabete mellito rappresenta una patologia ad altissima incidenza nella Regione Sardegna con il più alto numero di nuovi casi di diabete di tipo 1 (42 casi ogni 100.000 abitanti nella fascia di età 0-14 anni, contro i 6 ogni 100.000 abitanti del resto d'Italia).

Malattie reumatiche e osteoarticolari

Le malattie reumatiche e osteoarticolari rappresentano la condizione cronica più diffusa nella popolazione italiana. I dati disponibili per la ASL di Nuoro confermano l'aumento di prevalenza delle principali malattie reumatiche (artrite/artrosi, osteoporosi) in rapporto all'età, indipendentemente dal sesso, mentre l'analisi per genere evidenzia che la prevalenza di questi disturbi è maggiore nelle donne rispetto agli uomini.

Demenze e disturbi psichici

Con il progressivo invecchiamento della popolazione assumono sempre maggiore rilevanza le demenze, che da sole costituiscono anche nella nostra ASL, un rilevante problema di sanità pubblica, per il loro notevole impatto sociosanitario e per la quantità di risorse che vengono impegnate dal servizio sanitario nazionale. In aumento anche i disturbi psichici, più frequenti in età avanzata.

Malattie infettive

Le notifiche di malattia infettiva sono, nella nostra ASL, in genere, inferiori alla reale incidenza. Nei bambini la varicella è una patologia ancora discretamente presente, mentre altre malattie dell'infanzia sono rare, per l'estesa copertura vaccinale. L'influenza è una patologia stagionale che risulta relativamente poco frequente e ciò è in parte dovuto a una massiccia campagna annuale di vaccinazione.

Cause di morte

La principale causa di morte nella fascia di età fra i 15 e i 34 anni è dovuta a causa violenta (indicati come traumatismi e avvelenamenti che comprendono incidenti stradali, suicidi, omicidi, incidenti sul lavoro ecc). Nella fascia di età fra i 35 e i 59 anni sono i tumori la causa di morte più frequente, mentre nelle fasce di età più avanzate prevalgono le morti da cause cardio-cerebrovascolari

Azioni di prevenzione

Su tutte queste malattie incidono ed hanno una crescente rilevanza i fattori di rischio, gli stili di vita e le misure di prevenzione.

I fattori di rischio sono rappresentati dal fumo, dall'alcool, dall'abuso di sostanze stupefacenti, dalle abitudini alimentari, dall'attività fisica, dai determinati ambientali quali il rumore, l'inquinamento atmosferico e i cambiamenti climatici. Misure di contrasto sono gli interventi di prevenzione (promozione della salute, vaccinazioni, interventi di prevenzione secondaria) messi in atto dal sistema sanitario

nazionale.

In termini di morbosità il processo di invecchiamento della popolazione, in presenza di un aumento della efficacia delle terapie, produce un aumento sistematico della prevalenza delle condizioni morbose croniche ed è sempre più rilevante la loro presenza anche nel nostro territorio.

La mortalità rappresenta un indicatore molto solido e la sua descrizione per causa permette di conoscere lo stato di salute della popolazione. Le due principali cause di morte, sia tra gli uomini che tra le donne, si confermano essere le malattie del sistema circolatorio e i tumori. Nei giovani adulti sono rilevanti le morti violente e i tumori e nelle persone fra i 45 e i 64 anni i tumori e le malattie del sistema circolatorio .

Fra i fattori di rischio che sono presenti nella nostra popolazione assumono una certa rilevanza l'inattività fisica, l'abitudine al fumo che è tuttora presente in maniera rilevante nella popolazione giovanile. Inoltre appare in crescita la percentuale di persone con eccesso ponderale o francamente obesa. Il fenomeno è presente anche nelle fasce di età pediatriche e giovanili.

Il consumo di alcolici è elevato e spesso ha conseguenze di tipo sociale per le ripercussioni su famiglie e collettività. Questo fattore di rischio assume particolare rilevanza come causa di incidentalità stradale, con un aumento del numero di feriti e morti precoci.

B) Situazione aziendale

B1) Valutazione dei risultati conseguiti in base agli obiettivi fissati nel bilancio di previsione e al sistema di indicatori previsti nelle direttive di programmazione.

La programmazione 2013 è stata redatta ai sensi della L.R. 10 del 2006 secondo le nuove “direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitarie” adottate dalla regione in data 11 dicembre 2007.

Si riporta di seguito il confronto dei dati rilevati a consuntivo rispetto ai valori attesi per gli indicatori riportati nell'allegato 3 della programmazione sanitaria.

Allegato 3: Programma sanitario triennale - Gli obiettivi programmatici e i progetti

Indicatori	Anno 2013	Anno 2013
	valore obiettivo	valore rilevato
Tasso grezzo di ospedalizzazione (1) *	<= 160	156,02
Degenza media (2)	6,5	6,93
N° medio di accessi in DH (3)	3,00	3,42
Tasso di occupazione dei posti letto (4)	87%	87,45%
Peso medio DRG	>= 1,075	1,0926

Percentuale di ricorso al cesareo (5)	<= 37,5%	37,42%
Percentuale di allevamenti controllati per TBC bovina (6) *	23,0%	33,0%
Percentuale di zoonosi (6)	0%	0%
% di anziani trattati in adi (7)	-	75,04%
Percentuale di anziani in RSA e Centri diurni (8)	75,00%	64,41%
Numero utenti presi in carico dai SERD per 100.000 abitanti (9)	490,25	536,91

Nota (1): Il tasso grezzo di ospedalizzazione (TO) è il rapporto tra il numero di dimessi residenti in un certo ambito territoriale (regione, Azienda USL, comune, ecc.) e la stessa popolazione residente, per mille abitanti. Il calcolo dei dimessi non comprende, per l'anno 1997, le schede con DRG 391; dal 1998, invece, sono stati esclusi i neonati sani. * **Il dato è stato calcolato con la mobilità passiva 2012 (ultimo dato disponibile).**

Nota (2): la degenza media calcolata per i soli ricoveri ordinari, è il rapporto tra il numero delle dimissioni in regime ordinario e le giornate di degenza in regime ordinario.

Nota (3): Il n. di accessi medi in DH è il rapporto tra le dimissioni in regime Day Hospital e il numero degli accessi in regime DH.

Nota (4): Stratificato per regime di ricovero. (media ponderata tra tasso di occupazione ordinari, con riferimento 365 giorni e tasso occupazione dh, con riferimento 250 giorni).

Nota (5): è il rapporto tra il numero dei parti cesarei (DRG 370 371) e il totale dei parti.

Nota (6): Fonte dati: Servizio Sanità Animale.

Nota (7): Fonte dati: mod. FLS21 2013 estratto da NSIS

Nota (8): Fonte dati. Servizio PUA UVT

Nota (9): Fonte dati. Servizio SERD

SERVIZI E LORO DISTRIBUZIONE NEL TERRITORIO AZIENDALE**L'offerta dei servizi sanitari: situazione attuale**

L'assistenza sanitaria viene garantita attraverso i quattro Distretti sanitari di Nuoro, Siniscola, Macomer e Sorgono, il Dipartimento di Prevenzione, il Dipartimento di Salute Mentale e i tre Presidi ospedalieri ed è strutturata come segue:

Dipartimento di Prevenzione che garantisce le funzioni di prevenzione collettiva e sanità pubblica e nello specifico si suddivide nei seguenti servizi:

- Igiene e Sanità Pubblica
- Prevenzione e sicurezza in ambienti di lavoro
- Igiene degli alimenti e della nutrizione
- Integrazione Salute e Ambiente
- Sanità animale
- Igiene, produzione, trasformazione, commercializzazione, conservazione e trasporto alimenti di origine animale
- Igiene degli allevamenti e delle produzioni zootecniche.

L'attività di prevenzione è svolta capillarmente in tutto il territorio dell'ASL e svolge funzioni di sanità pubblica, profilassi delle malattie infettive e parassitarie, tutela della collettività dai rischi sanitari negli ambienti di vita, tutela della collettività e dei singoli negli ambienti di lavoro e sanità pubblica veterinaria.

Assistenza Distrettuale che si esplica attraverso:

- ❖ **Assistenza sanitaria di base:** Medicina Generale (con 133 medici di base e 22 pediatri di libera scelta), continuità assistenziale (29 postazioni di guardia medica), guardia medica turistica (3 postazioni);
- ❖ **Attività di emergenza sanitaria territoriale:** servizio 118 con 4 postazioni dislocate a Nuoro, Siniscola, Sorgono e Macomer
- ❖ **Assistenza specialistica ambulatoriale** (clinica, di laboratorio e di diagnostica) erogata da:
 - Poliambulatori (in numero di 9)
 - Centri di Riabilitazione (in numero di 15)
 - Ambulatori ospedalieri (in numero di 28 per il S. Francesco, 9 per il C. Zonchello, 8 per il S. Camillo)
 - Specialisti interni mediante l'istituto dell'attività libero professionale finalizzata alla riduzione delle liste d'attesa (art. 55¹ e 2 del C.C.N.L.)
 - Centri convenzionati (8 attualmente in convenzione).

Sintesi delle strutture sanitarie per Distretto:

Distretto di Nuoro

Nuoro: Poliambulatorio; ADI; AID; Consultorio Familiare; Centro Salute Mentale; Guardia Medica; Servizi per le Dipendenze; Neuropsichiatria Infantile; Pediatria di Comunità; Gruppo famiglia; Riabilitazione; Diabetologia; Servizio 118.

Gavoi: Poliambulatorio; Consultorio Familiare; Riabilitazione; Guardia Medica.

Fonni: Consultorio Familiare; Guardia Medica.

Orgosolo: Consultorio Familiare; Riabilitazione; Guardia Medica.

Dorgali: Consultorio Familiare; Guardia Medica; Guardia Turistica; Riabilitazione; Centro Dialisi.

Bitti: Poliambulatorio; Guardia Medica; ADI; AID; Consultorio Familiare; Riabilitazione.

Ottana: Gruppo famiglia; Riabilitazione; Guardia Medica.

Orani: Gruppo famiglia; Guardia Medica.

Sarule: Riabilitazione.

Orune: Riabilitazione; Guardia Medica.

Lula: Guardia Medica.

Mamoiada: Guardia Medica.

Oliena: Guardia Medica.

Olzai: Guardia Medica.

Orotelli: Guardia Medica.

Distretto di Macomer

Macomer: Poliambulatorio; Guardia Medica; Oncologia; Consultorio Familiare; Neuropsichiatria Infantile; Riabilitazione; Dialisi; Diabetologia; Servizio 118; Servizi per le Dipendenze; Centro Salute Mentale.

Bolotana: Guardia Medica.

Borore: Guardia Medica.

Silanus: Guardia Medica.

Distretto di Siniscola

Siniscola: Poliambulatorio; Guardia Medica; Guardia Turistica; Consultorio Familiare; Neuropsichiatria Infantile; Riabilitazione; Oncologia; Diabetologia; Servizio 118; Servizi per le Dipendenze; Centro Salute Mentale, Dialisi.

Orosei: Poliambulatorio; Guardia Medica; Guardia Turistica; Consultorio Familiare; Neuropsichiatria Infantile; Riabilitazione.

Lodè: Guardia Medica.

Irgoli: Guardia Medica.

Posada: Guardia Medica.

Distretto di Sorgono

Sorgono: Poliambulatorio; Guardia Medica; Consultorio Familiare; Neuropsichiatria Infantile; Riabilitazione; Diabetologia; Servizio 118; Servizi per le Dipendenze; Centro Salute Mentale.

Tonara: Guardia Medica.

Aritzo: Poliambulatorio; Guardia Medica; Consultorio Familiare; Riabilitazione.

Desulo: Poliambulatorio; Guardia Medica; Consultorio Familiare; Riabilitazione.

Meana Sardo: Guardia Medica.

Ovodda: Guardia Medica.

Elenco delle specialità ambulatoriali e di reparto per macrocentro:
Distretto di Nuoro**AREA OSPEDALIERA**

P.O. San Francesco: Cardiologia UTIC, Cardiologia interventistica, Pronto Soccorso, Rianimazione; Anestesia, Chirurgia Generale, Chirurgia Vascolare, Endoscopia, Neurochirurgia, Oculistica, Odontostomatologia, Ortopedia, Ostetricia e Ginecologia, Otorinolaringoiatria, Urologia; Dermatologia Dietologia, Ematologia, Geriatria, Malattie infettive, Medicina interna, Riabilitazione, Nefrologia e Dialisi, Neurologia, Neuropsichiatria infantile, Pediatria, Isolamento pediatrico, Terapia intensiva neonatale; Centro microcitemie, Centro di Tipizzazione Tessutale, Anatomia Patologica, Laboratorio, SIT; Diagnostica per immagine e Ecografia, Radioterapia; SPDC.

P.O. C. Zonchello: Allergologia, Cardiologia, Diagnostica per Immagini e ecografia, Fisiopatologia Respiratoria, Laboratorio, Oncologia, Pneumologia, Terapia antalgica e Cure Palliative, Tisiologia;

AREA TERRITORIALE

Poliambulatorio Di Nuoro: Cardiologia, Chirurgia Generale, Dermatologia, Diagnostica Per Immagini e Ecografia, Endocrinologia, Gastroenterologia, Neurologia, Oculistica, Odontostomatologia, Ortopedia, Ostetricia e Ginecologia, Otorinolaringoiatria, Reumatologia.

Altre Strutture Territoriali: Diabetologia, Oculistica Diabetologica, Neuropsichiatria Infantile, 118; Riabilitazione c/o P.O. Zonchello Nuoro;

Poliambulatorio di Gavoi: Cardiologia, Centro Prelievi, Neurologia, Dermatologia, Diabetologia, Endocrinologia, Oculistica, Odontostomatologia, Ortopedia, Otorinolaringoiatria;

Poliambulatorio di Bitti: Cardiologia; Centro Prelievi, Endocrinologia, Ortopedia;

Strutture Convenzionate: Radiologia (n° 4 strutture), FKT (n° 1 struttura), Laboratorio (n° 2 strutture).

Distretto di Macomer**AREA TERRITORIALE**

Poliambulatorio di Macomer: Cardiologia, Chirurgia Generale, Centro Prelievi; Dermatologia, Diabetologia, diagnostica per Immagini e Ecografia, Endocrinologia, Laboratorio, Neurologia, Oculistica, Odontostomatologia, Oncologia, Ortopedia, Ostetricia e Ginecologia, Otorinolaringoiatria, Pneumologia, Reumatologia, Urologia. Medicina interna; Senologia.

Distretto di Siniscola**AREA TERRITORIALE**

Poliambulatorio di Siniscola: Cardiologia, Centro Prelievi, Chirurgia Generale, Dermatologia, Diabetologia, Diagnostica per Immagini e Ecografia, Endocrinologia, Neurologia, Oculistica, Oncologia, Ortopedia, Ostetricia e Ginecologia, Otorinolaringoiatria, Pediatria, Pneumologia, Urologia, Servizio dialisi;

Poliambulatorio di Orosei: Cardiologia, Centro Prelievi, Chirurgia Generale, Dermatologia, Diabetologia, Diagnostica per Immagini e Ecografia, Endocrinologia, Neurologia, Oculistica, Oncologia, Ortopedia, Ostetricia e Ginecologia, Otorinolaringoiatria, Urologia;

Strutture Convenzionate: Laboratorio (n° 1 struttura), Riabilitazione (n° 1 struttura).

Distretto di Sorgono**AREA OSPEDALIERA**

P.O. San Camillo: Anestesia, Chirurgia Generale, Diagnostica per Immagini e Ecografia, SIT, Laboratorio, Medicina Interna, Ostetricia e Ginecologia, Pediatria;

AREA TERRITORIALE

Poliambulatorio di Sorgono: Cardiologia, Centro Prelievi, Chirurgia, Dermatologia, Diabetologia, Scienza dell'Alimentazione, Endocrinologia, Neurologia, Neuropsichiatria Infantile Oculistica, Oncologia, Ortopedia, Otorinolaringoiatria, Pneumologia, Reumatologia, Riabilitazione.

Poliambulatorio di Aritzo: Cardiologia, Centro Prelievi, Endocrinologia, Neurologia, Odontostomatologia, Oculistica, Otorinolaringoiatria, Riabilitazione.

Poliambulatorio di Desulo: Cardiologia, Centro Prelievi, Endocrinologia, Neurologia, Oculistica, Otorinolaringoiatria, Riabilitazione.

Assistenza territoriale ambulatoriale e domiciliare:

- ADI (attivato in tutti i Distretti)
- Consultori (in numero di 12)
- Centri salute mentale (in numero di 4)
- Ser.T (in numero di 4).
- Centri privati di Riabilitazione Globale presenti nel territorio (4 in convenzione)
- Centro di Riabilitazione Globale pubblica operativo a Macomer

Di seguito si elencano le strutture sanitarie presenti nel territorio dell'ASL distinte per tipologia e per Distretto sanitario.

STRUTTURE AMBULATORIALI	DISTRETTO NUORO	DISTRETTO SINISCOLA	DISTRETTO MACOMER	DISTRETTO SORGONO
Consultori	Nuoro, Bitti, Dorgali, Fonni, Gavoi, Orgosolo	Siniscola, Orosei	Macomer	Sorgono, Aritzo, Desulo
Centro salute mentale	Nuoro	Siniscola	Macomer	Sorgono
Ser.T	Nuoro	Siniscola	Macomer	
Centri Privati di Riab. Globale	Oliena	Siniscola, Orosei		Aritzo
Centro di riab. Globale pubblico			Macomer	

Assistenza territoriale residenziale semi-residenziale attraverso:

- Strutture di riabilitazione in convenzione ex art.26 L.833/78 (in numero di 3)
- Strutture di riabilitazione aziendale ex art.26 L.833/78 (in numero di 1 a Macomer)
- Case famiglia (in numero di 3)
- Strutture convenzionate per la Salute Mentale (in numero di 2)

Di seguito si elencano le strutture sanitarie presenti nel territorio dell'ASL distinte per tipologia e Distretto sanitario.

STRUTTURE SEMIRESIDENZIALI E RESIDENZIALI	DISTRETTO NUORO	DISTRETTO SINISCOLA	DISTRETTO MACOMER	DISTRETTO SORGONO
Centri AIAS		Siniscola Orosei		Aritzo
Riabilitazione globale			Macomer	
Gruppo famiglia	Nuoro – Ottana Orani			
Centro salute mentale convenzionato	Nuoro	Siniscola		

Di seguito si elencano le attività specialistiche ambulatoriali presenti nell'ASL ed il confronto 2012/2013

Attività specialistica ambulatoriale territoriale – confronto 2012/2013

Specialistica	N° prestazioni				Valore prestazioni			
	2012	2013	Variaz. assoluta	Var. %	2012	2013	Variaz. assoluta	Var. %
Cardiologia	22.106	19.412	- 2.694	-12,19%	450.966,25	398.362,78	- 52.603,47	-11,66%
Chirurgia	6.798	7.987	1.189	17,49%	134.567,12	157.127,10	22.559,98	16,76%
Dermatologia	14.991	15.688	697	4,65%	227.306,27	234.274,64	6.968,37	3,07%
Diabetologia (1)	52.566	52.395	- 171	-0,33%	437.501,42	438.642,04	1.140,62	0,26%
Dietologia	309	309	-	0,00%	5.236,94	5.438,44	201,50	3,85%
Ecografia	6.362	6.686	324	5,09%	249.995,32	261.113,54	11.118,22	4,45%
Endocrinologia	11.085	12.631	1.546	13,95%	204.827,75	232.902,66	28.074,91	13,71%
Ginecologia	5.072	5.967	895	17,65%	109.717,00	125.863,31	16.146,31	14,72%
Gastroenterologia		161	161	100,00%		3.295,26	3.295,26	100,00%
Hospice	1.296	1.930	634	48,92%	19.832,94	31.538,66	11.705,72	59,02%
Laboratorio e Centri prelievi	228.859	248.042	19.183	8,38%	1.067.914,54	1.114.111,98	46.197,44	4,33%
Medicina dello Sport	6.950	7.939	989	14,23%	117.975,23	133.456,65	15.481,42	13,12%
Medicina Interna	455	381	- 74	-16,26%	8.354,05	6.987,96	- 1.366,09	-16,35%
Neurologia	8.637	9.382	745	8,63%	146.099,16	151.730,43	5.631,27	3,85%
Oculistica	28.781	31.929	3.148	10,94%	537.051,46	572.860,21	35.808,75	6,67%
Oculistica per diabetologia	7.075	7.926	851	12,03%	55.076,54	61.426,50	6.349,96	11,53%
Odontostomatologia	9.279	8.701	- 578	-6,23%	192.291,18	180.779,92	- 11.511,26	-5,99%
Oncologia	15.395	17.793	2.398	15,58%	216.412,93	244.294,29	27.881,36	12,88%
Ortopedia	13.944	16.027	2.083	14,94%	242.361,32	274.653,91	32.292,59	13,32%
Otorinolaringoiatria	14.643	15.403	760	5,19%	217.277,22	224.131,72	6.854,50	3,15%
Pediatria	533	57	- 476	-89,31%	10.949,78	1.177,62	- 9.772,16	-89,25%
Pneumologia	1.776	1.804	28	1,58%	37.255,13	37.171,19	- 83,94	-0,23%
Radiologia	12.731	15.982	3.251	25,54%	266.950,00	317.880,56	50.930,56	19,08%
Reumatologia	2.413	3.297	884	36,63%	44.626,85	58.007,07	13.380,22	29,98%
Senologia	1.176	3.994	2.818	239,63%	41.190,96	119.803,70	78.612,74	190,85%
Servizio Riabilitazione	113.020	125.822	12.802	11,33%	977.382,27	1.071.557,69	94.175,42	9,64%
Terapia antalgica	4.784	-	- 4.784	-100,00%	61.727,31	-	- 61.727,31	-100,00%
Urologia	1.878	2.073	195	10,38%	37.431,83	41.027,32	3.595,49	9,61%
Totale Distretto	592.914	639.718	46.804	7,89%	6.118.278,77	6.499.617,15	381.338,38	6,23%
Dialisi (1)	63.365	57.202	- 6.163	-9,73%	2.038.486,74	1.858.421,84	- 180.064,90	-8,83%

- Fonte dati: rilevazione attività direttamente dalle UU.OO

Nnota (1) Le prestazioni afferenti alla Dialisi non sono ricomprese nel totale delle prestazioni specialistiche ambulatoriali, ma evidenziate a parte, a seguito di quanto disposto dalla R.A.S. con deliberazione del 29/07/2003 (24/28).

La tabella sintetizza l'attività di specialistica ambulatoriale erogata nei tre Presidi Ospedalieri aziendali. Il confronto tra il 2012 e il 2013 evidenzia un incremento dell'attività in termini numerici (12,68%) e un incremento proporzionalmente inferiore nel relativo valore economico (+3,52%) dovuto alla forte incidenza dell'attività di laboratorio che presenta un valore medio per prestazione basso rispetto alla media della specialistica ambulatoriale. Nella tabella sono indicate gli andamenti positivi e negativi delle diverse specialità il cui andamento risulta influenzata dalla domanda di salute.

Specialistica ospedaliera – Prestazioni Ambulatoriali, anni 2012/2013

Reperti/Servizi	N° prestazioni				Valore prestazioni			
	2012	2013	Variaz. assoluta	Var. %	2012	2013	Variaz. assoluta	Var. %
Allergologia	3.473	3.565	92	2,65%	73.998,64	74.512,19	513,55	0,69%
Anatomia patologica (3)	12.251	12.317	66	0,54%	209.102,60	205.858,80	- 3.243,80	-1,55%
Cardiologia	29.551	27.805	- 1.746	-5,91%	695.373,59	603.286,23	- 92.087,36	-13,24%
Centro microcitemie, tipizzazione tessutale, immunoematologia trasfusionale	30.797	30.466	- 331	-1,07%	442.720,63	412.701,18	- 30.019,45	-6,78%
Chirurgia generale	5.560	5.531	- 29	-0,52%	133.441,52	130.648,79	- 2.792,73	-2,09%
Chirurgia Plastica	1.606	1.734	128	7,97%	23.828,77	26.314,58	2.485,81	10,43%
Chirurgia vascolare	2.739	2.561	- 178	-6,50%	81.723,09	72.714,04	- 9.009,05	-11,02%
Dermatologia	21.578	23.632	2.054	9,52%	330.612,92	357.274,56	26.661,64	8,06%
Diagnostica per immagini	59.022	58.429	- 593	-1,00%	2.693.753,96	2.759.021,16	65.267,20	2,42%
Dietologia	2.683	2.995	312	11,63%	41.488,53	45.469,38	3.980,85	9,60%
Neurologia e EMG	12.289	16.207	3.918	31,88%	162.211,26	204.300,98	42.089,72	25,95%
Ematologia	4.309	4.601	292	6,78%	89.485,14	91.431,05	1.945,91	2,17%
Endoscopia Digestiva	5.124	3.638	- 1.486	-29,00%	199.114,32	178.190,95	- 20.923,37	-10,51%
Fisiopatologia respiratoria	8.443	9.024	581	6,88%	171.877,14	180.648,89	8.771,75	5,10%
Geriatrica	5.247	5.496	249	4,75%	161.924,98	165.490,70	3.565,72	2,20%
Laboratorio analisi (1)	1.190.493	1.370.154	179.661	15,09%	6.256.181,95	6.572.550,87	316.368,92	5,06%
Malattie infettive	226	316	90	39,82%	4.669,16	6.528,56	1.859,40	39,82%
Medicina fisica e riabilitazione	4.802	4.161	- 641	-13,35%	53.135,39	45.319,68	- 7.815,71	-14,71%
Medicina interna	4.076	3.464	- 612	-15,01%	141.634,54	89.742,38	- 51.892,16	-36,64%
Neurochirurgia	737	659	- 78	-10,58%	15.226,42	13.614,94	- 1.611,48	-10,58%
Neuropsichiatria infantile	3.180	3.621	441	13,87%	58.651,21	67.553,25	8.902,04	15,18%
Oculistica	6.081	5.987	- 94	-1,55%	169.378,22	165.290,47	- 4.087,75	-2,41%
Odontostomatologia	9.791	10.599	808	8,25%	152.400,34	168.246,76	15.846,42	10,40%
Oncologia	14.387	18.021	3.634	25,26%	228.775,90	241.971,76	13.195,86	5,77%
Ortopedia	7.075	9.900	2.825	39,93%	112.624,85	163.743,76	51.118,91	45,39%
Ostetricia Ginecologia (3)	11.536	13.150	1.614	13,99%	270.088,02	321.712,39	51.624,37	19,11%
Otorinolaringoiatria	7.333	7.329	- 4	-0,05%	127.977,60	136.142,81	8.165,21	6,38%

Pediatria (3)	11.020	11.185	165	1,50%	185.317,37	192.872,47	7.555,10	4,08%
Pneumologia	10.292	10.416	124	1,20%	159.533,41	161.601,57	2.068,16	1,30%
Radioterapia (3)	30.180	36.145	5.965	19,76%	1.196.946,17	1.392.919,62	-	0,00%
Terapia antalgica	13.287	14.570	1.283	9,66%	216.681,14	255.039,76	38.358,62	17,70%
Tisiologia	419	550	131	31,26%	4.865,14	5.332,36	467,22	9,60%
Urologia	10.744	7.365	- 3.379	-31,45%	248.038,89	137.106,10	- 110.932,79	-44,72%
Totale	1.540.331	1.735.593	195.262	12,68%	15.112.782,81	15.645.152,99	532.370,18	3,52%
Nefrologia dialisi (2)	101.507	97.315	- 4.192	-4,13%	3.719.355,43	3.749.608,77	30.253,34	0,81%

Note:

1) Il dato del Laboratorio per l'anno 2013 è provvisorio.

(2) Le prestazioni afferenti alla Dialisi non sono ricomprese nel totale delle prestazioni specialistiche ambulatoriali, ma evidenziate a parte, a seguito di quanto disposto dalla R.A.S. con deliberazione del 29/07/2003 (24/28).

(3) I valori relativi per le UU. OO indicate, sono stati aggiornati rispetto a quanto riportato nella relazione sulla gestione 2012.

La tabella sintetizza l'attività di specialistica ambulatoriale erogata nei tre Presidi Ospedalieri aziendali. Il confronto tra il 2012 e il 2013 evidenzia un incremento dell'attività in termini numerici (12,68%) e un incremento proporzionalmente inferiore nel realtivo valore economico (+3,52%) dovuto alla forte incidenza dell'attività di laboratorio che presenta un valore medio per prestazione basso rispetto alla media della specialistica ambulatoriale. Nella tabella sono indicate gli andamenti positivi e negativi delle diverse specialità il cui andamento risulta influenzata dalla domanda di salute.

Centri Convenzionati – prestazioni per specialistica, anni 2012/2013

Reparti/Servizi	N° prestazioni				Valore prestazioni			
	2012	2013	Variaz. assoluta	Var. %	2012	2013	Variaz. assoluta	Var. %
Laboratorio	242.877	233.906	- 8.971	-3,69%	1.315.436,20	1.214.872,07	- 100.564,13	-7,64%
Medicina fisica e riabilitaz.	28.112	27.088	- 1.024	-3,64%	152.895,42	153.550,43	655,01	0,43%
Diagnostica per immagini	40.536	44.926	4.390	10,83%	3.037.911,66	3.573.328,46	535.416,80	17,62%
Totale	311.525	305.920	- 5.605	-1,80%	4.506.243,28	4.941.750,96	435.507,68	9,66%

Negli anni messi a confronto si registra una leggera diminuzione delle prestazioni erogate dalle Strutture Private (-1,80%), non accompagnata dalla stessa diminuzione in termini di valore (+9,66%). Nello specifico, si rileva una contrazione dell'attività erogata dai laboratori (-3,69%) a cui si contrappone l'incremento delle prestazioni di Diagnostica per immagini dovuto alla modifica dei contenuti dei contratti per il 2013/2015 in particolare per un ampliamento delle prestazioni di tecnologia pesante (RM e TAC). La valorizzazione delle prestazioni non corrisponde al valore contabile, ed è la risultanza dell'applicazione delle tariffe del nomenclatore regionale aggiornato, prescindendo dagli sconti tariffari e della quota a carico del paziente (ticket).

Riabilitazione Globale – Anno 2012/2013

Tipologia	2012		2013		DIFFERENZE		VARIAZIONI %	
	Numero	Valore	Numero	Valore	Numero	Valore	Numero	Valore
Ambulatoriale	9.489	€ 422.715	11.688	€ 526.595	2.199	€ 103.880	23,2%	24,6%
Domiciliare	13.239	€ 556.492	14.025	€ 577.771	786	€ 21.279	5,9%	3,8%
Diurno	6.128	€ 450.408	6.963	€ 511.780	835	€ 61.372	13,6%	13,6%
Residenziale	5.819	€ 818.575	7.189	€ 852.318	1.370	€ 33.743	23,5%	4,1%
TOTALI	34.675	€ 2.248.190	39.865	€ 2.468.464	5.190	€ 220.274	15,0%	9,8%

L'attività di Riabilitazione Globale viene erogata in forma pubblica dal nostro centro di Macomer sia in forma residenziale che ambulatoriale, non sufficiente comunque a coprire il fabbisogno della nostra Azienda. Nel corso del 2013 il nostro Centro di Riabilitazione ha erogato n. 2.986 (2.749 nel 2012) giornate di assistenza per la riabilitazione residenziale, su una disponibilità complessiva di 9 p.l., e n. 3.947 (4.006 nel 2012) accessi per l'assistenza ambulatoriale, inoltre sono stati erogati 533 (487 nel 2012) accessi domiciliari.

Le strutture private presenti nel nostro territorio sono attualmente 4, tutte afferenti al centro AIAS, operative nelle sedi di Oliena, Orosei, Siniscola e Aritzo. Al di fuori del territorio ASL, oltre da altre sedi A.I.A.S., la domanda viene coperta, attraverso appositi atti di convenzione con il Centro Santa Maria Bambina, che eroga essenzialmente prestazioni ad Alta Intensità Residenziale, il Centro Opera Gesù Nazzeno e ul centro FKT di Budoni.

Assistenza Ospedaliera attraverso tre Presidi Ospedalieri:

- P.O. San Francesco di Nuoro
- P.O. Cesare Zonchello di Nuoro
- P.O. San Camillo di Sorgono

Si riporta di seguito l'elencazione dei reparti presenti nelle strutture ospedaliere:

Struttura	Reparto
P.O. San Francesco Nuoro	Chirurgia
P.O. San Francesco Nuoro	Chirurgia Vascolare
P.O. San Francesco Nuoro	Dermatologia
P.O. San Francesco Nuoro	Ematologia
P.O. San Francesco Nuoro	Geriatra
P.O. San Francesco Nuoro	Ginecologia
P.O. San Francesco Nuoro	Isolamento Pediatrico
P.O. San Francesco Nuoro	Malattie Infettive
P.O. San Francesco Nuoro	Medicina

P.O. San Francesco Nuoro	Nefrologia e Dialisi
P.O. San Francesco Nuoro	Neurochirurgia
P.O. San Francesco Nuoro	Neurologia
P.O. San Francesco Nuoro	Nido
P.O. San Francesco Nuoro	Oculistica
P.O. San Francesco Nuoro	Ortopedia
P.O. San Francesco Nuoro	Ostetricia
P.O. San Francesco Nuoro	Otorinolaringoiatria
P.O. San Francesco Nuoro	Pediatria
P.O. San Francesco Nuoro	Psichiatria
P.O. San Francesco Nuoro	Rianimazione
P.O. San Francesco Nuoro	Terapia Intensiva Neonatale
P.O. San Francesco Nuoro	Unità Coronarica
P.O. San Francesco Nuoro	Urologia
P.O. C. Zonchello Nuoro	Pneumologia
P.O. C. Zonchello Nuoro	Oncologia
P.O. San Camillo Sorgono	Chirurgia
P.O. San Camillo Sorgono	Medicina

B2.) Analisi scostamenti tra C.E. preventivo e valori a consuntivo

Si riporta di seguito il confronto sintetico tra il Ce Preventivo 2013 e il relativo consuntivo:

	CE Preventivo 2013	Consuntivo 2013	Variazione
A) Valore della produzione			
1) Ricavi per prestazioni:	316.700	311.686	- 5.014
di cui: da fondo sanitario regionale	310.896	306.369	- 4.527
di cui: da altro	5.804	5.317	- 487
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	
3) Altri ricavi e proventi	6.929	8.116	1.187
di cui: contributi in c/esercizio	5.902	7.083	1.181
di cui: da altro	1.027	1.033	6
Totale valore della produzione	323.629	319.802	- 3.827
B) Costi della Produzione			
4) Per beni di consumo	51.632	52.917	1.285
5) Per servizi	129.846	128.072	- 1.774
6) Per godimento di beni di terzi	3.720	3.773	53
7) Per il personale	125.266	121.907	- 3.359
a) personale del ruolo sanitario	105.752	102.460	- 3.292
b) personale del ruolo professionale	335	322	- 13
c) personale del ruolo tecnico	10.536	9.979	- 557
d) personale del ruolo amministrativo	8.643	9.146	503
8) Ammortamenti e svalutazioni	4.726	4.533	- 193
9) Variazioni delle rimanenze sanitarie	0	-3.353	- 3.353
10) Accantonamenti per rischi e oneri			
11) Altri accantonamenti	521	5.700	5.179
12) Oneri diversi di gestione	1.854	2.039	185
Totale costi della produzione	317.565	315.588	- 1.977
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	6.064	4.214	- 1.850
C) Proventi e oneri finanziari			
13) Interessi e altri proventi finanziari	132	16	- 116
14) Interessi e altri oneri finanziari	256	415	159
Totale proventi e oneri finanziari	-124	-399	275
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	-	-	-
E) Proventi e oneri straordinari			
17) Proventi:			
a) plusvalenze		1.575	1.575
b) altri proventi straordinari	-	-	-
Totale proventi straordinari	0	1.575	1.575
18) Oneri			
a) minusvalenze			-
b) imposte esercizi precedenti			-
c) altri oneri straordinari	0	3.134	3.134
Totale oneri straordinari	0	3.134	3.134
Totale delle partite straordinarie	0	-1.559	1.559
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	5.940	2.256	- 3.684
19) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.260	3.437	- 5.823
a) correnti			
b) anticipate			
c) differite			
20) Utile (Perdita) dell'esercizio	- 3.320	- 1.181	2.139

per coerenza con il ce preventivo la colonna consuntivo è priva degli interessi di computo pari rispettivamente a euro 469.532 e 143.249,74

Nello specifico possiamo osservare quanto segue:

- **Valore della produzione:** rispetto al CE Preventivo, il Consuntivo 2013 presenta un valore delle entrate pari a 3,8 milioni in meno. Tale riduzione è attribuibile principalmente ai minori finanziamenti in conto esercizio, che nel CE preventivo sono stati considerati corrispondenti all'ultima assegnazione

disponibile alla data di redazione del documento e cioè dell'anno 2012 (310,8 milioni di euro), a fronte di una assegnazione definitiva per l'anno 2013 di 306,1 milioni di euro con 4,7 milioni in meno (assegnazione DGR n. 9/10 del 05.03.2014). D'altro canto sono aumentate le quote relative agli altri Ricavi e in particolare all'utilizzo dei Contributi regionali per funzione e a destinazione vincolata.

Sono rimaste stabili, invece, le entrate legate alla riscossione Ticket (3,3 milioni di euro), mentre c'è stata una significativa riduzione degli incassi legati all'attività libera professionale, passati dal 1,6 milioni del preventivo (tendenzialmente in linea con il consuntivo 2012) a poco meno di 1 milione di euro a consuntivo, con circa il 40% di valore in meno.

- **Costi della Produzione:** tra i due documenti, preventivo e consuntivo 2013, si è registrato una riduzione di 2 milioni di euro al quale hanno inciso con variazioni positive e negative le diverse aree di costo come di seguito specificato:
- **Beni sanitari e beni non sanitari:** + 1,3 milioni di euro. Tale incremento è la risultante della crescita della spesa per il materiale sanitario di 1,4 milioni (+ 2,7%) e del decremento registrato per il materiale non sanitario pari a 113.000 (- 7%).

L'incremento dei Beni sanitari ricade principalmente su due voci: la Distribuzione per Conto (DPC) e il Materiale Protesico. La DPC è stata prevista rispetto al consuntivo 2012 in aumento passando dai 750.000 euro ad 1,8 milioni, e ciò in considerazione della piena entrata a regime dell'accordo con la Federfarma che aveva avuto una sospensione nella prima parte del 2012; l'anno 2013, invece, ha registrato una spesa maggiore per tale voce e pari a poco più di 2,5 milioni con un + 30% rispetto al Preventivo dell'anno. Il conto del materiale protesico ha segnato anch'esso un aumento significativo per 1,7 milioni legato alla maggiore attività da riferirsi quasi esclusivamente alle prestazioni cardiologiche, ortopediche e di chirurgia vascolare. D'altro canto hanno registrato una riduzione, rispetto al preventivo, il consumo di ossigeno, emoderivati e materiale diagnostico per 1,1 milione di euro complessivi.

Il decremento di Beni non sanitari nel 2013 era stato già previsto in considerazione dell'esternalizzazione del Servizio mensa a partire dalla fine del 2012, che ha comportato il forte contenimento del conto legato ai Prodotti Alimentari, destinati fino al 2012 alla cucina interna aziendale operativa presso il Presidio ospedaliero San Francesco. La riduzione rispetto al previsto è stata di ulteriori 100.000 euro, passando da 250.000 del CE Preventivo a 150.000 del consuntivo 2013.

- **I Servizi sanitari e non sanitari:** - 1,8 milioni di euro. Le principali voci di costo che hanno inciso su tale variazione sono:

-
- Farmacia convenzionata: significativa riduzione (-1 milione) sul Preventivo nel quale si era già anticipato il trend di contenimento di tale voce rispetto al 2012. L'effetto positivo è legato principalmente al potenziamento della Distribuzione Diretta in ambito aziendale.

Specialistica ambulatoriale esterna: complessivamente la spesa a consuntivo si è mantenuta al di sotto del Preventivo per - 218.000 euro, sui quali ha inciso sia il privato convenzionato con una minor spesa

- rispetto al budget contrattato per - 83.000 euro e alla quota assegnata ai fini dell'abbattimento liste di attesa per -133.000, e sia verso le strutture pubblico per la differenza di 28.000;
 - Trasporto emergenza 118: a preventivo era stata già considerata una riduzione del costo del servizio rispetto al 2012 e tale contenimento è risultato a consuntivo leggermente più consistente con ulteriori -71.000 euro rispetto ai 190.0000 previsti;
 - Rimborsi ricoveri e contributi associazioni e privati: tali voci di spesa hanno registrato complessivamente - 443.000 mila euro rispetto a quanto preventivato; di cui per i rimborsi per i ricoveri in Italia - 135.000 euro e per i contributi di indennizzo, prevalentemente per l'area veterinaria, pari a - 308.000 euro.
 - Servizi non sanitari: tale aggregato ha registrato complessivamente un incrementato rispetto al preventivo di circa 630 mila euro, con scostamenti in negativo e in positivo. Da una parte si è rilevata una forte riduzione nella voce delle manutenzioni (-1,2 milioni), nelle utenze (telefonia/energia) per - 254.000 euro e nel servizio smaltimento rifiuti per -193.000 euro; dall'altra l'aumento è stato significativo per i seguenti servizi: lavanderia con + 238.000 euro dovuti oltre che ad un aumento delle giornate di degenza anche agli adeguamenti tariffari e al conguaglio del servizio offerto; Gestione calore con + 540.000 quasi totalmente attribuibili all'adeguamento sul costo del carburante relativo all'anno precedente; Servizio Mensa con + 490.000 euro, attività che vede il 2013 il suo primo anno di avvio e come tale la valutazione del suo costo non era pienamente determinabile. Inoltre un significativo incremento è riscontrabile nella voce Premi di Assicurazione RC professionale per + 520.000 euro circa, tale dato comunque risulta tra i due consuntivi 2012/2013 tendenzialmente in linea. In ultimo si è registrato rispetto al previsto un aumento del Servizio di Vigilanza per 200.000 euro circa.
- **Costo del Personale dipendente:** è rilevante il contenimento della spesa a consuntivo pari a 3,3 dovuto alle non acquisizioni di tutto il personale programmato per l'anno e legati a progetti non completamente avviati quali: la Riabilitazione Residenziale c/o il Presidio C. Zonchello; il potenziamento del Servizio delle Cure Domiciliari; completamento di alcuni servizi ospedalieri.

-
- **Rimanenze sanitarie e non sanitarie:** + 3,3 milioni, costituiscono voci di spesa non inserite in fase di programmazione.
 - **Accantonamenti al Fondo rischi:** + 5,2 milioni, costituiscono nuove voci di spesa non inserite in fase di programmazione e relativi agli accantonamenti per la franchigia prevista dalla polizza assicurativa e alla creazione del Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali.
 - **Area delle partite straordinarie:** in sede di CE preventivo non sono definiti i valori straordinari. A consuntivo i dati registrati sono stati pari a 1,5 milioni per i proventi e 3 milioni per gli oneri straordinari, per un saldo negativo di 1,5 milioni.

C) Andamento della gestione

C1) Andamento dei costi e ricavi

I Bilanci degli ultimi due anni 2012/2013 presentano un risultato economico rispettivamente pari a - € 1.960.904 e a - € 1.324.714 euro, togliendo gli interessi di computo, la perdita risulta essere pari a - € 1.491.372 e - € 1.181.464. Considerato che tale risultato è a lordo anche della quota di ammortamento, sottraendo tale importo, si passa da un risultato negativo ad una situazione di sostanziale equilibrio economico di circa 3 milioni per entrambi gli anni.

Tabella di confronto Consuntivo 2012/2013

	2012	2013	Variazione Assoluta	Variazione %
A) Valore della produzione				
1) Ricavi per prestazioni:	317.649.713	311.685.777	- 5.963.936	-1,9%
di cui: da fondo sanitario regionale	311.639.668	306.369.091	- 5.270.577	-1,7%
di cui: da altro	6.010.045	5.316.686	- 693.359	-11,5%
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-		
3) Altri ricavi e proventi	6.710.290	8.117.064	1.406.774	21,0%
di cui: contributi in c/esercizio	5.621.931	7.083.182	1.461.251	26,0%
di cui: da altro	1.088.360	1.033.882	- 54.477	-5,0%
Totale valore della produzione	324.360.003	319.802.841	- 4.557.162	-1,4%
B) Costi della produzione				
4) Per beni di consumo	50.861.120	52.916.683	2.055.563	4,0%
a) sanitari	48.436.700	51.433.316	2.996.617	6,2%
b) non sanitari	2.424.420	1.483.367	- 941.053	-38,8%
5) Per servizi	125.075.477	128.072.491	2.997.014	2,4%
6) Per godimento di beni di terzi	3.824.541	3.773.024	- 51.517	-1,3%
7) Per il personale	120.732.556	121.906.971	1.174.415	1,0%
a) personale del ruolo sanitario	102.245.620	102.459.481	213.861	0,2%
b) personale del ruolo professionale	334.584	322.265	- 12.318	-3,7%
c) personale del ruolo tecnico	9.857.801	9.979.087	121.286	1,2%
d) personale del ruolo amministrativo	8.294.552	9.146.138	851.586	10,3%
8) Ammortamenti e svalutazioni	4.492.089	4.532.884	40.796	0,9%
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	77.182	63.608	- 13.574	-17,6%
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati	2.849.880	2.889.749	39.868	1,4%
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	1.565.026	1.579.528	14.502	0,9%
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circolante	-	-	-	
9) Variazioni delle rimanenze	41.185	- 3.352.889	- 3.394.075	-8241%
a) sanitarie	- 12.342	- 3.409.258	- 3.396.916	27523,7%
b) non sanitarie	53.527	56.368	2.841	5,3%
10) Accantonamenti per rischi e oneri	6.837.439	4.956.246	- 1.881.193	
11) Altri accantonamenti	691.868	743.827	51.959	7,5%
12) Oneri diversi di gestione	1.966.596	2.039.008	72.412	3,7%
Totale costi della produzione	314.522.871	315.588.245	1.065.375	0,3%
Totale proventi e oneri finanziari	- 626.897	- 541.854	85.042	-13,6%
Totale delle partite straordinarie	- 2.134.800	- 1.559.781	575.019	-26,9%
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio	9.036.340	3.437.675	- 5.598.666	-62,0%
Utile (Perdita) dell'esercizio	- 1.960.904	- 1.324.714	636.190	-32,4%

La gestione 2013 si caratterizza da un incremento dei costi dell'Area Caratteristica per 1 milioni di euro, a fronte di un significativo contenimento delle entrate per 4,5 milioni circa, il tutto riequilibrato dal

contenimento del saldo negativo dell'area della gestione straordinaria per circa 575.000 di euro e in particolare delle Imposte sul reddito che hanno registrato un contenimento di 5,6 milioni di euro.

Nello specifico possiamo osservare quanto segue:

➤ **Valore della produzione:** si evidenzia uno scostamento negativo pari a - € 4.557.162 dovuto principalmente alla riduzione dei finanziamenti in conto esercizio, quota indistinta, erogati dalla Regione Sardegna, passati dai 310,8 milioni ai 306,1 milioni (- 4,7) con uno scostamento di - 1,5%, a fronte di un incremento nella disponibilità degli altri finanziamenti in c/esercizio a destinazione vincolata e per funzioni regionali di 860 mila euro, di cui riveste un rilievo particolare la medicina penitenziaria, operativa nel 2012 solo dal 2° semestre ed entrata a regime nel 2013. Complessivamente i finanziamenti in c/esercizio si sono ridotti di 3,9 milioni per -1,2% nel biennio.

I ricavi e le altre entrate dirette hanno subito anch'esse una flessione pari a circa 693.000 (-11,5%) dovuti principalmente alla riduzione del 52% degli incassi legati all'attività Libero professionale in regime di Intramoenia passata da € 1.630.000 a 780 mila (-850 mila euro).

• **Costi della Gestione caratteristica:** tra i due anni si è registrato un incremento complessivo di poco più di 1 milione di euro pari allo 0,3%, anche se pur con una certa variabilità tra le diverse voci contabili di seguito evidenziate.

• **I beni sanitari** incidono complessivamente sul "Totale dei Costi della Produzione" 2013 per il 16,3% in misura superiore rispetto al 2012 la cui incidenza si attestava al 15,4%. L'incremento di tale voce tra i due anni 2012/2013 risulta pari a quasi 3 milioni di euro (+6,2%). Incide maggiormente su tale crescita la voce della Distribuzione per Conto (DPC) che è passata nel biennio da 972.000 euro a 2.560.000 euro con un incremento pari a 1,6 milioni (+ 163%). La forte crescita della DPC è dovuta in particolare all'operatività per tutto l'anno della convenzione con la Federfarma che nel corso del 2012 non era operativa per i primi 4 mesi dell'anno. Significativa è inoltre l'incremento dei Prodotti Farmaceutici (+1 milione di euro) dovuto principalmente all'aumento della Distribuzione Diretta operata attraverso le farmacie aziendali e legata, oltre al potenziamento della distribuzione in fase di dimissione ospedaliera, all'incremento dei prodotti antitumorali che presentano un elevato peso economico. Complessivamente, la Distribuzione Diretta (File F) è cresciuta di 1,7 milioni passando tra il 2012 e il 2013 da 16,5 milioni a 18,2 milioni; rispetto a tale crescita si è registrato invece, nella stessa voce di costo, un contenimento dei consumi farmaceutici interni (-1,2 milioni di euro) per effetto principalmente della minore attività di ricovero nel suo complesso.

Si registra, inoltre, un aumento del costo del materiale protesico che nel biennio ha raggiunto 1,7 milioni di euro, da riferire quasi esclusivamente alle attività cardiologiche, ortopediche e di chirurgia

vascolare. Tale incremento è compensato in larga misura dal contenimento di altre voci di costo quali l'ossigeno, emoderivati, materiale diagnostico e presidi chirurgici.

• *I beni non sanitari* incidono complessivamente sul Totale dei costi della produzione 2013 per lo 0,5%, a fronte dell'0,8% del 2012. Tale aggregato ha registrato un risparmio complessivo di 941.053 euro, pari al -38,8%. La maggior incidenza è da attribuirsi alla voce "Acquisti di prodotti alimentari" che da solo ha coperto l'80% della riduzione con - 750.000 euro. Questa riduzione è la risultante dell'esternalizzazione del Servizio Mensa a favore dei pazienti ricoverati, iniziata a partire dalla fine del 2012, in forma sperimentale, per entrare a pieno regime nel 2013. Coerentemente, c'è stata una riduzione anche nel conto "Acquisti di materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza" con oltre 100.000 euro in meno.

• *I Servizi sanitari*: costituiscono il 61% del complesso dei Servizi (sanitari e non sanitari) ed incidono complessivamente sul Totale dei costi della produzione per il 24,8% nel 2013, a fronte del 25,4% del 2012. I Servizi sanitari si sono ridotti nel biennio di 1,4 milioni di euro, pari a - 1,8%, con variazioni differenti nelle singole voci di cui questo aggregato si compone. Sono da evidenziare le seguenti tipologie:

- **Farmacia convenzionata**: significativa riduzione di -1,3 milioni di euro e pari al - 4,2%, in continuità con il biennio 2011/2012 (-1,4 milioni di euro), legata al potenziamento della Distribuzione Diretta, da una parte e dall'attività informativa aziendale verso i diversi soggetti interessati (Dirigenti aziendali e Medici convenzionati);
- **Attività Libero Professionale**: come anticipato nell'Area delle entrate, anche per i costi risulta significativa la riduzione della Libera professione in intramoenia a causa della riduzione del numero dei medici che hanno operato in tale regime e al passaggio di parte di essi alla forma extreamoenia. Il contenimento di tale attività ha determinato un minor costo per 875.000 euro, pari al - 54% rispetto al 2012.
- **Medicina convenzionata**: tale voce riguarda l'attività effettuata dai MMG, PLS, Guardie Mediche e personale medico del Servizio 118. L'incremento complessivo di 600.000 euro è ascrivibile unicamente ai costi della continuità assistenziale garantita presso le 3 Carceri presenti nel territorio aziendale per le quali si è sostenuto un costo specifico per l'anno di € 723.600. Tale assistenza, infatti è operativa dal 2° semestre del 2012 a fronte di un'incidenza annuale per tutto il 2013. Tale funzione trova specifica copertura nelle entrate.
- **Prestazioni aggiuntive**: la riduzione di circa 257 mila euro trova giustificazione nell'operato dell'Azienda di ricorrere, in continuità con gli anni passati, a tale attività solo nelle situazioni di reale criticità.

-
- **Servizio trasporto 118:** rispetto al trend degli anni passati il servizio di emergenza 118 presenta una riduzione di 260.000, pari al -10%, dovuto al cambiamento de sistema di calcolo delle tariffe che è passato dal regime della premialità al regime del monte ore;
 - **Servizi sanitari legati ai Tetti di Spesa:** in questa categoria rientrano tutte le tipologie di assistenza territoriale socio-riabilitativo e di specialistica ambulatoriale erogate dalle strutture private convenzionate quali salute mentale, dipendenze patologiche, riabilitazione globale, assistenza in Residenze sanitarie (Rsa), attività di diagnostica di laboratorio e strumentale. Per tutti questi livelli di assistenza sono stati rispettati nel complesso i tetti assegnati dall'Assessorato regionale ad eccezione dell'assistenza per le Rsa, per le quali il fabbisogno riconosciuto è sempre stato inferiore alla domanda effettiva e in continua crescita, legati ad un invecchiamento della popolazione da una parte, e alla minor possibilità delle famiglie alla gestione diretta di tali forme assistenziali, in particolare pazienti affetti da SLA e/o in Ventilazione Assistita. La spesa per tale livello di assistenza si assesta a 1,4 milioni di euro a fronte di un tetto di 892.095,78. D'altra parte, per la Specialistica ambulatoriale rispetto al tetto assegnato di 3.990.267,75 euro si è mantenuta al di sotto di circa 100 mila euro, l'incremento rispetto al 2012 riguarda la parte di diagnostica radiologica, mentre si è contenuta la spesa per l'attività di laboratorio; la spesa per l'area della Salute Mentale è aumentata rispetto al 2012 di circa 200 mila euro rimando all'interno del tetto assegnato di € 1.082.152,66; anche la spesa per l'area delle Dipendenze è aumentata nel biennio di circa 90.000, rimanendo comunque molto al di sotto del tetto pari a € 702.902,00; in ultimo l'assistenza riabilitativa che è aumentata nel biennio di circa 190 mila euro rimane, comunque, al netto della quota sociale, all'interno del tetto assegnato di € 2.640.115,78.

- **Servizi non sanitari:** tale aggregato si compone di tutte quelle voci di spesa relative ai servizi di carattere non sanitario quali pulizie, lavanderia, riscaldamento, mensa, vigilanza, utenze e altri servizi di supporto. Tale complesso costituisce il 39% dei Servizi ed incide sul Totale dei costi della produzione per il 15,75% nel 2013, a fronte del 14,4% del 2012. L'incremento registrato è pari a euro 4,4 milioni (+9,7%), attribuibile principalmente alla voce "Costi per altri servizi non sanitari " (+ 3,7 milioni) che accoglie principalmente i costi relativi ai **Servizi Portierato, Ausiliario e al Cup**, costo che per le ultime due tipologie di servizio è in parte compensata dalla riduzione per 1,2 milioni al ricorso alla somministrazione di lavoro a tempo determinato (interinale), e dall'altra è determinata dalla rimodulazione dei servizi richiesti rispetto alle esigenze aziendali con un aumento di prestazioni e volumi degli stessi nel corso del 2013.

Inoltre, nel 2013 si è avuto l'avvio del **Servizio Mensa** esternalizzato che ha comportato un nuovo costo pari a 1,9 milioni non presente negli anni precedenti che comprende il costo dei Prodotti alimentari per 750 mila euro, valore presente sino al 2012 nell'aggregato Beni non sanitari.

Ulteriore incremento si è registrato nei servizi di **Lavanderia e Pulizia** per un totale di 370.000 euro pari al + 6%, la cui crescita è legata all'aumento dei volumi di attività oltreché agli adeguamenti Istat.

Il **Servizio di Vigilanza** presenta un aumento di 225.000 euro pari anch'esso al 6% ed è conseguente alle richieste di aumento di prestazioni in relazione agli aspetti della sicurezza interna ed esterna oltreché agli adeguamenti Istat delle tariffe contrattuali.

Le riduzioni di costo più rilevanti sono invece relative alla voce delle **Utenze**, diminuite di poco più di 152.000 euro e in particolare l'energia elettrica, e il Servizio Gestione Calore, per 220.000 euro.

In relazione alle **Manutenzioni**, che costituiscono il 4% dei costi della produzione con 13 milioni di euro di spesa, si evidenzia complessivamente una leggera riduzione per 136.000, pari al -1%; la stabilizzazione di tale voce di spesa nel tempo è dovuta alla costanza dei canoni per essi sostenuti con il project finance.

• **Costo del Personale dipendente:** nel biennio 2012/2013 il costo del personale è cresciuto dell'1% per un totale di 1.174.000 euro. Per quasi tutti i ruoli ha inciso sull'incremento il costo legato all'indennità sostitutiva per mancato preavviso e relativa monetizzazione ferie a favore di dipendenti collocati a riposo per malattia dal collegio tecnico preposto. Ulteriori costi si rilevano, inoltre, nel ruolo amministrativo per effetto delle assunzioni a seguito di procedura concorsuale per le figure degli assistenti amministrativi, iniziate negli ultimi mesi del 2012 e proseguite nel corso del 2013; nel ruolo tecnico, per l'assunzione di due Dirigenti analisti dal mese di febbraio 2013.

• **Altri costi di esercizio:** rimangono in linea con il 2012 le voci relative agli ammortamenti, mentre sono in riduzione gli accantonamenti vari passati da 6,8 a 5 milioni.

• **Rimanenze sanitarie e non sanitarie:** il saldo delle rimanenze presenta un valore a saldo pari a -3,4 milioni di euro a fronte dei 12 mila euro dell'anno passato. Tale differenza è ascrivibile alla contabilizzazione anche delle rimanenze finali sanitarie e non sanitarie rilevabili dagli armadietti di reparto in aggiunta a quelle del magazzino centrale.

• **Area delle partite straordinarie:** si caratterizza per un decremento sia delle poste positive che di quelle negative per un saldo complessivo pari a quasi 600 mila euro. I proventi straordinari sono passati da 2,9 milioni a 1,6 milioni con una riduzione pari a 1,3 milioni corrispondenti al -46%, mentre gli oneri straordinari sono passati da 5 a 3 milioni con il 38% di riduzione.

• **Area Imposte sul reddito:** la riduzione è stata di 5,6 milioni, pari al 62% ed è giustificata dall'abbattimento dell'aliquota Irap nei due anni dal 8,5% al 2,55%.

• Personale dipendente

Anche l'anno 2013 ha reso necessario definire una pianificazione delle assunzioni che tenesse conto dei consaputi vincoli finanziari contenuti nella L. 23.12.09 n.191, art.2 comma 71, e confermati dalla finanziaria 2013, che hanno definito il tetto entro il quale contenere la spesa per l'acquisizione delle risorse di personale, commisurandola a quella del 2004 meno l'1,4% al netto dei rinnovi contrattuali intervenuti successivamente, nonché delle particolari spese tassativamente elencate dalla circolare n. 9/2006 della Ragioneria Generale dello Stato.

Pur in presenza di tali limitazioni si rileva una tendenziale diminuzione della spesa rispetto al periodo considerato.

Infatti benché la spesa del personale in termini assoluti sia cresciuta rispetto al 2004, tale incremento, in applicazione degli indirizzi diramati dalla Ragioneria Generale dello Stato con la circolare n. 9 /2006 si giustifica con il potenziamento strutturale e organizzativo dell'offerta da parte dell'Azienda Sanitaria, conseguente all'avvio e al rafforzamento, successivamente al 2004, di nuove unità operative ospedaliere e territoriali, alla stabilizzazione di n. 42 Lavoratori Socialmente Utili e all'assunzione di 26 lavoratori affetti da disabilità, come previsto per legge, nonché dalla presa in carico a partire dal luglio 2012 da parte dell'Azienda del personale sia del comparto che della Dirigenza transitato dal Ministero di Grazia e Giustizia in applicazione della legge.n.140/2011 che ha trasferito le competenze in materia di assistenza sanitaria della popolazione carceraria alle Aziende Sanitarie.

Pur con tali precisazioni, nel complesso la spesa destinata all'acquisizione del personale, pur consentendo un ottimale livello delle prestazioni dei servizi presso i quali lo stesso è stato impiegato, ha ottenuto una significativa diminuzione che si rileva in particolare, come evidenziato nel seguente prospetto, con riferimento alla voce inerente il lavoro interinale e con riferimento alle collaborazioni e consulenze che in ossequio agli indirizzi nazionali e regionali in materia hanno avuto un sensibile contenimento rispetto all'anno passato.

SPESA ANNO 2013

RIEPILOGO SPESA PERSONALE ANNO 2013

Spesa per personale dipendente	121.725.220,81
Spesa per lavoro interinale	218.637,00
Gestione mense e buoni pasto	440.036,78
Costi per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	985.149,03
Cococo tecn. amm.ve, sanitarie	264.784,41
Collaborazioni e consulenze tecn. amm.ve, consulenze sanitarie	630.306,64
Altri costi personale in servizio (personale in utilizzo, comandato, ecc)	381.257,79
IRAP (Dipendenti, cococo, interinali)	2.913.269,08
Costo del Personale anno 2013 al lordo dei Rinnovi contrattuali, costi nuove Strutture post 2004, Lsu e altre assunzioni obbligatorie e/o esenti	127.558.661,54

<i>Somme a detrarre come da indirizzi diramati dalla Ragioneria Generale dello Stato con circolare n. 9/2006:</i>	
Costi rinnovi CCNL e Vacanza CCNL post 2004	18.421.923,00
Costo del Personale anno 2013 al netto Rinnovi contrattuali	109.136.738,54
Spese di personale a carico di finanziamenti specifici per Progetti a destinazione vincolata	810.308,85
Costi Nuove Strutture post 2004, LSU e altre assunzioni obbligatorie	5.382.542,45

Costo del Personale anno 2013 al netto Rinnovi contrattuali, costi nuove strutture post 2004, Lsu e altre assunzioni obbligatorie	102.943.887,24
---	----------------

Raffronto spesa 2004-2013	
Tetto di spesa imposto dalla L. 23.12.2009 n. 191, art 2 c. 71.	
Spesa anno 2004 ridotta del 1,4% (111.994.434,00-(1,4%)1.567.922,08)=	110.426.512
Scostamento anno 2013-2004 = (127.558.661,54-(18.421.923,00-810,308,85-5.382.542,45)-110.426.512)diff -7.482.624,76	

Si evidenzia pertanto una differenza (economia) pari €.-7.482.624,76 comprensiva degli effetti derivanti dalla riduzione dell'aliquota IRAP ai sensi della L.R. n.12 del 25/05/2013 da 8,50% a 2,55%

Più esplicitamente, con riferimento al costo aggiuntivo conseguente al miglioramento strutturale e organizzativo dell'offerta si evidenzia che lo stesso è riconducibile all'attivazione e potenziamento:

- a) della Unità Operativa di Degenza Riabilitativa nell'ambito del servizio di Riabilitazione presso il Distretto di Macomer, servizio avviato con l'obiettivo di migliorare la qualità delle cure anche in regime di day hospital;
- b) della Cardiologia Interventistica attraverso l'istituzione della Unità Operativa di Angiografia ed Emodinamica, con estensione dell'attività ad h24;
- c) della Chirurgia Vascolare, Chirurgia Plastica e Ricostruttiva;
- d) della U.O. di Oncologia e Hospice;
- f) della U.O. di Radioterapia istituita nel corso dell'anno 2010.

Nel 2013 si è proseguito con l'impegno di potenziare l'offerta sanitaria, nell'obiettivo più generale della diversificazione della stessa al fine di far fronte alla domanda ancora insoddisfatta e dare risposte concrete, in coerenza con il ruolo attribuito alla ASL di Nuoro dal vigente Piano Sanitario Regionale. Si sottolinea altresì l'incremento di spesa conseguente al trasferimento delle competenze in materia di assistenza sanitaria alla popolazione detenuta, dal Ministero di Grazia e Giustizia al Servizio Sanitario Nazionale che hanno reso necessaria l'assunzione di circa 13 unità infermieristiche nonché un dirigente medico e un veterinario.

PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO

Dinamica del personale 2011-2012 -2013					
RUOLO	2011	2012	2013	Diff anno 2012/2013	Variatz. % su totale
Sanitario	1706	1672	1686	+14	
Tecnico	260	228	345	+117	
Professionale	5	4	4	0	
Amministrativo	240	256	261	+5	
Totale	2211	2160	2296	+136	
Di cui					
DIRIGENTI					
RUOLO	2011	2012	2013	Diff anno 2011/2012	Variatz. % su totale
Sanitario	565	557	560	+3	
Tecnico	2	2	4	+2	

Professionale	5	4	4	0	
Amministrativo	12	14	14	0	
Totale *	584	577	582	+5	
Personale a tempo determinato					
Dirigenti					
RUOLO	2011	2012	2013	Diff anno 2012/2013	
Sanitario	23	42	47	+5	
Professionale		0		0	
Amministrativo		0		0	
Totale *	23	42	47	+5	
Comparto					
RUOLO	2011	2012	2013	Diff anno 2012/2013	%
Sanitario	44	56	47	-9	
Tecnico	62	90	57	-33	
Amministrativo	8	4	5	+1	
Totale	114	150	109	-41	

*l'incremento delle unità di personale a tempo indeterminato è assorbita dalla contestuale riduzione numerica delle unità di personale a tempo determinato ed interinale.

SERVIZIO FARMACEUTICO

SPESA FARMACEUTICA AZIENDALE OSPEDALIERA, CONVENZIONATA, DISTRETTUALE E DIRETTA ANNO 2013

Il Servizio Farmaceutico ispira il proprio agire istituzionale all'uso virtuoso ed ottimizzato delle risorse da destinare alle strutture utilizzatrici, attraverso un'adeguata attività di programmazione e di governo della spesa farmaceutica ospedaliera, convenzionata e distrettuale. Le azioni sono state indirizzate verso due principali linee di intervento: 1) il Potenziamento della distribuzione diretta. E' proseguita infatti l'azione di potenziamento della distribuzione diretta dei farmaci in dimissione e dei farmaci del PHT e quella in nome e per conto erogata da parte delle farmacie convenzionate. 2) il Monitoraggio dei consumi di medicinali in ambito Aziendale. Questi obiettivi sono stati perseguiti con risultati più che apprezzabili, pur nelle difficoltà logistiche derivanti dai trasferimenti intercorsi nell'anno 2013 delle uu. oo. di Farmacia del p. o. "S. Francesco" e del p. o. "C. Zonchello". Tali traslochi hanno comportato un notevole dispendio di energie, rallentando fisiologicamente l'adempimento ordinario della attività istituzionali. La farmacia del p. o. "S. Francesco" ha comunque garantito il mantenimento degli abituali ottimali standards, addivenendo a performances più che ragguardevoli. Lo stesso non si può dire per la Farmacia del p. o. "C. Zonchello", i cui risultati nell'anno 2014 relativamente soprattutto alla Distribuzione Diretta, potranno risentire negativamente della criticità del contesto in cui si trova ad operare. A ciò si potrà ovviare se si procederà celermente al trasferimento c/o i locali del vecchio ospedale p. o. "S. Francesco" con la conseguente creazione di un Punto di Erogazione farmaci, più consono logisticamente e più facilmente raggiungibile dal punto di vista viario.

Da rimarcare il pieno rispetto del [DM 4 febbraio 2009](#) relativo all'Istituzione del flusso informativo per il monitoraggio dei consumi di medicinali in ambito ospedaliero. (G.U. Serie Generale n. 54 del 6 marzo 2009) che prevede l'istituzione della banca dati a partire da ottobre 2009 per il monitoraggio dei consumi di medicinali in ambito ospedaliero e ne disciplina il flusso informativo di alimentazione. Oggetto del monitoraggio sono le movimentazioni interne di medicinali acquistati o resi disponibili all'impiego da parte delle strutture sanitarie direttamente gestite dal Servizio sanitario nazionale, ad eccezione dei medicinali dispensati in distribuzione diretta.

Dai dati sottospecificati si evince che l'aumento dei medicinali è unicamente correlabile all'incremento della distribuzione diretta (File F). Tale aumento è stato di € 1.702.409. La classe responsabile in larga parte di tale impennata è la classe L (antitumorali). Il governo della spesa di tale classe potrà addivenire a risultati maggiormente soddisfacenti, allorché si procederà alla realizzazione del progetto di cui alla "Camera antiblastici". Difatti dalle prime analisi effettuate emerge che il consumo

interno Aziendale dei farmaci (al netto quindi del File F) ha registrato un significativo calo. Relativamente ai dispositivi medici si rileva che il decremento 2013/2012 è pari a 510.823,43 € (esclusa la classe w). La classe H (Suture e suturatrici) è calata di € 151.000, mentre la classe P (Dispositivi protesici impiantabili e prodotti per ostiosintesi) è aumentata di € 892.000. Per quanto concerne la spesa farmaceutica convenzionata, emerge un sensibile calo. Dai dati elaborati dal Dipartimento scrivente tale calo si attesterà intorno al - 6,1 %, equivalente ad un risparmio in termini economici di € 1.992.100,47. Si rammenta di aver inoltrato i consueti reports ai Direttori delle strutture interessate.

VALORE SPESA OSPEDALIERA, DISTRETTUALE E DISTRIBUZIONE DIRETTA MEDICINALI
€ 24.461.771,76
DISPOSITIVI MEDICO CHIRURGICI + REAGENTI
€ 18.797.728,00

Consumi File F globale Dal 01/01/2013 al 31/12/2013

Distribuzione diretta

	Importo + IVA	DIFF 2012/2013
Totale	€ 18.191.402	€ 1.702.409
A	€ 9.449.658	€ - 43.807
H	€ 8.741.744	€ 1.746.216

Spesa convenzionata anno 2013 *		
Spesa netta complessiva	€ 30.361.759,82	- € 1.992.100,47

Spesa DPC anno 2013 (distribuzione per conto)	
Spesa netta	€ 2.559.187

SCOSTAMENTI 2012/2013		
FARMACI	€ 24.461.771,76	€ 533.440,76
DISPOSITIVI MEDICI	€ 13.286.547,16	€ 400.968,16
REAGENTI	€ 5.511.180,84	€- 433.388,16

FILE F	€ 18.191.402	€ 1.702.409
CMO	€ 5.020.722,72	€ -1.211.061,28

Consumo Aziendale Farmaci Per Classificazione	
FARMACI	2013
A - APPARATO GASTROINTESTINALE E METABOLISMO	€ 210.038,11
B - SANGUE ED ORGANI EMOPOIETICI	€ 3.359.703
C - SISTEMA CARDIOVASCOLARE	€ 345.008,56
D - DERMATOLOGICI	€ 54.251,9
G - SISTEMA GENITO-URINARIO ED ORMONI SESSUALI	€ 107.090,55
H - PREPARATI ORMONALI SISTEMICI,ESCLUSI GL	€ 815.455,03
J - ANTIMICROBICI GENERALI PER USO SISTEMICO	€ 2.539.563,87
L - CI ANTINEOPLASTICI EDIMMUNOMODULAT	€ 11.719.781,42
M - SISTEMA MUSCOLO-SCHELETRICO	€ 304.245,85
N - SISTEMA NERVOSO	€ 1.282.188,3
P - FARMACI ANTIPARASSITARI	€ 386,86
R - SISTEMA RESPIRATORIO	€ 81.319,73
S - ORGANI DI SENSO	€ 376.903,32
V - VARI	€ 2.794.361,39
Totale	€ 23.990.297,72

	Consumo Aziendale D.M. Per Classificazione	Anno 2013	Anno 2012
	DISPOSITIVI MEDICI	IMPORTO	IMPORTO
015A	Dispositivi da somministrazione, prelievo e raccolta	€ 1.189.708,14	€ 1.224.086,65
015B	Dispositivi per emotrasfusione ed ematologia	€ 316.221,28	€ 400.671,66
015C	Dispositivi per apparato cardiocircolatorio	€ 1.811.039,85	€ 1.997.264,69
015D	Disinfettanti, antisettici e proteolitici (d. lgs. 46/97)	€ 83.559,72	€ 88.338,08
015F	Dispositivi per dialisi	€ 1.076.799,27	€ 1.167.057,20
015G	Dispositivi per apparato gastrointestinale	€ 204.814,72	€ 206.554,14
015H	Dispositivi da sutura	€ 879.271,92	€ 1.030.825,41
015J	Dispositivi impiantabili attivi	€ 1.959.137,74	€ 1.773.756,36
015K	Dispositivi per chirurgia mini-invasiva ed elettrochirurgia	€ 1.006.420,94	€ 1.021.657,39
015L	Strumentario chirurgico pluriuso o riutilizzabile	€ 408.865,76	€ 482.085,66
015M	Dispositivi per medicazioni generali e specialistiche	€ 516.628,92	€ 501.537,97
015N	Dispositivi per sistema nervoso e midollare	€ 16.599,18	€ 12.280,10
015P	Dispositivi protesici impiantabili e prodotti per osteosintesi	€ 2.453.382,75	€ 1.561.411,10
015Q	Dispositivi per odontoiatria, oftalmologia e otorinolaringoiatria	€ 177.796,99	€ 161.362,29
015R	Dispositivi per apparato respiratorio e anestesia	€ 189.628,22	€ 171.077,91
015S	Prodotti per sterilizzazione	€ 30.907,55	€ 25.739,23
015T	Dispositivi di protezione e ausili per incontinenza (d. lgs. 46/97)	€ 438.814,24	€ 448.824,94
015U	Dispositivi per apparato urogenitale	€ 188.297,34	€ 167.762,72
015V	Dispositivi vari	€ 174.174,75	€ 165.432,67
015W	Dispositivi medico-diagnostici in vitro (d. lgs.	€ 5.511.180,84	€ 5.944.568,73
015Z	Apparecchiature sanitarie e relativi componenti accessori e	€ 164.477,87	€ 250.459,73
TOTALE	Totale	€ 18.797.728,00	€ 18.830.147,15

Consumi per macro centri		
	ANNO 2012	ANNO 2013
P.O. SAN FRANCESCO	€ 27.512.541	€ 27.431.964,38
P.O. ZONCHELLO	€ 7.265.305,86	€ 7.835.558,43
DISTRETTO DI MACOMER	€ 3.118.693,61	€ 3.038.330,78
DISTRETTO DI SINISCOLA	€ 2.594.201,73	€ 2.711.628,46
P.O. SAN CAMILLO	€ 2.434.692,63	€ 2.234.130,82
TOTALE	€ 42.925.434,84	€ 43.251.612,87

Tabella Riepilogativa			
	2013	2012	diff
Acquisti di prodotti farmaceutici	€ 20.830.196,13	€ 20.054.954,95	+ € 775.241,18
Acquisti di emoderivati	€ 1.428.391,02	€ 1.947.914,92	- € 519.523,90
Acquisti di ossigeno	€ 1.725.979,62	€ 1.603.440,34	+ € 122.539,28
Acquisti di prodotti dietetici	€ 471.725,43	€ 411.776,35	+ € 59.949,08
Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	€ 5.537.424,70	€ 5.974.279,95	- € 436.855,25
Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	€ 7.797.379,37	€ 8.308.202,80	- € 510.823,43
Acquisti di materiali protesici	€ 4.382.937,10	€ 3.412.441,92	+ € 970.495, 18

Acquisti di materiali per emodialisi	€ 1.076.799,27	€ 1.187.875,47	- € 111.076,20
Acquisti di prodotti farmaceutici ad uso veterinario		€ 24.548,15	- € 24.548,15
Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	0	0	0
totale	€ 43.251.612,87	€ 42.925.434,84	+ € 326.178,03

Consumi File F anni 2012/2013 (erogazione diretta dei farmaci)		
	2012	2013
P.O. SAN FRANCESCO	€ 6.828.699	€ 7.595.671,27
DISTRETTO DI MACOMER	€ 2.141.180	€ 2.040.190,21
P.O. ZONCHELLO	€ 4.951.238	€ 5.786.371,68
DISTRETTO DI SINISCOLA	€ 1.778.293	€ 1.920.959,31
P.O. SAN CAMILLO	€ 786.964	€ 848.210,27
TOTALE	€ 16.488.900	€ 18.191.402,74

Consumo Aziendale File F Per ATC	
FARMACI	Anno 2013
A - APPARATO GASTROINTESTINALE E METABOLISMO	€ 62.479,82
B - SANGUE ED ORGANI EMOPOIETICI	€ 1.751.114,77
C - SISTEMA CARDIOVASCOLARE	€ 237.834,00
D - DERMATOLOGICI	€ 21.257,27

G - SISTEMA GENITO-URINARIO ED ORMONI SESSUALI	€ 95.443,73
H - PREPARATI ORMONALI SISTEMICI,ESCLUSI GL	€ 631.318,11
J - ANTIMICROBICI GENERALI PERUSO SISTEMICO	€ 891.000,85
L - CI ANTINEOPLASTICI EDIMMUNOMODULAT	€ 11.273.245,72
M – SISTEMA MUSCOLO-SCHELETRICO	€ 62.696,80
N - SISTEMA NERVOSO	€ 843.095,78
P - FARMACI ANTIPARASSITARI	€ 361,15
R - SISTEMA RESPIRATORIO	€ 34.102,86
S - ORGANI DI SENSO	€ 289.374,82
V - VARI	€ 1.998.077,06
Total	€ 18.191.402,74

Analisi dei ricavi

I ricavi totali al netto dei “proventi finanziari” pari a € 150.516 e dei “proventi straordinari” pari a Euro 2.919.377, ammontano a complessivi 324.360.003 così distinti:

Descrizione	2012	2012
Trasf. R.A.S. in c/eserc.	306.117.200	310.859.197
Contributi c/esercizio da enti pubblici (extra fondo)	7.335.072	6.402.403
Entrate proprie	6.314.122	7.098.403
Totale ricavi	319.766.394	324.360.003

Il finanziamento corrente a destinazione indistinta, disposto dalla Regione Autonoma della Sardegna per l'anno 2013 con DGR 9/10 del 05.03.2014, ammonta a Euro 306.117.200,00 (Euro 310.859.197 nel 2012). Tali assegnazioni sono determinate al netto del saldo negativo della mobilità sanitaria – già da tempo oggetto di politiche volte al contenimento da parte dell'azienda – che ha comportato una diminuzione di euro 6.501.672,20 (6.001.250,13 nel 2012 e 14 856.000 nel 2011) delle risorse destinate al finanziamento delle spese correnti riconosciute dall'Ente regionale. Come per l'anno precedente, in considerazione della presenza di particolari condizioni socio-economiche negative che limitano l'attività della ASL sotto il profilo dell'adeguatezza organizzativa ed economico – gestionale, è stata assegnato il finanziamento di Euro 30.882.185,02 (Euro 30 186.016 nel 2012) quale quota di accompagnamento prevista ai sensi della Delib.G.R. n. 45/17 del 12.11.2012 da destinare alle aziende con problemi di sottofinanziamento della spesa sanitaria di parte corrente 2013.

Come precisato in precedenza, una componente del FSR 2013, pari a Euro 3.260.720,30, è costituita dalla quota di assegnazione per la “valorizzazione dell'appropriatezza e dell'adeguatezza organizzativa ed economico-gestionale”. Detta quota, determinata sulla base dell'importo massimo spettante a ciascuna azienda in caso di totale raggiungimento degli obiettivi assegnati alle AA.SS.LL. con Determinazione n. 961 del 9.8.2013, non è, allo stato, da intendersi definitiva e nel caso in cui gli obiettivi venissero raggiunti solo parzialmente, a conclusione della procedura di valutazione da parte dell'ARIS, l'Azienda dovrà procedere alla registrazione di una insussistenza dell'attivo.

La macrovoce “Contributi c/esercizio da enti pubblici (extra fondo)”, che nel 2013 ha registrato ricavi pari a Euro 7.335.072 (Euro 6.402.402 nel 2012), accoglie gli importi dei contributi non rientranti nel riparto delle risorse finanziarie per il Servizio Sanitario Nazionale, assegnati da Regione e altri soggetti Pubblici, e ne fanno parte le seguenti voci:

- “contributi in conto esercizio per funzioni regionali” - 0401010201 - il cui ammontare è pari a Euro 3.929.315,44 (Euro 3.335.876 nel 2012) . Tra gli importi più significativi riportati in questa voce,

dove trovano imputazione i trasferimenti per l'assolvimento di funzioni delegate regionali, si evidenziano i finanziamenti di seguito indicati:

Euro 1.600.471,30 (euro 867.777,78 anno 2012) quale contributo RAS destinato alla copertura degli oneri per l'assistenza sanitaria all'interno degli istituti penitenziari ricadenti nel territorio della ASL. In merito si precisa che ad integrazione dell'assegnazione di euro 497.500,73, disposta dalla RAS con DGR n. 53/38 del 20.12.2013, è stato iscritto il contributo di euro 1.102.970,57, quale finanziamento aggiuntivo necessario per coprire integralmente le spese sostenute dall'Azienda per garantire l'assistenza sanitaria alla popolazione carceraria nel corso del 2013;

Euro 226.185,92 a copertura degli oneri anno 2013 afferenti gli indennizzi agli allevatori e il ritiro, trasporto e smaltimento carcasse di ovini-caprini e latte prodotti in allevamenti sede di focolai di scrapie (Euro 219.365,75) e tbc bovina e bufalina (Euro 6.821,17);

Euro 652.115,52 (Euro 502.790,00 anno 2012) per finanziamento di azioni di integrazione socio sanitaria a copertura degli oneri della quota sociale dei servizi residenziali e semi residenziali erogati a favore delle persone non autosufficienti e non abbienti;

Euro 881.150,36440.575,18 (euro 460.725,00 competenza 2012) quale assegnazione per l'anno 2013 disposta con le Determinazioni assessoriali n. 1637 del 18/12/2012 (Euro 440.575,18) e n. 1553 del 19/12/2013 (Euro 440.575,18) e destinata alle associazioni di volontariato e cooperative sociali che svolgono attività di soccorso di base – 118 – in possesso dei requisiti di cui alla DGR n. 44/4 del 04/11/2011;

Euro 388.992,47 (388.022,26 anno 2012) per rimborso per l'anno 2013 delle spese anticipate dagli assistiti della ASL di Nuoro per l'assistenza sanitaria extra regione ai sensi della L.R. 26/91;

Euro 129.939,20 (105.308,88 anno 2012) per rimborso di competenza 2013 delle spese di trasporto delle persone disabili dal loro domicilio ai centri di erogazione delle cure riabilitative;

Euro 36,166,07 (77.468,53 anno 2012) per indennizzi a favore di soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni o somministrazioni di emoderivati. L'importo accertato corrisponde alla somma degli indennizzi rendicontati ai sensi della L. 210/92 relativamente all'anno 2013.

- "Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata " che registra ricavi pari a Euro 3.077.704,40

(Euro 2.281.053 nel 2012), derivanti principalmente da trasferimenti regionali di cui sono contabilizzate le quote dei finanziamenti utilizzati per coprire le funzioni di spesa cui erano destinati.

In proposito si evidenzia che riguardo al contributo regionale previsto per la copertura dei costi relativi all'attuazione del Piano delle azioni di lotta alla Peste Suina Africana nel territorio della ASL, a fronte della spesa realmente sostenuta di Euro 1.366.216,16, l'assegnazione disposta dalla RAS con DGR 15/40 del 29.03.2013 ammonta a Euro 553.329,00, determinando una differenza di Euro 812.887,16 che è

stata posta a carico del Bilancio dell'Azienda.

Si riportano di seguito le movimentazioni contabili avvenute nel corso del 2013 relative ai contributi in conto esercizio a destinazione vincolata per progetti di particolare **rilevanza** sotto il profilo economico e per il raggiungimento delle finalità di interesse sanitario generale.

Piano Regionale di Prevenzione

progetto prevenzione complicanze diabete	€ 13.017,45
progetto "movimento è vita"	€ 16.964,78
progetto prevenzione "incidenti stradali"	€ 29.430,00
screening prevenzione carcinoma colon retto	€ 91.296,83
screening prevenzione carcinoma mammella	€ 114.690,48
screening prevenzione carcinoma cervice uterina	€ 97.556,24
programma straordinario interventi autismo	€ 12.490,00
riqualificazione interventi salute neuropsichiatrica	€ 8.714,16
TOTALE	€ 384.159,94
Accordo integrativo per i Medici di Medicina Generale	€ 193.230,29
Accordo integrativo per i Medici di Medicina Generale - raggiungimento obiettivi	€ 154.584,23
Accordo integrativo per i Medici Specialisti Ambulatoriali	€ 274.972,55
Accordo integrativo per i Medici Specialisti Ambulatoriali - raggiungimento obiettivi	€ 247.020,72
Accordo integrativo per i Medici Pediatri	€ 48.307,57

<hr/>	
Accordo integrativo per i Medici Pediatri	
Raggiungimento obiettivi	€ 38.646,06
Accordo integrativo per Assistenza territoriale	€ 37.500,00
TOTALE	€ 994.261,42c
Piano di Governo delle Liste d'attesa	€ 421.629,08
Progetto regionale ECM	€ 34.479,84
Progetti Terapeutici Riabilitazione Disabili Mentali	€ 118.183,33
Formazione operatori lotta AIDS in Sardegna	€ 111.813,17
Riqualificazione Consulteri Familiari	€ 96.832,99
Riorganizzazione rete sistema emergenza-urgenza	€ 98.067,06
Assistenza Domiciliare Integrata	€ 165.286,02
Progetto Piano Sangue	€ 62.072,35
Attività prelievo e donazione organi	€ 24.363,44
Misure straordinarie per lotta peste suina	€ 553.320,00
TOTALE	€ 1.686.047,28

- “contributi c/esercizio da enti pubblici (extra fondo)-altro”- 0401010301 - che presenta ricavi per Euro 251.890,81 (Euro 780.471,43 nel 2012), concernenti il finanziamento RAS per il progetto regionale di stabilizzazione dei lavoratori socialmente utili operanti nella ASL di Nuoro (€98.247,25), e il finanziamento per il sostegno delle azioni previste nei Piani di espansione aziendali delle attività delle RSA per l’anno 2012 (€153.643,56). .La rilevante variazione intervenuta nel corso del 2013 è riconducibile essenzialmente alla riduzione dei finanziamenti per gli L.S.U. che sono passati da Euro 780.471,42 dell’anno 2012 ad Euro 98.247,25 dell’anno 2013.

“altri contributi in conto esercizio” – 0401010304 -dove si registrano ricavi pari a euro 76.162,00, relativi

ai contributi regionali destinati alle Associazioni di Volontariato ammesse a beneficiare dei contributi per l'acquisizione di beni strumentali ai sensi della L.R. 4 giugno 1988, n. 11 – art. 118.

Con riferimento alle **Entrate Proprie** vengono di seguito indicate le principali voci di ricavo che ne fanno parte:

- “Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria”, che accoglie i proventi relativi all'attività di prevenzione, salute ambiente di lavoro, igiene pubblica, consulenze, multe, ammende, prestazioni di veterinaria e altri ricavi propri fatturati direttamente, registra introiti per Euro 2.001.453, con un decremento del 28% circa rispetto al valore di Euro 2.752.697 registrato nell'esercizio 2012 .

Questa voce accoglie le entrate relative a:

- “proventi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici” che registra ricavi pari a Euro 325.598 (Euro 306.154,36 anno 2012), di cui Euro 281.608,47 in favore di ASL, Aziende Ospedaliere e Aziende ospedaliere Universitarie della Regione,
- “ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati” con introiti pari a Euro 895.533 (Euro 816.791 anno 2012). Al suo interno sono conteggiati i proventi relativi a “Altre Prestazioni amb. a rilevanza san. e sociosan. a privati” (€ 134.057), “Prestazioni medicina del lavoro” (€ 71.754,60), “Prestazioni medicina legale” (€ 12.163), Prestazioni medicina veterinaria (€ 214.163), Prestazioni igiene e sanità pubblica (€ 413.885), Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie (€ 46.987).
- “Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia” che ha registrato introiti per euro 780.320,65 (1.629.751 anno 2012) evidenziando una significativa flessione rispetto all'esercizio precedente a causa di una minore erogazione di prestazioni
- “Proventi per concorsi, recuperi e rimborsi” - 040.70.10.202/203/206 -pari a Euro 468.669 (Euro 554.416 anno 2012) . In questa voce sono confluiti gli introiti per l'ammontare di Euro 230.845,28 (Euro 347.134,71 anno 2012) che l'Azienda ha conseguito per rimborsi degli oneri stipendiali del personale dell'Azienda in posizione di comando presso altre AA.SS.LL. della regione e altri soggetti pubblici, rimborsi assicurativi per Euro 95.478,49 (Euro 72.576,00 anno 2012) e altri concorsi e recuperi da parte di aziende sanitarie della regione e da privati per un ammontare di Euro 136.680,82 (Euro 137.705,50 anno 2012);
- “Proventi per compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)”. In questa voce è evidenziato il ricavo derivante dalla partecipazione del cittadino alla spesa per prestazioni sanitarie erogate per la specialistica ambulatoriale, diagnostica strumentale ed analisi di laboratorio nelle strutture dell'Azienda. Il valore registrato nel 2013 è pari a 3.325.773,62 e non presenta significativi scostamenti rispetto al valore Euro 3.295.155,00 registrato nel 2012.

- “Ricavi per prestazioni non sanitarie” 040.60.10.103/105 dove si registrano proventi pari a Euro **173.793,46** (Euro 198.182.00 anno 2012).

La voce accoglie le prestazioni erogate dal SIAN ai sensi del d.lgs. 194/2008 per Euro **78.609,65** (€ 67.859 anno 2012), proventi per sanzioni amministrative in conseguenza di violazioni alle disposizioni di legge in materia igienico sanitaria per **Euro 33.300,47** (€ 46.633 anno 2012), proventi per attività di stage e corsi formativi tenutisi in Azienda per **Euro 38.036,99** (€ 41.089 anno 2012), contributi da privati per eventi formativi, congressi, iniziative in materia di sanità organizzate dell’Azienda sanitaria Locale di Nuoro per Euro **7.724,03** (€ 34.800 anno 2012), locazione autovettura aziendale per servizio trasporto disabili per Euro **7.800,00** (€ 7.800 anno 2012), cessione derrate alimentari cucine P.O. San Francesco al Polo Sanitario **Euro 5.706,00**, sperimentazione farmaci **Euro 1.070,00**, altri proventi **Euro 1927,31**

- “Quota contributi in conto capitale imputata all’esercizio” pari a Euro 342.996 (Euro 293.451 nel 2012). La macrovoce comprende i ricavi per “utilizzo contributi in conto capitale” ammontanti a Euro 314.212 (Euro 275.179 nel 2012), e i ricavi per “utilizzo riserva per lasciti vincolati a investimenti” Euro 28.784 (Euro 18.272 nel 2012),

Riguardo alle voci dei “fitti attivi” e “altri ricavi propri non caratteristici”, che registrano entrate, rispettivamente, pari a Euro 665 e Euro 770, non si evidenziano variazioni significative rispetto al precedente esercizio.

C.2) Analisi dei costi, rendimenti e risultati per centri di responsabilità

Si presentano di seguito i risultati del sistema contabilità analitica per macrocentri aziendali (presidi ospedalieri, distretti sanitari, dipartimento di prevenzione e dipartimento di salute mentale e dipendenze), per i quali si precisa la logica e metodologia utilizzata in continuità con gli anni precedenti.

Premessa generale

I dati sotto riportati per macrostruttura sono una espressione di dati contabili e non contabili, dove questi ultimi si riferiscono principalmente all’attività sanitaria (DRG e specialistica ambulatoriale) prodotta dalle singole strutture sia per utenti esterni che per altre unità operative aziendali. I dati contabili sono stati attribuiti sulla base della contabilità analitica ed integrata quando necessario dalla contabilità generale o da sistemi extracontabili, distinguendo tra valori diretti e indiretti. Questi ultimi sono stati assegnati sulla base di diversi criteri di riparto quali: metri quadri, giornate di degenza, personale.

Per quanto riguarda la distribuzione del Fondo Sanitario Regionale si è tenuto conto del finanziamento in conto esercizio anno 2013 (delibera DGR n. 9/10 del 05.03.2014) e del saldo tra il valore della Mobilità passiva 2012 (ultimo dato disponibile) e della Mobilità attiva 2013.

Metodologia per la distribuzione dei valori tra le strutture aziendali

La distribuzione all'interno delle strutture aziendali avviene secondo i seguenti criteri:

a) Assegnazioni regionali

- All'Area di Governo (Direzione generale, Servizi sanitari aziendali, tecnici ed amministrativi) è assegnato un ammontare di risorse a copertura dei costi della struttura aziendale;
- Al Dipartimento di Prevenzione è assegnato il 5,3% (rif. Delibera GR 45/17 del 12/11/2012) delle assegnazioni lorde aziendali al netto della quota dell'Area di Governo e comprensivo delle entrate proprie;
- Ai Distretti Sanitari viene attribuito la parte di finanziamento lordo residuo ottenuto sottraendo al finanziamento complessivo le risorse attribuite all'Area di Governo, alle funzioni di assistenza ospedaliera (SIT e Pronto Soccorso) a copertura dei propri costi, al Dipartimento di Prevenzione. A sua volta, ad ogni Distretto Sanitario, sulla base della popolazione residente, viene ripartita la quota specifica del finanziamento, dalla quale verrà poi sottratto il costo della migrazione sanitaria. Il finanziamento è utilizzato dal Distretto, oltre che per sostenere i propri costi diretti, per acquistare l'assistenza ospedaliera erogata dai Presidi Ospedalieri aziendali per i propri residenti valutato in termini di valore DRG per i ricoveri e di Tariffario regionale per la specialistica ambulatoriale. Inoltre, è stato posto a carico dei distretti una quota parte dello squilibrio conseguito dai Presidi Ospedalieri aziendali, per i quali si prescinde dal finanziamento in conto esercizio ma si tiene conto principalmente del rapporto tra valore dalla produzione sanitaria e costi specifici per l'assistenza ospedaliera stessa. Il finanziamento corrente quindi, vede come diretta imputazione l'Area Distrettuale che gestisce e finanzia l'intero sistema sanitario aziendale, territoriale ed ospedaliero.
- Ai Presidi Ospedalieri viene riconosciuto un ammontare di risorse pari al valore delle prestazioni di specialistica ambulatoriale e di ricovero la cui valorizzazione è rilevata direttamente dal File A 2013 aziendale. Inoltre, all'assistenza ospedaliera viene attribuita direttamente il finanziamento per le funzioni del SIT e del Pronto soccorso.

b) Altre risorse

- Le entrate proprie vengono assegnate sulla base delle prestazioni erogate da ciascuna struttura (es. ai Distretti vanno i ticket per le prestazioni di specialistica ambulatoriale erogate).
- I finanziamenti vincolati, infine, sono riconosciuti alle strutture sulla base della destinazione degli stessi.

Si fa presente che i risultati economici sotto indicati esprimono sia partite contabili che extracontabili, quali Drg, prestazioni di specialistica ambulatoriale per esterni e per strutture interne che danno origine in modo speculare a costi e ricavi tra le singole Unità Operative e/o Macrostrutture. Tali dati, comunque, non sono al momento definitivi, ma rappresentano una prima valutazione dell'andamento economico secondo la logica su indicata, tra i diversi macrocentri aziendali.

ANNO 2013

	ENTRATE	COSTI	RISULTATO ECONOMICO (entrate / costi)
AREA DI GOVERNO: Direzione generale, Uffici di Staff, Servizi amministrativi e Dipartimento Sanitario Aziendale (A)	18.071.000,00	18.071.000,00	-
COSTI COMUNI AZIENDALI (B)	10.641.500,00	10.641.500,00	-
TOTALE COSTI DI STRUTTURA AZIENDALE (A+B)	28.712.500,00	28.712.500,00	-

(A): Comprende i costi di diretta pertinenza dell'Area di Governo.

(B): Comprende i costi che non possono essere distribuiti per propria natura in quanto hanno una valenza aziendale (gli interessi di computo, gli oneri finanziari, le spese legali) o che non è significativo attribuirli ai singoli centri non avendo una diretta competenza dell'anno (saldo area straordinaria), o che non sono, in questa fase, facilmente attribuibili ai singoli centri di costo (ad es. gli ammortamenti).

Rispetto all'anno 2012, l'Area aziendale si è ridotta per effetto sia del contenimento dell'area straordinaria, ridotta di 1,9 milioni di euro e sia per i minori accantonamenti per il Fondo rischi.

ANNO 2013

	ENTRATE	COSTI	RISULTATO ECONOMICO (entrate / costi)
DIPARTIMENTO DI PREVENZIONE	17.166.800,00	17.758.000,00	591.200,00
TOTALE DISTRETTI	282.714.000,00	266.691.900,00	16.022.100,00
TOTALE PRESIDI OSPEDALIERI	88.616.000,00	130.981.400,00	-42.365.400,00

Rispetto all'anno 2012, al Dipartimento di prevenzione è stato attribuito una quota dei finanziamenti significativamente più bassi per effetto da un lato, dell'applicazione della quota attribuita per tale livello di assistenza pari al 5,3% contro il 5,7% del 2012 (DGR 45/17 del 12/11/2012 "Criteri per il riparto delle risorse destinate al finanziamento indistinto del Servizio Sanitario Regionale negli anni 2012, 2013 e 2014 tra le Aziende Sanitarie. Approvazione preliminare." resa definitiva con la Delib.G.R. n. 51/4 del 28.12.2012), dall'altro, per la riduzione del Finanziamento in c/esercizio relativa alla quota capitaria passata dai 310,8 milioni di euro a 306,1 milioni con - 4,7 milioni di euro, che ne costituisce, come detto in premessa la base di calcolo.

Viceversa, la minor incidenza dei costi nelle Aree a copertura totale, quali l'area di governo, e la riduzione della quota destinata al Dipartimento di Prevenzione, ha fatto sì che la quota a favore dell'area Distrettuale rimanga molto vicina nel biennio.

Viceversa, i risultati economici per gli Ospedali non risentono di tali variazioni finanziarie in quanto le entrate sono legate all'attività sanitaria prodotta, che in termini economici è cresciuta, in particolare per il valore dei DRG nel corso del 2013.

A completamento dell'analisi, si riporta di seguito la tabella riepilogativa dei soli "Costi Specifici" per macrostruttura, valori che prescindono dagli acquisti di prestazioni tra le diverse UU.OO., e che costituiscono i valori economici del Bilancio d'esercizio anno 2013.

ANNO 2013

MACROCENTRO	COSTI SPECIFICI	INCID. %
Totale Costi di Struttura Aziendale	28.712.500,00	8,9%
Totale Dip. Prevenzione	17.758.000,00	5,5%
Totale Distretti	145.888.600,00	45,2%
Totale Ospedali	130.359.600,00	40,4%
TOTALE COSTI AZIENDA	322.718.700,00	100,0%

C3) Analisi degli investimenti e disinvestimenti effettuati nell'esercizio, con separata indicazione delle plusvalenze e minusvalenze patrimoniali:

Per quanto concerne gli investimenti, vengono di seguito rappresentate i movimenti per nuove acquisizioni e dismissioni. Nel corso dell'esercizio non si sono registrate plusvalenze e minusvalenze patrimoniali.

Concessioni, licenze, marche e diritti simili:

1)	Fornitura conto capitale – software	Euro 904,02
2)	Acquisto licenze uso Microsoft	Euro 866,83
	Dismissioni	Euro 340,86

Fabbricati strumentali (indisponibili):

DESCRIZIONE	IMPORTO
COORDINAMENTO SICUREZZA IN FASE DI PROGETTAZIONE LAVORI COMPLETAMENTO HOSPICE ZONCHELLO NUORO	6.121,29
LAVORI DI RESTAURO VECCHIO OSPEDALE SCHEDA 56 ART.20 SECONDA FASE	511.896,13
ASL NUORO IMPIANTO ILL.NE E SEGNALAMENTO	56.980,00
TECNICO-LOGISTICO LAVORI RISTRUTTURAZIONE IMPIANTI TECNOLOGICI PO.S.CAMILLO SORGONO	86.756,26
LAVORI RESTAURO VECCHIO OSPE VIA DE MURTAS NUORO	214.450,45
LAVORI PO SAN FRANCESCO	1.902,82
PERIZIA SUPPLETIVA E DI VARIANTE N. 3 DEI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE NEL P.O. SAN CAMILLO DI SORGONO - SK 39 2^ fase -	27.760,09
SAL N. 2 DEL 3° PIANO ALA B E DEL 1° PIANO ALA C DEI LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE NEL P.O. SAN CAMILLO DI SORGONO.	38.156,60
COLLAUDO TECNICO AMMINISTRATIVO PER LAVORI DI RESTAURO CONSERVATIVO E RECUPERO FUNZIONALE VECCHIO P.O. SAN FRANCESCO NUORO	3.727,01

SAL 1 - COMPLETAMENTO REALIZZAZIONE DUE NUOVI ASCENSORI ANTINCENDIO P.O. SAN FRNCESCO	100.767,96
ATTIVITA' DI PROGETTAZIONE PERSONALE INTERNO	19.143,58
TOTALE	1.067.662,19

Impianti e macchinari

1)	P.O. San Francesco fornitura e posa imp. Cardioangiografico	Euro 201.632,78
2)	P.O. San Francesco fornitura e posa diagnostica angiografica	Euro 748.041,50
3)	Riscatto beni contratto di leasing n. 19052536/001-2-5-7-9-11 e 12 per fornitura apparecchiature sanitarie diverse P.O. San Francesco	Euro 2.468,40
	Dismissioni	Euro 572.920,02

Attrezzature sanitarie

DESCRIZIONE	EURO	DITTA
acq. cassaforte x blocco oper.	325,00	LA SARDA UTENSILI DI A. PENNISI
ACQUISTI CONTO CAPITALE	903,39	RU.MED S.R.L.
ACQUISTI CONTO CAPITALE PER POLIAMBULATORIO DI SORGONO	786,50	RU.MED S.R.L.
ACQUISTI ECOCOLORDOPPLER POLIAMBULATORIO NUORO	112.240,00	LANDUCCI S.R.L.
ACQUISTI PO SAN FRANCESCO	15.752,39	TE.MO.SA. S.R.L.
ACQUISTI SISTEMA INFORMATICO GESTIONALE SPIDER	90.743,60	OPENGRAPH SISTEMI E TELECOMUNICAZIONI S.R.L.
ACQUISTI/APPARECCHIATURE OTORINO S.FRANCESCO NU	5.281,65	AMPLIFON S.P.A.

ACQUISTO N. 2 CALCOLATORI	176,90	GIUMAR MULTISERVICE SAS
ACQUISTO URGENTE FRIGORIFERO PER GUARDIA MEDICA POSADA	169,99	MASALA SALVATORE DI G.F.S. E C. S.N.C.
APPARECCHIATURE LABORATORIO	363,00	ROVERSI ELETTRICI MEDICALI (R.E.M.) DEL DOTT. GIAN PAOLO ROVERSI
ATTREZZATURA SANITARIA	960,55	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
ATTREZZATURA SANITARIA	2.833,82	OPTOTRADE G.A. DI AZZARITA GIOVANNI
ATTREZZATURA SANITARIA	4.936,80	MAST MEDICAL SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	7.260,00	ME.TE.DA. S.R.L.
ATTREZZATURA SANITARIA	4.658,50	MAST MEDICAL SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	3.267,00	MAST MEDICAL SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	3.557,40	SANDRO CARTA PRODOTTI OSPEDALIERI
ATTREZZATURA SANITARIA	5.063,85	SANAMED DI ROBERTA ZEDDA E MARCO PUDDU SNC
ATTREZZATURA SANITARIA	7.136,58	MS MEDICAL SERVICES
ATTREZZATURA SANITARIA	50.473,67	OLYMPUS ITALIA SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	41.152,07	OLYMPUS ITALIA SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	4.961,00	SANIFARM SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	217,80	RU.MED S.R.L.
ATTREZZATURA SANITARIA	3.303,30	INTERMED SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	180,00	MATZUZZI EMILIO
ATTREZZATURA SANITARIA	96,80	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
ATTREZZATURA SANITARIA	605,00	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
ATTREZZATURA SANITARIA	29,90	SARD TEL S.A.S.
ATTREZZATURA SANITARIA	447,70	RU.MED S.R.L.
ATTREZZATURA SANITARIA	2.000,00	LAERDAL ITALIA SRL

ATTREZZATURA SANITARIA	150,00	CARTA ARREDA SNC DEI F.LLI CARTA
ATTREZZATURA SANITARIA	3.223,44	AXOSAN ORTOPEDIA ART.SANITARI ELETTROMEDICALI
ATTREZZATURA SANITARIA	447,70	AXOSAN ORTOPEDIA ART.SANITARI ELETTROMEDICALI
ATTREZZATURA SANITARIA	767,82	SANIFARM SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	32.641,76	ERBE ITALIA S.R.L.
ATTREZZATURA SANITARIA	28.901,80	EB NEURO SPA
ATTREZZATURA SANITARIA	3.904,00	MEDIMAR S.R.L.
ATTREZZATURA SANITARIA	780,80	IDROMARAMBIENTE S.C.R.L.
ATTREZZATURA SANITARIA	21.235,50	GOZLIN DI GUICCIARDI ENZO
ATTREZZATURA SANITARIA	2.458,30	MILAMEDIC DI MATTEO ORTU
ATTREZZATURA SANITARIA	4.953,20	
ATTREZZATURA SANITARIA	17.057,37	A.B. MED. S.A.S.
ATTREZZATURA SANITARIA	17.468,77	A.B. MED. S.A.S.
ATTREZZATURA SANITARIA	3.496,90	A.B. MED. S.A.S.
ATTREZZATURA SANITARIA	12.852,62	A.B. MED. S.A.S.
ATTREZZATURA SANITARIA	1.817,80	O.PI.VI. SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	2.440,00	O.PI.VI. SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	7.998,32	O.PI.VI. SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	25.755,75	FC GENETICS SERVICE SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	31.222,24	FC GENETICS SERVICE SRL
ATTREZZATURA SANITARIA	1.064,80	AXOSAN ORTOPEDIA ART.SANITARI ELETTROMEDICALI

ATTREZZATURA SANITARIA	14.999,16	TECHNOGENETICS SRL
DIS. MACOMER ACQUISTO ECOGRAFI	114.582,97	ESAOTE S.P.A.
LAMPADA ALOGENA	468,27	SAMED DI USALA M. & C. S.A.S.
MICROSOFT WINDOWS SERVER DATACENTER 2012 GOVERNMENT	8.203,78	SINAPSI S.R.L.
NUORO ACQUISTI ECOTOMOGRAFO EX INAM	52.877,00	ESAOTE S.P.A.
NUORO ACQUISTI SOFTWARE	2.480,50	BECHTLE DIRECT S.R.L.
NUORO ACQUISTO OTOSCOPIO	169,58	RU.MED S.R.L.
NUORO APPARECCHIATURE LABORATORIO	6.667,10	ROVERSI ELETTO MEDICALI (R.E.M.) DEL DOTT. GIAN PAOLO ROVERSI
NUORO PREVENZIONE RISCHIO CARDIOVASCOLARE ACQUISTI	9.680,00	ESAOTE S.P.A.
NUORO SISTEMA METABOLICO	14.986,48	COSMED SRL
SISTEMA HOLTER E ECOTOMOGRAFO	51.294,00	FONDAZIONE BANCO DI SARDEGNA
TOTALE	866.931,89	

Dismissioni

Euro 37.003,57

Mobili e arredi

MOVIMENTO	EURO	DITTA
FORNITURA ARREDI RIANIMAZIONE	18.211,94	POLO SANITARIO SOC.PROGETTO
FORNITURA POLTRONCINA GIREVOLE PER IL POLIAMBULATORIO DI BITTI	417,45	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
MOBILI ED ARREDI	278,30	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
MOBILI ED ARREDI	1.113,68	MILANI SRL

MOBILI ED ARREDI	1.263,24	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
MOBILI ED ARREDI	1.242,67	STYLOFFICE
MOBILI ED ARREDI	6.316,20	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
MOBILI ED ARREDI	4.391,33	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
MOBILI ED ARREDI	582,78	VERNIFER
P.O. ZONCHELLO CENTRO SCREENING ACQUISTO CLASSIFICATORI	1.815,00	ERREBIAN S.P.A.
POLTRONE	299,00	EUROSTOCK COMMERCIALE S.R.L.
VIDEOPROIETTORE	410,00	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
TOTALE	36.341,59	

Dismissioni

Euro 681,08

Ambulanze

- Fornitura n. 1 autoemoteca Mercedes
- Ampliamento della fornitura n. 1 autoemoteca Mercedes

Macchine d'ufficio elettroniche

MOVIMENTO	EURO	DITTA
STAMPANTE CANON + BATTERIA	951,06	C2 S.R.L.
PERSONAL COMPUTER	1.437,28	OLIVETTI TECNOST SPA
MONITOR TV	2.186,70	COCCOLLONE & C.S.N.C.DI MATTEO
MONITOR PHILIPS LED 19" SERV. SIAN MACOMER	97,60	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
HP SCANJET	1.335,56	C2 S.R.L.
FORNITURA N°100 STAMPANTI A4 BN E N°50 TONER	4.453,00	CONVERGE SPA

FONDAZIONE BANCO DI SARDEGNA - SISTEMA HOLTER E ECOTOMOGRFO	1.406,00	
COMPUTER CENTRO TRASFUSIONALE PO SAN FRANCESCO	4.643,98	SIST.EL. INFORMATICA S.R.L.
ACQUISTO STAMPANTI	1.462,45	C2 S.R.L.
ACQUISTO PC	1.444,74	SPENA COMPUTER SRL
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	1.155,36	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	96,80	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	2.420,00	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	217,80	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	774,40	TE.MO.SA. S.R.L.
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	3.109,00	
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	387,20	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	2.635,20	LOGOS TRE MAGENTA SRL
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	300,00	CITS DI PIERLUIGI FLORE
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	626,81	DPS INFORMATICA S.N.C. DI PRESELLO GIANNI & C.
ACQUISTO MACCHINE PER	8.479,37	ZUCCHETTI INFORMATICA S.P.A.

UFFICIO		
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	2.562,00	DATALAND S.R.L.
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	958,19	OLIVETTI TECNOST SPA
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	994,79	OLIVETTI TECNOST SPA
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	958,19	OLIVETTI TECNOST SPA
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	479,09	OLIVETTI TECNOST SPA
ACQUISTO MACCHINE PER UFFICIO	8.262,82	INFORDATA S.P.A.
TOTALE	53.835,39	

Dismissioni

Euro 299.679,27

Altri beni

MOVIMENTO	EURO	DITTA
ACQUISTI ALTRI BENI MOBILI VARI	363,00	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
ACQUISTI ALTRI BENI MOBILI VARI	59,99	COCCOLLONE & C.S.N.C.DI MATTEO
ACQUISTI ALTRI BENI MOBILI VARI	251,68	OLIN DI PIRAS TODDE & C.
ACQUISTO MATERIALE DIDATTICO CDD NUORO	1.952,00	GP FORNITURE DIDATTICHE S.R.L.
ACQUISTO MATERIALE DIDATTICO CDD NUORO	159,60	GP FORNITURE DIDATTICHE S.R.L.
TOTALE	2.786,27	

Dismissioni

Euro 18.870,33

C4) Situazione patrimoniale di sintesi e confronto con l'esercizio precedente

La situazione patrimoniale, di seguito sinteticamente rappresentata, prende in considerazione il patrimonio iniziale e quello finale dell'esercizio e le relative variazioni intervenute nelle singole macro voci. Per una più dettagliata analisi del patrimonio aziendale si rimanda a quanto esposto nella nota integrativa.

Voce di bilancio	Valore al 01/01/2013	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/2013
Immobilizzazioni immateriali	159.025,83	2.111,71	63.948,80	97.188,74
Immobilizzazioni materiali	69.824.619,23	4.301.355,85	11.276.864,27	62.849.110,81
Immobilizzazioni finanziarie	35.434.315,61	770.790,14	2.815.890,89	33.389.214,86
Attività finanziarie diverse dalle immobilizzazioni	0,00			0,00
Rimanenze Sanitarie	4.504.572,80	7.913.830,34	4.504.572,80	7.913.830,34
Rimanenze non Sanitarie	339.756,72	283.388,66	339.756,72	283.388,66
Crediti entro 12 mesi	58.824.701,55	328.033.730,88	317.569.109,00	69.289.323,43
Crediti oltre 12 mesi	0,00			0,00
Disponibilità liquide	60.524.621,00	955.118.923,29	971.089.406,47	44.554.137,82
Ratei e risconti attivi	1.386.981,37	1.257.928,94	1.388.497,03	1.256.413,28
Patrimonio netto	92.415.013,38	77.566.102,45	75.662.751,65	94.318.364,18
Fondi per rischi e oneri	17.516.798,70	8.950.978,65	8.758.241,23	17.709.536,12
Trattamenti di fine rapporto	2.111.950,53	243.022,33		2.354.972,86
Debiti entro 12 mesi	87.056.203,31	300.851.044,87	309.484.087,72	78.423.160,46
Debiti oltre 12 mesi	0,00			0,00
Debiti entro 12 mesi pers.le dip.	1.144.918,25	143.943.407,35	143.768.117,95	1.320.207,65
Ratei e risconti passivi	30.753.709,94	25.506.366,67	30.753.709,94	25.506.366,67

C5) Analisi della quota del finanziamento regionale

Le attribuzioni regionali 2013 delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria, stabilite sulla base dei criteri di ripartizione definiti dalle deliberazioni della Giunta regionale n. 45/17 del 12.11.2012 e n. 51/4 del 28.12.2012,, determinate al netto del valore 2012 della mobilità interregionale (negativa), quantificata in Euro 6.472.302,79, e della mobilità infraregionale (positiva), pari a Euro 240.630,59, ammontano a euro 306.117.200,00 e registrano rispetto all'anno 2012 (euro 310.859.196,58) un decremento in valore assoluto di euro 4.741.996,58 (-1,5 %). . Nel riparto 2013, oltre alla quota di accompagnamento di euro 30.882.185,02 (già presente nel 2012 con ammontare pari a euro 28.882.948,33), è stato previsto l'accantonamento di euro 3.260.720,30 quale a quota destinata al finanziamento del macrolivello valorizzazione dell'appropriatezza e dell'adeguatezza organizzativa ed economico gestionale. Tale posta creditoria è da intendersi non definitiva in quanto l'effettiva erogazione del finanziamento sarà commisurata, sulla base della valutazione in corso di svolgimento da parte della Direzione Generale della Sanità, al grado di raggiungimento degli obiettivi indicati nella determinazione ARIS n. 961 del 9.08.2013.

L'assegnazione del 2013 viene esposta nella seguente tabella :

ASL 3				
	ASSEGNAZION E PER QUOTA CAPITARIA	MOBILITA' I NTERREG	MOBILITA I NFRAREG	ASSEGNAZION E NETTA
ASSISTENZA COLLETTIVA	21.274.941,55			21.274.941,55
TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE:	153.643.227,14	- 1.420.901,10	-1.244.465,43	150.977.860,61
- ASSISTENZA FARMACEUTICA TERRITORIALE	34.234.168,28	- 386.695,46	- 1.551.386,95	32.296.085,87
- SPECIALISTICA AMBULATORIALE	32.585.012,52	- 795.841,64	471.955,78	32.261.126,66
- ASSISTENZA SANITARIA TERRITOR. :	86.824.046,34	- 238.364,00	- 165.034,26	86.420.648,08
- Medicina Generale	35.092.573,01	- 238.364,00	- 165.034,26	34.730.645,60

- Pediatria di libera scelta	8.001.396,14			8.001.396,14
- Continuità assistenziale e vigilanza punti guardia	28.051.186,09			28.051.186,09
-Emergenza Sanitaria Territoriale	15.678.891,10	- 41.470,85		15.637.420,25
ASSISTENZA OSPEDALIERA:	103.516.839,74	- 5.321.401,69	1.485.096,02	96.680.534,07
- Attività ospedaliera	103.942.257,20	- 5.321.401,69	1.485.096,02	100.105.951,53
-10% del valore dei DRG potenzialmente inappropriati	- 425.417,47			- 425.417,47
Rimborso del costo del personale dipendente delle aziende sanitarie in collaborazione progettuale presso l'Assessorato dell'igiene, sanità e dell'assistenza sociale	40.958,45			40.958,45
PARAMETRO DI ACCOMPAGNAMENTO	30.882.185,02			30.882.185,02
ASSEGNAZIONE AL NETTO DELLA PREMIALITA'	309.358.151,90	- 6.742.302,79	240.630,59	302.856.479,70
Accantonamento quota per la valorizz.ne dell'appropriatezza e dell'adeguatezza organizzativa ed economico-gestionale	3.260.720,30			3.260.720,30
TOTALE ASSEGNATO	312.618.872,20	- 6.742.302,79	240.630,59	306.117.200,00

C6) Situazione finanziaria

La gestione finanziaria, sintetizzata dagli indici di seguito riportati, si caratterizza per un andamento generale che, rispetto ai passati esercizi, evidenzia un miglioramento della situazione complessiva in larga misura derivante dall'incremento delle risorse assegnate verificatosi negli esercizi 2012 e 2013

Il valore dell'indice di liquidità, che denota la capacità dell'azienda di far fronte alle passività correnti attraverso i propri mezzi liquidi e prontamente realizzabili, nel 2013 risulta pressoché stabile

riguardo al valore del 2012 che a sua volta registrava un sensibile miglioramento rispetto al dato rilevato nell'anno 2011.

L'indice di disponibilità, che indica in che misura gli impegni a breve sono coperti dai mezzi liquidi o prontamente realizzabili, conferma una situazione in miglioramento influenzata positivamente dal valore contenuto delle scorte di magazzino che nel 2013 registra un incremento di euro 3.340.139 (+ 69%) rispetto al 2012. Quest'ultimo indicatore, anch'esso superiore all'unità, indica un buon equilibrio tra liquidità e impieghi a breve e passività correnti

Stabile rispetto al 2012 l'indice d'indipendenza finanziaria che denota in quale misura il capitale di rischio copre il totale dei mezzi investiti dall'Azienda.

In leggero calo rispetto al 2012 l'indice di indebitamento verso l'esterno che (precisato che la totalità dei debiti non ha natura di obbligazioni verso istituti di credito e non incide, quindi, con oneri finanziari sul risultato d'esercizio) indica in quale proporzione il capitale di rischio è commisurato al totale delle passività a breve, medio e lungo termine.

Va evidenziato il buon incremento per la consistente diminuzione del capitale di terzi che rispetto al precedente esercizio ha registrato una riduzione all'incirca del 7%, e per l'aumento del 27% del valore del patrimonio netto.

Grazie all'incremento del patrimonio netto, passato da euro 92.415.013 del 2012 a euro 94.318.364 del 2013) continua a crescere l'indice di copertura del capitale fisso dimostrando un miglioramento delle capacità dell'Azienda a garantire il pieno finanziamento delle attività immobilizzate attraverso il capitale proprio.

INDICI FINANZIARI	DESCRIZIONE	2013	2012	2011
Indice di liquidità	Cred.+disp.liq.+risconti att./pass.correnti	1,09	1,01	0,70
Indice di disponibilità	attivo circ./pass.corr.	1,16	1,05	0,73
Indice d'indipendenza finanziaria	patr.netto/tot.attivo	0,42	0,42	0,36
Indice d'indebitamento	Cap.terzi/patr.netto	1,33	1,37	1,84
Indice di copertura del capitale fisso	patr.netto+pass.consol./att.immob.	1,45	1,35	1,05

Situazione di cassa

Con i nuovi criteri di erogazione delle quote mensili di riparto i fabbisogni di cassa sono stati messi a disposizione con maggiore puntualità consentendo una regolare e corretta attività gestionale senza dover ricorrere a operazioni di indebitamento o anticipazioni di tesoreria. Tale situazione ha posto l'azienda in condizione di rispettare le scadenze contrattuali di pagamento delle forniture.

La gestione di cassa ha chiuso con un saldo positivo pari a euro 44.521.642,53

Nel conseguimento del suddetto risultato ha concorso significativamente l'erogazione dal 19.11.2013 al 31.12.2013 dei trasferimenti fsr pari a euro 39.036.831,92 e la disposizione dell'istituto tesoriere di non accettare mandati oltre la data del 15 Dicembre, ad eccezione di quelli relativi agli stipendi del personale e a pagamenti aventi scadenza perentoria successiva a tale data.

2. Rapporti con altre Azienda Sanitarie della Regione ed extra-Regione

Attività Ospedaliera e mobilità attiva - quantità, valori, distinzione per ASL. Dimissioni (DRG)

ASL	N° CASI				VALORE DRG			
	2012	2013	var ass	var %	2012 (1)	2013	var ass	var %
NUORO	17.970	16.911	- 1.059	-5,89%	43.053.887,83	42.793.232,03	- 260.655,80	-0,61%
CAGLIARI	188	204	16	8,51%	395.681,78	431.416,05	35.734,27	9,03%
CARBONIA-IGLESIAS	21	14	- 7	-33,33%	52.834,18	43.779,84	- 9.054,34	-17,14%
MEDIO CAMPIDANO	29	30	1	3,45%	70.285,97	70.531,87	245,90	0,35%
OGLIASTRA	764	698	- 66	-8,64%	2.071.104,51	2.270.421,85	199.317,34	9,62%
OLBIA-TEMPIO	1.201	1.301	100	8,33%	3.049.384,90	3.758.096,38	708.711,48	23,24%
ORISTANO	1.400	1.292	- 108	-7,71%	3.904.455,89	3.416.988,40	- 487.467,49	-12,48%
SASSARI	1.368	1.412	44	3,22%	3.701.455,51	4.225.957,29	524.501,78	14,17%
REGIONE	4.971	4.951	- 20	-0,40%	13.245.203	14.217.192	971.988,94	7,34%
EXTRA REGIONE	419	411	- 8	-1,91%	1.065.326,89	1.019.622,24	- 45.704,65	-4,29%
TOTALE	5.390	5.362	- 28	-0,52%	14.310.529,63	15.236.813,92	926.284,29	6,47%
extrareg	419	411	- 8,00	-1,91%	1.065.326,89	1.019.622,24	- 45.704,65	-4,29%
altre asl reg	4.971	4.951	- 20,00	-0,40%	13.245.202,74	14.217.191,68	971.988,94	7,34%
tot. Mob att	5.390	5.362	- 28,00	-0,52%	14.310.529,63	15.236.813,92	926.284,29	6,47%

Nota (1): I valori sono stati aggiornati rispetto a quanto riportato nella relazione sulla gestione 2012.

Fonte dati: Anno 2012 e Anno 2013 File A aziendale (Provvisorio);

Il confronto tra gli anni 2012.2013 dell'attività di ricovero erogata presso i Presidi Ospedalieri

della nostra Azienda evidenzia un contenimento dell'attività in termini numerici ma non in termini di valore. Nel 2012 il numero dei Drg erogati è stato pari a n. 23.360 per un valore di 57.364.417, nel 2013 si è passati a n. 22.273 DRG per un valore di 58.030.046, legato ad una maggiore complessità dei ricoveri che hanno determinato un incremento del peso dei DRG dell'1,47%.

La mobilità attiva rileva rispetto allo scorso anno un leggero contenimento in termini numerici (-0,52%) e un incremento in termini di valore (+6,47%), determinando l'incremento di un punto percentuale nella capacità di attrazione dei presidi Aziendali che è passata dal 23,07% dell'anno 2012 al 24,07% del 2013. La maggiore attrattività è esercitata dalle Unità Operative di Dermatologia (41,28%), Ematologia (39,04%), Otorino (37,97%) e Chirurgia Vascolare (33,92%). Nel 2013 la casistica erogata si è composta di 485 tipi di Drg, i più numerosi sono stati, oltre ai casi relativi alle nascite, l'intervento sul cristallino (DRG 039), Edema polmonare e insufficienza respiratoria (DRG 087), Linfoma e Leucemia non acuta (DRG 404), Insufficienza renale (DRG 414), Insufficienza Cardiaca e shock (Drg 127), Anomalie dei globuli rossi, età > 17 anni (DRG 395).

Tabella 2.1: Mobilità Passiva distribuita per Distretto Aziendale

Distretto	Mobilità Passiva 2011				Mobilità Passiva 2012			
	N. Drg	Giornate Ordinarie	Accessi DH	importo	N. Drg	Giornate Ordinarie	Accessi DH	Valore Degenza
NUORO	3.575	16.544	2.610	10.721.480	3.612	17.550	2.401	12.184.391
MACOMER	2.392	11.550	1.129	6.245.631	2.337	10.674	1.262	6.381.586
SINISCOLA	1.516	7.510	972	4.343.379	1.518	7.125	1.041	4.357.809
SORGONO	1.182	4.944	956	3.152.811	1.167	5.265	1.033	3.329.607
Totale	8.665	40.548	5.667	24.463.301	8.634	40.614	5.737	26.253.392,71

L'andamento sopra indicato è riferito agli ultimi due anni disponibili 2011/2012. La mobilità passiva nei due anni considerati è diminuita in termini numerici (-0,36%) ma non in termini di valore (7,32%) dato quest'ultimo, influenzato dai trapianti. Complessivamente la casistica trattata fuori dalla nostra ASL risulta essere di 480 tipologie di ricovero, in particolare i primi DRG che costituiscono la fuga sono gli Interventi su utero e annessi non per neoplasie maligne, senza cc (DRG 359), la Chemioterapia (DRG 410), Interventi sul ginocchio senza dia. princ. di infezione (DRG 503), Sostituzione di articolazioni maggiori o reimpianto degli arti inferiori (DRG 544).

In relazione alla sola mobilità intraregionale, il numero dei casi trattati, risulta pari a 6.982

(80,87% della intera mobilità passiva) per un valore di euro 19.909.534,36. Tra le varie Asl regionali ad esercitare la maggiore attrazione, sono la Asl 8 di Cagliari e la Asl 5 di Oristano con il 53,19% complessivo della mobilità, a seguire l'attrazione per le altre Asl è la seguente: l'ASI 1 di Sassari con l'10,38%, la AOU di Cagliari con il 10,33%, AOU di Sassari con il 7,89%, il Brotzu con il 7,71%, la Asl 2 di Olbia con il 7,35%, la Asl 4 di Lanusei e la Asl 7 di Carbonia con lo 1,26%, la asl 6 di Sanluri con lo 0,50% e l'INRCA con lo 0,13%.

3. Analisi del Patrimonio Netto

Voci di bilancio	Valore al 01/01/2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31.12.2013
Fondo Dotazione	84.007.850,34	3.488.437,93	1.055.972,11		86.440.316,16
Contr. RAS indistinti c/capit.	10.723.976,62				10.723.976,62
Contr. RAS vinc. c/cap.	54.052.946,50				54.052.946,50
Contr.c/cap. da altri enti	259.934,26				259.934,26
Riserva acq. titolo gratuito	775.903,95				775.903,95
Riserva interessi di computo	469.531,93	143.249,74	469.531,93		143.249,74
Riserva destinata ad investimenti	0,00				0,00
Fondo riserva conversione Euro	-2,18				-2,18

Riserva plusvalenze da reinvestire	1.604.619,01				1.604.619,01
Contributi ripiano perdite	5.594.532,40	652.349,47		-6.246.881,87	0,00
Perdita portata a nuovo	-63.113.375,46		-1.491.372,06	6.246.881,87	-58.357.865,65
Perdita di esercizio	-1.960.903,99	-1.960.903,99	-1.324.714,23		-1.324.714,23
Totale	92.415.013,38	2.756.503,20	3.285.618,22	0,00	94.318.364,18

Nei prospetti sottostanti, viene esposto il credito vantato nei confronti della RAS relativamente alle assegnazioni non ancora erogate al 31.12.2013:

ASSEGNAZIONI F.S.R.

ANNO	FSR RESIDUO ASSEGNATO PRECEDENTEMENTE AL 2013	ASSEGNAZIONE NEL 2013 PER FSR	SOMMA EROGATA PER FSR	TOTALE DA EROGARE
1998	23.534,24	-	-	23.534,24
2006	2.068.206,15	-	-	2.068.206,15
2009	-	-	-	-
2010	-	-	-	-
2011	32.159.448,07		32.159.448,07	-
2012	310.859.196,58	-	310.858.219,24	977,34
2013	-	306.117.200,00	255.429.707,46	50.687.492,54
TOTALI	345.110.385,04	306.117.200,00	598.447.374,77	52.780.210,27

ASSEGNAZIONI RIPIANO PERDITE

ANNO	ASSEGNAZIONE RIPIANO PERDITE	EROGAZIONE RIPIANO PERDITE	di cui EROGAZIONE DEL 2013	SOMMA DA EROGARE PER RIPIANO PERDITE
2008	8.667.393,77	8.667.393,77	-	-
2009	22.173.726,00	22.173.726,00	-	-
2010	17.627.020,12	17.627.020,12	-	-
2011	19.300.790,78	19.300.790,78	6.246.881,87	-
2012	-	-	-	-
TOTALI	67.768.930,67	67.768.930,67	6.246.881,87	-

Le assegnazioni RAS in **CONTO CAPITALE** relative all'anno 2013 vengono espone nella seguente tabella:

POR FESR - INESIGIBILITA' CREDITO PER RIDETERMINAZIONE IMPORTO FINANZIAMENTO - DET. RAS N. 1309 DEL 15/11/2013- ACQUISTO CARDIOANGIOGRAFO P.O. SAN FRANCESCO (PN REGISTRAZIONE CREDITO 29916/2010)	-69.319,21
CREDITO INESIGIBILE PROGETTO DI RICERCA SANITARIA A. 2006 "CUORE INTERNO" - DELIB. DG 285 DEL 28/02/2014	-11.750,00
CREDITO INESIGIBILE PROGETTO DI RICERCA SANITARIA "CUORE INTERNO" 2006 - RESTITUZIONE SOMMA INCASSATA E NON SPESA - NOTA RAS 3260/2014	-6.716,00
TOTALE	-87.785,21

**Finanziamenti RAS vincolati di parte corrente utilizzati in parte per C/Capitale
in seguito alla finalizzazione dei progetti nel 2013**

Si precisa che i beni durevoli acquistati con fondi correnti, per i quali è stata formalizzata la modifica di finalizzazione in conto capitale, entrano a far parte delle immobilizzazioni dell'Azienda e, come tali, ammortizzati secondo la normativa fiscale di riferimento.

MODIFICA FINALIZZAZIONE DA C/ORD. A C/CAP. - FINANZIAMENTO PROGETTO REGIONALE DI FARMACOVIGILANZA "VALUTAZIONE DELLE SEGNALAZIONI DI REAZIONI AVVERSA IN SEGUITO A TRATTAMENTO CON FARMACI ANTIBLASTICI.." VEDI PN 188774/2012 - DELIB.DG 157 DEL 15/02/2013	30.000,00
MODIFICA FINALIZZAZIONE DA C/CAPITALE A C/ORDINARIO - DELIB. DG 443 DEL 28/03/2013 - PROGETTO DI RICERCA PER LA TERAPIA DEL DOLORE IN MALATI TERMINALI -	-409.500,00
SISTEMAZIONE CONTABILE PER MODIFICA FINALIZZAZIONE DA CONTO CAPITALE A CONTO ORDINARIO - DELIBERAZIONE DG 535 DELL'11/04/2013 - PROGETTO REGIONALE VINCOLATO MOVIMENTO E' VITA	-2.019,90
MODIFICA FINALIZZAZIONE DA CONTO ORDINARIO A CONTO CAPITALE - FINANZIAMENTO SPRESAL SICUREZZA IN AGRICOLTURA - VEDI DELIB. DG 788 DEL 06/06/06/2013	5.000,00
MODIFICA FINALIZZAZIONE DA CONTO ORDINARIO A CONTO CAPITALE FINANZIAMENTO CONTROLLO NASCITE ANNO 2011- DELIB. DG 732 DEL 21/05/2013	10.000,00
DG 1837 DEL 24/12/2013 - MODIFICA FINALIZZAZIONE DA C/ORDINARIO A C/CAPITALE FONDO PREVENZIONE DIABETE PROGETTO A	4.000,00
TOTALE	-362.519,90

Finanziamenti in C/Capitale da Enti Pubblici relativi all'anno 2013

DELIB. DG 1104 DEL 23/07/2013 - PROGETTO DI RICERCA FATTORI PROGNOSTICI GENETICI ED AMBIENTALI DI SOPRAVVIVENZA NEI PAZIENTI AFFETTI DA LINFOMA - CONVENZIONE CON UNIVERSITA'DI CAGLIARI - COFINANZIATO DALLA RAS -	9.000,00
RIPARTIZIONE FONDI DA DESTINARE AL COORDINAMENTO LOCALE DEI PRELIEVI E TRAPIANTI ORGANI - NOTA RAS PROT. 10 DEL 02/09/2013 - PIANO SPESA DELIB. DG 1708 30/11/2013	15.000,00
TOTALE	24.000,00

Finanziamenti in C/Capitale da Privati relativi all'anno 2013

SPERIMENTAZIONE CLINICA	1.150,00
SPERIMENTAZIONE CLINICA EMR SAFE	3.200,00
SPERIMENTAZIONE CLINICA NEUROLOGIA	850,00
SISTEMAZIONE CONTABILE - DG 835 DEL 27/07/2011 - NOTA PROT. 6566 DEL 07/05/2012 DIRETTORE FONDI ANNO 2010 - SOMMA RESIDUA DESTINATA PER ACQUISTI IN CONTO CAPITALE- SOMMA RESIDUA TOTALE AL MESE DI DICEMBRE 2012 EURO 4145.92 - CON PN 220410/2012 è STATA SPOSTATA IN C/CAP SOLTANTO LA SOMMA DI 3500,00	645,92
DELIB. DG 806 DEL 06/06/2013 FINALIZZAZIONE QUOTA PARTE FONDI SIAN PER ACQUISTO DI ATTREZZATURE (AUT. BS03/2013 N. 9)	12.854,08
ACCERTAMENTO DI DANNO INCENDIO DIVISIONE DERMATOLOGIA P.O. SAN FRANCESCO	146.248,00
DONAZIONE DITTA IMS HEALTH DIPARTIMENTO FARMACO DG 1236/2013	10.000,00
EROGAZIONE LIBERALE UO NEUROLOGIA DG 1068/2013	10.000,00
STUDIO REVEAL:COMPENSO 2 PAZIENTI UO EMATOLOGIA	400,00

DONAZIONE REPARTO RADIOLOGIA NOTA PROT. 6905 DEL 05/02/2013 DG N. 1557 DEL 31/10/2013	12.000,00
TOTALE	197.348,00

**Finanziamenti da Privati vincolati di parte corrente utilizzati in parte per C/Capitale in seguito alla
finalizzazione dei progetti nel 2013**

MODIFICA FINALIZZAZIONE DA CONTO CAPITALE A CONTO ORDINARIO - QUOTA RESIDUA FINANZIAMENTO PRESIDENZA CONSIGLIO MINISTRI - DIP. PARI OPPORTUNITA' - DELIB. DG 1312 DEL 13/09/2013	-359,89
MODIFICA FINALIZZAZIONE DA C/ORD. A C/CAP - DONAZIONE IMS HEALT SPA VEDI PN 14206/2010 - DIPARTIMENTO DEL FARMACO - DELIB. DG 87 DEL 24/01/2013 - ATTIVAZIONE BS08 2013 N. 1	10.000,00
FINALIZZAZIONE FONDI SIAOA - DELIB. DG 724 DEL 20/05/2013 - DA CONTO ORDINARIO A CONTO CAPITALE	121.858,00
MODIFICA FINALIZZAZIONE DA CONTO CAPIALE A CONTO ORDINARIO - DELIB. DG 1540 DEL 25/10/2013 CONTRIBUTO EROGATO DALLA FONDAZIONE BANCO SARDEGNA "I PERCORSI DELLA SALUTE"	-6.339,11
DELIB. DG 1830 DEL 24/12/2013 - MODIFICA FINALIZZAZIONE FONDI SIAOA (D.LGS 194/2008) DA CONTO CAPITALE A CONTO ORDINARIO	-20.000,00
TOTALE	105.159,00

C/Capitale Donazioni da Privati relativi all'anno 2013

JANSSEN CILAG - DONAZIONE FRIGORIFERO CSM SINISCOLA	450,00
DONAZIONE POLTRONA RELAX DELIB. 1009 DEL 31/07/2012	845,66
DONAZIONE ECOGRAFO COMPLETO DI SONDE (ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE) E CARRELLO (ALTRI BENI MOBILI) - DELIBERA 1010 DEL 31/07/2012	12.349,26
FONDAZIONE BANCO DI SARDEGNA - SISTEMA HOLTER E ECOTOMOGRFO	52.700,00

DONAZIONE N. MONITOR E N. 2 PC SUL CONTO MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE DELIBERAZIONE N. 794 DEL 06/06/2013	1.000,00
DONAZIONE CHIRURGIA VASCOLARE - ARREDI VARI	2.453,48
GAMBRO HOSPAL - DONAZIONE 28 CORNICI NEFROLOGIA E DIALISI SAN FRANCESCO	1.210,00
DITTA MDM - DONAZIONE SISTEMA REGISTRAZIONE POTENZIALI EVOCATI ORL	580,00
COMITATO PRO ROBERTO - GAVOI DONAZIONE ATTREZZATURE SANITARIE	43.799,58
DONAZIONE NOTEBOOK APPLE - CHIRURGIA VASCOLARE SAN FRANCESCO- DELIBERA N. 1086 DEL 19/07/2013	2.500,00
DONAZIONE SNELL HABITAT SERVIZI DIVERSI DELIBERAZIONE 1352 DEL 18/09/2013	19.946,97
DONAZIONE MONITOR MULTIPARAMETRICO MINDRAY PM 7000	4.319,00
donazione defibrillatore pediatrico	4.528,00
DITTA BRACCO IMAGING - DONAZIONE INIETTORE AUTOMATICO EMODINAMICA E CARDIOLOGIA SAN FRANCESCO	40.032,00
TOTALE	186.713,95

4. Risultato d'esercizio

L'esercizio appena concluso ha fatto registrare una perdita lorda pari a Euro 1.324.714,23 (1.960.903,99 nel 2012)

Decurtando tale valore delle componenti di costo a manifestazione non monetaria e a manifestazione monetaria differita, ammortamenti per Euro 4.152.468,08 (amm.ti totali euro 4.532.884,29 - euro 314.212,50 per amm.ti sterilizzati riferiti a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale - euro 28.784,38 ammortamenti sterilizzati riferiti a cespiti acquistati con donazioni vincolate ad investimenti - 37.419,33 per ammortamenti, non ricompresi nelle sterilizzazioni, riferiti ad immobilizzazioni acquistate con contratti di leasing finanziario utilizzando fondi correnti) e interessi di computo per Euro 143.249,74, si ottiene un utile netto di esercizio pari a euro 2.971.003,59.

Vengono di seguito riportate due tabelle di sintesi predisposte al fine di agevolare la lettura e l'interpretazione dei dati di Bilancio.

riepiloghi generali c/economico (in migliaia di euro)	2013	2012	2011	2010
--	------	------	------	------

<i>Totale valore della produzione</i>	319.802	324.360	293.744	286.844
<i>Totale costi della produzione al netto degli ammortamenti che non incidono sul risultato di esercizio</i>	-311.435	-310.339	-300.254	-294.004
<i>Totale proventi e oneri finanziari al netto degli interessi di computo</i>	-398	-157	-38	-156
<i>Totale proventi e oneri straordinari</i>	-1.559	-2.135	-3.171	-696
Totale imposte e tasse	-3.438	-9.037	-9.595	-9.440
<i>Utile netto/Perdita netta</i>	2.972	2.692	-19.315	-17.556

ANDAMENTO PERDITA	ANNO 2010	ANNO 2011	ANNO 2012	ANNO 2013
PERDITA D'ESERCIZIO (al netto degli ammortamenti e interessi di computo)	-17.556.096,51	-19.315.021,11	+2.692.190,41	2.971.003,59

Comparando gli ultimi due esercizi si deve evidenziare che per effetto della riduzione, da euro 310.859.197 nel 2012 a Euro 306.117.200 nel 2013, dei trasferimenti regionali in conto esercizio (di fatto compensati dalla riduzione di costi per imposte e tasse in conseguenza delle disposizioni sull'Irap regionale di cui alla L.R n. 18 del 23.05.2013 e dalla quantificazione e valorizzazione delle rimanenze finali di reparto che, essendo stata effettuata per la prima volta nell'esercizio 2013, ha presentato un saldo complessivo delle rimanenze sanitarie decisamente superiore rispetto all'esercizio precedente), nel 2013 il valore della produzione ha registrato una diminuzione rispetto all'anno precedente di circa 4.557.162 Euro . Il costo della produzione è invece aumentato rispetto all'anno precedente di Euro 1.065.374,40 . Conseguentemente si è verificato un peggioramento nella differenza tra valore e costi della produzione, ossia del risultato della gestione caratteristica, che è passato da Euro 9.837.133 del 2012 a Euro 4.214.596.000 del 2013.

In miglioramento, invece, il risultato dell'area straordinaria che nel 2013 ha registrato un valore negativo di circa 1.559.000 euro, inferiore di euro 576.000 circa rispetto al risultato negativo registrato nel 2012. Così pure la voce relativa alle imposte sul reddito che, per gli effetti della citata L.R. n. 18/2013 con la quale viene stabilita, a decorrere dal 1.01.2013, la riduzione del 70% delle aliquote IRAP precedentemente in vigore, ha registrato una diminuzione di Euro 5.598.665 rispetto al valore del 2012.

Come si evince dal prospetto sopra esposto il bilancio chiude con un utile netto d'esercizio pari a Euro 2.971.005,59, registrando un miglioramento rispetto al risultato finale del passato esercizio di circa 280.000 Euro

Detto risultato, come già sottolineato, è da attribuire, in particolare, agli effetti favorevoli derivanti dall'applicazione della normativa sull'Irap e all'incremento significativo della voce "variazione delle rimanenze sanitarie" che, rispetto al passato esercizio, hanno registrato un risultato positivo, rispettivamente, di Euro 5.598.665 e di Euro 3.396.915. Tali valori hanno consentito di compensare largamente la riduzione dei trasferimenti in conto esercizio di Euro 4.741.997.

Sull'utile di esercizio, oltre alle motivazioni menzionate, ha inciso la capacità di promuovere corrette politiche di utilizzo delle risorse e di razionalizzazione della spesa che hanno contribuito in maniera significativa all'ottenimento di un migliore risultato finale di gestione. Sotto questo profilo è importante rilevare il trend positivo della mobilità passiva che si è grossomodo attestata sui buoni livelli del 2012 (Euro 8.854.968,95 la riduzione del 2012 sul 2011) evitando una considerevole diminuzione delle assegnazioni correnti da parte dell'Ente regionale.

A ciò si aggiungono le importanti iniziative volte da tempo all'eliminazione delle prestazioni improprie, anche mediante il perseguimento di politiche mirate al miglioramento dell'appropriatezza delle prestazioni, e al monitoraggio della spesa farmaceutica, con il contenimento della stessa mediante il potenziamento della distribuzione diretta in tutte le tipologie in essere (distribuzione per conto, distribuzione territoriale e in dimissione da ricovero); .

Modalità di utilizzo dell'utile netto di esercizio

Come sopra evidenziato il risultato di esercizio presenta un utile netto di Euro 2.971.003,59 che, fatte salve eventuali rimodulazioni da parte dell'ARIS dell'Accantonamento quota per la valorizzazione dell'appropriatezza e dell'adeguatezza organizzativa ed economico-gestionale", stabilito provvisoriamente in Euro 3.260.720,30, si propone di destinare a copertura di future spese in conto capitale.