REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
Azienda OspedalieraBrotzu

Deliberazione 1137

Adottata dal Direttore Generale in data 30 GIU. 2014

OGGETTO: Approvazione Progetto Bilancio esercizio 2013

Pubblicata all'Albo Pretorio dell'Azienda a partire da 30 GIU. 2014 per 15 giorni consecutivi e posta a disposizione per la consultazione

Il Direttore Generale	Dott. Antonio Garau	coadiuvato dal
Direttore Amministrativo	Dott. Attilio Murru	
Direttore Sanitario	Dott. Remigio Puddu	

Su proposta del Servizio Economico Finanziario

Acquisita la Legge Regionale 10/2006 nonché le Direttive ex DRG 50/19/2007

Considerato che il Servizio Economico Finanziario ha provveduto agli adempimenti di competenza.

Recepito che il Progetto di Bilancio dell'esercizio 2013 risulta redatto secondo le normative vigenti.

Verificato che i criteri di contabilizzazione delle poste del bilancio risultano invariati rispetto all'esercizio precedente

Visto il parere favorevole del Direttore Amministrativo nonché del Direttore Sanitario

DELIBERA

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA
Azienda OspedalieraBrotzu

SEGUE DEL n. 1137 DEL 30 GIU. 2014

Ai sensi delle normative vigenti di acquisire agli atti aziendali l'approvazione del Progetto di Bilancio di Esercizio 2013

Confermare che il Progetto di Bilancio di Esercizio 2013 risulta composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico oltreché dalla Nota Integrativa.

Determinare che al Progetto di Bilancio di Esercizio 2013 venga allegata la Relazione sulla Gestione.

Disporre che l'approvazione del Progetto del Bilancio dell'esercizio 2013 venga trasmesso al Collegio Sindacale.

Il Direttore Generale
Dott. Antonio Garau

Il Direttore Amministrativo
Dott. Attilio Murru

Il Direttore Sanitario
Dott. Remigio Puddu

Direttore Serv. Eco. Finanziario R.M.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA

AZIENDA OSPEDALIERA "G. BROTZU"

CAGLIARI

PROGETTO BILANCIO 2013

INDICE

SCHEMI DI BILANCIO		
NOTA INTEGRATIVA ANNO 2013		
CRITERI DI CARATTERE GENERALE SULLA REDAZIONE DEL BILANCIO	PAG	
CRITERI DI VALUTAZIONE	PAG	
LE IMMOBILIZZAZIONI	PAG	
MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI	PAG	
PARTECIPAZIONI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	PAG	
MOVIMENTI DELLE VOCI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO	PAG	
RIMANENZE	PAG	
CREDITI	PAG	
RISCONTI ATTIVI	PAG	
PROSPETTO DI CUI ALL'ART. 2427 COD. CIV., N° 7 BIS	PAG	
FONDI IMPOSTE, RISCHI E ONERI	PAG	
DEBITI	PAG	
RATEI E RISCONTI PASSIVI	PAG	
VALORE DELLA PRODUZIONE	PAG	
COSTI DELLA PRODUZIONE	PAG	
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	PAG	
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	PAG	
IMPOSTE E TASSE	PAG	
RELAZIONE SULLA GESTIONE		

SCHEMI DI BILANCIO ANNO 2013

Stato patrimoniale attivo	Anno 2013	Anno 2012
A) Immobilizzazioni		
I. *Immateriali*		
1) Costi di impianto e di ampliamento		
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere dell'ingegno		
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	935.130	458.990
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		
6) Altre		
	935.130	458.990
II. *Materiali*		
1) Terreni		
2) Fabbricati	56.351.326	55.377.444
3) Impianti e macchinari	7.037.810	8.275.516
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	4.323.848	4.529.775
5) Altri beni mobili	2.069.266	2.223.331
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.808	3.166.969
	69.785.058	73.573.035
III. *Finanziarie*		
1) Crediti	0	0
2) Titoli	0	0
	0	0
Totale immobilizzazioni	70.720.188	74.032.025
B) Attivo circolante		
I. *Rimanenze*		
1) Rimanenze sanitarie	7.599.101	7.985.072
2) Rimanenze non sanitarie	206.358	286.258

3) Acconti ai fornitori	240	240
	7.805.699	8.271.570
II. *Crediti*		
1) Verso Stato e RAS	41.014.115	56.609.631
2) Verso i Comuni	1.067	1.067
3) Verso Aziende sanitarie pubbliche	2.564.953	2.247.710
4) Verso ARPA		
5) Verso Erario	1.854.728	2.351
6) Verso altri	3.828.432	2.517.292
7) Imposte anticipate		
	49.263.295	61.378.051
III. *Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni*		
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	9.038	9.038
2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni		
	9.038	9.038
IV.*Disponibilità liquide*		
1) Denaro e valori in cassa	540.363	77.015
2) Istituto Tesoriere	18.287.223	26.040.022
3) Conti correnti bancari e postali		0
	18.827.586	26.117.037
Totale attivo circolante	75.905.618	95.775.696
C) Ratei e risconti attivi		
1) Ratei attivi		
2) Risconti attivi	518.511	427.021
Totale ratei e risconti attivi	518.511	427.021
Totale attivo	147.144.317	170.234.742

Stato patrimoniale passivo	Anno 2013	Anno 2012
A) Patrimonio netto		
I. Capitale di dotazione	66.433.509	66.433.509
II. Riserva di rivalutazione		
III. Contributi per investimenti		
IV. Contributi assegnati per ripiano perdite		
V. Altre riserve	4.239.085	4.112.829
VI. Utili (perdite) portati a nuovo	-35.691.358	-35.181.254
VII. Utile (perdita) dell'esercizio	-1.312.972	-510.105
Totale Patrimonio netto	33.668.264	34.854.979
B) Fondi per rischi e oneri		
1) Per imposte anche differite		
2) Fondi per rischi	548.562	721.827
3) Altri fondi per oneri	682.791	3.234.347
Totale Fondi per rischi e oneri	1.231.353	3.956.174
C) Trattamenti di fine rapporto		
1) Premio di operosità medici SUMAI		
2) Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato personale a termine		
Totale Trattamento di fine rapporto	0	0
D) Debiti		
1) Verso banche		
2) Verso Stato e RAS	62.179	45.594
3) Verso i Comuni	397.757	397.757
4) Verso Aziende sanitarie pubbliche	1.471.732	1.338.038

5) Verso ARPA		
6) Verso fornitori	34.125.074	50.438.435
7) Verso Istituto Tesoriere	227	128
8) Verso Erario	3.002.521	4.130.961
9) Verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	4.337.786	4.336.504
10) Verso altri	3.635.500	2.745.158
Totale Debiti	47.032.776	63.432.575
E) Ratei e risconti passivi		
1) Ratei passivi	197.399	24.384
2) Risconti passivi	65.014.525	67.966.630
Totale ratei e risconti passivi	65.211.924	67.991.014
Totale passivo	147.144.317	170.234.742

Conti d'ordine	Anno 2013	Anno 2012
1) Canoni leasing da pagare		
2) Beni di terzi presso di noi		
3) Beni nostri presso terzi		
4) Altri		
Totale conti d'ordine	0	0

Conto Economico	Anno 2013	Anno 2012
A) Valore della produzione		
1) Ricavi per prestazioni:		
di cui: - da fondo sanitario regionale	173.995.000	178.763.393
- da altro	4.743.928	5.105.144
2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
3) Altri ricavi e proventi		
di cui: - contributi in c/esercizio	835.951	1.650.370
- da altro	5.584.432	5.624.336
Totale valore della produzione	185.159.311	191.143.243
B) Costi della produzione		
4) Per beni di consumo:		
a) sanitari	40.700.677	39.103.655
b) non sanitari	3.647.249	3.833.820
5) Per servizi	26.771.716	30.449.791
6) Per godimento di beni di terzi	3.302.804	2.824.085
7) Per il personale:		
a) personale del ruolo sanitario	84.556.183	79.823.344
b) personale del ruolo professionale	249.802	238.889
c) personale del ruolo tecnico	11.957.013	11.880.012
d) personale del ruolo amministrativo	3.536.036	3.593.587
8) Ammortamenti e svalutazioni		
a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni immateriali	202.799	159.396
b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati	2.586.273	2.479.469
c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni materiali	3.732.841	3.824.363
d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese nell'attivo circolante		
9) Variazioni delle rimanenze:		
a) sanitarie	385.970	411.928
b) non sanitarie	79.899	64.791

10) Accantonamento per rischi e oneri	548.562	721.827
11) Altri accantonamenti	258.984	287.562
12) Oneri diversi di gestione	1.885.534	3.754.228
Totale costi della produzione	184.402.342	183.450.747
Differenza tra valore e costi di produzione (A–B)	756.969	7.692.496
C) Proventi e oneri finanziari		
13) Interessi e altri proventi finanziari	27.355	101.386
14) Interessi e altri oneri finanziari	141.333	615.425
Totale proventi e oneri finanziari	-113.978	-514.039
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
15) Rivalutazioni		
16) Svalutazione		
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0
E) Proventi e oneri straordinari		
17) Proventi:		
a) plusvalenze		
b) altri proventi straordinari	832.578	2.971.527
Totale proventi straordinari	832.578	2.971.527
18) Oneri:		
a) minusvalenze		
b) imposte esercizi precedenti		
c) altri oneri straordinari	541.116	3.322.884
Totale oneri straordinari	541.116	3.322.884
Totale delle partite straordinarie	291.462	-351.357
Risultato prima delle imposte (A–B±C±D±E)	934.453	6.827.100
19) Imposte sul reddito dell'esercizio		
a) correnti	2.247.425	7.337.205
b) anticipate		
c) differite		

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio	2.247.425	7.337.205
20) Utile (Perdita) dell'esercizio	-1.312.972	-510.105

NOTA INTEGRATIVA 2013

Criteri di carattere generale sulla redazione del bilancio

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio d'esercizio al 31/12/2013 sono stati redatti conformemente alle Direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitarie emanate con D.G.R. 50/19 del 11.12.2007, ai sensi degli art. 27 e 28 della legge regionale 28 luglio 2006 n. 10, nonché alle indicazioni fornite dalla prevalente dottrina in materia di bilancio di esercizio, con particolare attenzione ai Principi Contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. I valori inseriti nei prospetti dello stato patrimoniale, nel conto economico e nella nota integrativa, sono espressi in euro arrotondati all'unità, ai sensi del D. Lgs. 24 giugno 1998, n. 213.

Rispetto all'esercizio precedente non sono stati modificati i criteri di contabilizzazione delle poste del Bilancio, mantenendo i criteri già in uso dall'esercizio 2012.

Criteri di valutazione

Il Bilancio dell'esercizio 2013 - articolato in Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa - risulta redatto conformemente ai principi generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la contabilizzazione delle perdite anche se non definitivamente realizzate e viceversa il mancato riconoscimento di profitti non realizzati; secondo il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario.

Immobilizzazioni

Conformemente al contenuto dell'articolo 2426 del codice civile ai punti 1, 2 e 5 le immobilizzazioni risultano iscritte in bilancio al costo storico di acquisto o di produzione, compresi tutti i costi accessori direttamente imputabili, al netto dei fondi di ammortamento e di eventuali svalutazioni.

a) Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali, conformemente agli artt. 2423 e ss del cc e al principio OIC n° 24 sono state iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte nel prospetto dello Stato Patrimoniale al netto degli ammortamenti effettuati con criteri costanti nel tempo, secondo le aliquote di ammortamento riportate nel presente documento. A tale proposito si evidenzia che il costo di acquisto include anche gli oneri accessori e l'imposta sul valore aggiunto se indetraibile inoltre, tali immobilizzazioni sono presenti nell'attivo dello stato patrimoniale solo se acquistate a titolo oneroso ed hanno una propria identificabilità ed individualità e sono, di norma, rappresentate da diritti giuridicamente tutelati che l'Azienda ha il potere esclusivo di sfruttare. E' stato inoltre indicato, (quando necessario) distintamente:

- Il costo storico.
- Gli incrementi e decrementi intervenuti nel corso dell'esercizio.
- Le svalutazioni e i ripristini di valore.
- Gli ammortamenti effettuati alla fine del precedente esercizio.
- L'ammortamento di esercizio.
- Il valore netto contabile.
- Le riclassificazioni da una voce ad altra voce.

b) Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali, conformemente agli artt. 2423 e ss del cc e al principio OIC n° 16 sono state iscritte al costo di acquisto ed esposte nel prospetto dello Stato Patrimoniale al netto degli ammortamenti effettuati con criteri costanti nel tempo, secondo le aliquote di ammortamento riportate nel del presente documento.

Alle immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio è stato applicato il coefficiente ridotto del 50% ritenuto congruo rispetto agli effettivi giorni di utilizzo del primo esercizio.

Le spese per interventi di miglioria, adeguamento e ristrutturazione sono state portate direttamente in aumento del valore del corrispondente cespite, come prescritto dalle "Direttive Regionali per il passaggio al nuovo sistema di gestione economico finanziaria delle aziende sanitarie", approvate con deliberazione della Giunta Regionale n° 52/92 del 23/12/97, nonché dal Principio Contabile n° 16, punto D.III. emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. E' opportuno segnalare che lo schema di bilancio per le aziende sanitarie prevede la distinzione tra fabbricati disponibili ed indisponibili. Ai fini della corretta contabilizzazione nelle rispettive poste sono ritenuti *fabbricati indisponibili* quelli utilizzati per il perseguimento dei fini istituzionali dell'Azienda ai sensi dell'art. 5 del D.Lgs. n. 502/1992. Sono di conseguenza *fabbricati disponibili* quelli che non presentano vincoli di destinazione alla attività istituzionale.

Rimanenze

Le rimanenze di materiale sanitario e non sanitario sono state iscritte applicando il metodo del costo medio ponderato. Il costo unitario dei beni scaturito dall'applicazione di tale metodo non è comunque superiore al prezzo di mercato, ed è da considerarsi preferibile in quanto, superando i problemi di sottovalutazione/sopravalutazione delle scorte connessi all'applicazione dei metodi FIFO e LIFO, presenta il vantaggio di risultare più neutrale, poiché in caso di turbolenza dei prezzi produce effetti intermedi rispetto ai precedenti metodi indicati LIFO/FIFO. Sono state valorizzate le giacenze di beni presso i singoli reparti, operando le prescritte distinzioni in ragione della tipologia di beni, tra beni sanitari (presidi chirurgici, farmaci, ossigeno, materiale diagnostico, materiale protesico, altri beni sanitari) e beni non sanitari (viveri e prodotti di convivenza).

Riferimenti normativi: art. 2426 del cc e al principio OIC n°13

Crediti

I crediti sono stati iscritti al valore nominale, al netto del fondo di svalutazione, e comprendono gli importi relativi alle fatture ed alle note di credito da emettere. I crediti sono stati distinti a seconda della loro origine, verso Regione, Asl pubbliche, Comuni, Arpa, Erario, e la voce residuale che accoglie i Crediti verso altri (aziende private, altri enti pubblici, proventi da attività libero professionale, crediti verso dipendenti per anticipi stipendiali). Nelle tabelle che seguono é puntualmente evidenziato il dettaglio della ripartizione dei crediti, del relativo fondo di svalutazione e delle perdite su crediti operate aventi incidenza sul Conto Economico.

Riferimenti normativi: artt. 2423 e ss del cc e al principio OIC n°15,

Disponibilità liquide

Conformemente all'art. 2424 del cc e al principio OIC n°14, le disponibilità liquide risultano quantificate secondo il valore della moneta avente corso legale e al loro valore nominale, e sono rappresentate dal denaro contante e dai valori bollati esistenti nell'Azienda. La relativa voce di bilancio include anche eventuali assegni in cassa non ancora versati sul conto del cassiere. In particolare, tale voce comprende i valori disponibili al 31/12/2013 presso l'istituto tesoriere, le casse economali e il ticket. A fine anno si è provveduto a riconciliare i dati rilevati dalle scritture contabili con l'effettiva giacenza al 31/12/2013.

Si evidenzia inoltre che per il corretto criterio di valutazione tutti i depositi sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo.

Risconti attivi

Conformemente al principio OIC n°18, i risconti attivi si riferiscono a quote di costi sostenute nell'esercizio 2012 ma di competenza di esercizi successivi; la loro quantificazione è stata effettuata proporzionalmente al periodo considerato.

Ratei attivi

Conformemente al principio OIC n°18, i ratei attivi si riferiscono a quote di ricavo di competenza dell'esercizio 2013 la cui manifestazione numeraria avverrà in esercizi successivi; la loro quantificazione risulta effettuata proporzionalmente al periodo considerato.

Debiti

Conformemente agli artt. 2423 e ss del cc e al principio OIC n°19, i debiti risultano iscritti in bilancio al loro valore nominale; all'interno di tale categoria sono stati rilevati, in via presuntiva, nel conto debiti per fatture da ricevere, anche i debiti relativi a beni ricevuti e prestazioni già rese e a fronte dei quali non risultano ancora pervenute le relative fatture alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei passivi

Conformemente al principio OIC n°18, i ratei passivi sono quote di costi di competenza dell'esercizio 2013 la cui manifestazione numeraria avverrà in esercizi successivi; la loro quantificazione risulta effettuata proporzionalmente al periodo considerato.

Risconti passivi

Conformemente al principio OIC n°18, i risconti passivi si riferiscono a quote di ricavo contabilizzate nell'esercizio 2013 ma di competenza di esercizi successivi; la loro quantificazione è stata effettuata proporzionalmente al periodo considerato.

Fondo rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per fronteggiare oneri e debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, dei quali, tuttavia, alla chiusura dell'esercizio o entro la data di formazione del bilancio non è determinabile l'ammontare.

Lo stanziamento al Fondo avviene sulla base di una stima realistica dell'onere, avendo sempre come riferimento i criteri generali di prudenza e di competenza.

Costi

I costi sono correlati all'acquisizione dei beni e dei servizi e sono riconosciuti rispettivamente nel momento del trasferimento della proprietà per i primi, che si identifica con la verifica della congruità della natura delle forniture rispetto alle specifiche, e con l'ultimazione

delle prestazioni per i servizi. Nel caso di contratti di fornitura di servizi continuativi, il momento di riconoscimento del costo è connesso ai corrispettivi fatturati periodicamente.

Ricavi

I ricavi sono rilevati secondo quanto determinato dai provvedimenti regionali per le assegnazioni in conto esercizio, mentre per le entrate che derivano da fatturazione, il ricavo è riconosciuto al momento della ultimazione prestazione.

Patrimonio netto

Voci di Bilancio	Valore al 1/1/2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore al 31/12/2013
Fondo di dotazione	66.433.509			66.433.509
Contributi per ripiano perdite				0
Riserve per interesse di computo	4.112.829		126.256	4.239.085
Utili portati a nuovo				0
Perdite portate a nuovo	-35.181.254		-510.104	-35.691.358
Utile /perdita	-510.105			-1.312.972
	34.854.979			33.668.264

Le immobilizzazioni

Aliquote di ammortamento

Categoria di Bilancio	Aliquota amm.to sistematico
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Fabbricati	3%
Impianti	12,50%
Macchinari	12,50%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	12,50%
Mobili e arredi	10%
Autoveicoli da trasporto	20%
Ambulanze	25%
Autovetture, motoveicoli e simili	25%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%
Altri beni mobili	25%

Le quote di ammortamento dei beni materiali e immateriali acquisiti dall'Azienda sono state calcolate tenendo conto del normale periodo di deperimento e consumo dei vari beni.

Per i beni acquistati ed entrati in funzione nel corso dell'anno 2013 si è applicato il coefficiente ridotto del 50% ritenuto congruo rispetto agli effettivi giorni di utilizzo del primo esercizio.

I coefficienti sopraelencati sono quelli previsti dal D.M. 31/12/1988, riferiti al gruppo XXI, Servizi Sanitari, specie 1a Ospedali, cliniche, sanatori, case di cura ed istituti similari privati. Alcune voci sono state modificate per garantire il raccordo con le diciture dei conti AREAS.

Movimenti delle immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono composte da una singola voce di bilancio "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili". Tale voce, che contiene esclusivamente l'acquisto di licenze d'uso per software, è stata movimentata, nel corso dell'esercizio 2013, da nuove acquisizioni e dagli ammortamenti dell'esercizio.

Qui di seguito si riporta una tabella riepilogativa delle movimentazioni intervenute nell'esercizio:

Categoria di Bilancio	Valore al 1/1/2012	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Amm.to esercizio	Valore al 31/12/2013
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	458.989	678.939		202.798	935.130
TOTALE					

La voce ha subito incrementi pari a € 678.939 di seguito sono dettagliati i più rilevanti:

Descrizione	Importo
SKILLS SIMULATOR DA VINCI-FIREFLY FLUORESCENCE IMAGING PER CHIRURGIA ROBOTICA - DELIB. 1911/13	414.800
DATABASE-SOFTWARE-TUNING PACK-DIAGNOSTICS PACK	187.876
FINDER SERVER PERIODO OTTOBRE 2013/2014	43.920
LICENZE SOFTWARE CLAVISTER C/O CED - DELIB. 1251/13	16.204
TOTALE	**662.800**

Immobilizzazioni materiali

Fabbricati

Descrizione	Importo
Costo storico	82.648.964
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	27.271.519
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	**55.377.445**
Acquisizioni dell'esercizio	
Incrementi per lavori di miglioria e sostituzione	3.560.155
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Variazione nel Fondo ammortamento	
Valori ad altri conti	
Ammortamento dell'esercizio	2.586.274
Saldo al 31/12/2013	**56.351.326**

Il valore degli incrementi per lavori di miglioria e sostituzione si riferisce al collaudo e alla contestuale messa in uso di lavori effettuati presso l'Azienda, così come specificati nella tabella seguente:

INCREMENTI PER LAVORI DI MIGLIORIA E SOSTITUZIONE

DESCRIZIONE	IMPORTO
LAVORI DI RISANAMENTO PROSPETTI	1.916.640
LAVORI REALIZZAZIONE NUOVO ASILO AZIENDALE	622.118
LAVORI DI RISANAMENTO VUOTO TECNICO	354.200
IMPIANTI DI VENTILAZIONE PRIMARIA - ART.20 - DEL.271/05-DEL.696/13 - TRANSAZ. DEL 18/04/13	216.326
IMPIANTO DI VENTILAZIONE	189.551
RIQUALIF IMPIANTO CLIMATIZZAZIONE	105.807
RISTRUTTURAZIONE MEDICINA NUCLEARE	39.349
LAVORI DI IMPERMEABILIZZAZIONE	32.294
RISTRUTTURAZIONE LOCALI CED	24.000
MANUTENZIONE STRAORDINARIA REPARTO CARDIO-ANESTESIA	23.282
REALIZZ LOCALI DOSE UNITARIA	19.986
INCENTIVI	14.283
LAVORI DEMOLIZ.SOSTITUZIONE TUBAZIONE FOGNARIA IN GHISA C/O CED-DELIB. 1856 DEL 22/11/13	2.319
TOTALE	**3.560.155**

Costruzioni leggere

Descrizione	Importo
Costo storico	44.497
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	44.497
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	**0**
Acquisizioni dell'esercizio	
Incrementi per lavori di miglioria e sostituzione	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Variazione nel Fondo ammortamento	
Valori ad altri conti	
Ammortamento dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2013	

La voce non ha registrato movimentazioni nel corso dell'esercizio 2013.

Impianti

Descrizione	Importo
Costo storico	14.285.517
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	8.867.624
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	**5.417.893**
Acquisizioni dell'esercizio	196.391
Incrementi per lavori di miglioria e sostituzione	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Variazione nel Fondo ammortamento	
Valori ad altri conti	
Ammortamento dell'esercizio	841.435
Saldo al 31/12/2013	**4.772.849**

L'incremento registrato nella voce degli Impianti è pari a Euro 196.391. Si tratta di acquisti effettuati con fondi interamente aziendali.

La tabella che segue riporta il dettaglio delle acquisizioni dell'esercizio:

IMPIANTI: ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO

Descrizione	Importo
INTERFACCIAMENTO IMPIANTO POSTA PNEUMATICA CON SISTEMA FLEX LAB INPECO X TRASPORTO LIQUIDI BIOLOGICI - DELIB. 198/13 E MODIFICA IMPIANTO PER ADATTAMENTO AL TRASPORTO DI LIQUIDI BIOLOGICI . DELIB. 589/13	110.715
AMPLIAMENTO RIS PACS - DELIB. 315/09	77.202
BOLLITORE	7.876
CASSONI RACCORDO H400 - DELIB.1172 DEL 20/07/12 INTEGRATA CON DELIB.1869 DEL 10/12/12	597
TOTALI	**196.391**

Macchinari

Descrizione	Importo
Costo storico	47.969.755
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	45.112.132
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	**2.857.623**
Acquisizioni dell'esercizio	660.257
Incrementi per lavori di miglioria e sostituzione	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Variazione nel Fondo ammortamento	
Valori ad altri conti	
Ammortamento dell'esercizio	1.252.919
Saldo al 31/12/2013	**2.264.961**

La voce Macchinari ha subito un incremento pari a € 660.258 per l'acquisto di macchinari, così come riportato nella tabella che segue. Si segnala come, a fronte di tale spesa, i contributi regionali siano stati pari a Euro 611.997.

MACCHIANARI: ACQUISIZIONI DELL'ESERCIZIO

Descrizione	Importo
ECOTOMOGRAFO GE VIVID E9 4D EXPERT - DELIB. 1270/2013 - FONDI DI SVILUPPO E COESIONE	167.343
2 ECOGRAFI HD15 PER NEFROLOGIA E UROLOGIA P.I. 2011 E ART. 20	153.670
ECOTOMOGRAFO GE VIVID E9 MATR. VE96575-DELIB. 1692 DEL 29/10/13 PER CARDIOLOGIA PEDIATRICA - P.I. 2012	116.144
ECO CARDIOGRAFO GE VIVID COMPLETO DI SONDA - CARRELLO - DELIB.1639 DEL 15/10/13 - FONDO DI SVILUPPO E COESIONE - PATOLOGIA CARDIACA	104.187
INSUFFLATORE-MONITOR MEDICALE- PER CHIRURGIA TORACO-VASCOLARE P.I. 2011 - DELIB.N.141/2013	70.634
FORNITURA SISTEMA ELETTROFISIOLOGIA OCULARE X S.C.OCULISTICA-DELIB.2026 DEL 31/12/2012	48.279
TOTALE	**660.257**

Attrezzature sanitarie

Descrizione	Importo
Costo storico	7.360.784
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	2.831.009
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	**4.529.775**
Acquisizioni dell'esercizio	794.437
Incrementi per lavori di miglioria e sostituzione	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Variazione nel Fondo ammortamento	
Valori ad altri fondi	
Ammortamento dell'esercizio	1.000.364
Saldo al 31/12/2013	**4.323.848**

La voce ha subito un incremento pari a € 794.437 per l'acquisto di una serie di attrezzature, utilizzando contributi regionali per un importo pari a € 279.880.

La tabella che segue riporta il dettaglio delle acquisizioni più rilevanti fatte durante l'esercizio:

Descrizione	Importo
CARRELLO DI EMERGENZA - DELIB. N.1089 DEL 02/07/2013	86.496
COLONNA ENDOSCOPICA PER GINECOLOGIA	72.501
SISTEMA ARCHIVIAZIONE MOTORIZZATO VETRINI ISTOLOGICI	56.689
DEFIBRILLATORI	52.030
MODULO CO2, O2, N20	49.880
VIDEOLERINGOSCOPIO MCGRATH PER ANESTESIA E RIANIMAZIONE DELIB. 1408 DEL 02/09/2013	43.920
DEFIBRILLATORE MONITOR HEARTSTART XL - REPARTI VARI - PIANO INVEST.2010 DELIB.1880/2012	32.634
MONITOR PORTATILE PER NEUROCHIRURGIA-P.I. ANNO 2010 DELIB. 265 DEL 19/02/2013	21.151
CISTOFIBROSCOPIO	18.841
SISTEMA SPIROMETRICO VMAX ENCORE 22 SYSTEM-DELIB. 457 DEL 21/03/2013 PER MEDICINA DEL LAVORO	18.335
CONNETTORE HARMONIC-GENERATORE HARMONIC	18.300
EQUORINOMETRO CON COMPUTER E SOFTWARE	18.029
CARRELLO PORTA MONITOR-MONITOR-TRASMETTITORE WIRELESS PER MONITOR	17.914
SISTEMA X POTENZIALI EVOCATI- CARRELLO-STAMPANTE-COMPUTER- DELIB. N. 3-01/01/12 RETTIF. N.1872 DEL 10/12/12-U.O.OTORINOLARINGOIATRIA	17.782
DEFIBRILLATORE MONITOR HEARTSTART XL - DIVERSI REPARTI - PIANO INVEST.2010 - DELIB. 1880/2012	17.751
STERNOTOMO	17.422
FIBROSCOPIO S.O. CHIRURGIA ROBOTICA - DEL.1043/2013	16.761
CARESCAPE V100	14.520
CICLOERGOMETRO	14.399

IRILAB	13.677
ARMADIO PATHOLAB-CAPPA CHIMICA DELIB.2038 DEL 31/12/2012	13.613
VITALSTIM INTELECT CLINICAL DELIB. 1883 DEL 2/12/13	13.176
MATERASSO LEVEL - COMPLETO COMPRESSORE	11.729
ELISEE 150 DOPPIO TUBO VENTILATORE POLMONARE	10.769
ALTRO	126.122
TOTALE	**794.438**

Attrezzature sanitarie e macchinari in leasing

I contratti di leasing sono stati contabilizzati secondo quanto previsto dalle Direttive di programmazione e di rendicontazione per le Aziende Sanitarie emanate con D.G.R. 50/19 del 11.12.2007, dandone quindi una rappresentazione finanziaria basata sulla sostanza economica dell'operazione.

Sono presenti nel patrimonio aziendale le seguenti attrezzature, acquistate attraverso la stipula di contratti di leasing con la Società Sardaleasing Spa:

N° Contratto	Delibera	Ditta produttrice	Descrizione	Valore	Durata	Inizio	Fine
S2/126808	Del. 805/07	Zeiss Spa	Microscopio	153.600	5 anni	Maggio 2007	Maggio 2012
S2/128975	Del. 1627/07	Burke&Burke Spa	Termoculla	17.640	3 anni	Febbraio 2008	Febbraio 2011
S2/129135	*Del. 243/08*	*General Ray Spa*	*Monitor multiparametrico*	*54.720*	*3 anni*	*Marzo 2008*	*Marzo 2011*
S2/129186	*Del.161/ 08*	*Ge Healthcare Spa*	*Ventilatore anestesia*	*50.508*	*3 anni*	*Marzo 2008*	*Marzo 2011*
S2/129189	Del. 42/08	Olympus Spa	Videogastroscopio Videoduodenoscopio	34.440	3 anni	Marzo 2008	Marzo 2011
S2/129202	Del. 42/08	Pentax Spa	Videogastroscopio	25.718	3 anni	Marzo 2008	Marzo 2011
S2/138053	Del. 811/10	A.b.med. Sas	Fluorangiografo	156.648	4 anni	Marzo 2011	Giugno 2015

Durante l'esercizio 2013 non sono state riscattate attrezzature sanitarie oggetto di contratti leasing.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa dei piani di ammortamento delle attrezzature e degli impianti in leasing in utilizzo presso l'Azienda Brotzu:

N° Contratto	Descrizione	Valore bene iniziale	*Aliquota di amm.to*	Quota amm.to 2013	Valore del fondo al 31/12/2013	Valore bene residuo 31/12/2013
S2/126808	Microscopio	**153.600**	*12,50%*	19.200	139.702	**13.898**
S2/129189	Videogastroscopio Videoduodenoscopio	**34.440**	*12,50%*	4.305	34.440	**0**
S2/129202	Videogastroscopio	**25.718**	*12,50%*	3.215	24.348	**1.370**
S2/129186	Ventilatore anestesia	**50.508**	*12,50%*		50.508	**0**
S2/129135	Monitor multiparametrico	**54.720**	*12,50%*		54.720	**0**
S2/128975	Termoculla	**17.640**	*12,50%*	2.205	15.487	**2.153**
S2/138053	Fluorangiografo	**156.648**	*12,50%*	19.581	48.953	**107.696**
TOTALI		***493.275***		***48.506***	***368.159***	***125.116***

Mobili e arredi

Descrizione	Importo
Costo storico	6.673.742
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	5.255.963
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	**1.417.779**
Acquisizioni dell'esercizio	269.095
Incrementi per lavori di miglioria e sostituzione	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Variazione nel Fondo ammortamento	
Valori ad altri conti	
Ammortamento dell'esercizio	309.296
Saldo al 31/12/2013	**1.377.578**

La voce ha subito un incremento pari a € 269.095, utilizzando contributi regionali per un importo pari a € 145.189.

Automezzi

Descrizione	Importo
Costo storico	572.358
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	495.079
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	**77.279**
Acquisizioni dell'esercizio	
Incrementi per lavori di miglioria e sostituzione	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Variazione nel Fondo ammortamento	
Valori ad altri conti	
Ammortamento dell'esercizio	41.050
Saldo al 31/12/2013	**36.229**

La voce "Automezzi" accorpa i conti di bilancio Autoveicoli da trasporto, Ambulanze e Autoveicoli, motoveicoli e simili. Non ci sono state nuove acquisizioni durante l'esercizio 2013.

Macchine elettroniche

Descrizione	Importo
Costo storico	4.253.940
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	3.823.156
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	**430.784**
Acquisizioni dell'esercizio	94.914
Incrementi per lavori di miglioria e sostituzione	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Variazione nel Fondo ammortamento	
Valori ad altri conti	
Ammortamento dell'esercizio	158.497
Saldo al 31/12/2013	**367.201**

La voce "Macchine elettroniche" è composta principalmente dagli acquisti di personal computers e attrezzature informatiche collegate.

Altri beni mobili

Descrizione	Importo
Costo storico	2.229.049
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	1.931.560
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	**297.489**
Acquisizioni dell'esercizio	120.049
Incrementi per lavori di miglioria e sostituzione	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Variazione nel Fondo ammortamento	
Valori ad altri conti	
Ammortamento dell'esercizio	129.280
Saldo al 31/12/2013	**288.258**

La voce residuale "Altri beni" accoglie attrezzature generiche, arredi mensa, macchine ordinarie d'ufficio ed, in generale, i beni mobili dell'Azienda non rientranti nelle voci precedenti di bilancio.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Le immobilizzazioni in corso sono relative a interventi di ristrutturazione e riqualificazione in fase di allestimento destinati ad essere capitalizzati nel valore dell'immobile e ammortizzati a decorrere dal momento in cui è pronto all'uso.

Descrizione	Importo
Costo storico	3.166.969
Rivalutazioni	
Ammortamenti esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Saldo al 1/1/2013	**3.166.969**
Acquisizioni dell'esercizio	
Incrementi per lavori di miglioria e sostituzione	
Rivalutazioni dell'esercizio	
Svalutazioni dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Valori ad altri conti	3.164.161
Ammortamento dell'esercizio	
Saldo al 31/12/2013	**2.808**

Il valore iscritto nelle Immobilizzazioni in corso al 31/12/2013 è relativo ad opere non ancora ultimate, né collaudate alla data di chiusura del bilancio.

La voce relativa ai Valori ad altri conti si riferisce al collaudo e alla fine dei lavori riferiti alla realizzazione di diversi lavori e al loro relativo collaudo, girocontati alla voce dei Fabbricati.

Si segnala, tra i lavori più significativi, l'ultimazione del nuovo asilo aziendale e il lavoro di risanamento prospetti.

Non ci sono nuove acquisizioni durante l'esercizio relative a lavori non ancora ultimati.

Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni

Categoria di Bilancio	Valore al 1/1/2013	Incrementi esercizio	Decrementi esercizio	Valore al 31/12/2013
Partecipazioni ad ONLUS	9.038	-	-	9.038
TOTALE				**9.038**

La voce rappresenta il valore della quota capitaria di adesione al "Consorzio Interaziendale Metis". Si precisa che in data 16.02.2009 (prot. N. 5186) è stata revocata l'adesione al Consorzio (art. 8 del Nuovo Statuto Consorzio Metis).

Informativa di cui all'art. 2427 comma 1 punto 3-bis

Come richiesto dall'articolo 2427, n. 3 bis del codice civile, si informa che, nel corso dell'esercizio, non si è provveduto a svalutare né le immobilizzazioni materiali né quelle immateriali, così come avvenuto negli anni precedenti.

Movimenti delle voci dell'attivo e del passivo

MOVIMENTI DELL'ATTIVO E DEL PASSIVO				
Voce di Bilancio	**Valore al 1/1/2013**	**Incrementi esercizio**	**Decrementi esercizio**	**Valore al 31/12/2013**
Immobilizzazioni immateriali	458.990	531.084	54.943	935.131
Immobilizzazioni materiali	73.573.035	-	3.787.978	69.785.057
Attività fin. Diverse dalle immobilizzazioni	9.038	-	-	9.038
Rimanenze	8.271.570	7.805.459	8.271.330	7.805.699
Crediti	61.378.051	196.726.980	208.841.736	49.263.295
Disponibilità liquide	26.117.037	198.952.430	206.241.881	18.827.586
Ratei e risconti attivi	427.021	513.403	421.913	518.511
TOTALE ATTIVO	**170.234.742**	404.529.356	427.619.781	**147.144.317**
Patrimonio netto	34.854.979	126.256	1.312.971	33.668.264
Fondi per rischi e oneri	3.956.174	793.725	3.518.546	1.231.353
Debiti entro i 12 mesi	63.432.575	276.244.508	292.644.307	47.032.776
Ratei e risconti passivi	67.991.014	24.384	2.803.474	65.211.924
TOTALE PASSIVO	**170.234.742**	277.188.873	300.279.298	**147.144.317**

L'ammontare delle Rimanenze risulta essere così composto come riportato nella tabella che segue:

GIACENZE MAGAZZINI AL 31/12/2013	
MAGAZZINO VIVERI	
Giacenza prodotti alimentari	24.149
MAGAZZINO ECONOMALE	
Giacenza materiali economali	136.883
Giacenza olio combustibile	45.326
1) TOTALE RIMANENZE NON SANITARIE	***206.358***
MAGAZZINO FARMACIA	
Giacenza presidi chirurgici	3.352.552
Giacenza materiale diagnostico	843.865
Giacenza materiale protesico	1.037.580
Giacenza materiale emodialisi	186.149
Giacenza ossigeno	677
Giacenza altri articoli	310.721
TOTALE ARTICOLI SANITARI	**5.731.544**
Giacenza prodotti farmaceutici	1.523.512
TOTALE FARMACI	**1.523.512**
Giacenza emoderivati	128.431
Giacenza sangue	215.614
TOTALE EMODERIVATI, SANGUE, SIERI	**344.045**
2) TOTALE RIMANENZE SANITARIE	***7.599.101***
3) ACCONTI AI FORNITORI	**240**
3) TOTALE RIMANENZE 2013 (1 + 2 + 3)	**7.805.699**

CREDITI esercizio 2013					
Descrizione	**Entro 12 mesi**	**Oltre 12 mesi**	**Importo lordo**	**Acc.to f.do svalutaz.**	**Importo netto**
Crediti verso Stato e RAS	41.014.115		41.014.115		41.014.115
Crediti verso Comuni	1.067		1.067		1.067
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche	2.564.953		2.564.953	395	2.564.558
Crediti verso ARPA					
Crediti verso Erario	1.854.728		1.854.728		1.854.728
Crediti verso Altri	3.828.432		3.828.432	867.460	2.960.972
Totale	**49.263.295**		**49.263.295**	**867.855**	**48.395.440**

Gli importi entro i 12 mesi e oltre i 12 mesi indicati nella presente tabella sono al lordo del fondo svalutazione crediti, pari a € 867.855

Il credito verso Comuni è determinato da un credito pregresso che l'Azienda vanta rispetto al comune di Quartu Sant'Elena.

Crediti verso Stato e RAS

Descrizione contenuto	
a) Crediti Regione per contributi in conto capitale	21.355.562
b) RAS per contributi finalizzati	191.621
c) RAS - Prestazioni diverse	1.240.397
d) RAS personale comandato	108.773
e) RAS 118	1.602.741
f) Rimborso elisoccorso 2009	3.627
g) RAS rimborso specialità medicinali per esterni	3.651.348
h) Saldi assegnazione anno 2006	1.262.078
i) Credito parte corrente 2013	11.597.968
Totale	**41.014.115**

I Crediti sopra riportati, già esistenti al 31.12.2012, hanno trovato la loro rappresentazione anche nel Bilancio di esercizio 2012 approvato dalla RAS con specifica determinazione.

Con nota n. 12308 del 23/05/2014 l'Assessorato ha provveduto a comunicare a questa Azienda l'avvio delle pratiche per l'inoltro alla Direzione Generale all'Area Legale della Presidenza della Giunta della richiesta di parere in merito alla prescrizione dei Crediti sopra riportati.

Di seguito le tabelle esplicative delle voci di credito sopra riportate:

a) La voce **Crediti verso Regione per contributi in conto capitale**, che ammonta a € 21.355.562 risulta composta come nella tabella che segue.

Crediti vs RAS per contributi conto capitale 2013			
Descrizione	credito al 01/01/2013	incassi 2013	saldo residuo da incassare 31/12/2013
Realizzazione nuovi ambulatori libera professione Dlgs 254/2000	484.384		484.384
messa norma impianto di ventilazione degenze,Legge 64/88 art.20	157.467		157.467
Rifacimento guardiola ticket cup DGR 34/26 de 2006	90.000		90.000
Realizzazione asilo nido aziendale DGR 42/22 del 2006	406.813	223.747	183.066
Piano Investimenti 2009 - Tecnologie sanitarie DGR 40/25 del 2007	*232.500*	-	232.500
P.I 2009- Adeguamento sale operatorie DGR 40/25 del 2007	900.000	900.000	-
Piano Investimenti 2009- DGR 58/25 del 2008	333.664	333.664	-
POR RAS, Pannelli Solari DGR 2/7 del 2010	4.129.380		4.129.380
Ammodernamento tecnologico 2009, DGR 58/25 del 2008	9.342	9.342	-
Piano Investimenti 2010 cardiologia DGR 13/19 del 2011	400.000		400.000
Piano Investimenti 2010 vari reparti DGR 13/19 del 2011	578.629	550.924	27.705
Fondi Por - Neurologia - ecocolordoppler DGR 41/6 2010	60.500	17.413	43.087
Fondi Por - Cardiologia - apparecchio radiologico DGR 41/6 del 2010	71.500	62.500	9.000
Fondi Por - neurochirurgia - ortopantomografo DGR 41/16 del 2010	99.000	9.145	89.855
Ammodernamento tecnologico 2011 DGR 52/83 del 2011	491.010	395.768	95.242
Ammodernamento tecnologico 2012 DGR 48/19 del 2012	*413.876*	-	413.876
Risorse fondo coesione F.S.C. 2007/2013 ammodernamento tecnologico, DGR 33/2 del 2012	15.000.000		15.000.000
Totali	**22.486.901**	**2.278.756**	**21.355.562**

b) La voce **Crediti verso Regione per contributi finalizzati**, che ammonta a **€ 191.621** risulta composta come nella tabella che segue.

Descrizione	Valori 01/01/2013	Incrementi nuovi contributi	Incassi anno 2013	Saldo 31712/2013
Programma prevenzione dell'arteriosclerosi	677			677
Programma diagnosi precoce e terapie tumore fegato	6.196			6.196
Fondi progetto formativo	21.245			21.245
Progetto diagn., trattamento e cura delle lesioni precancerose del tunnel genitale femminile	4.500			4.500
Progetto distribuzione in rete immagini PET	125.000			125.000
finanziamenti per master & Back		34.003		34.003
Contributi per assunzioni LSU		664.928	664.928	-
Contributi per ipovedenti DGR 53/16		638.871	638.871	-
Totale	**157.618**	**1.337.802**	**1.303.799**	**191.621**

La voce **crediti per contributi finalizzati** ha registrato l'incremento per attività di master & back come si evince dalla tabella .

c) La voce **"RAS prestazioni diverse"**, che ammonta complessivamente a €. 1.240.397 ed è così composta come nella tabella che segue

Descrizione contenuto	Importo
Progetto SID - Andersen Consulting	1.020.761
Anticipazione spese trasporto sangue Ev. - Luth Diakonissenanstalt	5.620
Interessi passivi per anticipazione di cassa 2001	17.823
Interessi passivi per anticipazione di cassa 2002	120.848
Interessi passivi per anticipazione di cassa 2003	46.563
Anticipazione spese personale centro autismo ASL 8	23.939
visite per collegio medico a dipendenti	4.843
Totali	**1.240.397**

- Credito pari a **€ 1.020.761** dovuto al pagamento anticipato da parte dell'Azienda della fattura n. 3s, del 22/04/1998, della ditta Andersen Consulting Spa, relativa alla terza e quarta rata e saldo del progetto SID per la fornitura ed installazione di un sistema informativo direzionale per la Direzione Sanitaria (delibere n. 8144/92 e 268/94, ex USL n. 21 – Ospedale San Michele). Per tale pagamento, deliberato con atto aziendale n. 785 del 27/04/1998 ed effettuato con ordinativo di pagamento n. 980001255 del 30/04/1998, che in origine avrebbe dovuto essere successivo all'accreditamento delle somme da parte dell'Assessorato dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale, è stato autorizzato, dal medesimo Assessorato, con nota n° 13523 del 16/04/1998, l'utilizzo temporaneo di fondi aziendali ordinari;

- Credito per complessivi **€ 5.620** per il pagamento anticipato da parte dell'Azienda delle spese di trasporto sangue per l'anno 1999, relativo alla convenzione tra l'Assessorato dell'Igiene,

Sanità e Assistenza Sociale e l'Ev. – Luth Diakonissenanstalt di Flensburg (Germania), come

8724/3.3 del 25/02/1999 e n. 36731 del 25/10/1999;

- Credito pari a € 185.234 **(€ 17.823 per l'anno 2001, a € 120.848 per l'anno 2002 e a € 46.563 per**

l'anno 2003), relativo al pagamento al Tesoriere degli interessi passivi su anticipazioni di cassa, effettuato sulla base di quanto indicato nella Determinazione dell'Assessorato dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale n. 2727 del 03/12/2001, nella quale veniva autorizzata la suddetta anticipazione di cassa e contestualmente definito che gli oneri derivanti dalle anticipazioni sarebbero stati a totale carico dell'Amministrazione Regionale (impegno ribadito successivamente anche nella nota n. 2051 del 21/01/2003).

- Credito per **€ 23.939**, dovuto per le spese del personale del Centro Autismo, anticipate da questa Azienda. Il Centro Disturbi Pervasivi dello Sviluppo, è stato istituito con Delibera della Giunta Regionale n. 39/61 del 10/12/2002, la quale ha affidato la sua realizzazione pratica congiuntamente alla ASL n.8 (direzione tecnica) e all'Azienda Brotzu (gestione organizzativa). In seguito a tale Delibera nell'Ottobre 2003 è stata stipulata, tra le due Aziende, una convenzione per la gestione del Centro, in base alla quale, al punto 5), veniva assegnato da parte della ASL n. 8 il personale (con la veste giuridica del comando)al Centro che veniva istituito presso l'Azienda Brotzu(sotto forma di Struttura Semplice Dipartimentale,annessa al Dipartimento di Medicina Interna),con la precisazione che la retribuzione sarebbe stata a carico dell'AOB dal momento in cui l'Amministrazione Regionale avrebbe provveduto a erogare i relativi contributi

- Credito per **€ 4.843** relativo a visite per dipendenti e corsisti , di cui alle sedute per riconoscimento dipendenza da causa di servizio, sedute del 03/06/2013 e 16/10/2013.

d) La voce **"RAS personale comandato"** accoglie i crediti per **€ 108.773** che derivano dai compensi pagati dall'Azienda al personale comandato presso la RAS, in base a quanto stabilito dal D.P.R. 20 Dicembre1979, n. 761 "Stato giuridico del personale delle unità sanitarie locali", all'articolo 44, ultimo comma, nel quale è previsto che gli oneri relativi al personale delle aziende sanitarie comandato presso l'Amministrazione Regionale siano a carico di quest'ultima;

e) I crediti **"RAS 118"** ammontano a **€ 1.602.741** e riguardano le somme relative alle spese sostenute per il Servizio 118 negli esercizi 2000 (€ 613.891) e 2001 (€ 988.850), importi comunicati dall'Azienda Brotzu al Comitato di Gestione Centrale Operativa 118 di Cagliari con lettere prot.

1897 del 02/02/2001 e prot. 4811 del 15/03/2002 e da questo rendicontate all'Assessorato dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale con le lettere prot. n. 4833 del 06/06/2001 e prot. n. 1042 del 08/07/2002. A far data dall'esercizio 2002 i crediti per il servizio 118 sono stati ricompresi nel saldo dei crediti delle attività sanitarie.

f) Il rimborso per elisoccorso pari a **€ 3.627,** si riferisce ad un operazione svolta nell'anno 2009 , ed è cosi determinato:

UNITA' OPERATIVA/PERSONALE COINVOLTO	*emolumenti personale, anticipati dall'AOBrotzu*	*CONTRIBUTI PREVIDENZIALI CPS/CPDEL*	*CONTRIBUTI INAIL*	*IRAP*	
CARDIORIANIMAZIONE	*A*	*B*	*C*	*D*	
Personale medico AO Brotzu C.L/ F.M	***2.790***	***419***	***32***	***386***	
Totale Complessivo (A+B+C+D)					**3.627**

g) I crediti **"RAS rimborso Avonex, Betaferon ed altre specialità"**, pari ad **€ 3.651.348**, derivano dalle somme anticipate da questa Azienda per l'acquisto di specifici farmaci negli esercizi 1998, 1999, 2000, 2001 e 2002, in base a quanto previsto nella circolare dell'Assessorato dell'Igiene, Sanità e Assistenza Sociale n. 25309/3 del 01/10/1997. Come richiesto dalla suddetta circolare, gli importi relativi alla somministrazione delle specialità "Avonex, Betaferon e altre" sono suddivisi in relazione alle ASL di provenienza dei pazienti assistiti; a partire dall'esercizio 2003 non sono stati iscritti specifici crediti per le specialità medicinali in oggetto in quanto tale finanziamento è stato specificamente previsto nelle assegnazioni ordinarie. Il dettaglio è rappresentato nella tabella che segue:

Crediti relativi periodo 1/01/1998 – 31/12/2002	
AZIENDA DI APPARTENENZA DEGLI ASSISITI	IMPORTO
ASL 1 SASSARI	6.263
ASL 3 NUORO	248.862
ASL 4 LANUSEI	177.143
ASL 5 ORISTANO	382.052
ASL 6 SANLURI	454.191
ASL 7 CARBONIA	268.711
ASL 8 CAGLIARI	2.114.126
TOTALE	**3.651.348**

h) Saldi assegnazione anni precedenti 2006 come si evince dalla seguente tabella, l'Azienda Ospedaliera Brotzu ha ancora in essere un credito relativo alle assegnazioni 2006 :

Descrizione	cronologia assegnazioni 2006
Risorse DGR n. 50/40 del 05/12/2006	141.887.000
Meno Incassi effettuati nell'esercizio 2006	120.599.608
Meno Incassi effettuati nell'esercizio 2007	12.063.786
Meno Incassi effettuati nell'esercizio 2008	7.161.528
Meno Incassi effettuati nell'esercizio 2009	800.000
Residuo da incassare anno 2006	**1.262.078**

i) Riguardo al saldo assegnazione Credito parte corrente anno 2013, si riporta la tabella dalla quale si evince il credito residuo da incassare, pari ad euro 11.597.868

FSR 2013 AO Brotzu	
Assegnazione provvisoria DGR RAS 50/23 del 03/12/2013	**164.381.206**
Maggiori risorse assegnate DGR R.A.S 9/10 del 05/03/2014	7.664.121
Maggiori risorse da DGR 9/10 del 05/03/2014, in caso di totale raggiungimento degli obiettivi assegnati in base ai criteri di cui alla determinazione dell'Ass.Sanità R.A.S n.961/2013.	1.949.673
TOTALE ASSEGNAZIONE LORDO PREMIALITA' (a)	**173.995.000**
di cui incassati nel 2013 gennaio-dicembre (b)	162.397.032
RESIDUO DA INCASSARE FSR 2013 (a-b)	**11.597.968**

Crediti verso ASL pubbliche

crediti vs aziende sanitarie pubbliche					
Descrizione	**Entro 12 mesi**	**Oltre 12 mesi**	**Importo lordo**	**Acc.to f.do svalutaz.**	**Importo netto**
Crediti verso aziende sanitarie pubbliche regionali	2.468.934		**2.468.934**		**2.468.934**
Crediti verso aziende sanitarie extra regionali	96.019		**96.019**	395	**95.624**
Totale	**2.564.953**		**2.564.953**	**395**	**2.564.558**

Di seguito si riporta il dettaglio dei **Crediti vs Asl regionali:**

Crediti vs Asl Regionali				
CLIENTE	**Saldo 2012**	**Incrementi**	**Decrementi**	**Saldo 2013**
I.N.R.C.A. ISTITUTO NAZIONALE DI RIPOSO	16.979	2.287	-	19.266
ASL SARDEGNA 1 - SASSARI	15.277	2.554	2.026	15.806
ASL SARDEGNA 102 - OLBIA	1.056	41	732	366
ASL SARDEGNA 104 - LANUSEI	10.017	85.439	64.407	31.049
ASL SARDEGNA 5 - ORISTANO	63.636	21.614	61.194	24.055
AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI CAGLIARI	361.291	135.929	11.191	486.030
AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA DI SASSARI	30.936	5.368	24.107	12.197
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 3 NUORO	36.121	107.684	62.782	81.023
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 6 SANLURI	179.710	154.688	77.719	256.678
AZIENDA SANITARIA LOCALE N. 8 - CAGLIARI	454.322	1.233.616	892.074	795.864
AZIENDA ASL N. 7 CARBONIA	547.189	452.664	253.251	746.601
totali	**1.697.521**	**2.131.894**	**1.449.482**	**2.468.934**

Riguardo le ASL extra regione, i crediti riguardano essenzialmente le attività di osservazione e prelievo organi a scopo di trapianto, in particolare con gli ospedali San Matteo di Pavia, Gemelli di Roma e Ismett di Palermo.

Crediti vs erario

Crediti vs erario

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Importo lordo	Acc.to f.do svalutaz.	Importo netto
Erario c/iva	6.113		**6.113**		**6.113**
Irap d' esercizio	1.848.615		**1.848.615**		**1.848.615**
Totale	**1.854.728**		**1.854.728**		**1.854.728**

Il **credito vs erario** è relativo all'iva a credito alla fine del periodo d'imposta 2013 per euro 6.113.

Inoltre l'Azienda Ospedaliera Brotzu ha provveduto al ricalcolo dell' **Irap** dovuta, in applicazione della nuova aliquota in vigore nella Regione Sardegna, introdotta con L.R 12/2013. Relativamente agli enti del SSN, tale Legge ha modificato l'aliquota dal 8,5 % al 2,55%, con decorrenza dal 01/01/2013. E' emerso perciò un credito pari ad euro 1.848.615, tra quanto versato con l'aliquota originaria dell'8.5% e quanto sarebbe dovuto essere versato all'erario con l'aliquota del 2.55%. Tale credito verrà utilizzato in compensazione dei debiti per irap esercizio 2014 fino a capienza dell'importo

Nella tabella che segue è evidenziato il calcolo del Credito Irap 2013:

Credito Irap 2013	
Imponibile Irap anno 2013	**86.146.464,00**
a) versato con aliquota 8,5% (gennaio-maggio 2013)	2.461.284,00
b) Irap versata con imposta 2,55% (giugno dicembre 2013)	1.584.070,00
c)Totale Irap versata anno 2013 (a+b)	4.045.354,00
d) Totale Irap dovuta aliquota 2,55% dal 01/01/2013 al 31/12/2013	2.196.639,00
Credito Irap 2013 (c-d)	**1.848.615,00**

Crediti Vs altri

Crediti vs altri					
Descrizione	**Entro 12 mesi**	**Oltre 12 mesi**	**Importo lordo**	**Acc.to f.do svalutaz.**	**Importo netto**
Crediti vs assistiti	55.340		55.340		55.340
Crediti per sperimentazioni	8.444		8.444		8.444
Anticipi al personale dipendente	195.170		195.170		195.170
Depositi cauzionali	1.541		1.541		1.541
Altri crediti	2.056.278		2.056.278	377.282	1.678.996
Case di cura private	1.511.659		1.511.659	490.178	1.021.481
Totale	**3.828.432**		**3.828.432**	**867.460**	**2.960.972**

Tali crediti accolgono come riportato in tabella, svariate attività, tra i quali vi sono i crediti verso gli assistiti, la compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie, la libera professione, depositi cauzionali, anticipi a personale, crediti previdenziali e assistenziali, rimborsi per le cure prestate ai pazienti stranieri in attesa di rimborso dalle compagnie assicurative, accolti nella voce altri crediti ed infine i crediti verso le case di cura private.

Riguardo ai Crediti vs le case di cura private si riporta di sotto la tabella di dettaglio:

Crediti vs Case di Cura				
CLIENTE	saldo 2012	incrementi	decrementi	saldo 2013
ARCO DELL'ANGELO SRL	1.359	-	-	1.359
CASA DI CURA MADONNA DEL RIMEDIO	21	-	-	21
CASA DI CURA PRIVATA POLISPECIALISTICA SANT'ELENA Spa	792.419	-	25.000	767.419
CASA DI CURA S.ANNA SRL	335.337	85.973	-	421.309
CASA DI CURA S.ANTONIO SPA	11.776	75.129	63.016	23.889
CASA DI CURA S.SALVATORE SRL	4.999	-	-	4.999
CASA DI CURA VILLA ELENA S.R.L.	40.935	30.615	28.468	43.082
NUOVA CASA DI CURA SRL	63.166	122.365	96.458	89.073

R.S.A. MONSIGNOR VIRGILIO ANGIONI	126	205	311	21
SERV SANI SANT'ELIA DI NUXIS SPA	1.073	-	-	1.073
KINETIKA SARDEGNA SRL	202.312	411.093	453.993	159.412
totali	**1.453.665**	**725.380**	**667.245**	**1.511.659**

Il **fondo svalutazione crediti** è rispetto all'esercizio precedente pari a Euro **867.855** e non ha subito alcuna variazione.

Fondo svalutazione crediti	Consistenza del Fondo al 31/12/2013	Variazioni 2013	Totale al 31/12/2013
F.do svalutazione crediti	867.855	0	867.855

Risconti attivi

La colonna Importo rappresenta ciò che è inserito in contabilità mentre nella colonna Rettifica sono state inserite le partite che si rinviano ad esercizi futuri.

DITTA	IMPORTO	RETTIFICA	DESCRIZIONE
3M Italia	43.920	33.716	Licenze uso software
Telecom Italia	98	98	Spese telefoniche
Telecom Italia	31	31	Spese telefoniche
Telecom Italia	32	32	Spese telefoniche
Telecom Italia	34	34	Spese telefoniche
Telecom Italia	384	384	Spese telefoniche
Telecom Italia	36	36	Spese telefoniche
Telecom Italia	29	29	Spese telefoniche

Telecom Italia	29	29	Spese telefoniche
Telecom Italia	50	50	Spese telefoniche
Telecom Italia	29	29	Spese telefoniche
Telecom Italia	38	38	Spese telefoniche
Telecom Italia	183	183	Spese telefoniche
Telecom Italia	448	448	Spese telefoniche
Telecom Italia	412	412	Spese telefoniche
Telecom Italia	47	47	Spese telefoniche
Telecom Italia	43	43	Spese telefoniche
Telecom Italia	31	31	Spese telefoniche
Telecom Italia	30	30	Spese telefoniche
Telecom Italia	28	28	Spese telefoniche
Telecom Italia	31	31	Spese telefoniche
Telecom Italia	78	78	Spese telefoniche
Telecom Italia	51	51	Spese telefoniche
Telecom Italia	56	56	Spese telefoniche
Telecom Italia	1.635	1.635	Spese telefoniche
Telecom Italia	40	40	Spese telefoniche
Telecom Italia	1.132	1.132	Spese telefoniche
Telecom Italia	56	56	Spese telefoniche
Telecom Italia	32	32	Spese telefoniche
Telecom Italia	30	30	Spese telefoniche
Telecom Italia	42	42	Spese telefoniche

Telecom Italia	37	37	Spese telefoniche
Telecom Italia	56	56	Spese telefoniche
Telecom Italia	54	54	Spese telefoniche
Telecom Italia	49	49	Spese telefoniche
Telecom Italia	29	29	Spese telefoniche
Telecom Italia	60	60	Spese telefoniche
Telecom Italia	5.162	5.162	Spese telefoniche
Telecom Italia	31.663	31.663	Spese telefoniche
Orefice	6.469	5.423	Manutenzioni immobili
Orefice	3.656	2.124	Manutenzioni immobili
Johnson Controls	5.270	3.455	Manutenzioni immobili
Daikin Air Conditioing	5.785	2.861	Manutenzioni immobili
Rhoss	2.880	1.523	Manutenzioni immobili
Atlas Copco	4.840	941	Manutenzioni attrezzature economali
Tema Sinergie	17.545	4.326	Manutenzioni attrezzature sanitarie
Beckman Coulter	4.758	3.948	Manutenzioni attrezzature sanitarie
Life technologies	1.623	1.423	Manutenzioni attrezzature sanitarie
Philips	6.405	5.314	Manutenzioni attrezzature sanitarie
Inpeco	13.725	2.238	Manutenzioni attrezzature sanitarie
Inpeco	61.000	9.946	Noleggio attrezzature sanitarie
Ardea	22.235	14.576	Noleggio attrezzature sanitarie
Noemalife	18.150	4.242	Noleggio attrezzature sanitarie
Pagine si	8.370	6.971	Spese di pubblicità e inserzioni

Wolters Kluwer	856	783	Abbonamenti
Trust risk Group	2.649.638	65.334	Assicurazione RCT personale
Lloyd's milano	9.990	5.885	Assicurazione responsabilità amministrativa
Uninsieme	1.857	994	Assicurazione veicoli
Ascor International	19.219	17.586	Assicurazione donatori sangue
INAIL - Quota oneri sociali 2014		277.499	Oneri Sociali del personale ruolo sanitario - dir. med. e vet.
TOTALE	**2.950.485**	**518.511**	

Prospetto di cui all'art. 2427 cod. civ., n° 7 bis

Natura/descrizione	Importo Lordo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo utilizzazioni dei tre precedenti esercizi	Riepilogo utilizzazioni dei tre precedenti esercizi
				Copertura perdite	Per altre ragioni
Capitale di dotazione	66.433.509	B	66.433.509		
Riserve di rivalutazione					
Contributi per investimenti		A			
Risconti contributi per investimenti anni futuri					
Contributi assegnati per ripiano perdite		B		23.508.565	
Altre riserve di cui:					
- Riserva da donazioni e lasciti vincolati a investimenti					
- Riserva da plusvalenze da reinvestire					
- Riserva per interessi di computo	4.239.085	B	4.239.085		
- Altre riserve					
Risultati economici:					
- positivi (negativi) portati a nuovo	-35.691.358		-35.691.358		
- Risultato economico positivo (negativo) dell'esercizio			-1.312.972		
Totale patrimonio netto	34.981.236				
Totale patrimonio netto disponibile			**33.668.264**		

A: aumento di capitale

B: copertura perdite

C:distribuzione Soci

Fondo Rischi ed Oneri

Descrizione	Valore al 01/01/2013	Incrementi	Decrementi	Valore al 31/12/2013
Fondo CCNL oneri differiti da liquidare al personale	1.341.782	60.927	917.976	484.733
Fondo cause civili ,oneri processuali, interessi moratori	721.827	548.562	721.827	548.562
Fondo oneri rinnovi contrattuali	1.339.792	0	1.339.792	0
Altri fondi, riserve consumi idrici, formazione	619.878	198.058	619.878	198.058
Totale complessivo Fondo spese future	**4.023.279**	**807.547**	**3.599.473**	**1.231.353**

I fondi rischi ed oneri è stato utilizzato nel corso dell'esercizio dato che sono stati corrisposti gli emolumenti per oneri differiti al personale, ed inoltre sono state imputate a fondo fino a capienza le spese sostenute nell'anno per spese legali, interessi di mora e maggiori consumi idrici.

Contestualmente, a fine esercizio, si è provveduto ad effettuare i nuovi accantonamenti in vista di queste tipologia di costi che si presume si dovranno sostenere nell'esercizio 2014.

È stato inoltre accantonata la quota annuale per l'attività libero professionale, con l'imputazione del 4% nel fondo di perequazione anno 2013, nelle more della distribuzione tra i reparti con limitate possibilità di accesso alla attività libero professionale.

Non è stato ritenuto opportuno, a seguito del parere legale specificatamente richiesto a tal proposito, accantonare alcuna quota in relazione all'eventuale rischio per danni da appalto per la realizzazione di impianti solari integrati nelle strutture e componenti edilizie presso l'Azienda.
Ad ogni buon fine a seguire il parere del Legale:
....." Con nota in data 25 marzo 2014 il Collegio sindacale della Vs. Azienda, dopo aver acquisito il fascicolo relativo alla documentazione inerente la realizzazione dell'impianto fotovoltaico, ha segnalato alla Direzione Generale la esistenza di "criticità sulla correttezza procedimentale in ordine soprattutto alla mancata richiesta preventiva della Conferenza Unica di Servizio rispetto alla progettazione dell'opera e al bando di gara [...nonché], dalla stessa conferenza dei servizi del 15 gennaio 2014, una serie di problematiche sulla fattibilità progettuale ed esecutiva dell'opera".

Il Collegio sindacale, ritenendo "che le fattispecie descritte possano causare un danno a carico dell'Azienda e che sia necessario procedere alla verifica delle responsabilità oggettive", ha così invitato la Direzione Generale a trasmettere tutta la documentazione alla Corte dei Conti "per informare sulle presunte irregolarità riscontrate nella gestione del

suddetto appalto e per attivare la competente Procura Regionale per i necessari accertamenti".

Nel contempo il Collegio sindacale richiedeva alla Direzione Generale di "verificare l'attivazione delle necessarie azioni cautelari e la sospensione dell'indennità di risultato sui dirigenti interessati": il tutto a scanso di azione presso la Corte dei Conti.

Codesta Direzione Generale, con nota in data 7 aprile 2014 prot. PG/2014/ 0008127, trasmetteva alla Procura Regionale della Corte dei Conti la prefata nota del Collegio sindacale e tutta la documentazione (articolata in 26 note) relativa al contratto di appalto fotovoltaico e nel contempo sospendeva la erogazione delle indennità di risultato ai dirigenti interessati (progettista e responsabile del procedimento).

Atteso che le criticità individuate dal Collegio Sindacale - pur essendo state rimosse e superate a seguito della conseguita autorizzazione unica scaturita dalla Conferenza Unica di Servizio successivamente mobilitata e dalle pertinenti modifiche apportate al progetto- potrebbero in futuro dare origine a danni e/o a pretese risarcitorie da cui sempre in via ipotetica potrebbero derivare ripercussioni economiche in danno della Azienda, codesta Direzione Generale ha richiesto un parere legale per stabilire se sia, o non, necessario o anche solo opportuno prevedere nel bilancio in via di formazione una apposita posta.

Per dare una coerente risposta a tale quesito pare lecito procedere in via affatto preliminare a individuare la esatta natura ed entità del rischio paventato e del conseguente obbligo e il pertinente risvolto economico/patrimoniale per la Azienda.

È bene dire subito che le manchevolezze progettuali emerse a seguito della tardiva attivazione della Conferenza Unica di Servizio sono tutte ascrivibili a responsabilità del progettista e del responsabile del procedimento.

È altrettanto necessario precisare che le conseguenti criticità sono solo assolutamente ipotetiche ed eventuali e di difficile quantificazione nell'importo: difficilmente potranno avere una incidenza superiore ad un venti per cento del corrispettivo dell'appalto, in quanto non sarebbe ipotizzabile, anche dopo i riferiti contatti con l'appaltatore, una richiesta risarcitoria in caso di prosecuzione del contratto di appalto sottoscritto. Un danno dell'entità indicata potrebbe avere origine, si ritiene, solo da un annullamento della aggiudicazione e del contratto e dalla riattivazione di tutta la procedura di gara.

In tale caso ed in ogni possibile risvolto risarcitorio comunque scaturente delle inadempienze di progettista e responsabile del procedimento non può essere trascurato che, accanto alla evidente responsabilità di primo impatto della Azienda, dovrà essere posta la correlativa assorbente responsabilità dei dirigenti prefati e quella delle Compagnie di assicurazione con le quali è stata verificata la esistenza di adeguata copertura assicurativa per simili eventi.

In un contesto di tal fatta, pertanto, riterrei che la iscrizione nel bilancio di una posta al passivo relativa ad un fondo rischi per esporre la evidenza di un contraccolpo economico/patrimoniale derivante dalle criticità richiamate non solo non sia necessaria od opportuna, ma sia addirittura errata in quanto condurrebbe ad una immotivata dilatazione del passivo.

È ben vero che il complessivo documento bilancio (stato patrimoniale e nota integrativa) deve fornire una rappresentazione chiara, fedele e precisa della situazione patrimoniale della Azienda, ma è altrettanto vero che la iscrizione di una posta passiva - che per il meccanismo del ribaltamento delle responsabilità in capo ai reali artefici

dell'evento lesivo e in definitiva sulle loro Compagnie di assicurazione- darebbe una rappresentazione non corretta del reale stato patrimoniale della Azienda e ridonderebbe addirittura in una falsa rappresentazione della realtà e dunque in una falsa comunicazione sociale.

In conclusione di questo discorso pare lecito indicare, quale itinerario corretto e rispettoso di tutte le esigenze che il bilancio, nel suo complesso, deve soddisfare, la via della iscrizione di una posta fuori dal corpo del bilancio (conto d'ordine ex art. 2424, 4° comma, c.c.) e della menzione nella nota integrativa (con ogni possibile o utile dettaglio) dell'impegno non risultante dallo stato patrimoniale (ex art. 2427, 1° comma, n. 9 c.c.).

Ritengo, infatti, che la posta in parola - (a prescindere dalla difficoltà di quantificazione: ciò renderebbe preferibile la sola menzione, con tutta la diffusione di dati possibile, nella nota integrativa[1]) - non debba avere la idoneità a modificare né il risultato di esercizio né l'attuale situazione patrimoniale della Azienda, ma sia costituita solo da una mera potenzialità di cui tener conto dandone notizia e fornendo ogni utile indicazione per apprezzarne la incidenza o, rectius, la sostanziale neutralità per la Azienda"...

[1] Secondo CARATOZZOLO, *Il bilancio di esercizio negli aspetti contabili e civilistici*, Milano, 1982, 204 e 496, la norma dell'art. 2427 1° co. n. 9, c.c. si riferisce ad impegni di cui sia impossibile indicare l'importo o sarebbe arbitrario indicarne uno.

Fondo CCNL oneri differiti da liquidare al personale

	TOTALI PARZIALI
Fondo al 01.01.2013	1.341.782
Quota accantonata nell'esercizio	60.927
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	917.976
Fondo al 31.12.2013	484.733

Fondo cause civili ,oneri processuali, interessi moratori

	TOTALI PARZIALI
Fondo al 01.01.2013	721.827
Quota accantonata nell'esercizio	548.562
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	721.827
Fondo al 31.12.2013	548.562

L'importo relativo alla quota accantonata nell'esercizio risulta essere così composto:

- € 198.562 sono stati imputati specificatamente per cause civili e oneri processuali;

- € 350.000 per interessi moratori.

Fondo oneri rinnovi contrattuali

	TOTALI PARZIALI
Fondo al 01.01.2013	1.339.792
Quota accantonata nell'esercizio	
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	1.339.792
Fondo al 31.12.2013	0

Altri fondi, riserve consumi idrici, formazione

	TOTALI PARZIALI
Fondo al 01.01.2013	619.878
Quota accantonata nell'esercizio	198.058
Quota fondo utilizzata nell'esercizio	619.878
Fondo al 31.12.2013	198.058

Debiti

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Totale
Debiti verso Banche	-	-	-
Debiti verso Stato e RAS	62.179	-	62.179
Debiti verso i Comuni	-	397.757	397.757
Debiti verso Aziende sanitarie pubbliche	1.471.732	-	1.471.732
Debiti verso ARPA	-	-	-
Debiti verso fornitori	34.125.074	-	34.125.074
Debiti verso Istituto Tesoriere	227	-	227
Debiti verso Erario	3.002.521	-	3.002.521
Debiti verso Istituti previdenziali e Assistenziali	4.337.786	-	4.337.786
Altri debiti	3.635.500	-	3.635.500
TOTALE	46.635.019	397.757	47.032.776

Il debito rilevato verso i comuni oltre i 12 mesi è un debito oltre i 5 anni, tuttora iscritto in bilancio poiché relativo a somme contestate per consumi d'acqua per il periodo 1999 – 2000.

Debiti verso Erario

Descrizione contenuto	Importo
Debiti IRAP	400.233
Debiti IRPEF	2.601.308
IVA a debito per acquisti infra CEE	980
TOTALE	**3.002.521**

I debiti verso l'Erario comprendono:

- I debiti verso l'Erario per IRAP relativa al mese di dicembre e all'imposta dovuta sul costo dei lavoratori interinali anno 2013, debiti totalmente estinti con il pagamento dell'F24 enti pubblici nel mese di gennaio 2014;
- I debiti per ritenute IRPEF su competenze corrisposte nel mese di dicembre 2013;
- I debiti verso l'erario per IVA CEE del mese di dicembre, regolarmente versata nel mese di gennaio 2014.

Debiti verso Istituti Previdenziali

Descrizione contenuto	Importo
Debiti verso INPDAP	4.298.231
Debiti verso INPS	21.616
Debiti verso INAIL	56
Debiti verso ONAOSI	15.359
Debiti verso altri istituti di previdenza	2.524
TOTALE	**4.337.786**

Altri Debiti

Descrizione contenuto	Importo
Debiti verso Società di leasing	54.084
Debiti verso altri soggetti pubblici (Istituti, Fondazioni, etc.)	27.307
Debiti verso soggetti a proprietà mista (pubblico-privato)	278
Debiti verso personale dipendente ed esterno	3.001.219
Depositi cauzionali passivi	62.316
Debiti per trattenute al personale	328.359
Altri debiti	161.937
TOTALE	**3.635.500**

Si evidenzia che il debito nei confronti dei dipendenti al 31/12/2013 è determinato dal sommarsi di debiti di competenza degli esercizi precedenti e dei debiti ancora da liquidare per l'esercizio 2013, così come indicato da specifica comunicazione del servizio personale.

Ratei passivi

Documento	Importo	Rettifica	Descrizione
LIBERI PROFESSIONISTI	43.499	19.802	Consulenze sanitarie
ENI SPA	279.146	139.573	Energia elettrica
MEDTRONIC ITALIA SPA	5.490	3.640	Manutenzioni e rip. Attrezzature sanitarie programmate
ALARM SYSTEM SPA	16.335	4.742	Servizio vigilanza
UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI CAGLIARI	6.405	2.206	Consulenze tecniche
THERMO FISHER SCIENTIFIC SPA	15.957	262	Noleggio attrezzature sanitarie
DIASORIN SPA	305	105	Noleggio attrezzature sanitarie
BECTON DICKINSON ITALIA SPA	3.020	1.040	Manutenzioni e riparazioni altro
KONE SPA	20.882	9.707	Manutenzioni immobili programmate
VODAFONE	16.875	16.322	Telefoniche
TOTALE	**407.913**	**197.399**	

Risconti passivi

Ente	Descrizione	Importo
RAS	Finanziamenti per investimenti finalizzati	8.863.330
RAS	Contributi per investimenti	48.089.481
RAS	Sterilizzazione Investimenti anno 2011	-2.845.984
RAS	Piano investimenti attrezzature anno 2009 n.51 – acconto 70% - DGR 40/25 - 2007	25.457
RAS	Piano investimenti attrezzature anno 2008 n.51 – acconto 30% - DGR 40/25 - 2007	75.600
RAS	Piano investimenti attrezzature anno 2008 n. 51– acconto 70% - DGR 40/25 - 2007	94.286
RAS	Piano investimenti attrezzature anno 2008 n. 47– saldo 15% - DGR 40/25 - 2007	135.000
RAS	Piano investimenti attrezzature anno 2008 n. 48– saldo 15% - DGR 40/25 - 2007	202.500
RAS	Donazione sistema software cardiotocografia per Ostetricia	4.356
RAS	Piano investimenti DGR 43/41 Ammodernamento tecnologico anno 2011	491.010
RAS	Sterilizzazione Investimenti anno 2012	-2.765.348
RAS	Risorse fondo coesione 2007/2013 ammodernamento tecnologico del. RAS 33/2013	15.000.000
RAS	Finanziamenti Asilo	183.066
RAS	P.I. tecnologie 2012	413.876
RAS	Sterilizzazione Investimenti anno 2013	-2.952.105
	TOTALE	**65.014.525**

Il totale Risconti passivi è al netto della quota utilizzo in conto capitale di euro 2.952.105 derivante dall'applicazione della tecnica del risconto in relazione ai contributi in conto capitale erogati dalla RAS, così come previsto dalle Direttive Regionali.

Valore della produzione

Ricavi per prestazioni

Il valore della produzione evidenzia un importante decremento dovuto alla riduzione dei contributi in conto esercizio F.S.R per l'anno 2013.

I ricavi per prestazioni nel corso dell'esercizio 2013 evidenziano anch'essi un importante decremento rispetto all'esercizio 2012, dovuto essenzialmente ad una contrazione nell'erogazione di prestazioni sanitarie verso la Regione Sardegna e verso gli utenti privati in regime di intramoenia.

Ricavi per prestazioni	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Totale	178.738.928	183.868.537

Nella **Tabella n°1** vengono dettagliate le voci che hanno determinato il valore dei Ricavi per prestazioni nell'anno 2013 rispetto all'anno 2012:

Tabella n°1

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Contributi in conto esercizio (Del. N. 9/10 del 5.3.2014)	173.995.000	178.763.393
Prestazioni di specialistica ambulatoriale verso ASL, AO, IRCSS e AOU	658.080	662.965
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad altri soggetti pubblici della regione	7.534	285.486
Prestazioni ambulatoriali a soggetti pubblici extra regione	119.288	71.434
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	910.244	887.056
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia – Area specialistica	1.718.742	1.736.145
Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze	68.855	112.636
Compartecipazione (ticket) per prestazioni specialistica ambulatoriale	1.261.185	1.349.422
TOTALE	**178.738.928**	**183.868.537**

Ricavi per contributi in conto esercizio

Ricavi per contributi in conto esercizio	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Totale	835.951	1.650.370

Nella **Tabella n° 2** segue il dettaglio delle voci che hanno determinato il valore dei Ricavi per contributi in conto esercizio nell'anno 2013, rispetto all'anno 2012:

Tabella n° 2

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Contributo finanziamento strutture centro trasfusionale (SRC)	59.152	-
Contributo Banca del Sangue Cordonale	-	700.000
Donazione, prelievi e trapianti d'organo	-	73.786
Contributo regionale ipovedenti	111.871	170.460
Stabilizzazione LSU	664.928	654.117
Piano regionale governo liste d'attesa	-	52.007
TOTALE	**835.951**	**1.650.370**

Ricavi e proventi da altro

La voce ricavi e proventi diversi da altro risulta aver subito un decremento rispetto all'esercizio 2012.

Ciò è dovuto in particolar modo a un decremento dei rimborsi INAIL per infortuni dei dipendenti e delle azioni di rivalsa, rimborso e recupero nei confronti delle Aziende Sanitarie della regione, dei dipendenti e dei privati.

Ricavi e proventi da altro	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Totale	5.584.431	5.624.336

Nella **Tabella n° 3** sono dettagliate le voci che hanno determinato il valore dei Ricavi e proventi da altro nell'anno 2013 rispetto al 2012:

Tabella n°3

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Locazioni attive	261.029	262.703
Cessione, gestione esercizi pubblici e macchine distributrici	238.800	238.000
Donazioni e lasciti	123.595	59.274
Omaggio dai fornitori	64.284	81.952
Altri ricavi propri non caratteristici	52.757	4.263
Rimborso INAIL infortuni personale dipendente	1.272	18.765
Altre rivalse, rimborsi e recuperi da Aziende sanitarie della Regione	23.959	566.012
Rimborso personale comandato e in aspettativa	588.783	288.919
Altri concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	34.003	-
Altre rivalse, rimborsi e recuperi da enti pubblici	1.272	1.684
Concorsi da parte del personale nelle spese per vitto, vestiario e alloggio	48.068	54.788
Recuperi per azioni di rivalsa	121.897	112.640
Altre rivalse, rimborsi e recuperi da privati	53.373	113.432
Differenze alberghiere camere speciali	3.900	6.450
Diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie	82.361	57.577
Sperimentazioni farmaci	134.830	53.371
Sperimentazioni Comitato Etico	25.450	78.864
Altri proventi e ricavi diversi	772.693	860.294
Utilizzo contributi c/capitale	2.952.105	2.765.348
TOTALE	**5.584.431**	**5.624.336**

Costi della produzione

Acquisto di beni di consumo sanitari

Acquisto di beni di consumo sanitari	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Totale	40.700.677	39.103.655

Nella **Tabella n° 1** segue il dettaglio delle voci che hanno determinato il valore della voce relativa all'Acquisto di beni di consumo sanitari nell'anno 2013, rispetto all'anno 2012:

Tabella n° 1

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Prodotti farmaceutici ed emoderivati	10.933.909	10.064.276
Sangue ed emocomponenti	1.313.781	1.180.466
Ossigeno	588.154	596.784
Materiali diagnostici – prodotti chimici	4.917.397	4.722.119
Materiale radiografico, lastre RX etc.	-	2.386
Presidi chirurgici e materiali sanitari	12.743.969	12.154.518
Materiali protesici	8.150.593	8.554.314
Materiali per emodialisi	1.732.258	1.501.787
Altri beni e prodotti sanitari	320.616	327.005
TOTALE	**40.700.677**	**39.103.655**

Gli acquisti di beni sanitari risultano superiori, rispetto all'esercizio 2012, in via generale per gli effetti dovuti all'aumento dell'aliquota IVA, passata, nell'Ottobre 2013, dal 21% al 22% e in particolare per l'aumento degli acquisti di farmaci ed emoderivati, materiale diagnostico, presidi chirurgici e dei materiali per emodialisi.

Acquisto di beni di consumo non sanitari

L'acquisto di beni di consumo non sanitari nel 2013 ha subito una diminuzione rispetto all'esercizio 2012, in particolar modo per quanto riguarda le voci relative all'acquisto dei materiali di guardaroba, pulizia e convivenza, dei combustibili, carburanti e lubrificanti, e dei supporti informatici e cancelleria.

Acquisto di beni di consumo non sanitari	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Totale	3.647.249	3.833.820

Nella **Tabella n° 2** è specificato il dettaglio delle voci che hanno determinato il valore della voce relativa all'Acquisto di beni di consumo non sanitari nell'anno 2013, rispetto al 2012:

Tabella n° 2

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Prodotti alimentari	1.039.466	1.059.575
Materiali di guardaroba, pulizia e convivenza	562.703	636.017
Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.005.941	1.085.377
Supporti informatici e cancelleria	308.448	351.642
Materiali per la manutenzione	296.805	235.782
Altri beni non sanitari	433.886	465.427
TOTALE	**3.647.249**	**3.833.820**

Costi per servizi

Costi per servizi	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Totale	26.771.716	30.449.791

Nella Tabella n. 3 segue un primo livello di dettaglio della voce dei costi per servizi del 2013 rispetto al 2012:

Tabella n° 3

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Costi per Servizi Sanitari	7.601.985	13.676.528
Costi per Servizi non Sanitari	15.562.543	13.073.449
Costi per manutenzioni	3.607.188	3.699.814
TOTALE	**26.771.716**	**30.449.791**

Nelle tabelle che seguono (Tabelle n° 4 –n° 5 – n° 6) si riportano i dettagli relativi all'anno 2013 per ogni singola voce sopra richiamata, rispetto al 2012.

Tabella n° 4 Costi per servizi sanitari

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico	47.569	33.918
Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da privato	350.719	419.904
Compartecipazione al personale per attività intramoenia	1.711.388	1.772.822
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da soggetti privati	1.496.684	1.914.872
Lavoro interinale – area sanitaria (costo del lavoro)	858.743	6.380.534
Prestazioni di assistenza specialistica da pubblico	84.640	131.370
Altri servizi sanitari da privato (PET, produzione FDG)	3.004.242	2.775.811
Rimborsi donatori d'organo	48.000	42.000
Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da ASL-AO Regione	-	205.297
TOTALE	**7.601.985**	**13.676.528**

I costi per servizi sanitari hanno subito un forte decremento rispetto all'esercizio 2012 principalmente grazie al decisivo minore ricorso al lavoro interinale per l'area sanitaria e al non dovuto rimborso degli oneri stipendiali di personale sanitario in comando da altre Aziende Sanitarie della regione.

Tabella n° 5: Costi per servizi non sanitari

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Lavanderia e lavanolo	1.719.738	1.716.192
Pulizia	2.616.535	1.869.229
Servizio di trasporto non sanitario	2.404	3.896
Smaltimento rifiuti normali e speciali	751.154	734.504
Servizi di vigilanza	200.685	202.798
Energia elettrica	2.865.254	2.619.109
Acqua	376.791	184.278
Telefonia	151.259	256.692
Canoni radiotelevisivi e altre utenze	409	403
Costi per consulenze amministrative	40.992	60.799
Costi per consulenze tecniche	835.299	486.453
Costi per consulenze informatiche	218	18.586
Costo del personale amministrativo – Co.Co.CO.	337.808	757.008
Oneri sociali personale amministrativo – Co.Co.CO.	38.172	124.950
Compensi docenti esterni	-	850
Spese per corsi di formazione e aggiornamento professionale	187.802	194.791
Compensi per membri esterni di commissioni	26.310	45.400
Costi per altri servizi non sanitari	562.568	237.372
Convenzioni per servizi religiosi	64.912	64.912
Oneri sociali per convenzioni per servizi religiosi	20.777	25.613
Costi per contratti di lavoro interinale – area non sanitaria	1.760.046	1.409.687
Premi di assicurazione – R.C. Professionale	2.913.506	1.945.599
Altri premi di assicurazione	89.904	90.014
Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da ASL-AO Regione	-	24.314
TOTALE	**15.562.543**	**13.073.449**

I costi per i servizi non sanitari hanno subito un importante incremento rispetto all'esercizio 2012, dovuto per la gran parte all'aumento del costo delle utenze, in particolare nella voce relativa all'energia elettrica, e in quella relativa al servizio di pulizia. Per quanto riguarda il Servizio di pulizia vi è da evidenziare che vi è stata un'estensione importante dei metri quadri assegnati al Servizio di pulizia. Vi è inoltre da specificare che l'incremento di costo relativo alle consulenze tecniche è dovuto all'utilizzo di prestazioni professionali ingegneristiche per il collaudo di investimenti edilizi e alla definizione programmatica per la costruzione di percorsi clinico – assistenziali e della tracciabilità dei farmaci in dose unitaria nell'Azienda. Infine vi è da rilevare che l'incremento più importante è da attribuire alla ridefinizione delle polizze assicurative aziendali.

Tabella n° 6: Costi per Manutenzioni

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Manutenzioni e riparazioni immobili, impianti e pertinenze programmate	318.984	309.677
Manutenzioni e riparazioni immobili, impianti e pertinenze a richiesta	555.559	474.419
Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie programmate	2.163.659	2.051.643
Manutenzioni e riparazioni attrezzature sanitarie a richiesta	332.056	463.241
Manutenzioni e riparazioni attrezzature tecnico – economali programmate	14.381	25.522
Manutenzioni e riparazioni attrezzature tecnico – economali a richiesta	97.240	153.991
Manutenzioni e riparazioni attrezzature informatiche a richiesta	847	729
Manutenzioni software programmate	119.553	169.821
Manutenzioni software a richiesta	-	19.481
Manutenzioni e riparazioni automezzi	3.271	28.184
Manutenzioni e riparazioni - altro	1.638	3.106
TOTALE	**3.607.188**	**3.699.814**

I costi per le manutenzioni sono sostanzialmente in linea con quelli dell'esercizio 2012, registrando un lieve decremento in particolar modo nelle manutenzioni delle attrezzature sanitarie e tecnico – economali a richiesta e programmate, nelle manutenzioni dei software e degli automezzi.

Godimento beni di terzi

Godimento beni di terzi	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Totale	3.302.804	2.824.085

Nella **Tabella n° 7** è esposto il dettaglio delle voci che hanno determinato il valore della voce relativa al Godimento beni di terzi nell'anno 2013, rispetto al 2012:

Tabella n° 7

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Canoni di noleggio – area sanitaria	3.118.866	2.638.545
Canoni di noleggio – area non sanitaria	183.938	185.540
TOTALE	**3.302.804**	**2.824.085**

In particolare nel 2013 hanno avuto forte incidenza il noleggio delle apparecchiature di risonanza magnetica (iniziato nell'aprile 2012), delle apparecchiature endoscopiche Olympus, delle attrezzature Ardea presso il Laboratorio Analisi e dello strumento V5600 presso l'Immunoematologia.

Costi del personale

Il costo del personale è aumentato nell'anno 2013, rispetto all'anno 2012.

Costo del personale	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Personale ruolo sanitario	84.556.183	79823344
Personale ruolo professionale	249.802	238.889
Personale ruolo tecnico	11.957.013	11.880.012
Personale ruolo amministrativo	3.536.036	3.593.587
Totale	100.299.034	95.535.832

Nella **Tabella n° 8** segue il dettaglio delle voci che hanno determinato il valore della voce relativa al Costo del Personale nell'anno 2013, rispetto al 2012:

Tabella n° 8

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Costo del personale dirigente medico ruolo sanitario	42.393.488	40.837.084
Costo del personale dirigente non medico ruolo sanitario	2.007.675	1.990.929
Costo del personale del comparto ruolo sanitario	40.155.020	36.995.331
Costo del personale dirigente ruolo professionale	186.172	195.715
Costo del personale del comparto ruolo professionale	63.630	43.174
Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-
Costo del personale del comparto ruolo tecnico	11.957.013	11.880.012
Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	513.252	419.710
Costo del personale del comparto ruolo amministrativo	3.022.784	3.173.877
TOTALE	**100.299.034**	**95.535.832**

Il numero dei dipendenti dell'Azienda è aumentato mediamente di 192 unità rispetto all'esercizio precedente.

Media dipendenti

Ruolo	Media anno 2013	Media anno 2012	Variazione
Amministrativo	99	98	1
Professionale	4	5	-1
Sanitario	1.484	1.355	145
Tecnico	402	366	47
TOTALE	**1.989**	**1.824**	**192**

Oneri diversi di gestione

Nel corso dell'esercizio 2013 è stata registrata una riduzione degli oneri diversi di gestione rispetto all'esercizio 2012.

Oneri diversi di gestione	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Totale	1.885.534	3.754.228

Nella **Tabella n° 9** sono dettagliate le voci che hanno determinato il valore della voce relativa agli Oneri diversi di gestione nell'anno 2013, rispetto all'anno 2012:

Tabella n° 9

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Perdite su crediti	314.661	851.524
Spese di rappresentanza	-	2.128
Spese per pubblicità e inserzioni	121.715	180.188
Spese legali	6.592	351.686
Spese bancarie	580	362
Spese postali	31.770	24.522
Abbonamenti, riviste e libri	28.471	40.142
Banche dati	15.722	4.767
Multe e sanzioni	-	17.924
Spese per liti, arbitraggi e risarcimenti	252.142	169.388
Spese per concorsi	4.424	8.638
Altri oneri diversi di gestione	153.908	494.423
Imposte di bollo	3.023	-
T.A.R.S.U.	483.514	506.497
Tasse proprietà automezzi	259	267
Altri oneri tributari	2.719	28.523
Indennità, rimborsi e oneri sociali per gli Organi Direttivi	396.566	362.028
Indennità, rimborsi e oneri sociali per il Collegio Sindacale	69.468	85.177
Spese per commissioni e comitati e organi associativi	-	15.022
TOTALE	**1.885.534**	**3.754.228**

Nell'esercizio 2013 in particolare si evidenzia una forte diminuzione delle perdite su crediti, delle spese per pubblicità e inserzioni e degli abbonamenti, riviste e libri. In particolare l'importo relativo alle Perdite su crediti si riferisce allo stralcio della parte corrente anno 2008 su disposizione della RAS, in quanto già incassato.

Il decremento rilevato nella voce spese legali è dovuto all'utilizzo nell'esercizio 2013 degli accantonamenti prudenzialmente effettuati nel corso dell'esercizio 2012 per sostenere tali voci di costo future.

Indennità, rimborsi e oneri sociali per Organi Direttivi e Collegio Sindacale

Descrizione contenuto	Indennità	Rimborso spese	Oneri sociali	Totale
Compensi organi direttivi	350.843	520	45.203	**396.566**
Collegio Sindacale	61.639	7.829	-	**69.468**

Interessi e altri proventi finanziari

Interessi e altri proventi finanziari	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Totale	27.355	101.386

Nella **Tabella n° 10** segue il dettaglio delle voci che hanno determinato il valore della voce relativa agli Interessi e altri proventi finanziari nell'anno 2013, rispetto al 2012:

Tabella n° 10

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Interessi attivi su conto corrente bancario	27.355	74.688
Altri proventi finanziari	-	26.698
TOTALE	**27.355**	**101.386**

Interessi e altri oneri finanziari

Interessi e altri oneri finanziari	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Totale	141.333	615.425

Nella **Tabella n° 11** segue il dettaglio delle voci che hanno determinato il valore della voce relativa agli Interessi e altri oneri finanziari nell'anno 2013 rispetto al 2011:

Tabella n° 11

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Interessi moratori	12.734	432.594
Interessi su canoni leasing	2.343	3.930
Altri oneri finanziari	-	4.626
Interessi di computo	126.256	174.275
TOTALE	**141.333**	**615.425**

Nel corso dell'esercizio 2013 è stato rilevato, rispetto l'esercizio 2012, un notevole decremento degli interessi di mora per il ritardato pagamento delle fatture fornitore, dovuto all'utilizzo nell'esercizio 2013 degli accantonamenti prudenzialmente effettuati nel corso dell'esercizio 2012 per sostenere tali voci di costo future.

Il tasso di interesse utilizzato per la determinazione dell'interesse di computo è il tasso medio ufficiale di riferimento pari al 0,375%.

Proventi e oneri straordinari

Proventi e oneri straordinari	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Totale	291.462	-351.357

Nella **Tabella n° 12** è indicato il dettaglio delle voci che hanno determinato il valore della voce relativa ai Proventi e oneri straordinari nell'anno 2013, rispetto all'anno 2012:

Tabella n° 12

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013	Importo Anno 2012
Sopravvenienze attive v/Asl-Ao, Irccs, AOU della Regione	43.692	319.795
Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	2.603
Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	-	50.990
Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	342.908	1.667.376
Altre sopravvenienze attive v/terzi	445.978	928.858
Altri proventi straordinari	-	1.905
Totale componenti positivi	**832.578**	**2.971.527**
Sopravvenienze passive v/ ASL – AO, IRCSS, AOU della Regione	33.799	606.762
Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di prestaz. Sanitarie da operatori accreditati	-	10.561
Sopravvenienze passive v/ terzi relative all'acquisto di beni e servizi	407.668	2.615.751
Altre sopravvenienze passive v/terzi	99.649	89.810
Totale componenti negativi	**541.116**	**3.322.884**
Saldo gestione straordinaria	**291.462**	**-351.357**

Le sopravvenienze attive relative all'acquisto di beni e servizi nell'esercizio 2012 avevano rilevato un aumento eccezionale a seguito della definizione di un accordo transattivo relativamente alla fornitura del servizio di riscaldamento per l'anno 2009, che ha portato a uno storno di € 960.000 sui costi. Nell'esercizio 2013 tale voce contiene principalmente gli

storni di fatture di acquisto di competenza di esercizi precedenti.

Le sopravvenienze passive relative all'acquisto di beni e servizi nell'esercizio 2012 avevano subito un incremento in seguito all'integrazione della polizza assicurativa RCT/RCO per gli anni 2003-

2006 e alla rilevazione di interessi di mora su decreti ingiuntivi, relativi agli anni 2009-2010, tali eventi non sono stati invece rilevati nel corso dell'esercizio 2013 dove tale voce accoglie le fatture di competenza di esercizi precedenti delle quali si è avuta ricezione nell'anno 2013.

Imposte e Tasse

L'IRAP è stata calcolata con il metodo retributivo che prevede come base imponibile l'ammontare complessivo delle retribuzioni erogate nel corso del 2013 (principio di cassa) al personale dipendente ed assimilato, ai collaboratori coordinati e continuativi, al personale assunto con contratto di lavoro interinale e ai prestatori d'opera occasionale. Sulla base imponibile così determinata si è applicata l'aliquota dell'2,55% per un totale di IRAP dell'esercizio di € 2.196.735

Per quanto attiene, invece, l'IRES, la stessa è stata calcolata sostanzialmente sul reddito di fabbricati (€ 368.654) in quanto l'attività commerciale risultava in perdita.

Quanto all'aliquota applicata, si fa notare che, anche quest'anno, si è usufruito del beneficio della riduzione al 50% della stessa (13.75% in luogo dell'aliquota ordinaria di 27,50%), così come previsto dall'art. 6 del D.P.R. n. 601/73 e in linea con gli esercizi precedenti. L'IRES dell'esercizio, quindi, risulta pari a € 50.690, così come verrà esposta nel modello UNICO ENC 2014.

Nella **Tabella n° 13** segue il dettaglio delle voci che hanno determinato il valore della voce relativa alle imposte e tasse nell'anno 2012:

Tabella n° 13

Descrizione contenuto	Importo Anno 2013
IRAP relativa al personale dipendente	2.115.667
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilati a lavoro dipendente	81.068
TOTALE IRAP	**2.196.735**
IRES su attività istituzionale	50.690
TOTALE IRES	**50.690**
TOTALE COMPLESSIVO	**2.247.424**

Rendiconto 2013	
Operazioni di gestione reddituale	
Utile (Perdita dell'esercizio)	**- 1.312.972**
(-) Variazioni non monetarie attive	
- utilizzo contributi in c/cap.	- 2.952.105
+ Variazioni non monetarie passive	
+ ammortamenti	6.521.913
+ accantonamenti a fondo svalutazione crediti	
+ accantonamenti a fondo oneri (vacanza CCNL)	-
+ interesse di computo	126.256
1) Flusso di cassa della gestione reddituale	**2.383.092**
2) Saldo debiti/crediti di funzionamento (+/-)	**- 2.230.519**
Attività di investimento	
(-) Acquisizione immobilizzazioni	- 6.509.739
(+) Decrementi delle immobilizzazioni	
(-) Altre attività di investimento	- 2.724.821
3) Totale	**- 9.234.560**
Attività di finanziamento	
(+) Trasferimento di fondi per investimenti	2.278.756
(-) Decrementi dei debiti di finanziamento	- 1.186.715
(+) Altre attività di finanziamento	700.495
4) Totale	**1.792.536**
Disponibilità liquide iniziali	**26.117.037**
Flusso di cassa (1 + 2 + 3 + 4)	- 7.289.451
Disponibilità liquide finali	**18.827.586**

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale ed finanziaria dell'Azienda ed il risultato economico dell'esercizio.
L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AZIENDA OSPEDALIERA BROTZU
CAGLIARI

RELAZIONE SULLA GESTIONE 2013

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

L'Azienda Ospedaliera Brotzu, Ospedale dal 1993, riconosciuto Ospedale di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione con decreto del Presidente della Giunta Regionale 29/07/1996 n. 168, eroga prestazioni sanitarie di diagnosi e cura in regime di ricovero ordinario in area medica ed in area chirurgica, in elezione e da pronto soccorso, in regime di day surgery e day hospital nonché prestazioni ambulatoriali e di Day Service.

Nel 2013 l'impegno dell'Azienda è stato quello di svolgere il suo mandato istituzionale e missione strategica di soddisfazione dei bisogni assistenziali nel rispetto degli obiettivi di specializzazione dell'attività e contenimento dei costi ribaditi dagli obiettivi regionali assegnati per l'anno 2013 con delibera 33/37 del 8/8/2013.
L'impegno profuso nella formazione aziendale sull'inappropriatezza dei ricoveri e il continuo monitoraggio dell'attività hanno consentito di raggiungere dei livelli di appropriatezza dei DRG superiori alla media nazionale sia per i ricoveri in regime ordinario sia per quelli in regime diurno.
A supporto del perseguimento dell'appropriatezza clinica si è operato per un miglioramento dell' organizzazione attraverso l'attivazione di percorsi di qualità dei processi clinico-assistenziali.
Elemento fondamentale di tale percorso è il coinvolgimento di tutti gli operatori ad ogni livello dell'organizzazione nel perseguimento di tali obiettivi attivando specifici percorsi di formazione e responsabilizzazione.
A tal fine nell'ottobre 2013 (delib.1501/2013) è stato avviato un sistema di misura e valutazione della performance basato sulla declinazione degli obiettivi aziendali su tutti gli operatori fino alla misurazione dell'apporto del singolo dipendente al raggiungimento degli stessi al fine della differenziazione dei meriti e dei relativi premi prevista dalla normativa nazionale.

Dal punto di vista organizzativo l'Azienda con la predisposizione dell'Atto Aziendale, adottato con delib. 2030 del 2013 e approvato dalla Giunta regionale con delibera n° 1/39 del 17/01/2014, ha modificato il modello

dipartimentale preesistente accorpando le Strutture secondo una logica di affinità che favorisca sinergie nell'utilizzo, in particolare, delle risorse umane.

Contestualmente, in base della normativa in materia di accreditamento delle strutture sanitarie, è stata approvata la nuova dotazione organica ed il Piano Triennale delle assunzioni.

La politica dell'Azienda è orientata verso il superamento delle forme flessibili di lavoro.

Riguardo ai risultati aziendali si può rilevare anzitutto che l'attività si è svolta in linea con l'obiettivo strategico di fondo della specializzazione e dell'alta complessità in particolare per l'attività di ricovero, vi è stato un incremento dell'attività chirurgica che ha determinato anche un incremento del peso medio aziendale dei DRG. Le attività che connotano l'Azienda Ospedaliera Brotzu quale ospedale ad alta specialità, sono state mantenute secondo i livelli degli anni passati. In particolare, per quanto concerne l'attività trapiantologica, dal procurement al trapianto, nel corso del 2013 sono aumentate le segnalazioni di morti cerebrali e dei donatori effettivi, l'attività trapiantologica renale è leggermente diminuita, mentre è aumentata quella epatica e specialmente quella dei trapianti combinati (rene-fegato e rene-pancreas).

Sempre riguardo all' "alta complessità" si è registrato un progressivo "sviluppo" dell'attività robotica, anche se non si evince dagli indicatori (in quanto attività chirurgica non distinguibile dalle tabelle dei DRG Regionali; oltre alla S.C. di Urologia che ha effettuato i primi interventi di chirurgia robotica, nell'anno 2013 il robot Da Vinci è stato utilizzato dalle SS.CC. di Chirurgia d'Urgenza e Chirurgia Toraco-Vascolare, Ostetricia e Ginecologia e la chirurgia Otorinolaringoiatrica.

L'esecuzione della chirurgia robotica conferma l'Azienda Ospedaliera Brotzu in una posizione di eccellenza in ambito regionale e nazionale essendo tale metodica ancora oggi limitata per la necessità di una preparazione specifica dei chirurghi e degli altri operatori coinvolti e per gli alti costi delle altre risorse utilizzate.

Si espongono in sintesi i dati relativi agli interventi in robotica eseguiti nell'anno in relazione a quelli 2013:

STRUTTURA	ANNO 2012	ANNO 2013
UROLOGIA	92	107
CHIRURGIA D' URGENZA	35	27
CHIRURGIA VASCOLARE	16	23
OTORINO		4
ENDOSCOPIA GINECOLOGICA		4
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	0	4
TOTALE	**143**	**169**

Segue l'esposizione dei principali dati di sintesi che rappresentano la situazione aziendale 2013 in rapporto a quella dello scorso anno.

REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Descrizione	Anno 2012	Anno 2013
Valore della Produzione	191.143.243	185.159.311
Contributo annuale regionale indistinto (c/esercizio)	180.413.000	174.830.951
Costi della Produzione	183.450.746	184.402.342
Costo Personale dipendente	95.535.000	100.299.034
Costo beni sanitari	39.103.655	40.700.677
Posti letto ordinari	516	511
Posti letto DH/DS	63	68
Ricoveri ordinari	20.523	20.040
Peso medio DRG totali	1.15	1.16
Degenza media ricoveri ordinari	7.3	7
Ricoveri DH/DS	6.562	6.969
N° Interventi complessivi	13.672	14.619
Prestazioni SSN	699.602	731.843
N° accessi al PS (adulti e pediatrico)	49.356	49.172
N° Pazienti trapiantati	68	60
Media personale dipendente in servizio (n° unità)	1.824	1.989

1.b. situazione aziendale: indicatori di attività

Le attività dell'Azienda "G. Brotzu", nel corso dell'anno 2013, sono state rappresentate nei seguenti ambiti:

Attività di ricovero

L'anno 2013 si è aperto con 579 posti letto complessivi, così suddivisi:

- 552 per acuzie (500 ordinari, 30 DH e 22 DS)
- 27 per postacuzie (di cui 11 ordinari e 16 DH).

Durante l'anno 2013, la strategia aziendale ha rivolto l'attenzione al controllo dell'inappropriatezza dei ricoveri e all'aumento della complessità della casistica, nonostante l'attività in emergenza, in presenza di un Pronto Soccorso adulti e di uno pediatrico, limiti la possibilità di scelta della patologia da trattare.

A questo proposito è utile presentare i dati dell'attività dei Pronto Soccorso nell'ultimo anno confrontandola anche con quella dell'anno 2012.

	PS+OBI		PS PEDIATRICO	
	ANNO 2012	**ANNO 2013**	**ANNO 2012**	**ANNO 2013**
ACCESSI	37.708	37.493	11.648	11.733
TRASFERIMENTI	58	50	248	285
RICOVERI	9.104	8.880	1.256	1.335

Come si evince dalla tabella, il numero di accessi nei due Pronto Soccorso è sempre alto, in particolare continua a crescere quello del Pronto Soccorso Pediatrico; grazie al forte filtro di entrambe le strutture c'è stata comunque una flessione dei ricoveri con una riduzione importante di quelli definiti "potenzialmente inappropriati" passando dal 7,1 % del 2012 al 5% nell'anno 2013.

La strategia aziendale ha dato precise indicazioni anche per quanto riguarda la razionalizzazione dei ricoveri, limitandoli, laddove possibile, a quelli che effettivamente presentavano bisogni assistenziali, questo ha determinato conseguentemente una riduzione del numero dei ricoveri diurni di tipo diagnostico, da 1.794 a 1.646 casi, è migliorato anche l'indicatore chirurgico dei DRG potenzialmente inappropriati: infatti il numero dei ricoveri ordinari chirurgici potenzialmente inappropriati è diminuito a favore dei DS, raggiungendo lo standard previsto dell'87% (nel 2012 era fermo al 81%). La complessità della casistica, valutata attraverso il Peso Medio dei DRG è leggermente aumentata a 1,16 contro il valore di 1,15 dell'anno precedente, così come l'Alta complessità dei DRG che si attesta all'11%.

	Esercizio 2012		**Esercizio 2013**	
Ricavi da DRG	Numero casi	importo	Numero casi	importo
	27.085	90.425.129,44	27.009	89.725.053,14

La valorizzazione è stata determinata utilizzando le tariffe indicate nella Deliberazione regionale (scaturiti dal Grouper 19). Sono state utilizzate le Tariffe del TUC 2006.

La saturazione dei letti ordinari è stata dell'81%; la riduzione dell'inappropriatezza ha determinato complessivamente una riduzione del numero dei ricoveri e delle giornate di degenza mantenendo invariata la degenza media a 7 giorni.

I dati relativi all'attività di ricovero sono presenti nel tracciato informatico Regionale (FILE A)

	ANNO 2012	ANNO 2013
N. dimessi complessivi (DRG)	27.085	27.009
N. dimessi ordinari (DRG)	20.523	20.040
N. dimessi in diurno (DRG)	6.562	6.969

L'attività operatoria ha avuto un incremento rispetto all'anno 2012 tale incremento ha riguardato sia gli interventi effettuati in regime ordinario che quelli in Day Surgery che quelli in Day Service .

	ANNO 2012	ANNO 2013
N. interventi complessivi	13.672	14.619
N. interventi esitanti in DRG ordinari	8.527	8.996
N. interventi effettuati in Day Surgery	4.007	4.382
N. interventi effettuati in regime ambulatoriale (Day Service)	1.138	1.241

Il numero dei parti complessivamente è diminuito ma è migliorato l'indicatore riguardante l'inappropriatezza dei Tagli Cesarei, cioè la percentuale dei Parti Cesarei primari:

	ANNO 2012	ANNO 2013
Parti Spontanei (DRG)	635	605
Parti Cesarei (DRG)	506	425
Totale	1.141	1.030
% Parti Cesarei primari	37%	32%

Attività di Specialistica Ambulatoriale

L'attività di specialistica ambulatoriale viene svolta dai servizi di diagnosi e cura, sia laboratoristici che di immagini, dagli ambulatori facenti parte delle strutture di degenza e dai centri di Diabetologia e di Malattie Dismetaboliche.

Tale attività è rivolta al territorio e in gran parte è rimborsabile dal SSN oppure può essere effettuata a favore di pazienti ricoverati all'interno della azienda "Brotzu" (interni) o presso altre strutture sanitarie, altre vengono svolte a favore di pazienti in lista trapianto o post intervento trapiantistico, altre ancora sono rivolte ai Servizi di Pronto Soccorso Aziendale (adulti, ostetrico, pediatrico). Fra le prestazioni svolte a favore dei pazienti trapiantabili o già sottoposti a trapianto vengono effettuate prestazioni ancora non descritte nel Nomenclatore Tariffario Regionale e quindi non riconosciute nei Files Regionali ai fini dei rimborsi; lo stesso dicasi per la LDL aferesi, prestazione effettuata nel Centro per le Malattie dismetaboliche a favore di pazienti affetti da patologie dislipidemiche gravi (in Sardegna si riscontra un tasso elevatissimo di queste patologie rispetto al resto dell'Italia).

Anche per quanto riguarda le prestazioni ambulatoriali, la politica aziendale ha indicato come prioritarie le prestazioni svolte ai pazienti ricoverati, al fine di ridurre le degenze inappropriate, a svantaggio delle prestazioni rivolte a pazienti del territorio, ad eccezione di quelle per cui l'Azienda è di riferimento regionale.

Nell'anno 2012 sono state effettuate un numero di prestazioni ambulatoriali SSN per esterni pari a n° 731.843 contro le 699.602 dell'anno precedente (vedi tabella)

N. Prestazioni Ambulatoriali SSN per esterni	ANNO 2012	ANNO 2013
	669.602	731.843

L'attività ambulatoriale per esterni SSN del 2013, valorizzata secondo il Tariffario Regionale deliberato in data 28\04\1998, ammonta a € 16.137.247,15.

I dati relativi all'attività ambulatoriale sono presenti nel tracciato Informatico Regionale specifico (FILE C)

Un discorso a parte merita l'attività del Centro per i Disturbi Pervasivi del bambino e dell'adolescente che da diversi anni opera nell'Azienda, effettuando primariamente la valutazione della patologia attraverso sistemi standardizzati e successivamente la terapia continuativa secondo i protocolli stabiliti. Gli stessi bambini vengono seguiti per un periodo limitato in follow up.

Attività di Trapianto

Le attività sono legate a quelle che derivano dalla gestione del paziente con morte cerebrale e quindi dall'attività di accertamento di M.E. sia in probabile donatore d'organi che non fino al momento in cui viene effettuato il prelievo, alla gestione del paziente in attesa di trapianto, al successivo trapianto, e all'assistenza del post-trapianto.

Nel 2013 sono stati rilevati:

- Donatori Segnalati: 25
- Donatori procurati : 17
- Donatori Effettivi:13 (con prelievo di organi)
- Donatori Utilizzati: 11 (con tx di almeno 1 rene prelevato)
- Donatori non idonei clinicamente 2
- Mancati Consensi: 5 (tutti dinieghi espressi in vita)
- Trapianti renali da cadavere : 32 (di cui 3 doppi)
- Trapianti renali da vivente : 2
- Trapianti combinati rene-pancreas : 4
- Trapianti combinati rene-fegato: 1
- Trapianti cardiaci: 5
- Trapianti fegato: 19
- Totale organi trapiantati : 68
- Totale pazienti trapiantati : 60
- Cornee prelevate e inviate alla Banca di Mestre : 9
- Cornee trapiantate : 1

Nella tabella seguente si riportano ulteriori specifiche degli organi prelevati dalle equipes del Brotzu e trapiantati negli anni 2012 e 2013:

ASL\Azienda	Organi									
	RENE		FEGATO		CUORE		PANCREAS		TOTALI	
	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013	2012	2013
ASL 1	6	11	-	2	-	-	-	1	**6**	**14**
ASL 2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ASL 3	7	4	2	-	-	-	2	1	**11**	**5**
ASL 4	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ASL 5	1	-	-	-	-	-	-	-	**1**	-
ASL 6	-	2	-	1	-	-	-	-	-	**3**
ASL 7	2	4	1	3	-	-	1	-	**4**	7
ASL 8	1	2	1	-	-	-	-	-	**2**	**2**
Extra regione	2	4	9	8	7	4	-	-	**18**	**16**
BROTZU	23	10	5	6	1	1	5	2	**34**	**19**
TOTALI	**42**	**37**	**18**	**20**	**8**	**5**	**8**	**4**	**76**	**66**

Nota: non sono indicati i reni da vivente (n. 4 nel 2012 e n. 2 nel 2013)

Tale attività comporta un coinvolgimento dell'intera struttura ospedaliera, sia i reparti di degenza direttamente coinvolti nel processo della donazione (Rianimazione) sia quelli coinvolti nell'attività trapiantistica chirurgica (Cardiochirurgia, Urologia, Chirurgia Generale), sia quelli coinvolti nell'attività di preparazione e valutazione dei Riceventi (Nefrologia trapianti, Cardiologia, Gastroenterologia, Centro complicanze diabete), sia tutti i Servizi che sono indispensabili nelle valutazioni sia dei donatori che dei riceventi (Anatomia Patologica, Centro Trasfusionale, Radiologia, Laboratorio ,Anestesia).

Un discorso a parte merita l'attività della Banca del Sangue Cordonale, attiva dall'anno 2011, durante il 2013 ha accettato 564 prelievi da tutta la Regione e ne ha bancato il 15%.

1.c. Andamento della gestione

Il bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2013 evidenza una perdita lorda d'esercizio pari a € 1.312.972.

Di seguito vengono esposti i dati riportati nel CE consuntivo 2012 e 2013 esclusi i costi non monetari (ammortamenti, accantonamenti, svalutazioni e interesse di computo) e i ricavi derivanti da sterilizzazione degli ammortamenti relativi a beni finanziati

Descrizione	*Consuntivo 31/12/2012*	*Consuntivo 31/12/2013*	Scostamento 2013 / 2012
Contributi di competenza riconosciuti da Regione	180.413.000	174.831.000	-5.582.000
Ricavi propri lordi (al netto delle componenti non monetarie)	7.964.000	7.376.000	-588.000
A) Totale Valore della produzione	**188.377.000**	**182.207.000**	**-6.170.000**
Costi per beni di consumo			
a) acquisto materiale sanitario	39.104.000	40.701.000	1.597.000
b) acquisto materiale non sanitario	3.834.000	3.647.000	-187.000
	42.938.000	**44.348.000**	**1.410.000**
Costi per servizi sanitari			
a) consulenze	10.359.000	4.066.000	-6.293.000
b) prestazioni	2.822.000	3.089.000	267.000
c) altri servizi sanitari	496.000	447.000	-49.000
	13.677.000	**7.602.000**	**-6.075.000**
Costi per servizi non sanitari			
a) manutenzioni e riparazioni ordinarie	3.700.000	3.607.000	-93.000
b) utenze	3.061.000	3.394.000	333.000
c) altri servizi non sanitari	10.012.000	12.168.000	2.156.000
	16.773.000	**19.169.000**	2.396.000
Godimento di beni di terzi	**2.824.000**	**3.303.000**	**479.000**

Costi per il personale			
a) sanitario	79.823.000	84.556.000	4.733.000
b) professionale	239.000	250.000	11.000
c) tecnico	11.880.000	11.957.000	77.000
d) amministrativo	3.594.000	3.536.000	-58.000
	95.536.000	**100.299.000**	**4.763.000**
Oneri diversi di gestione	3.754.000	1.886.000	-1.868.000
Imposte sul reddito dell'esercizio	7.337.000	2.247.000	-5.090.000
B) Totale Costi della gestione comprese le imposte e al netto degli amm.ti e altri oneri non monetari e delle Rimanenze	**182.839.000**	**178.854.000**	**-3.985.000**
C) Saldo della gestione finanziaria (al netto di interesse di computo)	**-340.000**	**12.000**	**352.000**
D) Saldo gestione straordinaria	**-351.000**	**291.000**	**642.000**
Risultato netto (A - B + C + D)	***4.847.000***	***3.656.000***	**-1.191.000**

Dall'analisi dei dati nei due esercizi posti a confronto possiamo rilevare quanto segue:

- Il valore della produzione è diminuito di € 6.170.000 prevalentemente per effetto di una sensibile riduzione delle erogazioni in c/esercizio F.S.R. (D.G.R. N. 9/10 del 5.3.2014).
- L'acquisto di beni di consumo ha subito un incremento di quelli sanitari, in particolare nella voce "Prodotti farmaceutici" per circa € 900.000. Sul costo dei Prodotti farmaceutici del 2013 hanno gravato in misura considerevole i farmaci erogati in dimissione che rispetto al 2012 sono aumentati di € 590.186 e l'utilizzo in via eccezionale di alcuni farmaci particolarmente costosi per l'assistenza di pazienti affetti da malattie rare per € 566.264. Altra voce che ha influito sullo scostamento nel costo per beni sanitari è quella dei dispositivi medici in seguito all'incremento nell'utilizzo dei presidi utilizzati per le procedure interventistiche della Radiologia Angiografica e dell' Emodinamica.

  Mentre riguardo ai beni non sanitari si segnala una riduzione di circa € 187.000 per effetto

principalmente della riduzione del consumo di combustibili e di materiale di cancelleria.

- Il costo per servizi sanitari registra una sensibile riduzione prevalentemente per una diminuzione del costo del lavoro interinale sanitario pari a € 5.521.791 e delle consulenze sanitarie da soggetti privati. ridottesi di € 418.188 Le scelte aziendali in merito all'organizzazione delle Risorse Umane sono state orientate verso una trasformazione di tali forme contrattuali verso forme che garantiscano una maggiore stabilità.

- In merito ai costi per servizi non sanitari si rileva che l'incremento verificatosi nel 2013 è dovuto in gran parte all'aumento del costo per Pulizia per effetto della rideterminazione delle condizioni del servizio resasi necessaria per garantire migliori condizioni di igiene e sanificazione degli ambienti con particolare riguardo ai locali che necessitano di particolari livelli igienici di sicurezza (Sale operatorie e terapie intensive).

  L'incremento rilevato nel costo per utenze (8%) è dovuto in parte a un incremento dei consumi effettivi di Energia elettrica pari a circa il 2% rispetto ai consumi 2012 e in parte a una sovrastima dei consumi presunti nella fatturazione 2013.

  Un'altra componente incisiva sull'incremento dei costi per servizi non sanitari è costituita dalle assicurazioni R.C. professionali il cui premio nel 2013 è aumentato di € 967.907,00 per effetto dell'applicazione della modifica delle tabelle per rischi.

- Il costo per godimento beni di terzi è aumentato prevalentemente per la maggiore incidenza nel 2013 del costo del Service per le 3 colonne endoscopiche dell'Endoscopia Digestiva iniziato nella seconda metà del 2012 e resosi necessario per l'obsolescenza e l'esiguità delle apparecchiature endoscopiche in dotazione, non dotate di sistema HD. Queste permettono anche l'esecuzione di eco-endoscopie non possibili con le precedenti apparecchiature.

  L'altra componente incisiva sull'incremento di tale costo è relativa al service stipulato per l'acquisizione di uno Spettrometro di massa ubicato presso l'unità operativa Laboratorio Analisi.

- Il costo per il personale dipendente risulta incrementato di € 4.763.000 per effetto della trasformazione di contratti di lavoro atipici in contratti di lavoro dipendente a tempo determinato come dettagliato nella tabella seguente:

Forme di Lavoro	2012	2013	Scostamento 2013 / 2012
Personale dipendente	95.535.832	100.299.034	4.763.202
Lavoro interinale	7.790.221	2.618.789	-5.171.432
Collaborazioni coordinate e continuative	881.958	375.980	-505.978

1.c.II. andamento della gestione

La struttura dell'Azienda è di tipo dipartimentale: sono presenti sette Dipartimenti, organizzati in Strutture Complesse, Semplici e Semplici Dipartimentali, tra loro complementari ed interdipendenti, al fine di massimizzare l'efficienza clinica e garantire il miglioramento dell'efficacia e della tempestività dell'atto medico.
Il criterio alla base dell'aggregazione dipartimentale nasce nell'ottica di favorire l'integrazione tra le varie strutture intra ed extra dipartimentali, senza perdere la valenza specialistica di ognuna delle strutture che compongono il dipartimento stesso e, allo stesso tempo, di sviluppare la trasversalità dei percorsi diagnostico-assistenziali condividendo protocolli, procedure, tecnologie e risorse.
Tale obiettivo sarà certamente favorito dal progetto per la costruzione dei Percorsi Clinici Assistenziali (PCA), singoli e integrati, avviati dall'Azienda nel febbraio 2012 in collaborazione con la RTI Luiss-Formamentis.
Il progetto si è sviluppato anzitutto con un'analisi delle criticità nel campo assistenziale ed organizzativo all'interno dell'Azienda e in particolare all'interno delle singole strutture. Successivamente, al fine di abbattere le criticità emerse, con lo scopo di standardizzare i comportamenti e le procedure, sono stati individuate delle modalità a tutto campo per individuare i prioritari PCA/PCO per costruirli e successivamente monitorarli. Il monitoraggio si concretizzerà nell'individuazione di un set di indicatori e standard con relativa rappresentazione in un sistema di reporting direzionale che consentirà la valutazione e la gestione degli stessi.
Durante l'anno 2013 sono stati realizzati due PCA, uno riguardante l'attività del trapianto di rene e l'altro relativo alla patologia dell'Ictus. E' un'iniziativa in linea con gli obiettivi di fondo del Ministero per il monitoraggio dei livelli di assistenza erogati dalle Regioni sul territorio nazionale e l'articolazione dell'appropriatezza in sanità non solo sotto il profilo clinico, ma anche sotto quello organizzativo/gestionale delle strutture.

Dipartimento: Chirurgia

Il Dipartimento di Chirurgia è composto da 6 Strutture Complesse, 6 Strutture Semplici Dipartimentali e 2 Strutture Semplici. Nello specifico tali Strutture sono: SC di Chirurgia Generale, SC di Chirurgia Plastica, SC di Gastroentelogia, SC di Neurochirurgia, SC di Oculistica, SC Ostetricia e Ginecologia, SSD Chirurgia Maxillo Facciale, SSD Endoscopia digestiva SSD Ginecologia Disfunzionale ed Endoscopica, SSD Patologia della terza età e Chirurgia del Pavimento Pelvico, SSD Neonatologia, SSD Senologia, SS Dermatologia, SS Otorinolaringoiatria.

L'attività assistenziale viene svolta in regime di degenza (ordinaria e diurna) e in regime ambulatoriale.

L'attività di degenza diurna viene effettuata sottoforma di day hospital, day surgery. L'attività ambulatoriale viene svolta sottoforma di prestazioni singole o in day service, generalmente chirurgico.

Tutte le Strutture hanno un orientamento specialistico al fine di fornire prestazioni di alta qualità.

Attività principale del Dipartimento				
	2012		2013	
Descrizione Attività	n° casi	Importo	n° casi	Importo
DRG Ordinari	6.865	20.507.571	6.442	19.727.037
Day Surgery	2.782	5.053.750	3.119	5.709.262
Day Hospital	222	243.827	236	171.600
Prestazioni Ambulatoriali	40.780	1.644.330	37.411	1.664.634

Indicatori di attività		
	2012	2013
Peso medio	1.13	1.20
Alta complessità	6%	11%
DRG potenzialmente inappropriati	7.7%	14%

Risorse: Costi Diretti principali		
	2012	2013
Descrizione Risorse	Importo	Importo
Personale dipendente	17.805.942	17.915.229
Materiale Sanitario	4.664.498	5.240.958
Materiale Non Sanitario	399.716	373.993
Godimento Beni di Terzi	241.282	467.286
Manutenzioni	314.100	208.074

l'obiettivo del dipartimento chirurgico durante l'esercizio 2013 non è stato quello di incrementare il numero dei ricoveri, ma di migliorarne la qualità. Da un'attenta analisi delle attività si denota infatti una leggera riduzione quantitativa dei DRG, con il miglioramento del peso medio che ha raggiunto il valore di 1,20 grazie alla patologia neurochirurgica e trapiantologica e i ricoveri ad alta complessità superiori all'11%.

Dipartimento: Patologia Cardiaca

Il Dipartimento di Patologia Cardiaca comprende cinque Strutture Complesse: Cardiologia, Cardiochirurgia, Chirurgia Toraco-Vascolare, Cardioanestesia, Emodinamica, e la Struttura Semplice Dipartimentale di Cardiologia Pediatrica. Il Dipartimento è in grado di offrire una vasta gamma di prestazioni diagnostiche e terapeutiche di alta specializzazione nell'ambito delle malattie cardiovascolari, in particolare vengono svolte prestazioni di emodinamica ad elevata complessità e all'avanguardia, come le TAVI (Valvuloplastiche con tecnica transcatetere).

Attività principale del Dipartimento				
	2012		2013	
Descrizione Attività	n° casi	Importo	n° casi	Importo
DRG Ordinari	3.093	25.729.347	2.993	23.143.974
Day Surgery	57	272.430	97	492.878
Day Hospital	373	101.988	350	99.769
Prestazioni Ambulatoriali	27.700	715.670	27.418	726.652

Indicatori di attività		
	2012	2013
Peso medio	2.25	2.13
Alta complessità	27%	27%
DRG potenzialmente inappropriati	2.7%	3%

Risorse: Costi Diretti principali		
	2012	2013
Descrizione Risorse	Importo	Importo
Personale dipendente	13.530.136	14.809.164
Materiale Sanitario	10.501.620	11.803.034
Materiale Non Sanitario	278.816	239.160
Godimento Beni di Terzi	270.784	290.353
Manutenzioni	415.606	458.449

Il dipartimento di patologia cardiaca dimostra ogni anno l'efficienza attraverso un elevato peso medio dei DRG (2.13), e un'alta complessità superiore al 27% con un valore insignificante riguardante i DRG potenzialmente inappropriati (3%).

Dipartimento: Diagnostica per Immagini

Il Dipartimento si compone delle Strutture Complesse di Radiologia e di Medicina Nucleare e dalla Struttura Semplice Dipartimentale Servizio qualità in Radiochimica e Laboratorio Vitro.
Le strutture effettuano prestazioni ad alto grado tecnologico sia in ambito diagnostico che terapeutico rivolte agli utenti ricoverati ed esterni.

Attività principale del Dipartimento				
	2012		2013	
Descrizione Attività	n° casi	Importo	n° casi	Importo
Prestazioni Ambulatoriali	36.739	4.677.950	38.835	5.093.374

Risorse: Costi Diretti principali		
	2012	2013
Descrizione Risorse	Importo	Importo
Personale dipendente	6.191.056	6.222.508
Materiale Sanitario	2.257.156	2.326.207
Materiale Non Sanitario	58.703	62.125
Godimento Beni di Terzi	845.957	881.382
Manutenzioni	676.184	949.692

Nell'anno 2013, complessivamente, tutti i settori afferenti alla Struttura di Radiologia hanno incrementato il numero delle prestazioni, in particolare quelle ad alta tecnologia come le PET, la RMN, e la TC. Un importante risultato è stato conseguito nella struttura di Angiografica raddoppiando i trattamenti chirurgici di embolizzazioni cerebrali. L'incremento della spesa farmaceutica è dovuto da un maggior impiego durante il 2013 di Dispositivi Medico Chirurgici per i quali la Struttura dispone di un contratto di Service con la ditta fornitrice.

Dipartimento: Emergenza

Il Dipartimento di Emergenza è costituito da cinque Strutture Complesse: Anestesia e Terapia antalgica, Chirurgia d'Urgenza, Ortopedia, Pronto Soccorso e OBI, Rianimazione.

Grazie alle competenze professionali e alle risorse tecnico-organizzative interne ed all'interazione con le altre Strutture aziendali garantisce la gestione dei processi diagnostico-terapeutici ed il trattamento completo in regime d'urgenza ed emergenza.

Attività principale del Dipartimento				
	2012		2013	
Descrizione Attività	n° casi	Importo	n° casi	importo
DRG Ordinari	1.642	7.410.223	1.672	8.435.425
Day Surgery	224	377.922	255	425.302
Day Hospital	1	235	13	3.512
Prestazioni Ambulatoriali	17.131	307.754	18.370	327.882

Indicatori di attività		
	2012	2013
Peso medio	1.58	1.71
Alta complessità	18%	23%
DRG potenzialmente inappropriati	6.3%	5%

Risorse: Costi Diretti principali		
	2012	2013
Descrizione Risorse	Importo	Importo
Personale dipendente	15.674.638	15.226.630
Materiale Sanitario	3.170.658	3.214.267
Materiale Non Sanitario	269.664	218.617
Godimento Beni di Terzi	36.047	24.632
Manutenzioni	239.968	212.192

L'attività del Dipartimento, nonostante si svolga per la maggior parte in regime di urgenza, ha ottenuto un elevato grado di complessità con una percentuale di DRG ad alta complessità pari al 23%, con un peso medio dell' 1,71%.

Il Filtro ottenuto dalla struttura del Pronto Soccorso, insieme all'attività di Osservazione Breve ad esso connessa, ha fatto sì che venisse ridotto il numero dei ricoveri inappropriati in Azienda: infatti, rispetto all'anno precedente, la capacità di filtro complessiva è passata dal 76 % al 78%.

Dipartimento: Internistico

Il Dipartimento Internistico assume un ruolo delicato e di carattere strategico per l'Azienda, offrendo risposte a una domanda di salute quantitativamente e qualitativamente rilevante.

A tutt'oggi il Dipartimento è composto dalle Strutture Complesse di Diabetologia, Medicina I, Medicina II, Neurologia e Stroke Unit e Pediatria e dalle Strutture Semplici Dipartimentali di Neuroriabilitazione, Centro disturbi pervasivi dello sviluppo e Centro malattie dismetaboliche.

Attività principale del Dipartimento				
	2012		2013	
Descrizione Attività	n° casi	Importo	n° casi	Importo
DRG Ordinari	6.881	19.329.014	6.925	20.052.557
Day Surgery				
Day Hospital	1.367	1.402.576	1.504	1.417.096
Prestazioni Ambulatoriali	120.979	896.517	95.605	775.547

Indicatori di attività		
	2012	2013
Peso medio	0.95	0.98
Alta complessità	2%	2%
DRG potenzialmente inappropriati	9.9%	6%

Risorse: Costi Diretti principali		
	2012	2013
Descrizione Risorse	Importo	Importo
Personale dipendente	14.652.796	14.745.162
Materiale Sanitario	1.843.611	1.560.309
Materiale Non Sanitario	311.020	195850
Godimento Beni di Terzi	45.897	294.465
Manutenzioni	97.140,96	54.139

Il Dipartimento ha puntato in modo incisivo sul miglioramento della tipologia delle prestazioni erogate con una decisa riduzione dei DRG a basso peso e la riduzione di quelli potenzialmente inappropriati raggiungendo quindi l'obbiettivo dell'abbattimento dei ricoveri inappropriati con un valore inferiore al 6%. I posti letto dedicati alle patologie internistiche sono stati occupati in particolare da patologie di alto grado di complessità: tale situazione non si può evincere dagli indicatori di alta complessità in quanto risultano ancora oggi inadeguati

per quanto riguarda le patologie pediatriche infatti, l'assistenza a pazienti con gravi patologie e comorbidità richiede un maggior numero di risorse umane per l'assistenza e materiali per i trattamenti.

Dipartimento: Rene

Il Dipartimento di Patologia renale è composto dalle due strutture complesse di Urologia e Nefrologia e Dialisi e dalle Strutture Semplici Dipartimentali Day Hospital Urologico e Trapianto renale.
Il dipartimento è rivolto a patologie nefrologiche, urogenitali e, in particolare, è sede dell'attività trapiantistica renale oltre a rappresentare il centro di riferimento delle nefropatie complesse.

Attività principale del Dipartimento				
	2012		2013	
Descrizione Attività	n° casi	Importo	n° casi	Importo
DRG Ordinari	2.042	8.012.650	2.008	7.872.050
Day Surgery	143	458.311	134	488.185
Day Hospital	1.086	724.162	947	753.736
Prestazioni Ambulatoriali	19.655	424.852	20.362	437.163
Dialisi	29.340	3.886.863	30.511	4.120.949

Indicatori di attività		
	2012	2013
Peso medio	1.28	1.28
Alta complessità	5%	9%
DRG potenzialmente inappropriati	3%	7%

Risorse: Costi Diretti principali		
	2012	2013
Descrizione Risorse	Importo	Importo
Personale dipendente	7.908.379,33	7.941.705
Materiale Sanitario	2.792.676,71	3.281.137
Materiale Non Sanitario	173.306,79	168.456
Godimento Beni di Terzi	436.058,56	489.417
Manutenzioni	132.041,05	27.565

L'implementazione dell'attività chirurgica effettuata col robot comporta tempi lunghi per lo svolgimento delle prestazioni e ciò ha contribuito ad una leggera riduzione del numero degli interventi. Con questa tecnica d'intervento vengono conseguiti eccellenti risultati sia nel post operatorio, con riduzione della degenza, sia come esiti estetici, garantendo una migliore qualità della vita per il pazienti. La RAS non ha ancora riconosciuto un'adeguata remunerazione di interventi eseguiti con tale tecnica, come altre Regioni hanno già

fatto, e pertanto il ricorso alla robotica incide significativamente sui costi del centro, sia per quanto riguarda la gestione dell'apparecchio, sia per il personale dedicato.
Il peso medio dei DRG ha subito una diminuzione dovuta essenzialmente al calo dei trapianti.
Questo fenomeno riflette la situazione di tutta la Nazione : infatti le segnalazioni e le conseguenti donazioni d'organo sono diminuite in tutto il territorio nazionale.

Dipartimento: Servizi

Il Dipartimento di Servizi per Diagnosi e cura è strutturato in quattro strutture complesse: Anatomia patologica, Immunoematologia e Centro Trasfusionale, Laboratorio Analisi Chimico Cliniche e Microbiologiche, Riabilitazione fisica e dalle Strutture Semplici Dipartimentali di Cardioriabilitazione e Valutazione Funzionale e Immunologia dei trapianti e Banca del sangue cordonale.
Le attività delle Strutture sono dirette ai degenti nelle strutture di ricovero dell'Azienda ed ai pazienti che si rivolgono agli ambulatori esterni.
La Cardioriabilitazione, in particolare, essendo una struttura con posti letto DH di postacuzie, effettua accessi in day hospital terapeutico per pazienti trattati e/o operati presso i nostri reparti.

Attività principale del Dipartimento				
	2012		2013	
Descrizione Attività	n°	Importo	n°	Importo
Day Hospital	307	828.122	314	932.670
Prestazioni Ambulatoriali	407.275	2.952.755	463.328	2.990.973

Risorse: Costi Diretti principali		
	2012	2013
Descrizione Risorse	Importo	Importo
Personale dipendente	10.651.363	10.826.107
Materiale Sanitario	5.372.914	5.533.236
Materiale Non Sanitario	97.716	100.291
Godimento Beni di Terzi	825.928	962.103
Manutenzioni	645.360	615.262

Nel corso del 2013 le strutture del dipartimento, secondo gli obiettivi individuati dall'Azienda, hanno dovuto rispondere alle aumentate richieste di prestazioni sia provenienti dal territorio, che dai pazienti ricoverati per i quali vengono garantite prestazioni ad alto peso in quanto i pazienti ricoverati sono per lo più complessi.

1.c.III. Investimenti realizzati nel 2013

Gli investimenti realizzati nel corso del 2013, suddivisi per categorie sono i seguenti:

Voce dell'attivo	Importo
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	678.939
Fabbricati indisponibili	3.560.154
Impianti	196.391
Macchinari	660.258
Attrezzature sanitarie	794.437
Mobili e arredi	269.095
Autovetture, motoveicoli e simili	-
Macchine d'ufficio elettroniche	94.914
Altri beni mobili	120.048
Immobilizzazioni in corso e acconti	-
Totale investimenti	**6.374.236**

1.c.IV. Investimenti Programmati

Per gli esercizi 2014 – 2016 è previsto un programma di investimenti in immobilizzazioni materiali per € 15.000.000 così suddiviso:

- Realizzazione di una nuova cabina elettrica per € 2.500.000,00;
- Manutenzione straordinaria quadri elettrici per € 1.500.000,00;
- Realizzazione locali spogliatoio personale infermieristico per € 1.500.000,00;
- Ristrutturazione bagni per la degenza per € 1.000.000,00;
- Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche per € 3.000.000,00;
- Costi per messa a norma impianto di sicurezza antincendio per € 5.500.000,00.

1.c.V. Situazione patrimoniale e finanziaria

La situazione patrimoniale e finanziaria presenta una diminuzione del Patrimonio Netto per effetto della maggiore Perdita dell'Esercizio.

Di seguito si riporta il confronto tra i valori patrimoniali dei due esercizi:

Situazione patrimoniale di sintesi			
Attivo	**2012**	**2013**	**variazione 2013 - 2012**
Immobilizzazioni immateriali	458.990	935.130	476.140
Immobilizzazioni materiali	73.573.035	69.785.058	-3.787.977
Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-
Totale immobilizzazioni	**74.032.025**	**70.720.188**	**-3.311.837**
Rimanenze	8.271.570	7.805.699	-465.871
Crediti	61.378.051	49.263.295	-12.114.756
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	9.038	9.038	-
Disponibilità liquide	26.117.037	18.827.586	-7.289.451
Totale attivo circolante	**95.775.696**	**75.905.618**	**-19.870.078**
Ratei attivi	-	-	-
Risconti attivi	427.022	518.511	91.489
Totale ratei e risconti attivi	**427.022**	**518.511**	**91.489**
Totale attivo	**170.234.743**	**147.144.317**	**-23.090.426**

Situazione patrimoniale di sintesi			
Passivo	**2012**	**2013**	**Variazione 2013 - 2012**
Capitale di dotazione	66.433.509	66.433.509	-
Altre riserve	4.112.829	4.239.085	126.256
Utili (perdite) portati a nuovo	-35.181.254	- 35.691.358	-510.104
Utile (perdita) dell'esercizio	- 510.105	-1.312.972	-802.867
Totale Patrimonio netto	***34.854.979***	***33.668.264***	**-1.186.715**
Totale Fondi per rischi e oneri	***3.956.174***	***1.231.353***	**-2.724.821**
Totale debiti	***63.432.576***	***47.032.776***	**-16.399.800**
Ratei passivi	24.384	197.399	173.015
Risconti passivi	67.966.630	65.014.525	-2.952.105
Totale ratei e risconti passivi	***67.991.014***	***65.211.924***	**-2.779.090**
Totale passivo	**170.234.743**	**147.144.317**	**-23.090.426**

1.c.VI. Situazione reddituale

La situazione reddituale dell'Azienda risulta evidenziata nella sua progressiva composizione nella tabella seguente contenete la riclassificazione col metodo del valore aggiunto.

	2012	2013	Scostamento 2013 - 2012
Contributi RAS	180.413.763	174.830.951	-5.582.812
Ricavi propri	10.729.480	10.328.360	-401.120
Valore della Produzione	**191.143.243**	**185.159.311**	**-5.983.932**
Acquisti Materie prima sanitarie	39.103.655	40.700.677	1.597.022
Variaz. Rimanenze mat. Prime sanitarie	411.928	385.970	-25.958
Acquisti Materie prima non sanitarie	3.833.820	3.647.249	-186.571
Variaz. Rimanenze mat. Prime non sanitarie	64.791	79.899	15.108
Costo Servizi sanitari	13.676.529	7.601.985	-6.074.544
Costo Servizi non sanitari	16.773.262	19.169.731	2.396.469
Costi godimento beni di terzi	2.824.085	3.302.804	478.719
Oneri diversi di gestione	3.754.228	1.885.534	-1.868.694
	80.442.298	**76.773.849**	**-3.668.449**
Valore Aggiunto	**110.700.945**	**108.385.462**	**-2.315.483**
Costi del Personale	95.535.832	100.299.034	4.763.202
Margine Operativo Lordo	**15.165.113**	**8.086.428**	**-7.078.685**
Ammortamenti e accantonamenti	7.472.617	7.329.459	-143.158
Reddito Operativo	**7.692.496**	**756.969**	**-6.935.527**
Saldo Gestione Finanziaria	-514.039	-113.978	400.061
Reddito Gestione Corrente	**7.178.457**	**642.991**	**-6.535.466**
Ricavi e proventi non caratteristici	2.971.527	832.578	-2.138.949
Oneri non caratteristici	3.322.884	541.116	-2.781.768
Reddito Gestione non caratteristica	**-351.357**	**291.462**	**642.819**
Reddito prima delle imposte	**6.827.100**	**934.453**	**-5.892.647**
Imposte	7.337.205	2.247.425	-5.089.780
Reddito Netto	***-510.105***	***-1.312.972***	**-802.867**

1.c.VII. Analisi della quota del finanziamento regionale

Con D.G.R. n° 9/10 del 05/03/2014 sono stati assegnate all'Azienda le risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2013 per un valore pari a € 173.995.000.

Di seguito si riporta un prospetto con l'articolazione per livelli di assistenza della quota di finanziamento regionale:

AO BROTZU	Mobilità interregionale	Mobilità infraregionale	Assegnazione Netta 2013
ASSISTENZA DISTRETTUALE:	-	-	**34.231.760,61**
- ASSISTENZA FARMACEUTICA TERRITORIALE	15.230,80	3.822.578,61	3.837.809,41
- SPECIALISTICA AMBULATORIALE:	-	-	30.102.284,53
- Produzione tariffato	118.828,91	15.960.694,17	16.079.523,08
- Quota incrementale del valore tariffato	-	-	2.092.923,38
- Quota capitaria	-	-	11.929.838,07
- ASSISTENZA TERRITORIALE:	-	-	**291.666,67**
-Emergenza Territoriale e finanziamento oneri di coordinamento della centrale operativa 118	-	-	291.666,67
ASSISTENZA OSPEDALIERA:	-	-	**126.786.491,61**
- Produzione DRG	1.323.548,05	90.641.988,91	91.965.536,96
- Quota incrementale del valore DRG	-	-	23.709.170,85
- Quota capitaria	-	-	11.534.062,22
-10% del valore dei DRG potenzialmente inappropriati	-	-	422.278,42
FINANZIAMENTO A FUNZIONE:	-	-	**1.602.579,36**
Metodiche NAT	-	-	1.333.005,68
Trasporto organi interregionale	-	-	204.648,00
Struttura regionale di coordinamento trasfusionale	-	-	64.925,68
Parametro di accompagnamento	-	-	**9.424.495,03**
ASSEGNAZIONE AL NETTO DELLA PREMIALITA'	1.457.607,76	110.425.261,69	**172.045.326,61**
Accantonamento quota per la valorizzazione dell'appropriatezza e dell'adeguatezza organizzativa ed economicogestionale	-	-	**1.949.673,39**
ASSEGNAZIONE CON PREMIALITA' MASSIMA	**1.457.607,76**	**110.425.261,69**	**173.995.000,00**

2. Attività di ricerca

Prosegue la collaborazione con l'Unità di Ricerca Clinica (URC) di Fase 1, nell'ambito dell'Accordo Quadro per attività di sperimentazione clinica istituito nel maggio 2008 e rinnovato per un quinquennio a gennaio 2011.
Nell'ambito di tale collaborazione con l'Azienda Ospedaliera "G.Brotzu", nel corso del 2013 sono state realizzate le seguenti attività:

1. Stipula di un secondo accordo, rispetto a quello stipulato nel 2012, tra Fase 1 srl, l'Azienda Ospedaliera G. Brotzu e la ditta americana Cerus Corporation, a cui ha fatto seguito la stipula di un contratto tra Cerus Corporation e Fase 1, che ha permesso l'avvio di una nuova sperimentazione clinica su pazienti talassemici afferenti alla II Clinica Pediatrica dell'Ospedale Microcitemico dell'ASL 8 di Cagliari: "A randomized controller study to evaluate efficacy and safety of S-303 treated red blood cells in subjects with Thalassemia major requiring chronic RBC transfusion".
La realizzazione dello studio clinico ha comportato, e comporta tutt'ora, il diretto coinvolgimento della Struttura Complessa – Centro trasfusionale dell'A.O. G. Brotzu con il supporto diretto dell'Unità di Ricerca Clinica di Fase 1 srl.

2. Accordo con la Struttura Semplice Dipartimentale "Centro per Disturbi Pervasivi dello Sviluppo" dell'A.O. G. Brotzu per lo svolgimento della sperimentazione di fase II – no profit dal titolo " A single – center, randomized, double blinded, placebo controller, cross over study of intranasal oxytocin adolescents and young adults with autism spectrum disorder". Promotore: Azienda Ospedaliera G. Brotzu.
Si tratta di una sperimentazione clinica di fase II: la prima sperimentazione interventistica "no profit" dell'Azienda Ospedaliera G. Brotzu. Fase 1 si è assunta la responsabilità di fornire supporto nella progettazione dello studio e nella definizione del relativo protocollo, di supportare la gestione di problematiche di ordine tecnico, logistico, regolatorio e amministrativo connesse allo studio e inoltre di fornire supporto nella presentazione dello studio al Comitato Etico.

3. Nel 2013 era ancora in svolgimento la sperimentazione di fase II dal titolo: ""L'impatto di LY2605541 rispetto all'insulina glargine in pazienti affetti da diabete mellito di tipo 1 trattato con insulina lispro pre-prandiale: studio in aperto, randomizzato, della durata di 78 settimane" (Sponsor Eli Lilly) (Principal Investigator: Dott. Marco Songini), in collaborazione con la Struttura Complessa di Diabetologia dell'Azienda Ospedaliera G. Brotzu.

4) Dal settembre 2013 ha avuto inizio la collaborazione con la Struttura Complessa di Nefrologia e Dialisi per lo svolgimento dello studio dal titolo " A randomized, double-blind, placebo – controller, multi – center study to assess the safety and efficacy of different oral doses of BAY 94-8862 in subjects with type 2 diabetes

mellitus and the clinical diagnosis of diabetic nephropathy" (Sponsor Bayer Healthcare). Tale attività proseguirà anche nel corso del 2014.

Altri importanti progetti di ricerca in corso sono i diversi studi curati dalla Diabetologia tra i quali:

- lo studio di prevenzione TRIGR che ha reclutato 2.800 neonati nel mondo (in Italia circa 60 di cui la metà in Sardegna) per la ricerca dei rischi connessi alla latte vaccino somministrato nei primi mesi di vita potrebbe esser diabetogeno;
- la ricerca epidemiologica e ricerca della frequenza e cause del diabete tipo 1 (Registro per T1D) in collaborazione con il gruppo di epidemiologia Eurodiab Sardegna e con la SID ed AMD e vari gruppi per la ricerca delle sue cause.
- il progetto "Creazione di un modello predittivo dell'autoimmunità in Sardegna basato sull'interazione tra geni e ambiente" finanziato dall'Assessorato della Programmazione e in collaborazione con l'Università di Sassari e Cagliari sull'eziopatogenesi del Diabete di tipo 1.

Un altro rilevante progetto di ricerca avviato nel 2013 è quello relativo alla sperimentazione di un protocollo diagnostico terapeutico assolutamente innovativo che prevede l'integrazione della diagnostica per immagini, specialmente l'ecografia, con l'ipnosi clinica condotto dalla Radiologia e dalla Gastroenterologia

L'applicazione di tale sperimentazione è rivolta, in questa prima fase, al trattamento della sindrome dell'intestino irritabile.

Lo scopo della sperimentazione sarà quello di dimostrare che l'ipnosi clinica, associata alla visualizzazione ecografica degli organi coinvolti nel processo patologico, potrebbe consentire una migliore gestione dei disturbi gastroenterici funzionali che spesso risultano refrattari alle terapie mediche convenzionali.

L'effetto positivo è duplice. Da una parte si rafforzano le capacità del paziente di mobilitare le proprie risorse mentali riorganizzandole e orientandole a scopo terapeutico, dall'altra valorizza una nuova responsabilità del paziente verso la sua malattia.

Anche la Banca del Sangue Cordonale ha avviato due progetti di ricerca: l' "Analisi sperimentale e modellistica crioconservazione delle cellule staminali cordonali con la facoltà di Ingegneria di Cagliari e un progetto sulla sperimentazione di un nuovo emocomponente (Coord blood platelet gel) da applicare nella cura delle ulcere intrattabili in collaborazione il Centro Nazionale Sangue.

3. Rapporti con altre aziende sanitarie della Regione

Il perseguimento del livello di alta specializzazione delle prestazioni erogate dall'Azienda potrà essere favorito da un'attiva collaborazione con tutte le strutture assistenziali e ospedaliere del territorio volta a un'opportuna distribuzione dell'utenza secondo un modello di "hub and spoke" che non ha ancora raggiunto livelli soddisfacenti ed efficaci.

Per quanto attiene ai rapporti con altre strutture sanitarie della Regione, nel 2013 è proseguita la proficua collaborazione con l'Ospedale "N.S. delle Mercede" (ASL 4), l'Ospedale SS. Trinità (ASL 8), la Clinica Macciotta e il Policlinico Universitario (AOU di Cagliari) per il progetto REMOTE (Risorse e Modelli organizzativi in tele-ecocardiologia) guidato dal reparto di Cardiologia Pediatrica della nostra Azienda in collaborazione con il CRS4 al fine di far collaborare attraverso l'innovazione tecnologica e il web, ospedali anche lontani tra loro ed effettuare così un esame diagnostico a distanza.

Nel 2013 sono proseguite anche le convenzioni con l'ASL 8 di Cagliari per prestazioni di assistenza medica e infermieristica presso le Case Circondariali di Cagliari e Isili e presso l'Istituto di Pena Minorile di Quartucciu, nonché la convenzione con l'ospedale Businco per la fornitura di radiofarmaco, con l'ASL 7 di Carbonia per prestazioni di Neurochirurgia e Cardiologia, con la ASL 3 di Nuoro per prestazioni di Ortopedia, con la ASL 6 di Sanluri per attività di consulenza e collaborazione professionale inerenti la disciplina di Anestesia e Rianimazione.

Di notevole rilievo nell'ambito dei rapporti con le altre strutture regionali è anche l'attività della Banca del Sangue Cordonale, istituita allo scopo di raccogliere, conservare, validare e distribuire cellule staminali emopoietiche raccolte da sangue placentare e destinate ad essere trapiantate presso i Centri Trapianto di tutto il mondo che ne facciano richiesta. L'attività del 2013 ha consentito una raccolta pari a 548 unità coinvolgendo i 14 Centri distribuiti in tutte le ASL della Sardegna.

4. Analisi del patrimonio netto

In merito a tale punto si rinvia al dettagliato prospetto della Nota Integrativa.

5. Informativa sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

In merito non vi sono particolari fatti da segnalare.

6. Prevedibile evoluzione della gestione

L'obiettivo della Direzione Generale è quello di continuare lo sforzo atto a garantire che l'Azienda Ospedaliera Brotzu si confermi come Ospedale ad alta specialità e di riferimento per l'intera Isola e in quanto tale, così

come previsto dalla normativa nazionale, ha come indirizzo strategico l'offerta di prestazioni di livello complesso. Particolare attenzione verrà posta sulle aree di intervento che riguardano soprattutto l'assistenza intensiva, la chirurgia dei trapianti, la chirurgia robotica e l'area dei servizi diagnostici e delle immagini dove, grazie all'evoluzione tecnologica e delle competenze di questi ultimi anni, si effettuano importanti ed uniche procedure interventistiche a livello regionale.

Nel 2013 l'Azienda si è dotata di un nuovo Atto Aziendale che ha ridisegnato l'assetto organizzativo della Struttura con la previsione di alcune nuove attività quali la Chirurgia Bariatrica.

Va sottolineato che l'introduzione di nuove attività assistenziali dovrà andare di pari passo con uno sviluppo di programmi di formazione mirati e contestuali ai progetti di potenziamento.

Sotto il profilo organizzativo l'Azienda ha intrapreso il ricambio generazionale delle posizioni di vertice delle strutture complesse sanitarie e mediante le procedure concorsuali effettuate e da indire, anche delle altre figure professionali sanitarie e non sanitarie.

7. Strumenti finanziari

In merito non vi sono particolari fatti da segnalare.

8. Risultato dell'esercizio

L'Azienda nel 2013 chiude il bilancio con una perdita d'esercizio pari a € 1.312.972

8.a. Modalità di copertura della perdita d'esercizio

Si provvederà alla copertura della perdita con l'utilizzo delle riserve disponibili e del fondo di dotazione, con riserva di reintegrare i suddetti fondi con gli eventuali trasferimenti da parte della RAS, anche in considerazione delle giuste motivazioni che hanno contribuito a determinare la perdita.

9. Elenco dei servizi dell'azienda.

DIPARTIMENTO DI CHIRURGIA

- S.C. Chirurgia Generale
- S.C. Chirurgia Plastica
- S.C. Gastroenterologia
- S.C. Neurochirurgia
- S.C. Oculistica
- S.C. Ostetricia e Ginecologia
- S.S.D. Chirurgia Maxillo Facciale
- S.S.D. Ginecologia Disfunzionale ed Endoscopica
- S.S.D. Patologia della terza età e Chirurgia del pavimento pelvico
- S.S.D. Neonatologia
- S.S.D. Senologia
- S.S. Dermatologia
- S.S. Otorino

DIPARTIMENTO DI PATOLOGIA CARDIACA

- S.C. Cardiologia
- S.C. Cardiochirurgia
- S.C. Cardioanestesia
- S.C. Emodinamica
- S.C. Chirurgia Vascolare Toracica
- S.S.D. Cardiologia Pediatrica

DIPARTIMENTO IMMAGINI

- S.C. Medicina Nucleare
- S.C. Radiologia
- S.S.D. Servizio qualità in Radiochimica e Laboratorio Vitro

DIPARTIMENTO DI EMERGENZA

- S.C. Anestesia
- S.C. Chirurgia d'urgenza
- S.C. Ortopedia
- S.C. Pronto Soccorso e OBI
- S.C. Rianimazione

DIPARTIMENTO INTERNISTICO

- S.C. Diabetologia
- S.C. Medicina I
- S.C. Medicina II
- S.C. Neurologia e Stroke Unit
- S.C. Pediatria
- S.S.D. Centro disturbi pervasivi dello sviluppo
- S.S.D. Centro malattie dismetaboliche
- S.S.D. Neuroriabilitazione

DIPARTIMENTO PATOLOGIA RENALE

- S.C. Nefrologia e Dialisi
- S.C. Urologia
- S.S.D. Day Hospital Urologico
- S.S.D. Trapianto Renale

DIPARTIMENTO SERVIZI

- S.C. Anatomia Patologica
- S.C. Immunoematologia
- S.C. Laboratorio Analisi Chimico Cliniche e Microbiologiche
- S.C. Riabilitazione fisica
- S.S.D. Cardioriabilitazione e Valutazione Funzionale