

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA

AZIENDA UNITA' SANITARIA LOCALE NUORO

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2012

Indice:

Situazione ambientale	Pg. 2
Situazione Aziendale: controllo di gestione	Pg. 7
Servizi e loro distribuzione nel territorio aziendale	Pg. 8
Analisi scostamenti tra C.E. preventivo e valori a consuntivo	Pg. 18
Andamento della gestione	Pg. 22
Ricavi	Pg. 40
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. 55
Analisi della quota del finanziamento regionale	Pg. 56
Rapporti con altre Aziende sanitarie della regione e con Aziende sanitarie operanti in regioni diverse	Pg. 59
Analisi del patrimonio netto	Pg. 61
Risultato d'esercizio	Pg. 68

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).

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	86.832	23.045	31.903	17.323	159.103	1.637.846	59.394.207
Densità ab/km ²	42,86	43,14	42,55	27,78	40,45	67,99	197,18

FONTE: <http://demo.istat.it/bil2009/index.html> - dati al 01.01.2012

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.

DISTRETTI	POPOLAZIONE					ANDAMENTO 2008/2012	
	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012	Val. assoluti	Val. %
Nuoro	87.994	87.710	87.460	87.215	86.832	-1.162	-1,32%
Macomer	23.883	23.714	23.600	23.422	23.045	-838	-3,51%
Siniscola	31.739	32.101	32.244	32.486	31.903	164	0,52%
Sorgono	18.068	17.919	17.716	17.554	17.323	-745	-4,12%
Totale	161.684	161.444	161.020	160.677	159.103	- 2.581	-1,60%

Fonte: Dati Istat al 1° gennaio di ogni anno

Alla data del 1° gennaio 2008 la popolazione dell’Azienda A.S.L. di Nuoro era pari a 161.684 contro i 159.103 presenti al 1° gennaio 2012, con un decremento nel quinquennio di 2.581 unità pari all’ 1.60%. Si evidenzia come a fronte di una diminuzione media annua di circa 330 unità, solo nell'ultimo biennio 2011/2012 la popolazione si è ridotta di 1.574 unità.

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 19,34% dell'anno 2008 al 20,98% del 2012. (Tab 3).

Tab. 3 Incidenza in % della popolazione da 65 anni e oltre sul totale della popolazione					
	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Totale	19,34%	19,71%	20,12%	20,49%	20,98%

Tab. 4 Indice di vecchiaia della popolazione dell’ASL 3 per gli anni 2008/2012 (fascia 65 e oltre/fascia 0-14)					
	Anno 2008	Anno 2009	Anno 2010	Anno 2011	Anno 2012
Totale	143,57%	148,65%	153,36%	158,16%	162,55%

PROFILO DI SALUTE

La popolazione residente nella ASL di Nuoro presenta un profilo di salute in linea con la media delle Regioni del Centro-Sud.

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.

Malattie Cardiovascolari

Le malattie cardiovascolari costituiscono una delle principali cause di mortalità e di morbosità. 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. Molto frequenti sono anche i carcinomi cutanei, distribuiti pressoché uniformemente nei due sessi. 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 e ciò può essere dovuto a una minore opera di prevenzione e a una difficoltà di accesso alle migliori cure.

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

Le patologie respiratorie sono fra le principali cause di morbilità e mortalità e la loro incidenza 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. Infatti la nostra Regione è quella che presenta 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). Anche nella Asl di Nuoro si rileva una discreta incidenza.

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 cardiocerebrovascolari

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

B.1) 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 2012 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 2012	Anno 2012
	valore obiettivo	valore rilevato
Tasso grezzo di ospedalizzazione (1)	175,00	161,84
Degenza media (2)	6,60	6,69
N° medio di accessi in DH (3)	2,80	3,18
Tasso di occupazione dei posti letto (4)	>=75%	0,73
Peso medio DRG	1,03	1,08
Percentuale di ricorso al cesareo (5)	<= 39,7%	0,38
Percentuale di allevamenti controllati per TBC bovina (6)	0,99	0,98
Percentuale di zoonosi (6)	<0,004%	0,00
Percentuale di anziani trattati in ADI (7)	78,00%	89,74%
Numero utenti presi in carico dai SERD per 100.000 abitanti (8)	445,00	482,08

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.

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): Rapporto tra il numero dei ricoveri ordinari e il prodotto del n. dei posti letto disponibili per 365 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 2012 estratto da NSIS

Nota (8): Fonte dati. Servizio SERD

SERVIZI E LORO DISTRIBUZIONE NEL TERRITORIO AZIENDALE

- **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 23 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. 55^{1 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; Oftalmologia Sociale e Ortottica; Pediatria di Comunità; Gruppo famiglia; Riabilitazione; Diabetologia; Servizio 118.

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

Fonni: Consultorio Familiare; Riabilitazione; 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, Comunità terapeutica.

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.

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; Dialisi; 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: Dipartimento Area critica (Cardiologia UTIC, Cardiologia interventistica, Pronto Soccorso, Rianimazione); Dipartimento Area Chirurgica (Anestesia, Chirurgia Generale, Chirurgia Vascolare, Endoscopia, Neurochirurgia, Oculistica, Odontostomatologia, Ortopedia, Ostetricia e Ginecologia, Otorinolaringoiatria, Urologia); Dipartimento Area Medica (Dermatologia Dietologia, Ematologia, Geriatria, Malattie infettive, Medicina interna, Riabilitazione, Dialisi, Neurologia, Neuropsichiatria infantile, Pediatria, Isolamento pediatrico, Terapia intensiva neonatale); Dipartimento Patologia Clinica (Centro microcitemie, Centro di Tipizzazione Tessutale, Anatomia Patologica, Laboratorio, SIT); Dipartimento Diagnostica per Immagini (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, Neurologia, Oculistica, Odontostomatologia, Ortopedia, Ostetricia e Ginecologia, Otorinolaringoiatria, Pediatria, Reumatologia, Terapia Antalgica.

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

Poliambulatorio di Gavoi: Cardiologia, Oculistica, Odontostomatologia, Ortopedia, Otorinolaringoiatria;

Poliambulatorio di Bitti: Cardiologia;

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, Dermatologia, Diabetologia, diagnostica per Immagini e Ecografia, Endocrinologia, Laboratorio, Neurologia, Neuropsichiatria Infantile, Oculistica, Odontostomatologia, Oncologia, Ortopedia, Ostetricia e Ginecologia, Otorinolaringoiatria, Pediatria, Pneumologia, Reumatologia, Riabilitazione, Urologia. Medicina interna

Distretto di Siniscola

AREA TERRITORIALE

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

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

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, Dermatologia, Diabetologia, Dietologia, Endocrinologia, Neurologia, Neuropsichiatria Infantile Oculistica, Oncologia, Ortopedia, Otorinolaringoiatria, Pneumologia, Reumatologia, Riabilitazione.

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

Poliambulatorio di Desulo: Cardiologia, 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 3; il quarto è stato attivato nel Distretto di Sorgono alla fine dell'anno 2010).
- 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)

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			

Di seguito si elencano le attività specialistiche ambulatoriali presenti nell'ASL ed il confronto 2011/2012

Attività specialistica ambulatoriale territoriale – confronto 2011/2012

Specialistica	N° prestazioni				Valore prestazioni			
	2011	2012	Variaz. assoluta	Var. %	2011	2012	Variaz. assoluta	Var. %
Cardiologia	19.112	22.106	2.994	15,67%	396.620,40	450.966,25	54.345,85	13,70%
Chirurgia	5.346	6.798	1.452	27,16%	103.436,44	134.567,12	31.130,68	30,10%
Dermatologia	13.444	14.991	1.547	11,51%	207.221,03	227.306,27	20.085,24	9,69%
Diabetologia (1)	95.704	52.566	- 43.138	-45,07%	718.226,43	437.501,42	- 280.725,01	-39,09%
Dietologia	537	309	- 228	-42,46%	9.962,92	5.236,94	- 4.725,98	-47,44%
Ecografia	5.503	6.362	859	15,61%	213.914,67	249.995,32	36.080,65	16,87%
Endocrinologia	12.775	11.085	- 1.690	-13,23%	249.209,72	204.827,75	- 44.381,97	-17,81%
Ginecologia	4.766	5.072	306	6,42%	90.921,17	109.717,00	18.795,83	20,67%
Hospice	1.195	1.296	101	8,45%	16.688,17	19.832,94	3.144,77	18,84%
Laboratorio e Centri prelievi	228.541	228.859	318	0,14%	1.068.223,87	1.067.914,54	- 309,33	-0,03%
Medicina dello Sport	7.592	6.950	- 642	-8,46%	122.556,68	117.975,23	- 4.581,45	-3,74%
Medicina Interna	714	455	- 259	-36,27%	13.565,49	8.354,05	- 5.211,44	-38,42%
Neurologia	7.810	8.637	827	10,59%	127.743,38	146.099,16	18.355,78	14,37%
Oculistica ed Ortottica	29.779	28.781	- 998	-3,35%	550.558,04	537.051,46	- 13.506,58	-2,45%
Oculistica per diabetologia	6.372	7.075	703	11,03%	51.319,50	55.076,54	3.757,04	7,32%
Odontostomatologia	8.350	9.279	929	11,13%	176.013,57	192.291,18	16.277,61	9,25%
Oncologia	17.015	15.395	- 1.620	-9,52%	257.161,41	216.412,93	- 40.748,48	-15,85%
Ortopedia	14.461	13.944	- 517	-3,58%	254.029,73	242.361,32	- 11.668,41	-4,59%
Otorinolaringoiatria	13.077	14.643	1.566	11,98%	197.989,94	217.277,22	19.287,28	9,74%
Pediatria	599	533	- 66	-11,02%	12.297,84	10.949,78	- 1.348,06	-10,96%
Pneumologia	1.570	1.776	206	13,12%	32.275,23	37.255,13	4.979,90	15,43%
Radiologia	16.433	12.731	- 3.702	-22,53%	349.953,67	266.950,00	- 83.003,67	-23,72%
Reumatologia	2.304	2.413	109	4,73%	43.994,00	44.626,85	632,85	1,44%
Senologia	1.356	1.176	- 180	-13,27%	48.380,78	41.190,96	- 7.189,82	-14,86%
Servizio Riabilitazione	118.955	113.020	- 5.935	-4,99%	1.003.131,15	977.382,27	- 25.748,88	-2,57%
Terapia antalgica	8.721	4.784	- 3.937	-45,14%	121.481,15	61.727,31	- 59.753,84	-49,19%
Urologia	1.420	1.878	458	32,25%	28.469,99	37.431,83	8.961,84	31,48%
Totale Distretto	643.451	592.914	- 50.537	-7,85%	6.465.346,37	6.118.278,77	- 347.067,60	-5,37%
Dialisi (1)	59.578	57.930	- 1.648	-2,77%	1.935.389,99	1.841.729,31	- 93.660,68	-4,84%
Note:								

- 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).

L'attività riportata in tabella si riferisce alle prestazioni erogate, nei diversi Distretti Sanitari, dai Poliambulatori aziendali e Servizi territoriali di medicina fisica e riabilitativa. Complessivamente l'attività ha registrato un flessione del 7,85% al quale ha corrisposto, calcolato in base alle tariffe di specialistica ambulatoriale del nomenclatore regionale aggiornato, un decremento del 5,37% dovuto ad una diversa tipologia nelle prestazioni erogate nei due anni. La situazione prospettata, risente del calo registrato per alcune discipline quali la Diabetologia, per la quale alcune prestazioni di laboratorio sono state direttamente attribuite ai laboratori analisi aziendali, la Radiologia dovuta ad una riduzione delle ore dedicate e la Terapia antalgica, quest'ultima a partire dal mese di settembre ha cessato l'erogazione del servizio. In compenso si sono rilevati degli incrementi sensibili nelle branche a visita della Chirurgia, Urologia, Ecografia la quale ha invertito la tendenza alla diminuzione dell'anno precedente, Pneumologia e Otorino.

Specialistica ospedaliera – Prestazioni Ambulatoriali, anni 2011/2012

Reperti/Servizi	N° prestazioni				Valore prestazioni			
	2011	2012	Variaz. assoluta	Var. %	2011	2012	Variaz. assoluta	Var. %
Allergologia	3.490	3.473	- 17	-0,49%	73.655,07	73.998,64	343,57	0,47%
Anatomia patologica	7.800	11.055	3.255	41,73%	182.217,70	195.755,24	13.537,54	7,43%
Cardiologia	28.792	29.551	759	2,64%	744.677,53	695.373,59	- 49.303,94	-6,62%
Centro microcitemie, tipizzazione tessutale, immunoematologia trasfusionale	32.390	30.797	- 1.593	-4,92%	388.597,34	442.720,99	54.123,65	13,93%
Chirurgia generale	5.475	5.560	85	1,55%	137.947,74	133.441,52	- 4.506,22	-3,27%
Chirurgia Plastica	1.527	1.606	79	5,17%	22.577,21	23.828,77	1.251,56	5,54%
Chirurgia vascolare	2.990	2.739	- 251	-8,39%	84.994,12	81.723,09	- 3.271,03	-3,85%
Dermatologia	19.354	21.578	2.224	11,49%	297.975,14	330.612,92	32.637,78	10,95%
Diagnostica per immagini	62.563	59.022	- 3.541	-5,66%	2.796.305,92	2.693.753,96	- 102.551,96	-3,67%
Dietologia	2.790	2.683	- 107	-3,84%	43.552,26	41.488,53	- 2.063,73	-4,74%
Neurologia e EMG	9.761	12.289	2.528	25,90%	139.664,09	162.211,26	22.547,17	16,14%
Ematologia	3.682	4.309	627	17,03%	78.102,65	89.485,14	11.382,49	14,57%
Endoscopia Digestiva	4.547	5.124	577	12,69%	169.093,38	199.114,32	30.020,94	17,75%
Fisiopatologia respiratoria	9.131	8.443	- 688	-7,53%	195.062,35	171.877,14	- 23.185,21	-11,89%
Geriatrica	4.515	5.247	732	16,21%	135.229,72	161.924,98	26.695,26	19,74%
Laboratorio analisi (1)	1.263.704	1.190.493	- 73.211	-5,79%	6.611.252,66	6.271.756,09	- 339.496,57	-5,14%
Malattie infettive	134	226	92	68,66%	2.768,44	4.669,16	1.900,72	68,66%
Medicina fisica e riabilitazione	9.664	4.802	- 4.862	-50,31%	98.877,38	53.135,39	- 45.741,99	-46,26%
Medicina interna	3.605	4.076	471	13,07%	133.092,97	141.634,54	8.541,57	6,42%
Neurochirurgia	687	737	50	7,28%	14.193,42	15.226,42	1.033,00	7,28%
Neuropsichiatria infantile	3.180	3.180	-	0,00%	61.315,21	58.651,21	- 2.664,00	-4,34%
Oculistica	6.458	6.081	- 377	-5,84%	187.513,09	169.378,22	- 18.134,87	-9,67%

Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31/12/2012

Odontostomatologia	8.746	9.791	1.045	11,95%	135.518,36	152.400,34	16.881,98	12,46%
Oncologia	9.513	14.387	4.874	51,24%	196.538,58	228.775,90	32.237,32	16,40%
Ortopedia	9.870	7.075	- 2.795	-28,32%	163.919,19	112.624,85	- 51.294,34	-31,29%
Ostetricia Ginecologia	7.935	9.674	1.739	21,92%	190.381,81	239.709,73	49.327,92	25,91%
Otorinolaringoiatria	8.138	7.333	- 805	-9,89%	144.787,51	127.977,60	- 16.809,91	-11,61%
Pediatria	11.449	11.496	47	0,41%	207.821,99	198.404,25	- 9.417,74	-4,53%
Pneumologia	10.456	10.292	- 164	-1,57%	167.851,38	159.533,41	- 8.317,97	-4,96%
Radioterapia (2)	-	19.835	-	0,00%	-	793.443,49	-	0,00%
Terapia antalgica	14.307	13.287	- 1.020	-7,13%	210.957,62	216.681,14	5.723,52	2,71%
Tisiologia	470	419	- 51	-10,85%	5.687,41	4.865,14	- 822,27	-14,46%
Urologia	10.443	10.744	301	2,88%	247.816,30	248.038,89	222,59	0,09%
Totale	1.577.566	1.527.404	- 50.162	-3,18%	14.269.945,54	14.694.215,86	424.270,32	2,97%
Nefrologia dialisi (3)	106.282	101.507	- 4.775	-4,49%	4.156.461,80	3.719.355,43	- 437.106,37	-10,52%

Note:

Nefrologia dialisi (2)	118.048	106.282	- 11.766	-9,97%	4.447.970,02	4.156.461,80	- 291.508,22	-6,55%
-------------------------------	---------	---------	----------	--------	--------------	--------------	--------------	--------

(1) Il dato del Laboratorio per l'anno 2012 è provvisorio.

(2) Il dato della radioterapia per l'anno 2011 non è disponibile.

(3) 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 2011 e il 2012 evidenzia un decremento dell'attività in termini numerici (-3,18%) ma non di valore, in relazione al quale si registra un incremento del 2,97%. Rispetto all'anno 2011 la diminuzione più significativa si riscontra per la disciplina della Medicina fisica e riabilitazione (-50,31%), dovuto dalla maggiore attività del servizio verso i degenti, Ortopedia (-28,32%), Chirurgia vascolare (-8,39%). Si rilevano gli incrementi della Oncologia (51,24%) dovuto alla riorganizzazione dell'attività dell'Unità Operativa, Neurologia e EMG (25,90%) e Ostetricia e Ginecologia (21,92%).

- Centri Convenzionati – prestazioni per specialistica, anni 2011/2012

Reparti/Servizi	N° prestazioni				Valore prestazioni			
	2011	2012	Variaz. assoluta	Var. %	2011	2012	Variaz. assoluta	Var. %
Laboratorio	218.694	242.877	24.183	11,06%	1.171.324,37	1.315.436,20	144.111,83	12,30%
Medicina fisica e riabilitaz.	28.510	28.112	- 398	-1,40%	152.004,63	152.895,42	890,79	0,59%
Diagnostica per immagini	38.882	40.536	1.654	4,25%	2.906.474,77	3.037.911,66	131.436,89	4,52%
Totale	286.086	311.525	25.439	8,89%	4.229.803,77	4.506.243,28	276.439,51	6,54%

I centri di Laboratorio privati presentano un incremento rispetto al 2011 pari al 11,06% nel volume e del 12,30% nel valore, determinato dalla riorganizzazione strutturale dei laboratori ospedalieri che hanno determinato uno spostamento dell'utenza verso l'operatore privato. 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 previsti dall'art. 1, comma 796 lett.(o) della L. 27.12.2006 n. 296, e della quota a carico del paziente (ticket). Per la branca della Diagnostica per immagini una quota rilevante afferisce alle prestazioni di RM.

- Riabilitazione Globale – Anno 2012

Tipologia	2012		2011		DIFFERENZE		VARIAZIONI %	
	Numero	Valore	Numero	Valore	Numero	Valore	Numero	Valore
Ambulatoriale	8898	408311.75	10180	440958	-1282	-32.647	-0,12	-0,07
Domiciliare	12993	493932.25	13387	563642	-394	-69.710	-0,02	-0,12
Diurno	6127	410865	6420	471870	-293	-61.005	-0,04	-13
Residenziale	6196	960349.8	7500	1028490	-1304	-68.141	-0,17	-0,07
TOTALI	34214	2.273.458,8	36728	2.504.960	-2514	-231.503	-0,07	-0,9

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 2012 il nostro Centro di Riabilitazione ha erogato n. 2.749 (2.781 nel 2011) giornate di assistenza per la riabilitazione residenziale, su una disponibilità complessiva di 9 p.l., e n. 4006 (3.679 nel 2011) accessi per l'assistenza ambulatoriale, inoltre sono stati erogati 487 accessi ambulatoriali .

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 in particolare dal Centro Santa Maria Bambina, che eroga essenzialmente prestazioni ad Alta Intensità Residenziale, dal Centro Opera Gesù Nazareno per l'assistenza socio riabilitativa, dal centro FKT di Olbia, sede di Budoni e Suni, per l'assistenza ambulatoriale e domiciliare e in forma residuale da altri centri presenti nel territorio regionale

- **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 i 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	Geriatria
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. C. Zonchello Nuoro	Hospice
P.O. San Camillo Sorgono	Chirurgia
P.O. San Camillo Sorgono	Medicina
P.O. San Camillo Sorgono	Nido
P.O. San Camillo Sorgono	Ostetricia

B.2) Analisi scostamenti tra C.E. preventivo e valori a consuntivo

Nel Confronto tra il CE Preventivo 2012 e il relativo consuntivo si premette che alla data di elaborazione del documento programmatico (Febbraio 2012) le assegnazioni ultime disponibili risultavano essere quelle relative all'esercizio 2011 (280 milioni), questo ha determinato un significativo divario nell'entrate regionali rispetto al dato consuntivo assegnate con Delibera Regionale 15/30 del 29.03.2013 e risultanti pari a 310,8 milioni di euro.

Di conseguenza anche il risultato economico risente di tale scostamento, risulta quindi significativo analizzare i due documenti solo per la parte dei costi di esercizio

Si riporta di seguito il confronto sintetico tra il Ce Preventivo 2012 e il relativo consuntivo:

	CE Preventivo 2012	Consuntivo 2012	Variazione
A) Valore della produzione			
1) Ricavi per prestazioni	287.285	317.649	30.364
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			-
3) Altri ricavi e proventi:			-
con separata indicazione dei contributi in c/esercizio	6.456	6.710	254
<i>di cui contributi in c/esercizio</i>	5.752	5.622	-130
Totale valore della produzione	293.741	324.360	30.619
B) Costi della Produzione			
4) Per beni di consumo	49.932	50.861	929
5) Per servizi	122.536	125.406	2.870
6) Per godimento di beni di terzi	3.770	3.825	55
7) Per il personale	122.970	120.401	-2.569
a) personale del ruolo sanitario	104.022	101.914	-2.108
b) personale del ruolo professionale	351	335	-16
c) personale del ruolo tecnico	10.362	9.858	-504
d) personale del ruolo amministrativo	8.235	8.295	60
8) Ammortamenti e svalutazioni	4.725	4.492	-233
9) Variazioni delle rimanenze sanitarie	0	41	41
10) Accantonamenti per rischi e oneri		6.837	6.837
11) Altri accantonamenti	511	692	181
12) Oneri diversi di gestione	2.075	1.967	-108
Totale costi della produzione	306.519	314.523	8.004
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	-12.778	9.837	22.615
C) Proventi e oneri finanziari			
13) Interessi e altri proventi finanziari	151	63	-88
14) Interessi e altri oneri finanziari	189	220	31
Totale proventi e oneri finanziari	-38	-157	119
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie			
E) Proventi e oneri straordinari			
17) Proventi:			
a) plusvalenze		1	1
b) altri proventi straordinari		2.919	2.919
Totale proventi straordinari	0	2.920	2.920
18) Oneri:			
a) minusvalenze			
b) imposte esercizi precedenti			
c) altri oneri straordinari		5.055	5.055
Totale oneri straordinari	0	5.055	5.055
Totale delle partite straordinarie	-38	-2.135	2.097
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-12.816	7.545	20.361
19) Imposte sul reddito dell'esercizio	9.239	9.036	-203
a) correnti			
b) anticipate			
c) differite			
20) Utile (Perdita) dell'esercizio	-22.055	-1.491	20.564

Per coerenza con il ce preventivo la colonna consuntivo è priva degli interessi di computo pari a euro 469.531,93

Nello specifico possiamo osservare quanto segue:

Costi della Gestione caratteristica: tra i due documenti, preventivo e consuntivo 2012, si è registrato uno scostamento pari a 8 milioni di euro afferibili principalmente alle seguenti aree di costo:

➤ **Beni sanitari e beni non sanitari:** + 929 mila euro. Tale incremento è pari a 267.000 per il materiale sanitario pari all'0,5% e del materiale non sanitario per 661.000 (+ 27%) aumento legato principalmente alla voce dei prodotti alimentari che compensa il non incremento della voce Servizio Mensa che presenta una riduzione a consuntivo di 600 mila euro. Era stato previsto, infatti l'attivazione del servizio esternalizzato della mensa nel corso del 2° semestre 2012 per tutta l'azienda, attività che si è resa operativa solo per alcuni reparti ospedalieri e in forma sperimentale dal mese di novembre 2012 per poi estendersi a gran parte delle strutture aziendali nel corso del 2013.

➤ **I Servizi sanitari e non sanitari:** + 2,8 milioni di euro dovuto a diversi fattori di seguito elencati:

- Farmacia convenzionata: significativa riduzione (-1,4 milioni) anche per effetto del potenziamento della Distribuzione Diretta, da una parte e dall'attività informativa aziendale verso i diversi soggetti interessati (Dirigenti aziendali e Medici convenzionati);
- Medicina convenzionata: + 578.000, incremento legato principalmente all'applicazione contrattuale dell'obbligo della trasmissione telematica delle ricette al Ministero dell'Economia e delle Finanze e della certificazione delle malattie all'INPS (ACCORDO PONTE MEDICINA GENERALE 2013) riconosciuta successivamente alla determinazione del CE Preventivo.
- Prestazioni aggiuntive: rispetto al 2011 si era prevista una riduzione di tale voce che a consuntivo si è ridotta di una ulteriore quota pari a 400 mila.
- Servizio trasporto 118 ed eliambulanza: +315.000 giustificato da una crescita delle prestazioni erogate, dall'applicazione dell'adeguamento tariffario per quelle strutture che non ne avevano già goduto nel corso del 2011.
- Servizi non sanitari: tale aggregato si è incrementato 3,2 milioni di euro legato principalmente dall'incremento dei costi legati all'energia (riscaldamento ed energia elettrica) e al potenziamento dei servizi di supporto relativo al Portierato, Ausiliariato e Cup.
- Manutenzioni: le manutenzioni nel loro complesso si sono mantenuti in linea per effetto della costanza dei canoni per essi sostenuti.

- **Costo del Personale dipendente:** è rilevante il contenimento della spesa a consuntivo pari a 2,5 milioni in particolare nel ruolo sanitario legato ai numerosi pensionamenti registrati nel secondo semestre dell'anno soprattutto nella componente dirigenziale e dei primariati, oltreché nel ruolo tecnico.

- **Accantonamenti al Fondo rischi:** + 6,8 milioni, costituiscono nuove voci di spesa non inserite in fase di programmazione.

- **Area delle partite straordinarie:** in sede di CE preventivo non sono definiti i valori straordinari. A consuntivo i dati registrati sono stati pari a 3 milioni per i proventi e 5 milioni per gli oneri straordinari, per un saldo negativo di 2 milioni.

C) Andamento della gestione**C.1) Andamento dei costi e ricavi**

Nel Confronto tra il Conto economico consuntivo del 2011 e quello del 2012 è da evidenziare che in entrambi gli anni si è registrato un risultato economico negativo anche se di diversa incidenza, pari a € 24.792.562 nell'anno 2011 e a € 1.960.903 nel 2012, comprensivi in entrambi gli anni degli interessi di computo.

A fronte di un incremento dei costi caratteristici pari a 9,8 milioni di euro, si è registrato un trend in crescita delle entrate per 30,6 milioni circa, rafforzato dal contenimento del saldo negativo dell'area della gestione straordinaria per poco più di 1 milione di euro

Tabella di confronto Consuntivo 2011/2012

	2011	2012	Variazione Assoluta	Variazione %
A) Valore della produzione				
1) Finanziamenti in c/esercizio	286.228.011	317.261.599	31.033.588	10,8%
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni				
3) Altri ricavi e proventi	7.516.252	7.098.404	- 417.848	-5,6%
Totale valore della produzione	293.744.263	324.360.002	30.615.739	10,4%
B) Costi della produzione				
4) Per beni di consumo	48.357.956	50.861.119	2.503.163	5,2%
a) sanitari	45.846.553	48.436.699	2.590.146	5,6%
b) non sanitari	2.511.402	2.424.420	- 86.982	-3,5%
5) Per servizi	121.899.398	125.075.476	3.176.079	2,6%
6) Per godimento di beni di terzi	3.717.826	3.824.541	106.715	2,9%
7) Per il personale	122.919.468	120.732.558	- 2.186.910	-1,8%
a) personale del ruolo sanitario	104.107.946	102.245.620	- 1.862.326	-1,8%
b) personale del ruolo professionale	435.052	334.584	- 100.468	-23,1%
c) personale del ruolo tecnico	10.107.830	9.857.801	- 250.029	-2,5%
d) personale del ruolo amministrativo	8.268.640	8.294.553	25.913	0,3%
8) Ammortamenti e svalutazioni	4.726.633	4.492.089	- 234.544	-5,0%
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	62.401	77.182	14.781	23,7%
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati	2.789.592	2.849.880	60.288	2,2%
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	1.874.640	1.565.027	- 309.613	-16,5%
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circolante	-	-	-	
9) Variazioni delle rimanenze	737.164	41.183	- 695.981	-94%
a) sanitarie	690.390	12.343	- 702.733	-101,8%
b) non sanitarie	46.773	53.526	6.753	14,4%
10) Accantonamenti per rischi e oneri	-	6.837.439	6.837.439	
11) Altri accantonamenti	510.641	691.867	181.226	35,5%
12) Oneri diversi di gestione	1.854.321	1.966.597	112.276	6,1%
Totale costi della produzione	304.723.405	314.522.869	9.799.464	3,2%

Nello specifico possiamo osservare quanto segue:

➤ **Valore della produzione:** si evidenzia uno scostamento positivo pari a € 30.615.740 dovuto principalmente ai finanziamenti in conto esercizio erogati dalla Regione Sardegna, passati dai 286 milioni ai 317 milioni (incremento del 10,84%); I ricavi e le altre entrate dirette hanno subito una variazione negativa (-5,56%) in particolare nelle voci relative alla riscossione dei Ticket sanitari.

➤ **Costi della Gestione caratteristica:** tra i due anni si è registrato un aumento delle voci di costo pari a 4,4 milioni di euro (+ 1,45%) afferibili principalmente alla categoria dei Materiali sanitari e dei Servizi non Sanitari.

➤ **I beni sanitari** si caratterizzano per un significativo aumento della Distribuzione Diretta (File F) pari a 2,2 milioni dovuti all'azione di potenziamento della distribuzione diretta dei farmaci in dimissione e dei farmaci del PHT. Tale effetto ha inoltre compensato il decremento della DPC (distribuzione per conto) che ha caratterizzato i primi 4 mesi dell'anno. In merito ai consumi interni, si è registrato un contenimento dei prodotti farmaceutici a fronte di un incremento significativo del materiale protesico, in particolare per l'attività dell'U.O. Cardiologia-Utic e dell'attività di sala operatoria in genere.

➤ **I beni non sanitari** hanno registrato un risparmio complessivo pari a 87.000 euro. Hanno inciso positivamente le voci di costo "Acquisti di supporti informatici, cancelleria e stampati" – 185.000 e gli "Alimentari" – 89.000. La riduzione di quest'ultima voce è dovuta al passaggio del servizio mensa dalla gestione diretta (cucine c/o il P.O. San Francesco) alla sua esternalizzazione iniziata a livello sperimentale nei mesi di novembre/dicembre per 4 reparti ospedalieri e che è in fase di completamento nel corso del 2013. A fronte di tali decrementi si è registrato un aumento nella voce "Acquisti di materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni" per 162.000 euro legato all'attività manutentiva.

➤ **I Servizi sanitari:** evidenziano un contenimento della spesa di 882.000 tra i due anni dovuti a variazioni differenti nelle singole voci di cui questo aggregato si compone. Sono da evidenziare le seguenti tipologie:

– Farmacia convenzionata: significativa riduzione (-1,4 milioni per -4,6%) anche per effetto del potenziamento della Distribuzione Diretta, da una parte e dall'attività informativa aziendale verso i diversi soggetti interessati (Dirigenti aziendali e Medici convenzionati);

– Medicina convenzionata: tale voce riguarda l'attività effettuata dai MMG, PLS, Guardie Mediche e personale medico del Servizio 118. L'incremento di 380.000, se pur contenuto, è legato all'applicazione contrattuali dell'obbligo della trasmissione telematica delle ricette al Ministero dell'Economia e delle Finanze e della certificazione delle malattie all'INPS (ACCORDO PONTE MEDICINA GENERALE 2013).

– Prestazioni aggiuntive: la riduzione di oltre 870 mila euro trova giustificazione nell’operato dell’Azienda di ricorrere a tale attività solo nelle situazioni di reale criticità.

– Servizio trasporto 118: l’incremento di quasi 350.000 euro è giustificato da una crescita delle prestazioni erogate, dall’applicazione dell’adeguamento tariffario per quelle strutture che non ne avevano già goduto nel corso del 2011.

– Servizi sanitari legati ai Tetti di Spesa: in questa categoria rientrano tutte le tipologie di assistenza 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 quali il fabbisogno riconosciuto è sempre stato inferiore alle necessità reali e in continua crescita, legati ad un invecchiamento della popolazione da una parte, e alla minor disponibilità delle famiglie alla gestione diretta di tali forme assistenziali.

➤ **Servizi non sanitari:** tale aggregato si compone di tutte quelle voci di spesa relative ai servizi di carattere non sanitario quali pulizie, lavanderia, riscaldamento, vigilanza, utenze e altri servizi di supporto. L’incremento registrato è pari a euro 4,5 milioni, attribuibile principalmente alla voce “Costi per altri servizi non sanitari “ (4,1 milioni) che accoglie i costi relativi ai Servizi Portierato, Ausiliariato e al Cup, costo che in parte compensa la riduzione della voce Interinale (ridotta di circa 1,7 milioni), e dall’altra è giustificata dal potenziamento ed estensione in tutte le strutture aziendali nel corso del 2012 dei servizi in esso contenuti. Particolare attenzione rivestono: il costo per le assicurazioni pari a 749.000 euro dovute alla nuova aggiudicazione che ha scontato l’incremento dovuto ai contenziosi in essere; il costo per l’energia elettrica che ha registrato un incremento del 28,4% pari a euro 441.000 legato ad un maggior consumo e un incremento del costo dell’energia e delle accise; il servizio Gestione calore pari a 388.000 il cui andamento è stato fortemente influenzato dall’aumento dei combustibili che ha caratterizzato l’anno 2012.

➤ **Manutenzioni:** le manutenzioni nel loro complesso si sono mantenuti in linea con l’anno precedente per effetto della costanza dei canoni per essi sostenuti.

➤ **Costo del Personale dipendente:** è rilevante il contenimento della spesa pari a 2,5 milioni (-2,05%). La maggiore incidenza si rileva nel ruolo sanitario (-2,11%) pari a € 2,2 milioni di cui 1,8 milioni in meno per la Dirigenza sanitaria (Medici, Veterinari e Dirigenti non medici) e 400.000 per il comparto. Tale riduzione è dovuta prevalentemente ai diversi pensionamenti registrati nel secondo semestre dell’anno soprattutto nella componente dirigenziale e dei primariati. Anche gli altri ruoli hanno registrato una

leggera flessione ad eccezione del ruolo amministrativo in cui le uscite sono state compensate dalle nuove assunzioni e in particolare di 2 dirigenti.

➤ **Altri costi di esercizio:** rimangono in linea con il 2011 le voci relative agli ammortamenti, e accantonamenti vari ad eccezione di quelli per “Accantonamenti al Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali” e “Altri fondi per rischi” che costituiscono nuove voci di spesa non accantonati negli anni precedenti (6,8 milioni). Differenza significativa si riscontra, inoltre, nella gestione delle scorte dei beni, in particolare la della parte sanitaria, che presenta segno opposto rispetto all’esercizio precedente (690.000 nell’anno 2011 contro i -12.000 del 2012) dovuto alla politica di gestione delle scorte adottata nel biennio 2010/2011 a seguito del passaggio del sistema contabile Enco/Sisar.

➤ **Area delle partite straordinarie:** si caratterizza per un incremento sia delle poste positive che di quelle negative per un saldo complessivo pari a poco più di 1 milione di euro. L’incremento dei proventi straordinari (+ 2 mil.) sono giustificati per il 50% dalle insussistenze dell’attivo in particolare per gli accantonamenti contrattuali effettuati negli anni passati per la categoria dei Medici Convenzionati. Sull’incremento degli oneri straordinari (+ 1,2 mil.) hanno inciso in modo significativo l’effetto contenzioso con le strutture convenzionate e l’effetto retroattivo agli anni 2009/2011 dell’Accordo Ponte per la Medicina Convenzionata.

➤ **Area Imposte sul reddito:** la riduzione è stata pari a 560.000 (- 5,8%) ed è giustificata dal contenimento del costo del personale dipendente ed assimilato che costituisce la base imponibile del calcolo dell’Irap.

Analisi scostamenti delle altre principali voci di costo.

– MEDICINA GENERALE, PEDIATRIA, CONTINUITÀ ASSISTENZIALE, MEDICI 118 E SPECIALISTICA AMBULATORIALE INTERNA

	2012	2011
MEDICI DI BASE	11.635.193	11.489.109
PEDIATRI LIB SCELTA	2.125.789	2.183.799
CONTIN. ASSIST.ALE	5.387.841	5.131.159
SPECIALISTICA AMBUL.ALE	4.289.886	4.079.984
MEDICI 118	1.207.900	1.314.021
TOTALE	24.631.774	24.198.072

La spesa complessiva di questo aggregato ammonta a euro 24.631.774 nel 2012 e euro 24.198.072 nel 2011. Si è osservato che l'incidenza percentuale di tale spesa sul costo della produzione rimane pressoché stazionaria nel corso dell'ultimo biennio. Essa è stata dell' 7,83% nel 2012, rispetto al 7,9% dell'anno precedente. Nonostante il blocco delle procedure contrattuali relative al triennio 2010-2012 il costo complessivo tra i due esercizi è cresciuto complessivamente di euro 433.702 (euro 670.585 nel 2011 sul 2010) con diverso apporto da parte delle varie componenti che compongono l'intero aggregato.

Nello specifico, per la Medicina di Base si rilevano maggiori costi per euro 146.084 dovuti, soprattutto, dell'incremento delle indennità aggiuntive relative alle cure domiciliari integrate, agli accessi domiciliari programmati (ADP), alle prestazioni di particolare impegno professionale (P.I.P.) e alla campagna di vaccinazione antinfluenzale.

La Medicina Pediatrica di Libera Scelta ha registrato un decremento di euro 58.010 a causa, principalmente, della diminuzione del carico assistenziale effettivo (numero di scelte di pediatria) che rispetto al 2011 si è contratto a di circa 350 unità.

I costi della Medicina di Continuità Assistenziale sono cresciuti complessivamente di Euro 256.682, sia a causa dell'attivazione, a decorrere da novembre 2012, del servizio di Guardia medica all'interno dei siti carcerari ricadenti nel territorio della Asl (+ euro 118.487), sia per gli incrementi delle voci retributive relative a "rimborso chilometrico" (+ 39.857 euro), "Onorario Professionale" (+ 59.953 Euro) e "Prestazioni di Particolare Impegno Professionale" (+58.385 Euro).

La Specialistica Ambulatoriale Interna nel 2012 ha registrato maggiori costi per complessivi Euro 209.902, ascrivibili essenzialmente ad un incremento nell'erogazione delle ore di specialità, che sono passate da 51.372 del 2011 a 54.980 del 2012.

– PERSONALE DIPENDENTE

Anche l'anno 2012 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 2012, 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 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.

Raffronto costi personale 2004-2012

RIEPILOGO SPESA PERSONALE ANNO 2012

Spesa per personale dipendente	120.401.388,42
Spesa per lavoro interinale	1.428.849,80
Gestione mense e buoni pasto	436.899,78
Costi per acquisizione di Prestaz. aggiuntive aziendali	1.356.404,82
Collaborazioni cococo tecn. amm.ve, sanitarie	222.565,06
Collaborazioni e consulenze tecn. amm.ve, consulenze sanitarie	922.915,35
Altri costi personale in servizio (personale in utilizzo, comandato, ecc)	300.783,17
IRAP (Dipendenti, cococo, interinali)	8.114.405,28
Costo del Personale anno 2012 al lordo dei Rinnovi contrattuali, costi nuove Strutture post 2004, Lsu e altre assunzioni obbligatorie e/o esenti	133.184.211,68
<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 2012 al netto Rinnovi contrattuali	114.762.288,68
Spese di personale a carico di finanziamenti specifici per Progetti a destinazione vincolata	692.936,57
Costi Nuove Strutture post 2004, LSU e altre assunzioni obbligatorie	4.552.645,82

Costo del Personale anno 2012 al netto Rinnovi contrattuali, costi nuove strutture post 2004, Lsu e altre assunzioni obbligatorie	109.516.706,29
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 2012-2004 = (133.184.211,68-(18.421.923,00-692.936,57-4552.645,82))-110.426.512	- 909.805,71

Si evidenzia pertanto una economia pari €.**909.805,71**

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:

- 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;
- della Cardiologia Interventistica attraverso l'istituzione della Unità Operativa di Angiografia ed Emodinamica, con estensione dell'attività ad h24;
- della Chirurgia Vascolare, Chirurgia Plastica e Ricostruttiva;
- della U.O. di Oncologia e Hospice;
- della U.O. di Radioterapia istituita nel corso dell'anno 2010.

Nel 2012 si è proseguito con l'impegno di potenziare l'offerta sanitaria, nell'obiettivo più generale della diversificazione dell'offerta 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 2010-2011 -2012					
RUOLO	2010	2011	2012	Diff anno 2011/2012	Variatz. % su totale
Sanitario	1742	1706	1676	-30	
Tecnico	271	260	228	-32	

Professionale	5	5	4	-1	
Amministrativo	241	240	256	16	
Totale	2259	2211	2164	-47	
Di cui					
DIRIGENTI					
RUOLO	2010	2011	2012	Diff anno 2011/2012	Variaz. % su totale
Sanitario	600	565	567	2	
Tecnico	2	2	2	0	
Professionale	5	5	4	-1	
Amministrativo	12	12	14	2	
Totale *	619	584	587	3	
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO					
Dirigenti					
RUOLO	2010	2011	2012	Diff anno 2011/2012	
Sanitario	32	23	42	19	
Professionale	2	0		0	
Amministrativo	1	0		0	
Totale *	35	23	42	19	
COMPARTO					
RUOLO	2010	2011	2012	Diff anno 2011/2012	%
Sanitario	22	44	56	12	
Tecnico	92	62	90	28	
Amministrativo	3	8	4	-4	
Totale *	117	114	150	36	
L'incremento delle unità di personale a tempo determinato è assorbita parzialmente dalla contestuale riduzione numerica delle unità di personale a tempo indeterminato ed interinale.					

– SERVIZI ACQUISTATI DA TERZI EROGATORI

E lenco strutture	Tetto 2012	Consuntivo 2012	Consuntivo 2011
RIABILITAZIONE GLOBALE*	€ 2.470.685,74	€ 2.064.166,50	2.504.960
SALUTE MENTALE	€ 930.000,00	€ 809.640,69	660.130
SERD	€ 458.158,00	€ 226.769,72	246.712
RSA	€ 734.670,33	€ 1.274.820,23	842.481
SPECIALISTICA	€ 4.005.036,00	€ 3.642.630,36	3.802.544
TOTALE GENERALE	€ 8.598.550,07	€ 8.018.027,50	8.056.828
ASSISTENZA PROTESICA		3.824.390	3.767.454

*valori al netto della quota sociale

Nel 2012, si registra ancora uno sfioramento della spesa per l'assistenza in Residenza Sanitaria Assistita importante. Nonostante si sia provveduto a segnalare il fabbisogno reale, il tetto assegnato rimane inadeguato rispetto alla domanda costantemente crescente. L'Azienda, com'è noto, garantisce l'assistenza a diversi utenti che presentano un quadro assistenziale tale che, non permette, seppur in presenza di adeguate risposte dai Servizi Territoriali, un'alternativa al ricovero in struttura. La motivazione principale, è la sempre crescente difficoltà delle famiglie nel prendersi in carico dei propri cari affetti da disabilità importanti, che comportano la predisposizione di un'adeguata assistenza presso il proprio domicilio, in particolare pazienti affetti da SLA e/o in Ventilazione Assistita. Come sappiamo, il progressivo invecchiamento della popolazione della Regione Sardegna e della provincia di Nuoro in particolare, implica un aumento della disabilità e delle patologie cronico degenerative per le quali occorre prevedere forme organizzative di assistenza finalizzate anche a impedire il ricorso inappropriato al ricovero ospedaliero.

I settori della Riabilitazione Globale, della Dipendenza e della Salute Mentale sono allineati alla disponibilità assegnata.

Per quest'ultimo settore, il miglioramento è conseguenza delle azioni dirette a contenere gli inserimenti nelle Comunità ad Alta Intensità Assistenziale e a una importante rimodulazione degli interventi mirati, attraverso percorsi riabilitativi appropriati, ad accompagnare l'utente nelle diverse fasi del bisogno e in alcuni casi, ove possibile, ad un inserimento graduale in società con l'attivazione dei PTRP (Piani Terapeutici Riabilitativi Personalizzati).

Per il settore delle dipendenze, tenuto conto delle linee di indirizzo regionali e delle variazioni sotto il profilo tariffario, si deve anche segnalare un prevedibile incremento della spesa per l'anno 2013.

Critico invece il settore della Specialistica Ambulatoriale che registra un notevole incremento della spesa e una crescente domanda dal Territorio.

Per quanto concerne L'Assistenza protesica, i dati di costo rilevati non presentano scostamenti significativi rispetto al precedente esercizio.

– SPESA FARMACEUTICA CONVENZIONATA ANNO 2012

I dati di cui al presente rapporto derivano da tre fonti:

A dai tabulati dell'Assessorato dell'Igiene Sanità e dell'Assistenza Sociale della Regione Sardegna (ARIS)

B dal rimborso alle farmacie effettuato sulla base delle Distinte Contabili Riepilogative (DCR) inviate dalle stesse all'Azienda. Questi dati rappresentano inoltre la base documentale di riferimento per la stessa Regione Sardegna nel monitorare l'andamento mensile dei consumi;

C dall'analisi delle ricette che, in particolare per i Medici di Medicina Generale (MMG) e i Pediatri di Libera Scelta (PLS), viene effettuata per distretto, per singolo medico e gruppo di medici utilizzando il numero di codice del medico prescrittore.

GLOSSARIO

ATC

Sistema di classificazione Anatomica Terapeutica Chimica (ATC). La classificazione anatomica identifica il principale organo bersaglio del gruppo di farmaci (apparato cardiovascolare, gastrointestinale ecc.); la terapeutica l'azione preminente (antiipertensiva, antipiretica, antidolorifica); la chimica identifica la sostanza o gruppo di sostanze analoghe (nimodipina o calcioantagonisti).

La classificazione si articola in 5 livelli:

Comprende 14 gruppi principali:

A Apparato gastrointestinale e metabolismo

B Sangue ed organi emopoietici

C Sistema cardiovascolare

D Dermatologici

G Sistema genito - urinario ed ormoni sessuali

H Ormoni sistemici esclusi gli ormoni sessuali

J Antimicrobici generali per uso sistemico

L Antineoplastici ed immunomodulatori

M Sistema muscolo scheletrico

N Sistema nervoso

P Antiparassitari, insetticidi, repellenti

R Apparato respiratorio

S Organi di senso

V Vari

La classificazione **ATC** permette di identificare con livelli di dettaglio progressivamente maggiori tutti i farmaci e le sostanze ad uso terapeutico. Indirettamente, attraverso l'analisi dei principi o dei gruppi terapeutici prescritti, permette di formulare delle ipotesi sulle patologie incidenti e prevalenti nella popolazione.

Risultati principali

ASL DI NUORO

DIPARTIMENTO DEL FARMACO

SPESA FARMACEUTICA AZIENDALE OSPEDALIERA, CONVENZIONATA, DISTRETTUALE E DIRETTA ANNO 2012

Il Dipartimento del Farmaco 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. 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 ospedaliero. 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 sotto specificati si evince che l'aumento dei medicinali è unicamente correlabile all'incremento della distribuzione diretta (File F). Tale aumento è stato di € **2.367.627** La classe responsabile in larga parte di tale impennata è la classe L . **Difatti dalle prime analisi effettuate emerge che il consumo ospedaliero dei farmaci non ha registrato aumenti** . Relativamente ai dispositivi medici si rileva che l'aumento **2012/2011** è pari a **1.222.804 EURO** . la classe P di € **971.541**. Tali incrementi sono dovuti ai maggiori consumi registrati da parte della struttura UTIC del p. o. "S.

Francesco”; - alla quale è stata fornita la necessaria documentazione. Per quanto concerne la spesa **farmaceutica convenzionata**, emerge un sensibile calo. Dai dati elaborati dal Dipartimento del Farmaco tale calo si attesta intorno al **- 4,55 %**, equivalente ad un risparmio in termini economici di Euro **1.472.348**. Tra le azioni più significative che hanno contribuito a tale risultato si evidenzia il sistematico inoltro dei reports ai Direttori delle strutture interessate, l’elaborazione delle Schede di Budget, l’aver tenuto varie riunioni Dipartimentali e l’aver avviato gli incontri formativi programmati sia con i MMG sia con i Dirigenti Medici Ospedalieri.

VALORE SPESA OSPEDALIERA, DISTRETTUALE E DISTRIBUZIONE DIRETTA	
MEDICINALI	€ 23.928.331,68
DISPOSITIVI MEDICO CHIRURGICI + REAGENTI	€ 18.883.147,26

Consumi File F globale: Dal 01/01/2012 al 31/12/2012

Distribuzione diretta

	Importo + IVA	DIFF 2011/2012
Totale	16.488.993	2.367.627
A	9.493.465	859.747
H	6.995.528	1.507.880

Spesa farmaceutica convenzionata anno 2012

Anno 2011	Anno 2012	differenza	percentuale
31.874.046,75	30.401.698,19	- 1.472.348,56	4,55%

Spesa DPC anno 2012 (distribuzione per conto)	
Spesa netta	Euro 1.307.000

	CONSUMI 2012	SCOSTAMENTI 2011/2012
FARMACI	€ 23.928.331	€ 40.814
DISPOSITIVI MEDICI	€ 12.885.579,00	€ 1.222.804,00
REAGENTI	€ 5.944.569,00	€ 58.880,00
FILE F	€ 16.488.993	€ 2.367.627
CMO	€ 6.231.784,00	€ -2.214.643

Consumo Aziendale Farmaci Per Classificazione	
FARMACI	2012
A - APPARATO GASTROINTESTINALE E METABOLISMO	237.227
B - SANGUE ED ORGANI EMOPOIETICI	1.948.155
C - SISTEMA CARDIOVASCOLARE	358.431
D - DERMATOLOGICI	45.942
G - SISTEMA GENITO-URINARIO ED ORMONI SESSUALI	131.151
H - PREPARATI ORMONALI SISTEMICI,ESCLUSI GL	752.758
J - ANTIMICROBICI GENERALI PERUSO SISTEMICO	2.779.345
L - CI ANTINEOPLASTICI EDIMMUNOMODULAT	10.289.460
M - SISTEMA MUSCOLO-SCHELETRICO	369.793
N - SISTEMA NERVOSO	1.687.457
P - FARMACI ANTIPARASSITARI	422
R - SISTEMA RESPIRATORIO	76.448
S - ORGANI DI SENSO	149.405
V - VARI	1.168.984
Totale	19.994.979

	Consumo Aziendale D.M. Per Classificazione	Anno 2012
	DISPOSITIVI MEDICI	IMPORTO
015A	Dispositivi da somministrazione, prelievo e raccolta	€ 1.224.086,66
015B	Dispositivi per emotrasfusione ed ematologia	€ 400.671,66
015C	Dispositivi per apparato cardiocircolatorio	€ 1.997.264,69
015D	Disinfettanti, antisettici e proteolitici (d. lgs. 46/97)	€ 88.338,08
015F	Dispositivi per dialisi	€ 1.167.057,21
015G	Dispositivi per apparato gastrointestinale	€ 206.554,14
015H	Dispositivi da sutura	€ 1.030.825,41
015J	Dispositivi impiantabili attivi	€ 1.773.756,36
015K	Dispositivi per chirurgia mini-invasiva ed elettrochirurgia	€ 1.021.657,39
015L	Strumentario chirurgico pluriuso o riusabile	€ 482.085,66
015M	Dispositivi per medicazioni generali e specialistiche	€ 501.537,97
015N	Dispositivi per sistema nervoso e midollare	€ 12.280,10
015P	Dispositivi protesici impiantabili e prodotti per osteosintesi	€ 1.561.411,10
015Q	Dispositivi per odontoiatria, oftalmologia e otorinolaringoiatria	€ 161.362,29
015R	Dispositivi per apparato respiratorio e anestesia	€ 171.077,91
015S	Prodotti per sterilizzazione	€ 25.739,23
015T	Dispositivi di protezione e ausili per incontinenza (d. lgs. 46/97)	€ 448.824,94
015U	Dispositivi per apparato urogenitale	€ 167.762,72
015V	Dispositivi vari	€ 165.432,67
015W	Dispositivi medico-diagnostici in vitro (d. lgs. 332/2000)	€ 5.944.568,73
015Z	Apparecchiature sanitarie e relativi componenti accessori e materiali	€ 250.459,73
TOTALE	Totale	€ 18.830.147,15

Consumi per macro centri		
	ANNO 2011	ANNO 2012
P.O. SAN FRANCESCO	25.863.130	27.387.416
P.O. ZONCHELLO	7.209.217	7.246.388
DISTRETTO DI MACOMER	3.462.700	3.137.000
DISTRETTO DI SINISCOLA	2.468.158	2.548.899
P.O. SAN CAMILLO	2.400.524	2.390.842
TOTALE	41.402.787	42.725.165

Tabella Riepilogativa			
	2012	2011	diff
Acquisti di prodotti farmaceutici	19.995.263	19.846.757	148.506
Acquisti di emoderivati	1.948.002	2.126.249	-178.247
Acquisti di ossigeno	1.573.268	1.573.268	0
Acquisti di prodotti dietetici	411.800	341.247	70.553
Acquisti di materiali diagnostici e prodotti chimici	5.944.568,73	5.889.688	58.880
Acquisti di presidi chirurgici e materiale sanitario	8.293.039	8.053.690	239.349
Acquisti di materiali	3.371.207	2.399.666	971.541

protesici			
Acquisti di materiali per emodialisi	1.204.951	1.193.037	11.914
Acquisti di prodotti farmaceutici ad uso veterinario	24.548	17.837	6.711
Acquisti di altri beni e prodotti sanitari	103	1.152	-1.049
totale	42.766.749	41.443.251	1.323.498

Consumi File F anni 2011/2012 (erogazione diretta dei farmaci)

	ANNO 2011	2012
P.O. SAN FRANCESCO	€ 5.123.268,00	6.828.699
DISTRETTO DI MACOMER	€ 2.165.589,00	2.141.180
P.O. ZONCHELLO	€ 4.491.047,82	4.951.238
DISTRETTO DI SINISCOLA	€ 1.702.498,04	1.778.293
P.O. SAN CAMILLO	€ 696.145,00	786.964
TOTALE	€ 14.200.366,00	16.488.900

Consumo Aziendale File F Per ATC	
FARMACI	Anno 2012
A - APPARATO GASTROINTESTINALE E METABOLISMO	61.319
B - SANGUE ED ORGANI EMOPOIETICI	1.886.534
C - SISTEMA CARDIOVASCOLARE	308.004
D - DERMATOLOGICI	14.838
G - SISTEMA GENITO-URINARIO ED ORMONI SESSUALI	90.165
H - PREPARATI ORMONALI SISTEMICI,ESCLUSI GL	589.640
J - ANTIMICROBICI GENERALI PERUSO SISTEMICO	983.877
L - CI ANTINEOPLASTICI EDIMMUNOMODULAT	9.368.554
M - SISTEMA MUSCOLO-SCHELETRICO	46.748
N - SISTEMA NERVOSO	1.060.295
P - FARMACI ANTIPARASSITARI	120
R - SISTEMA RESPIRATORIO	18.306
S - ORGANI DI SENSO	40.925
V - VARI	2.019.667
Totale	16.488.994

 – COSTI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

Nella previsione 2012 i costi di manutenzione e riparazione, esposti complessivamente in Euro 13.318.000, riflettono i canoni del project financing inseriti nel più ampio sistema di gestione Full Service dei servizi in core.

Il costo finale pari a Euro 13.175.580 (Euro 13.304.000 nel 2011), che rappresenta la risultante della sommatoria dei canoni sopra indicati, adeguati nel loro importo ai nuovi disciplinari inseriti nel progetto di finanza, registra un decremento di circa 142.410 Euro rispetto alla previsione 2012. Tale diminuzione è riconducibile ad un maggiore contenimento degli interventi fuori canone effettuati, in particolare, su attrezzature aziendali per le quali son previsti contratti specifici di manutenzione.

Principali costi della gestione operativa

Di seguito vengono riportati i **principali** costi della gestione operativa superiori ai 5 milioni di euro (oltre il 76% dei costi di produzione totali).

Descrizione	2012	2011
Prodotti farmaceutici ed emoderivati	22.999.473	23.134.457
Presidi chirurgici e materiali sanitari	9.610.189	9.117.200
Materiali diagnostici prodotti chimici	6.230.123	6.085.562
Farmaceutica territoriale	30.401.698	31.874.047
Servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	7.531.788	7.400.791
Med.gen., pediatria e spec.interna GG.MM. Servizio 118	24.631.774	24.198.073
Manutenzioni	13.175.580	13.304.380
Costo per il personale	120.401.388	122.919.468
Totali	234.982.013	231.633.187

Analisi scostamenti delle altre principali voci di ricavo.

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	2011
Trasf. R.A.S. in c/eserc.	310.859.197	280.673.180
Contributi c/esercizio da enti pubblici (extra fondo)	6.402.403	5.554.830
Entrate proprie	7.098.403	7.516.252
Totale ricavi	324.360.003	293.744.263

I finanziamenti correnti a destinazione indistinta, disposti dalla Regione Autonoma della Sardegna per l'anno 2012 con DGR 15730 del 29.03.2013, ammontano a Euro 310.859.196,58 (2011 Euro 280.673 180,44). 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 6.001.250,13 (14 856.000 nel 2011) delle risorse destinate al finanziamento delle spese correnti riconosciute dall'Ente regionale. Le maggiori risorse disponibili, attribuite dalla RAS sul presupposto che il fabbisogno finanziario teorico individuato a livello nazionale è sottostimato rispetto al reale fabbisogno indistinto complessivo da destinare al finanziamento pubblico dei livelli essenziali di assistenza erogati dal Servizio Sanitario Regionale, hanno registrato rispetto all'anno precedente un incremento del 10,75%, corrispondente in valori assoluti a Euro 30 186.016.

La macrovoce “Contributi c/esercizio da enti pubblici (extra fondo)”, che nel 2012 ha registrato ricavi pari a Euro 6.402.402 (Euro 5.554.830 nel 2011), 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” il cui ammontare è pari a euro 3.335876 . In tale voce sono imputati i trasferimenti per l'assolvimento di funzioni delegate regionali già da tempo esercitate . Tra gli importi più significativi si evidenziano il finanziamento di euro 867.777,78 quale contributo RAS destinato alla copertura degli oneri per l'assistenza sanitaria all'interno degli istituti penitenziari ricadenti nel territorio della ASL; euro 714.190,31 a copertura degli oneri 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 502.790,00 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 460.725 destinati alle associazioni di volontariato e cooperative sociali che svolgono attività di soccorso di base ; euro 388.022,26 per rimborso, ai sensi della L.R. 26/91, delle spese anticipate dagli assistiti della ASL di Nuoro per l'assistenza sanitaria extra regione; euro 105.308,88 per rimborso delle spese di trasporto delle persone disabili dal loro domicilio ai centri di riabilitazione dove ricevono le cure ; euro 77.468,53 per indennizzi a favore di soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni o somministrazioni di emoderivati.

- “Altri contributi in c/esercizio a destinazione vincolata“ che registra ricavi pari a Euro 2.281.053, derivanti principalmente da trasferimenti regionali tra i quali vengono di seguito evidenziati i più significativi:

Piano Regionale di Prevenzione

progetto controllo echinococcosi idatidosi in Sardegna	€ 59.810,28
progetto di monitoraggio fauna selvatica	€ 18.227,64
progetto sicurezza in agricoltura	€ 2.821,00
progetto sicurezza in edilizia	€ 3.038,00
progetto sicurezza stradale	€ 15.000,00
progetto farmacovigilanza vaccinazione HPV	€ 66.025,00
progetto prevenzione rischio cardiovascolare	€ 19.198,47
progetto prevenzione complicanze diabete	€ 94.986,00
progetto “movimento è vita”	€ 9.811,57
progetto incidenti domestici	€ 10.913,77
TOTALE	€ 303.831,26

Attività di prevenzione SCREENINIG

colon retto	€ 80.637,96
mammella	€ 125.353,24
cervice uterina	€ 324.402,06
TOTALE	€ 530.393,26

Accordo Integrativo Regionale per i MMG,

Specialisti Ambulatoriali e Pediatri di libera scelta	TOTALE	€ 498.851,11
---	--------	--------------

Piano di Governo delle Liste d'attesa	TOTALE	€ 214.275,65
---------------------------------------	--------	--------------

Master & Back	TOTALE	€ 225.697,20
---------------	--------	--------------

Progetto regionale ECM	TOTALE	€ 130.354,86
------------------------	--------	--------------

Formazione operatori lotta AIDS in Sardegna	TOTALE	€ 145.306,76
---	--------	--------------

- “contributi c/esercizio da enti pubblici (extra fondo)-altro” che presenta ricavi per Euro 780.471,43, tutti relativi al finanziamento RAS per il progetto regionale di stabilizzazione dei lavoratori socialmente utili operanti nella ASL di Nuoro.

- “altri contributi in conto esercizio” dove si registrano ricavi pari a euro 5.000,00 per contributo ottenuto dalla “lega italiana tumori” finalizzato al convenzionamento di un psicologo da destinare all’U.O. di oncologia del P.O. Zonchello .

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” la voce registra introiti per Euro 2.752.697, con un incremento del 21% circa rispetto al valore di Euro 2.281.392 registrato nel 2011. All’interno del raggruppamento le entrate più significative sono costituite dai proventi per attività libero professionale che hanno registrato introiti per euro 1.629.751 (euro 1.657.714 nel 2011), evidenziando una leggera flessione rispetto all’esercizio precedente a causa di una minore erogazione di prestazioni; le altre voci interne all’aggregato sono i “proventi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici” che registra ricavi pari a Euro 733.206 (euro 439.137 nel 2011) , di cui euro 707.418 a favore di ASL, Aziende Ospedaliere e Aziende ospedaliere Universitarie della Regione, e i “ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati” con introiti pari a euro 389.739.

- “Ricavi per prestazioni non sanitarie” dove si registrano ricavi pari a Euro 198.182 a fronte di Euro 290.673 registrati nel 2011. La voce accoglie le prestazioni erogate dal SIAN ai sensi del d.lgs. 194/2008 (Euro 67859), proventi per sanzioni amministrative in conseguenza di violazioni alle disposizioni di legge in materia igienico sanitaria (€46.633), proventi per attività di stage e corsi formativi tenutisi in Azienda (41.089), contributi da privati per eventi formativi, congressi, iniziative in materia di sanità organizzate dell’Azienda sanitaria Locale di Nuoro (€34.800), locazione autovettura aziendale per servizio trasporto disabili (Euro 7800).

- “Altri proventi ” pari a Euro 297.251 (Euro 264.635 nel 2011). La macrovoce comprende i ricavi per “utilizzo contributi in conto capitale” ammontanti a euro 275.179, “utilizzo riserva per lasciti vincolati a investimenti” euro 18.272 e “ altri ricavi propri non caratteristici” euro 3.800. Non si rilevano variazioni significative rispetto all’esercizio precedente.

- “Proventi per concorsi, recuperi e rimborsi” pari a Euro 554.416 a fronte di Euro 1.084.397 registrati nel 2011. In questa voce sono confluite le registrazioni degli introiti che l’Azienda consegue per rimborsi degli oneri stipendiali del personale dell’Azienda in posizione di comando presso altre AA.SS.LL. della regione (€ 251.950), i rimborsi degli oneri stipendiali del personale dell’Azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici (Euro 95.184), altri concorsi e recuperi da parte di aziende sanitarie

della regione (€ 90.423), i rimborsi assicurativi (€ 72.576) , altri concorsi , recuperi e rimborsi da privati (€ 42.770)

- “compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)”. In questa voce di proventi è evidenziato il ricavo derivante dalla partecipazione del cittadino alla spesa per prestazioni sanitarie erogate (ticket), per la specialistica ambulatoriale, diagnostica strumentale ed analisi di laboratorio nelle strutture dell’Azienda. Il valore registrato nel 2012 è pari a Euro 3.295.155 a fronte di Euro 3.595.145 registrati nel 2011, la variazione intervenuta nell’esercizio è riconducibile ad un decremento delle prestazioni rese che per quanto riguarda in particolare la specialistica ambulatoriale sono passate da 643.451 a 592.914 con un calo di prestazioni del 7,85%.

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 2012 (delibera RAS 15/30 del 29.03.2013) e del saldo tra il valore della Mobilità passiva 2011 e della Mobilità attiva 2011.

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 5,7% (rif. DGR 45/17 del 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 2012 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 2012

	ENTRATE	COSTI	RISULTATO ECONOMICO (entrate / costi)
AREA DI GOVERNO: Direzione generale, Uffici di Staff, Servizi amministrativi e Dipartimento Sanitario Aziendale (A)	11.897.400,00	11.897.400,00	-
COSTI COMUNI AZIENDALI (B)	19.599.700,00	19.599.700,00	-
TOTALE COSTI DI STRUTTURA AZIENDALE (A+B)	31.497.100,00	31.497.100,00	-

(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).

Nota: l'anno 2012 rispetto al 2011 presenta ulteriori costi specifici di carattere aziendale per fondi di accantonamento per rischi e spese assicurative.

ANNO 2012

	ENTRATE	COSTI	RISULTATO ECONOMICO (entrate / costi)
DIPARTIMENTO DI PREVENZIONE	18.687.700,00	18.095.800,00	591.900,00
TOTALE DISTRETTI	281.998.100,00	266.917.800,00	15.080.300,00
TOTALE PRESIDI OSPEDALIERI	87.173.800,00	136.633.200,00	49.459.400,00

La logica di attribuzione delle risorse e dei costi evidenzia come nell'anno 2012, l'incremento dei finanziamenti in c/esercizio abbia avuto la sua maggior incidenza a livello distrettuale in quanto è l'area di attribuzione dei finanziamenti per quota capitaria. Stesso discorso, anche se con effetti più contenuti, vale per il Dipartimento di Prevenzione, nonostante che la percentuale di attribuzione delle risorse si sia ridotta passando dal 6,2% al 5,7% (Delib.G.R. n. 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). Viceversa, i risultati economici per gli Ospedali non risentono di tali variazioni finanziarie in quanto le entrate sono legate all'attività sanitaria prodotta.

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 2012.

ANNO 2012

MACROCENTRO	COSTI SPECIFICI	INCID. %
Totale Costi di Struttura Aziendale	31.481.700,00	9,6%
Totale Dip. Prevenzione	18.095.800,00	5,5%
Totale Distretti	143.312.100,00	43,6%
Totale Ospedali	135.945.300,00	41,3%
TOTALE COSTI AZIENDA	328.834.900,00	100,0%

C.3) 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)	PN generata da doc A1-2012-19036. Numero: 9412914833. Data: 13/11/2012 - fornitura n.37 licenze office pro deliberazione di adesione CONSIP n. 1171 del 18/09/2012	EUR 14.615,25
2)	DONAZIONE N. 3 LICENZE EUROTOUCH DELIB 1980 DEL 12/12/2011 CESPITI DAL N. 71209 AL 71211	EUR 15.000,00
	TOTALE	EUR 29.615,25

Fabbricati strumentali (indisponibili):

1)	PN generata da doc A1-2012-3108. Numero: 1. Data: 14/02/2012 - RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO POLIAMBULATORIO OROSEI ART.20 SECONDA FASE SCHEDA 55	EUR 71.170,00
2)	PN generata da doc A1-2012-3972. Numero: 2. Data: 13/02/2012 - ONORARI DIREZIONE LAVORI E COORDINAMENTO SICUREZZA 1 SAL RISTRUTTURAZIONE POLIAMBULATORIO OROSEI - SK 55	EUR 8.458,96
3)	PN generata da doc A1-2012-3973. Numero: 1. Data: 28/02/2012 - ONORARI PROGETTO ESECUTIVO TRASFORMAZIONE EX CUCINA PO ZONCHELLO IN CAPPELLA FERIALE E DIREZIONE SANITARIA DI PRESIDIO -	EUR 43.902,27
4)	PN generata da doc A1-2012-4302. Numero: 2. Data: 19/03/2012 - 2 SAL LAVORI RISTRUTTURAZIONE POLIAMBULATORIO OROSEI - SK 55	EUR 66.113,30
5)	PN generata da doc A1-2012-7171. Numero: 036/12. Data: 09/03/2012 - LAVORI RESTAURO E RECUPERO VECCHIO PRESIDIO OSPEDALIERO ARTICOLO 20 SECONDA FASE SCHEDA 56	EUR 398.424,43

6)	PN generata da doc A1-2012-7342. Numero: 6. Data: 19/03/2012 - ONORARI DIREZIONE LAVORI RISTRUTTURAZIONE POLIAMBULATORIO OROSEI . 2 SAL	EUR 11.137,92
7)	PN generata da doc A1-2012-7947. Numero: 4. Data: 23/05/2012 - LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO POLIAMBULATORIO OROSEI P. SAN. ANTONIO ART. 20 SCHEDA 55	EUR 58.507,90
8)	PN generata da doc A1-2012-8991. Numero: 077/12. Data: 08/06/2012 - LAVORI DI RESTAURO E DI RECUPERO FUNZIONALE PER SERVIZI TERRITORIALI VECCHIO PRESIDIO OSPEDALIERO SAN FRANCESCO NUORO	EUR 226.939,71
9)	PN generata da doc A1-2012-11816. Numero: 10/2012. Data: 24/05/2012 - ONORARI DIREZIONE LAVORI RISTRUTTURAZIONE POLIAMBULATORIO OROSEI . 3 SAL - SK 55	EUR 8.164,50
10)	PN generata da doc NIP-2012-339. Numero: 1. Data: 18/06/2012 - ANTICIPAZIONE ONORARI COLLAUDO TECNICO AMMINISTRATIVO - RESTAURO CONSERVATIVO E RECUPERO FUNZIONALE PER SERVIZI TERRITORIALI DEL VECCHIO P.O. SAN FRANCESCO DI NUORO	EUR 2.981,12
11)	PN generata da doc NIP-2012-340. Numero: 1. Data: 20/06/2012 - ONORARI COLLAUDO TECNICO AMMINISTRATIVO - RESTAURO CONSERVATIVO E RECUPERO FUNZIONALE PER SERVIZI TERRITORIALI DEL VECCHIO P.O. SAN FRANCESCO DI NUORO	EUR 4.844,31
12)	PN generata da doc NIP-2012-341. Numero: 1. Data: 10/07/2012 - ONORARI COLLAUDO TECNICO AMMINISTRATIVO - RESTAURO CONSERVATIVO E RECUPERO FUNZIONALE PER SERVIZI TERRITORIALI DEL VECCHIO P.O. SAN FRANCESCO DI NUORO	EUR 2.981,12
13)	PN generata da doc A1-2012-13803. Numero: 8. Data: 06/08/2012 - LAVORI RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO PIAZZA S.ANTONIO COMUNE OROSEI ART.20 SECONDA FASE SCHEDA 55	EUR 28.888,20
14)	PN generata da doc A1-2012-14188. Numero: 7. Data: 06/07/2012 - PROGETTO COMPLETAMENTO E RISTRUTTURAZIONE EDIFICIO A USO POLIAMBULATORIO OROSEI	EUR 41.690,00

15)	PN generata da doc A1-2012-15128. Numero: 19/2012. Data: 23/07/2012 - ONORARI COMPLETAMENTO RISTRUTTURAZIONE PALAZZO UFFICI PIAZZA S.ANTONIO OROSEI - STATO AVANZAMENTO N. 1 E ULTIMO - SK. 55	EUR 7.295,17
16)	PN generata da doc A1-2012-16570. Numero: 10/10. Data: 01/04/2010 - MESSA A NORMA IMPIANTO ELETTRICO POLIAMBULATORIO BITTI SCHEDA 55	EUR 388,95
17)	PN generata da doc A1-2012-16571. Numero: 9. Data: 12/09/2012 - LAVORI RISTRUTTURAZIONE DI UFFICIO POLIAMBULATORIO COMUNALE OROSEI SCHEDA 55	EUR 3.209,35
18)	PN generata da doc A1-2012-16572. Numero: 10. Data: 12/09/2012 - LAVORI DI COMPLETAMENTO ALLA RISTRUTTURAZIONE POLIAMBULATORIO OROSEI SCHEDA 55	EUR 231,00
19)	PN generata da doc A1-2012-16754. Numero: 20/2012. Data: 12/09/2012 - LAVORI MESSA A NORMA IMPIANTO ELETTRICO POLIAMBULATORIO GAVOI SCHEDA 55	EUR 5.233,08
20)	PN generata da doc A1-2012-17233. Numero: 125/12. Data: 12/09/2012 - LAVORI RESTAURO VECCHIO PRESIDIO OSPEDALIERO SAN FRANCESCO NUORO SCHEDA 56	EUR 228.497,54
21)	PN generata da doc A1-2012-18836. Numero: 0001020273. Data: 08/06/2012 - FORNITURA E POSA IN OPERA DI DUE PORTE AUTOMATICHE OCCORRENTI PER L'ATTENUAZIONE DEI FLUSSI D'ARIA LA HALL E IL REPARTO DI CARDIOLOGIA PO SAN FRANCESCO NUORO	EUR 16.879,79
22)	PN generata da doc A1-2012-18831. Numero: 0001032780. Data: 25/10/2012 - LAVORI COPMPLETAMENTO FARMACIA OSPEDALIERA SCHEDA 48	EUR 71.336,90
23)	PN generata da doc A1-2012-21498. Numero: 1. Data: 24/02/2009 - SALDO ONORARIO LAVORI DI RISTRUTTURAZIONE LOCALI E ADEGUAMENTO IMPIANTI PO C. ZIBCHELLO - 1FASE	EUR 36.619,56
24)	PN generata da doc A1-2012-21627. Numero: 10. Data: 06/09/2012 - SALDO DIREZIONE LAVORI MESSA A NORMA IMPIANTO ELETTRICO POLIAMBULATORIO DI BITTI . PROGETTO LAVORI COMPLEMENTARI SK 55	EUR 1.877,48

25)	PN generata da doc A1-2012-21628. Numero: 3. Data: 12/07/2012 - SALDO DIREZIONE LAVORI COORDINAMENTO DELLA SICUREZZA IN FASE DI ESECUZIONE . POLIAMBULATORIO DI GAVOI -SK 55	EUR 2.519,57
26)	PN generata da doc A1-2012-23623. Numero: 189/12. Data: 11/12/2012 - LAVORI RESTAURO E RECUPERO FUNZIONALE PER SERVIZI TERRITORIALI VECCHIO SAN FRANCESCO SCHEDA 56	EUR 237.036,14
27)	PN generata da doc A1-2012-23910. Numero: 24/2012. Data: 10/09/2012 - ONORARI A SALDO RISTRUTTURAZIONE PALAZZO UFFICI POLIAMBULATORIO OROSEI	EUR 4.899,22
TOTALE		EUR 1.590.227,49

Impianti

1)	GIROCONTO PER ERRATA IMPUTAZIONE SU PN 107711/2012 (VEDI E-MAIL DEL 31/05/2013 AGLI ATTI DEL BILANCIO 2012) (Sistema videoconferenza radioterapia San Francesco)	EUR 14.907,20
----	--	---------------

Macchinari

1)	RIF. NOTA 16999/2012 SERV.TEC.LOG. DISMISSIONE BENE INV. N. 44289 (VEDI FATT.VENDITA N. 1364/2012)	-EUR 56.552,03
2)	Rilevazione Fatt. da ricevere anno 2012 da bolla Fattura: A1-2013-8472. Numero: 5020280757. Data: 19/12/2012 - MACCHINARI REP. RADIOTERAPIA. Fornitore: 11935-SIEMENS SPA	EUR 187.550,00
TOTALE		EUR 130.997,97

Attrezzature sanitarie

1)	PN generata da doc A1-2012-3707. Numero: 16. Data: 19/03/2012 - ACQUISTO MOBILI PER UFFICIO	EUR 58,08
2)	PN generata da doc A1-2012-4173. Numero: 74/12. Data: 21/03/2012 - P.O.S/FRANCESCO	EUR 11.495,00
3)	PN generata da doc A1-2012-8567. Numero: 60. Data: 22/05/2012 - ATTREZZATURE SANITARIE	EUR 9.659,62
4)	PN generata da doc A1-2012-8621. Numero: 130026. Data: 12/06/2012 - P.O. SAN FRANCESCO IMMUNOEMATOLOGIA E CENTRO TRASFUSIONALE	EUR 481,58

Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31/12/2012

5)	PN generata da doc A1-2012-10867. Numero: 12/02151. Data: 02/07/2012 - SERVIZIO PROVVEDITORATO ACQUISTI	EUR 385,94
6)	PN generata da doc A1-2012-11768. Numero: 12/02435. Data: 20/07/2012 - CENTRO TRASFUSIONALE	EUR 386,00
7)	PN generata da doc A1-2012-13237. Numero: 151. Data: 31/07/2012 - PO SAN FRANCESCO	EUR 119.548,00
8)	PN generata da doc A1-2012-13472. Numero: 101. Data: 31/07/2012 - ACQUISTI APPARECCHIATURE	EUR 10.248,70
9)	PN generata da doc A1-2012-13762. Numero: 2569. Data: 13/07/2012 - PO SAN FRANCESCO	EUR 2.751,78
10)	PN generata da doc A1-2012-18309. Numero: 1.327/00. Data: 30/09/2012 - FORNITURE APPARECCHI SCIENTIFICI	EUR 3.959,12
11)	PN generata da doc A1-2012-18312. Numero: 331. Data: 28/09/2012 - FORNITURA APPARECCHI SANITARI	EUR 34.217,47
12)	PN generata da doc A1-2012-18535. Numero: 134. Data: 29/10/2012 - MERCE PER CENTRO TRASFUSIONALE PO SF NUORO	EUR 6.025,80
13)	PN generata da doc A1-2012-19757. Numero: DET 5703. Data: 21/11/2012 - RISCATTO BENI CNT LEAS S2/128580-DET. 6126/2012	EUR 6.064,33
14)	PN generata da doc A1-2012-19759. Numero: DET 5700. Data: 21/11/2012 - RISCATTO BENI CNT LEAS S2/128584-DET.6122/2012	EUR 1.843,84
15)	PN generata da doc A1-2012-21037. Numero: 1.484/00. Data: 31/10/2012 - ACQUISTI CONTO CAPITALE	EUR 10.285,00
16)	PN generata da doc A1-2012-20936. Numero: VF12018882. Data: 31/10/2012 - ACQUISTI PO SAN FRANCESCO	EUR 19.360,00
17)	PN generata da doc A1-2012-21756. Numero: 1751. Data: 07/11/2012 - NUORO SERVIZIO TECNICO FORNITURA ARMADI FRIGO X VACCINI	EUR 11.398,20
18)	PN generata da doc A1-2012-24808. Numero: 3036. Data: 30/10/2012 - PO.SORGONO LETTINO ENDOSCOPIA	EUR 2.117,50
19)	REGISTRAZIONE IMMOBILIZZAZIONE DA RISCATTO BENI IN LEASING DEL CONTRATTO N. S2/125560 CON CONTESTUALE ISCRIZIONE NEL BILANCIO 2012 DI SOPRAVV. ATT. IN QUANTO LA REGISTRAZIONE DEL RISCATTO E' STATA FATTA NEL 2011 CON DET. 5137/2011 DEL SERV. ACQUISTI.	EUR 1.645,60
20)	REGISTRAZIONE IMMOBILIZZAZIONE DA RISCATTO BENI IN LEASING DEL CONTRATTO N. S2/124693 CON CONTESTUALE ISCRIZIONE NEL BILANCIO 2012 DI SOPRAVV. ATT. IN QUANTO LA REGISTRAZIONE DEL RISCATTO E' STATA FATTA NEL 2011 CON DET. 5137/2011 DEL SERV. ACQUISTI.	EUR 1.245,73
	TOTALE	EUR 253.177,29

Mobili e arredi

1)	PN generata da doc A1-2012-3707. Numero: 16. Data: 19/03/2012 - ACQUISTO MOBILI PER UFFICIO	EUR 4.302,76
2)	PN generata da doc A1-2012-3709. Numero: 17. Data: 19/03/2012 - ACQUISTO ARREDI PER UFFICIO	EUR 387,20
3)	PN generata da doc A1-2012-3710. Numero: 14. Data: 19/03/2012 - ACQUISTO MOBILI PER UFFICIO	EUR 193,60
4)	PN generata da doc A1-2012-3711. Numero: 15. Data: 19/03/2012 - ACQUISTO MOBILI PER UFFICIO	EUR 94,38
5)	PN generata da doc A1-2012-6557. Numero: 186/2012. Data: 14/03/2012 - ACQUISTO ATTREZZATURE	EUR 24.524,28
6)	PN generata da doc A1-2012-6553. Numero: 232/2012. Data: 11/04/2012 - ACQUISTO ATTREZZATURE	EUR 1.645,60
7)	PN generata da doc A1-2012-13766. Numero: 703. Data: 03/08/2012 - DS NUORO	EUR 1.621,40
8)	PN generata da doc A1-2012-13767. Numero: 761. Data: 05/09/2012 - PROGRAMMAZIONE E CONTROLLO CEA	EUR 1.297,12
9)	PN generata da doc A1-2012-18311. Numero: 912. Data: 18/10/2012 - DS MACOMER	EUR 1.016,40
10)	PN generata da doc A1-2012-19761. Numero: DET 5702. Data: 21/11/2012 - RISCATTO BENI CNT LEAS S2/128581 -DET. 6125/2012	EUR 1.873,54
11)	PN generata da doc A1-2012-21602. Numero: 1079. Data: 04/12/2012 - ACQUISTI CONTO CAPITALE	EUR 363,00
12)	REGISTRAZIONE IMMOBILIZZAZIONE DA RISCATTO BENI IN LEASING DEL CONTRATTO N. S2/125560 CON CONTESTUALE ISCRIZIONE NEL BILANCIO 2012 DI SOPRAVV. ATT. IN QUANTO LA REGISTRAZIONE DEL RISCATTO E' STATA FATTA NEL 2011 CON DET. 5137/2011 DEL SERV. ACQUISTI.	EUR 327,63
13)	DONAZIONE TV LED 32" TOSHIBA E N. 6 POLTRONE RELAX - DELIBERAZIONE N. 409 DEL 04/04/2012 DAL N. 71380 AL N. 71386	EUR 1.500,00
14)	DONAZIONE TV + SUPPORTI- LETTINI VISITA-POLTRONE RELAX-LETTO DEGENZA - PARAVENTO - DELIBERAZIONE N. 1009 DEL 31/07/2012 INTEGRATA CON DELIB. N. 1161 DEL 18/09/2012 INVENTORYARIO DAL N. 71387 AL N. 71399	EUR 5.978,13
	TOTALE	EUR 45.125,04

Macchine d'ufficio elettroniche

1)	PN generata da doc A1-2012-2609. Numero: 218. Data: 07/03/2012 - APPARECCHIO FAX LASER	EUR 384,78
2)	PN generata da doc A1-2012-6801. Numero: 467. Data: 16/05/2012 - ACQUISTO FAX LASER DIREZIONE SANITARIA P.O.C.ZONCHELLO	EUR 192,39
3)	PN generata da doc A1-2012-7829. Numero: 492. Data: 22/05/2012 - P.O.S/FRANCESCO	EUR 1.621,40
4)	PN generata da doc A1-2012-13764. Numero: 757. Data: 05/09/2012 - DS SORGONO	EUR 192,39
5)	PN generata da doc A1-2012-16561. Numero: 38-2012. Data: 09/10/2012 - DISTRETTO DI MACOMER	EUR 1.064,80
6)	PN generata da doc A1-2012-18106. Numero: 1503. Data: 04/10/2012 - ACQUISTO ATTREZZATURE	EUR 1.494,58
7)	DONAZIONE PC E TABLET - DELIBERAZIONE N. 1367 DEL 08/11/2012 - N. INVENTARIO 71373, 71374	EUR 761,30
8)	REGISTRAZIONE IMMOBILIZZAZIONE DA RISCATTO BENI IN LEASING DEL CONTRATTO N. S2/124693 CON CONTESTUALE ISCRIZIONE NEL BILANCIO 2012 DI SOPRAVV. ATT. IN QUANTO LA REGISTRAZIONE DEL RISCATTO E' STATA FATTA NEL 2011 CON DET. 5137/2011 DEL SERV. ACQUISTI.	EUR 975,03
	TOTALE	EUR 6.686,67

Altri beni

1)	PN generata da doc A1-2012-12057. Numero: 12/02576. Data: 02/08/2012 - ACQUISTO FRIGO	EUR 244,77
2)	PN generata da doc A1-2012-19759. Numero: DET 5700. Data: 21/11/2012 - RISCATTO BENI CNT LEAS S2/128584-DET.6122/2012	EUR 447,23
3)	PN generata da doc A1-2012-19761. Numero: DET 5702. Data: 21/11/2012 - RISCATTO BENI CNT LEAS S2/128581 -DET. 6125/2012	EUR 1.817,07
4)	PN generata da doc A3_FCE-2012-911. Numero: 2831. Data: 10/12/2012 - Movimento di cassa economale: CE03_11/2012/68. Descrizione movimento: acquisto casseforti per CUP Zonchello e Siniscola AB n. 164001373	EUR 492,00

Relazione sulla Gestione del Bilancio al 31/12/2012

5)	REGISTRAZIONE IMMOBILIZZAZIONE DA RISCATTO BENI IN LEASING DEL CONTRATTO N. S2/124693 CON CONTESTUALE ISCRIZIONE NEL BILANCIO 2012 DI SOPRAVV. ATT. IN QUANTO LA REGISTRAZIONE DEL RISCATTO E' STATA FATTA NEL 2011 CON DET. 5137/2011 DEL SERV. ACQUISTI	EUR 563,98
6)	DONAZIONE POMPA DI CALORE - DELIBERAZIONE N. 1330 DEL 06/11/2012 - N. INV. 71378	EUR 1.331,00
7)	DONAZIONE TV LED 32" TOSHIBA E N. 6 POLTRONE RELAX - DELIBERAZIONE N. 409 DEL 04/04/2012 DAL N. 71380 AL N. 71386	EUR 410,00
8)	DONAZIONE TV + SUPPORTI- LETTINI VISITA-POLTRONE RELAX-LETTO DEGENZA - PARAVENTO - DELIBERAZIONE N. 1009 DEL 31/07/2012 INTEGRATA CON DELIB. N. 1161 DEL 18/09/2012 INVENTORYARIO DAL N. 71387 AL N. 71399	EUR 3.885,91
	TOTALE	EUR 9.191,96

C.4) 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 01/01/2012	Incremento	Decremento	Valore al 31/12/2012
Immobilizzazioni imm	206.592,67	29.615,25	77.182,09	159.025,83
Immobilizzazioni mate	72.132.660,06	2.106.865,65	4.414.906,48	69.824.619,23
Immobilizzazioni fina	45.379.240,44	2.042.101,02	11.987.025,85	35.434.315,61
Attività finanziarie diverse dalle immobilizzazioni	0,00			0,00
Rimanenze Sanitarie	4.492.231,03	4.504.572,80	4.492.231,03	4.504.572,80
Rimanenze non Sanita	393.283,87	339.756,72	393.283,87	339.756,72
Crediti entro 12 mesi	48.565.109,09	349.157.660,27	338.898.067,81	58.824.701,55
Crediti oltre 12 mesi	0,00			0,00
Disponibilità liquide	46.979.115,80	343.369.979,96	329.824.474,76	60.524.621,00
Ratei e risconti attivi	633.273,02	1.386.981,37	633.273,02	1.386.981,37
Patrimonio netto	77.040.856,93	60.489.848,20	45.115.691,75	92.415.013,38
Fondi per rischi e oner	1.608.604,35	20.057.665,52	4.149.471,17	17.516.798,70
Trattamenti di fine rap	1.849.015,22	262.935,31		2.111.950,53
Debiti entro 12 mesi	89.429.188,86	293.337.874,12	295.710.859,67	87.056.203,31
Debiti oltre 12 mesi	0,00			0,00
Debiti entro 12 mesi p	5.137.317,29	134.086.246,99	138.078.646,03	1.144.918,25
Ratei e risconti passivi	43.716.523,33	30.753.709,94	43.716.523,33	30.753.709,94

C.5) Analisi della quota del finanziamento regionale

Le attribuzioni regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria, stabilite in considerazione dei dati di popolazione rilevati dall'ISTAT al 1° Gennaio 2011, ammontano a euro 310.859.196,58 e registrano rispetto all'anno 2011 (Euro 280.673 180,44) un aumento complessivo pari a euro 30.186.016,14 (+10,7 %). Sommando tale importo alle entrate proprie e alle assegnazioni vincolate, si registra un valore della produzione pari a euro 324.360.000 (Euro 293.744.261 nel 2011) con un incremento complessivo rispetto al 2011 di euro 30.615.739, pari al 10,4% in valori percentuali . Nel 2012 è stata prevista una quota di accompagnamento di euro 28.882.948,33, finanziamento che la Ras assegna per un periodo di tre anni alle asl con difficoltà strutturali, allo scopo di superare l'impatto economico derivante dall'adeguamento della dimensione strutturale e organizzativa necessarie per raggiungere i requisiti di appropriatezza organizzativa ,adeguatezza organizzativo- gestionale ed economico-gestionale che la regione stessa richiede

L'assegnazione di Euro 310.859.196,58 è stata disposta con D.G.R. n. 15/30 del 29.03.2013 tenuto conto della ripartizione per macrolivelli assistenziali (assistenza collettiva, assistenza distrettuale e assistenza ospedaliera) di seguito esposta:

totale assistenza collettiva	23.415.009,58
totale assistenza distrettuale	156.453.193,15
totale assistenza ospedaliera	108.088.227,42
Rimborso del costo del personale dipendente delle aziende sanitarie in collaborazione progettuale presso l'Assessorato dell'igiene, sanità e dell'assistenza sociale	21.068,23
totale quota di accompagnamento	28.882.948,33
totale generale	316.860.406,71

L'assegnazione netta di Euro 310.859.196,58 è ottenuta detraendo dall' assegnazione lorda pari a Euro 316.860.446,71 il valore 2011 della mobilità interregionale (negativo) quantificata in Euro 7.339.978,37e della mobilità infra-regionale (positivo) pari a Euro 266.892,86.

L'assegnazione del 2012 viene esposta nella tabella sottostante :

ASL 3				
	ASSEGNAZIONE PER QUOTA CAPITARIA	MOBILITA' INTERREG	MOBILITA INFRAREG	ASSEGNAZIONE NETTA
TOTALE ASSISTENZA COLLETTIVA	23.415.009,58			23.415.009,58
TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE:	156.453.193,15	- 1.574.955,80	- 1.242341,07	153.635.896,28
- ASSISTENZA FARMACEUTICA TERRITORIALE	37.193.988,22	- 511.588,61	- 1.551.386,95	35.131.012,66
- SPECIALISTICA AMBULATORIALE	33.429.390,27	- 794.429,46	474.080,14	33.109.040,95
- ASSISTENZA SANITARIA TERRITOR. :	85.829.814,66	- 268.937,73	- 165.034,26	85.395.842,67
- Medicina Generale	34.994.545,37	- 247.406,44	- 165.034,26	34.582.104,67
- Pediatria di libera scelta	8.714.515,08			8.714.515,08
- Continuità assistenziale e vigilanza guardie mediche	26.371.103,16			26.371.103,16
-Emergenza Sanitaria Territoriale e finanziamento oneri di coordinamento della centrale operativa 118	15.749.651,05	- 21.531,29		15.728.119,76
ASSISTENZA OSPEDALIERA:	108.088.227,42	- 4.693.187,19	1.509.233,93	104.904.274,16
- Attività ospedaliera	108.513.644,89	- 4.693.187,19	1.509.233,93	104.904.274,16
-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	21.068,23			21.068,23
QUOTA DI ACCOMPAGNAMENTO	28.882.948,33			28.882.948,33
TOTALE ASSEGNATO	316.860.446,71	- 6.268.142,99	266.892,86	310.859.196,58

C.6) Situazione finanziaria

La gestione finanziaria, sintetizzata dagli indici successivamente riportati, si caratterizza per un andamento generale che, rispetto all'esercizio passato, evidenzia un miglioramento della situazione complessiva anche grazie all'incremento delle risorse assegnate.

Il valore dell'indice di disponibilità, che denota la capacità dell'azienda di far fronte alle passività correnti attraverso i propri mezzi liquidi e prontamente realizzabili, è in miglioramento grazie all'incremento del valore dell'attivo circolante che è cresciuto del 24%. L'associazione con l'indice di liquidità conferma che tale situazione è influenzata dall'aumento dei crediti (+ 22%) e delle

disponibilità liquide (+ 29%). Quest'ultimo indicatore, anch'esso superiore all'unità, indica un buon equilibrio tra liquidità e impieghi a breve e passività correnti.

Con la crescita del valore da 0,36 del 2011 a 0,42 del 2012, si registra un miglioramento dell'indice d'indipendenza finanziaria che indica in quale misura il capitale di rischio copre il totale dei mezzi investiti dall'Azienda.

Per quanto concerne il livello di indebitamento verso l'esterno, 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, 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 (da euro 77.040.857 del 2011 è passato a euro 92.415.013) migliora sensibilmente l'indice di copertura del capitale fisso dimostrando un netto miglioramento delle capacità dell'Azienda a garantire il pieno finanziamento delle attività immobilizzate attraverso il capitale proprio .

INDICI FINANZIARI	DESCRIZIONE	2012	2011
Indice di liquidità	Cred.+disp.liq.+risconti att./pass.correnti	1,06	0,70
Indice di disponibilità	attivo circ./pass.corr.	1,05	0,73
Indice d'indipendenza finanziaria	patr.netto/tot.attivo	0,42	0,36
Indice d'indebitamento	Cap.terzi/patr.netto	1,37	1,84
Indice di copertura del capitale fisso	patr.netto+pass.consol./att.immob.	1,06	0,67
ROI	(valore produz- costi produz)/totale attivo	0,042	-0,050
ROE	Utile esercizio /patrimonio netto	-0,021	-0,321
ROS	(valore produz- costi produz)/ val. produz	0,030	-0,037

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 ridurre considerevolmente , nel corso del 2012, i tempi di pagamento delle forniture.

D) 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			
	2011	2012	var ass	var %	2011	2012	var ass	var %
CAGLIARI	200	188	- 12	-6,00%	451.278,96	395.681,78	- 55.597	-12,32%
CARBONIA-IGLESIAS	25	21	- 4	-16,00%	41.663,04	52.834,18	11.171	26,81%
MEDIO CAMPIDANO	26	29	3	11,54%	55.237,37	70.285,97	15.049	27,24%
NUORO	20.463	17.970	- 2.493	-12,18%	43.655.128,42	42.975.969,42	- 679.159	-1,56%
OGLIASTRA	973	764	- 209	-21,48%	2.591.987,44	2.070.085,55	- 521.902	-20,14%
OLBIA-TEMPIO	1.330	1.201	- 129	-9,70%	3.422.368,19	3.043.984,01	- 378.384	-11,06%
ORISTANO	1.707	1.400	- 307	-17,98%	3.995.603,47	3.902.865,73	- 92.738	-2,32%
SASSARI	1.519	1.368	- 151	-9,94%	3.644.189,98	3.696.793,67	52.604	1,44%
REGIONE	26.243	22.941	- 3.302	-12,58%	57.857.457	56.208.500	- 1.648.957	-2,85%
EXTRA REGIONE	473	419	- 54	-11,42%	1.029.978,66	1.039.138,08	9.159	0,89%
TOTALE	26.716	23.360	- 3.356	-12,56%	58.887.435,53	57.247.638,39	- 1.639.797	-2,78%
extrareg	473	419	- 54,00	-11,42%	1.029.978,66	1.039.138,08	9.159	0,89%
altre asl reg	5.780	4.971	- 809,00	-14,00%	14.202.328,45	13.232.530,89	- 969.798	-6,83%
tot. Mob att	6.253	5.390	- 863,00	-13,80%	15.232.307,11	14.271.668,97	- 960.638	-6,31%

Fonte dati: Anno 2011 File A aziendale validati RAS; anno 2012 File A aziendale - PROVVISORIO -

Il confronto tra gli anni 2011.2012 dell'attività di ricovero erogata presso i Presidi Ospedalieri della nostra Azienda evidenzia un contenimento dell'attività sia in termini numerici, sia in termini di valore. Nel 2011 il numero dei Drg erogati è stato pari a n. 26.716 per un valore di 58.887.435,53, nel 2012 si è passati a n. 23.360 DRG per un valore di 57.247.638,39.

Conseguentemente anche la mobilità attiva rileva rispetto allo scorso anno un contenimento (-13,80%), anche se proporzionalmente la capacità di attrazione dei presidi Aziendali è in linea nel biennio, passando dal 23,4% nel 2011 al 23,07% dell'anno 2012. La maggiore attrattività è esercitata dall'U.O. di Dermatologia (45,33%), Ematologia (37,47%), Otorino (37,42%) e Unità Coronarica (34,37%). Nel 2012 la casistica erogata si è composta di 480 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), Anomalie dei globuli rossi, età > 17 anni (DRG 395), Insufficienza Cardiaca e shock (Drg 127).

Tabella 2.1: Mobilità Passiva distribuita per Distretto Aziendale

Distretto	Mobilità Passiva 2010				Mobilità Passiva 2011			
	N. Drg	Giornate Ordinarie	Accessi DH	Valore degenze	N. Drg	Giornate Ordinarie	Accessi DH	Valore Degenze
NUORO	3.790	18.371	2.538	11.795.661	3.575	16544	2610	10.721.480,08
MACOMER	2.488	12.446	1.207	6.788.071	2.392	11.550	1129	6.245.630,83
SINISCOLA	1.508	8.327	1.064	4.445.142	1.516	7.510	972	4.343.379,41
SORGONO	1.184	5.051	1.019	3.080.900	1.182	4.944	956	3.152.810,98
Totale	8.970	44.195	5.828	26.109.775	8.665	40.548	5.667	24.463.301

L' andamento sopra indicato è riferito agli ultimi due anni disponibili 2010/2011. La mobilità passiva nei due anni considerati è diminuita sia in termini numerici (-3,40%) sia in termini di valore (-6,31%). Complessivamente la casistica trattata fuori dalla nostra asl risulta essere di 476 tipologie di ricovero, in particolare i primi DRG che costituiscono la fuga sono interventi su utero e annessi non per neoplasie maligne, senza cc (DRG 359), la Chemioterapia (DRG 410), 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 6.970 (80,44% della intera mobilità passiva) per un valore di euro 18.527.100,97. Tra le varie Asl regionali ad esercitare la maggiore attrazione, sono la Asl 8 di Cagliari e la Asl 5 di Oristano con il 51,79% complessivo della mobilità, a seguire l'attrazione per le altre Asl è la seguente: l'ASL 1 di Sassari con l'11%, la AOU di Cagliari con il 9,94%, AOU di Sassari con il 8,81%, il Brotzu con il 8,24%, la Asl 2 di Olbia con il 7,35%, la Asl 7 di Carbonia con l' 1,36%, la Asl 4 di Lanusei con lo 0,83%, la asl 6 di Sanluri con lo 0,49% e l'INRCA con lo 0,20%.

E) Analisi del patrimonio netto**- Prospetto delle variazioni nelle singole voci del patrimonio netto con nota di commento**

Voci di bilancio	Valore al 01/01/2012	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Movimenti tra voci	Valore al 31.12.2012
Fondo Dotazione	84.007.850,34				84.007.850,34
Contr. RAS indistinti c/capit.	10.723.976,62				10.723.976,62
Contr. RAS vinc. c/cap.	55.835.859,30		1.782.912,80		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	1.008.251,67	469.531,93	1.008.251,67		469.531,93
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	3.525.404,02	18.648.441,31		-16.579.312,93	5.594.532,40
Perdita portata a nuovo	-55.908.378,03		-23.784.310,36	16.579.312,93	-63.113.375,46
Perdita di esercizio	-24.792.562,03	-24.792.562,03	-1.960.903,99		-1.960.903,99
Totale	77.040.856,93	43.910.535,27	28.536.378,82	0,00	92.415.013,38

La perdita di esercizio 2011 di Euro 24.792.562,03 è stata portata a nuovo per un importo di Euro 23.784.310,36 e la differenza è stata compensata riducendo le “riserve per interessi di computo” competenza 2011 pari a Euro 1.008.251,67.

La **perdita** di esercizio **2012** determinata in Euro **-1.960.903,99** comprendente gli interessi di computo pari a Euro 469.531,93 calcolati al tasso medio di riferimento del 0,50% sul patrimonio netto al 31/12/2012 (art.19 L.R..10/97).

Nei prospetti sottostanti, viene esposto il credito vantato nei confronti della RAS relativamente alle assegnazioni non ancora erogate al 31.12.2012:

ASSEGNAZIONI RIPIANO PERDITE

ANNO	ASSEGNAZIONE RIPIANO PERDITE	EROGAZIONE RIPIANO PERDITE	di cui EROGAZIONE DEL 2012	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	3.525.404,02	-
2011	18.648.441,31	13.053.908,91	13.053.908,91	5.594.532,40
TOTALI	67.116.581,20	61.522.048,80	16.579.312,93	5.594.532,40

ASSEGNAZIONI F.S.R.

ANNO	FSR RESIDUO ASSEGNATO PRECEDENTEMENTE AL 2012	ASSEGNAZIONE NEL 2012 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	271.474.718,61	39.384.477,97
TOTALI	34.251.188,46	310.859.196,58	303.634.166,68	41.476.218,36

La somma ancora da erogare del contributo ripiano perdite è pari a Euro 5.594.532,40 e tiene conto delle assegnazioni comunicate nel corso del 2012:

Le assegnazioni RAS in **CONTO CAPITALE** relative all'anno 2012 vengono espone nella seguente tabella:

RAS PROGRAMMA INVESTIMENTI AMMODERNAMENTO TECNOLOGICO DGR 28/9 DEL 26/06/12 E DGR 48/19 DEL 11/12/12	824.603,21
RAS – PROGETTO DI RICERCA “EPIDEMIOLOGIA E GENETICA DELLA MORTE IMPROVVISA CARDIACA IN SARDEGNA E CORRELAZIONE CON LE CANALOPATIE”	28.000,00
RAS – PROGETTO DI RICERCA “SVILUPPO DI UN'INFRASTRUTTURA BIOINFORMATICA PER LA TERAPIA DEL DOLORE IN MALATI TERMINALI: CREAZIONE DI UNA BIOBANCA, RICERCA DI NUOVI MARCATORI E TARGET MOLECOLARI PER INTERVENTI TERAPEUTICI E STRUMENTI DI SUPPORTO A PAZIENTI E FAMIGLIE NELL'AMBITO DELL'ASSISTENZA PALLIATIVA”	500.000,00
TOTALE	1.352.603,21

**Finanziamenti RAS vincolati di parte corrente utilizzati in parte per C/Capitale
in seguito alla finalizzazione dei progetti nel 2012**

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/ORDINARIO A C/CAPITALE RAS - INTERVENTI ATTUATIVI DI RIORGANIZZAZIONE E RIQUALIFICAZIONE RETE SISTEMA EMERGENZA URGENZA SANITARIA – DELIB. DG 1537 DEL 07/12/2012 –	65.373,79
--	-----------

VEDI P.N. 201225/2012	
MODIFICA FINALIZZAZIONE DA C/ORDINARIO A C/CAPITALE RAS – INTERVENTI DI RAZIONALIZZAZIONE DELLE ATTIVITA' CONNESSE AL PIANO DI GOVERNO DELLE LISTE D' ATTESA – DELIB. DG 1445 DEL 26/11/2012 – VEDI P.N. 218300/2012	584.950,00
MODIFICA FINALIZZAZIONE DA C/ORDINARIO A C/CAPITALE PIANO REGIONALE DI PREVENZIONE 2010/2012 - PROGETTO IL MOVIMENTO E' VITA - POPOLAZIONE PREDIABETICA - DGR 47/24 DEL 30/12/10 – DELIBERAZIONE DG 1499 DEL 07/12/2012 – VEDI P.N. 218186/2012	13.170,39
MODIFICA FINALIZZAZIONE DA C/ORDINARIO A C/CAPITALE RAS RIORGANIZZAZIONE DELLA RETE DEI CONSULTORI FAMILIARI - DELIB. DG 1427 DEL 22/11/2012 – VEDI P.N. 207160/2012	15.000,00
MODIFICA FINALIZZAZIONE DA C/ORDINARIO A C/CAPITALE RAS – PIANO DI PREVENZIONE 2010/2012 PROGETTO “SICURVIA” - DELIB. DG1476 DEL 03/12/2012 – VEDI P.N. 201155/2012	3.363,50
TOTALE	681.857,68

Finanziamenti in C/Capitale da Enti Pubblici relativi all'anno 2012

PRESIDENZA CONSIGLIO DEI MINISTRI DIPARTIMENTO DELLE PARI OPPORTUNITA'. PROGETTO PILOTA DI FORMAZIONE DEGLI OPERATORI SANITARI SULLA PRIMA ASSISTENZA ALLE VITTIME DI VIOLENZA DI GENERE E STALKING – DELIB. DG 1567 DELL'11/12/2012	3.015,24
ASL 8 - CAGLIARI - RIORGANIZZAZIONE DELLE FUNZIONI IN MATERIA DI DONAZIONI, PRELIEVI E TRAPIANTI DI ORGANI, TESSUTI E CELLULE – ASSEGNAZIONE FINANZIAMENTO ANNO 2012	30.000,00
MODIFICA DI FINALIZZAZIONE DA C/ORDINARIO A C/CAPITALE ASL 8 CAGLIARI - RIORGANIZZAZIONE DELLE FUNZIONI IN MATERIA DI DONAZIONI, PRELIEVI E TRAPIANTI DI ORGANI, TESSUTI E CELLULE – DELIB. DG 1584 DEL 14/12/2012 – VEDI P.N. 207177/2012	96.700,00
ASL SANLURI TRASFERIMENTO FONDI PER ACQUISTO ATTREZZATURE INFORMATICHE PER LA GESTIONE DELL'ANAGRAFE ANIMALE DGR 44/35 DEL 14/12/2010	33.667,81
MODIFICA DI FINALIZZAZIONE DA C/ORDINARIO A C/CAPITALE UNIONE COMUNI DEL MARGHINE: ATTIVAZIONE CENTRO ANTIVIOLENZA RETE ROSA – DELIB. DG 905 DEL 09/07/2012 – VEDI P.N. 122790/2012	2.491,85
TOTALE	165.874,90

Finanziamenti in C/Capitale da Privati relativi all'anno 2012

FONDAZIONE BANCO SARDEGNA CONTRIBUTO PER L'ACQUISTO DI UN ECOCOLOR DOPPLER CARDIOVASCOLARE PER IL DISTRETTO DI NUORO	44.850,00
FONDAZIONE BANCO SARDEGNA CONTRIBUTO PER ACQUISTO DI UN SISTEMA HOLTER DIGITALE PER IL DISTRETTO DI SINISCOLA – PROGETTO “CUORE”	7.850,00
DITTA MERK SERONO - STUDIO EMR - 701068 SAFE NEUROLOGIA P.O. SAN FRANCESCO	8.000,00
TOTALE	60.700,00

**Finanziamenti da Privati vincolati di parte corrente utilizzati in parte per C/Capitale
in seguito alla finalizzazione dei progetti nel 2012**

MODIFICA DI FINALIZZAZIONE DA C/ORDINARIO A C/CAPITALE DITTA MERK SERONO SPA - STUDIO EMR - 701068 SAFE NEUROLOGIA P.O. SAN FRANCESCO – DELIB. DG 713 DEL 04/06/2012 – VEDI P.N. 79762/2012	12.000,00
GIRO DEL FONDO SERVIZIO IGIENE ALIMENTI NUTRIZIONE PER ACCANTONAMENTO SOMMA ANNO 2012	3.500,00
GIRO DEL FONDO SERVIZIO IGIENE ALIMENTI ORIGINE ANIMALE (SIAOA) PER ACCANTONAMENTO SOMMA ANNO 2012 – VEDI P.N. 210980/2012	600,00
TOTALE	16.100,00

C/Capitale Donazioni da Privati relativi all'anno 2012

DONAZIONE 1 STAMPANTE EPSON 1 FAX BROTHER 2 FAX EPSON	400,00
DONAZIONE DI 1 PC E 1 TABLET	761,30
DONAZIONE 4 TELEVISORI E N. 3 SUPPORTI	3.441,25
DONAZIONE 7 POLTRONE RELAX	2.354,66
DONAZIONE 5 LETTINI DA VISITA	5.683,48
DONAZIONE 1 POMPA DI CALORE INVERTER	1.331,00
DONAZIONE 1 PARAVENTO	291,20
TOTALE	14.262,89

F) Risultato d'esercizio

L'esercizio appena concluso ha fatto registrare una perdita lorda pari a Euro 1.960.903,99 (-24.792.562,03 nel 2011).

Decurtando tale valore delle componenti di costo a manifestazione non monetaria e a manifestazione monetaria differita, ammortamenti per Euro 4.183.562,47 (amm.ti totali euro 4.492.088,57 - euro 275.178,89 per amm.ti sterilizzati riferiti a cespiti acquisiti con contributi in conto capitale - euro 18.271,82 ammortamenti sterilizzati riferiti a cespiti acquistati con donazioni vincolate ad investimenti - euro 15.075,39 (riscatto di beni in leasing) riferiti a cespiti acquistati con contributi in conto esercizio che sono stati interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione) e interessi di computo per Euro 469.531,93, si ottiene un utile netto di esercizio pari a euro 2.692.190,41.

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)	2012	2011	2010
<i>Totale valore della produzione</i>	324.360	293.744	286.844
<i>Totale costi della produzione al netto degli ammortamenti</i>	-310.339	-300.254	-294.004
<i>Totale proventi e oneri finanziari al netto degli interessi di computo</i>	-157	-38	-156
<i>Totale proventi e oneri straordinari</i>	-2.135	-3.171	-696
<i>Totale imposte e tasse</i>	-9.037	-9.595	-9.440
<i>Utile netto/Perdita netta</i>	2.692	-19.315	-17.556

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

Comparando gli ultimi due esercizi emerge che il valore della produzione nel 2012 è aumentato di circa 30.616.000 euro (6.900.000 Euro nel 2011) e il costo della produzione di circa 10.085.000 euro (6.117.688 Euro nel 2011), mentre il risultato finale è migliorato di euro 22.007.000. E' evidente che sull'utile di esercizio ha inciso in modo significativo l'aumento, rispetto al 2011, della dotazione del fondo indistinto (+ euro 30.186.016), risultato superiore al citato incremento del costo di produzione. In miglioramento anche il risultato dell'area straordinaria che nel 2012 ha registrato un valore negativo di circa 2.134.000 euro , minore di Euro 1.037.000 circa rispetto al risultato negativo registrato nel 2011.

Dal prospetto di Conto Economico del 2012 emerge, rispetto al 2011, un miglioramento tra valore e

costi della produzione, ossia del risultato della gestione caratteristica che passa da – 10.979.000 del 2011 a + 9.837.132 del 2012.

Detto risultato, come già sottolineato, è imputabile in particolare ai maggiori trasferimenti regionali che hanno determinato un aumento del valore della produzione da 293.744.263 del 2011 a 324.360.003 del 2012, cui segue un incremento dei costi della produzione meno che proporzionale rispetto ai ricavi, dovuto anche a recuperi di efficienza su alcune voci di costo significative.

Nello specifico si è passati da una percentuale di incidenza dei costi di produzione sui ricavi della produzione del 103,70% nel 2011, a un valore del 97% nel 2012.

In conclusione, sull'utile di esercizio, oltre all'incremento dei trasferimenti regionali, ha inciso anche 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 si fa rilevare il miglioramento registrato nel dato della mobilità passiva che rispetto all'anno precedente si è ridotta di euro 8.854.968,95 evitando una considerevole diminuzione delle assegnazioni correnti riconosciute dall'Ente regionale.

A ciò si aggiungono le importanti iniziative volte da tempo 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); alla razionalizzazione dell'attività erogata finalizzata all'eliminazione delle prestazioni improprie, anche mediante il perseguimento di politiche mirate al miglioramento dell'appropriatezza delle prestazioni e al contenimento di importanti voci di costo della produzione (vedi spesa del personale), mediante la razionalizzazione organizzativa.

Modalità di utilizzo dell'utile netto di esercizio

Il risultato di esercizio presenta un utile netto di Euro **2.692.190,41** che si propone di destinare come segue:

- 1) Euro **18.479,49** a copertura delle perdite degli esercizi precedenti non ancora ripianate secondo la composizione rappresentata nella tabella seguente:

	2008	2009	2010
PERDITA LORDA	18.602.689,21	27.453.812,30	23.368.471,10
INTERESSI DI COMPUTO	- 2.877.125,55	- 1.025.990,73	- 1.315.686,63
AMMORTAMENTI AL LORDO DELLE STERILIZZAZIONI	- 7.052.423,62	- 4.323.212,30	- 4.601.929,40
AMMORTAMENTI STERILIZZATI	9.989,82	72.055,14	105.241,44
UTILIZZO RISERVA DESTINATA AD INVESTIMENTI	4.330,47	9.468,00	56.930,13
AMMORTAMENTI STERILIZZATI DI CESPITI ACQUISITI CON DONAZIONI PER INVESTIMENTI			
PERDITA NETTA ANNO	8.687.460,33	22.186.132,41	17.613.026,64
ASSEGNAZIONE PER RIPIANO PERDITA REGISTRATA IN CONTABILITA' IN CONTRIBUTI RIPIANO PERDITA	8.667.393,77	22.104.609,27	17.627.020,12
ASSEGNAZIONE PER RIPIANO PERDITA REGISTRATA IN CONTABILITA' TRA LE SOPRAVVENIENZE ATTIVE		69.116,73	
DIFFERENZA TRA PERDITA NETTA ED AMMONTARE ASSEGNAZIONE RIPIANO PERDITA	20.066,56	12.406,41	- 13.993,48

- 2) Euro **1.271.177,71** ad integrazione dell'assegnazione regionale per la costruzione della RSA di Macomer, (vedi delibera ASL 3 Commissario Straordinario n.583del 02/04/2010)

- 3) Euro **1.402.533,21** da destinare a copertura di future spese d'investimento.