



Deliberazione 611

Adottata dal DIRETTORE GENERALE in data 14 MAR. 2018

Oggetto: Approvazione Bilancio preventivo economico 2018/2020. Rettifica deliberazione n. 2133 del 15.11.2017 - adeguamento alle Leggi regionali n. 1 e n. 2 del 2018.

Publicata all'Albo Pretorio dell'Azienda a partire dal 14 MAR. 2018 per 15 giorni consecutivi e posta a disposizione per la consultazione.

Il Direttore Amministrativo

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

- VISTO** il Decreto Legislativo n. 502 del 30/12/1992 e smi;
- VISTE** le Leggi Regionali n. 10 del 28/07/2006, n. 23 del 17/11/2014 e n. 17 del 27/07/2016;
- VISTO** il Decreto Legislativo n. 118 del 23/06/2011 e smi, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009 n. 42";
- VISTA** la DGR n. 50/19 del 11/12/2007, avente ad oggetto "Direttive di programmazione e rendicontazione per le Azienda Sanitarie";
- VISTA** la DGR n. 34/23 del 07/07/2015, avente ad oggetto "Indirizzi in merito all'applicazione alla Azienda Sanitarie del titolo II del D.Lgs 23/06/2011 n. 118";
- VISTA** la DGR n. 39/5 del 09/08/2017, avente ad oggetto "Aggiornamento degli obiettivi dei Direttori Generali della Aziende sanitarie, in coerenza con la programmazione regionale. LR n. 10/2006, art 16, comma1, lettera a)";
- VISTA** la deliberazione n. 2133 del 15/11/2017, avente ad oggetto "Approvazione Bilancio Preventivo Economico 2018/2020.", con la quale è stato adottato, entro i termini di legge, il bilancio preventivo economico annuale e triennale, composto dai documenti previsti dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011 e smi, contestualmente all'adozione del programma sanitario annuale e del programma sanitario triennale;
- VISTA** la nota prot. n. 3186 del 05/02/2018 dell'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, avente ad oggetto "Indicazioni in merito all'aggiornamento del previsionale 2018", nella quale si richiede di provvedere all'adeguamento del bilancio di previsione 2018, al fine di renderlo coerente con le assegnazioni definite dalla manovra 2018-2020 con le Leggi regionali n. 1 e n. 2 del 2018;
- VISTA** la deliberazione n. 368 del 20/02/2018, avente ad oggetto "Progetto di Bilancio Preventivo Economico 2018/2020. Rettifica deliberazione n. 2133 del 15.11.2017. Adeguamento alle Leggi Regionali n. 1 e n. 2 del 2018."
- DATO ATTO** che il progetto di cui all'oggetto della deliberazione n. 368 del 20/02/2018 è stato trasmesso al Collegio Sindacale, per la redazione della relazione di propria competenza, di cui all'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011;
- RITENUTO** di dover approvare il bilancio preventivo economico 2018/2020, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale, composto da:
- Conto economico preventivo 2018/2020;



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

CON il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo

DELIBERA

Per i motivi indicati in premessa:

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

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

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

Il Direttore Amministrativo

Dott.ssa Laura Balata

Il Direttore Sanitario

Dott. Vinicio Atzeni

Il Direttore Generale

Dott.ssa Graziella Pintus



**BILANCIO PREVENTIVO
ECONOMICO
2018-2020**

PREMESSA

L'Azienda Ospedaliera Brotzu ha adottato con deliberazione n. 2133 del 15/11/2017 il Bilancio Preventivo Economico 2018/2020.

Con nota n. 3186 del 05/02/2018 avente ad oggetto: "Indicazioni in merito all'aggiornamento del previsionale 2018", il Servizio programmazione sanitaria e economico finanziaria e controllo di gestione dell' Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale della Regione Sardegna, chiede di provvedere all'adeguamento del bilancio di previsione 2018, adottato entro i termini previsti dalla normativa vigente, al fine di renderlo coerente con le assegnazioni definite dalla manovra 2018 – 2020 con le Leggi Regionali n. 1 e n. 2 del 2018.

L'adeguamento riguarda sia il valore dell'assegnazione, coerentemente con gli stanziamenti del bilancio regionale 2018, che il valore della produzione e della mobilità.

La nota n. 3186 citata, richiede inoltre, anche l'aggiornamento del piano degli investimenti, alla luce delle assegnazioni di cui alla DGR n. 52/26 del 22/11/2017 e di quanto concordato dalle aziende con gli uffici del settore Programmazione, investimenti e gestione del patrimonio durante l'incontro del 21/12/2017.

Il presente documento rettifica, infine, anche altri elementi del bilancio economico sulla base di nuove informazioni non disponibili al momento dell'adozione della deliberazione n. 2133 del 15/11/2017.

Sono inoltre stati modificati i dati relativi al conto economico preconsuntivo del 2017 in coerenza con quanto risulta dal modello CE del IV trimestre 2017.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2018 – 2020

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

Articolazione del documento

Il documento è articolato in:

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

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

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNUALE				PLURIENNALE	
	Anno 2018	Anno 2017	VARIAZIONE 2018/2017		Anno 2019	Anno 2020
			Importo	%		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Contributi in c/esercizio	113.656	113.614	42	0,04%	106.652	101.822
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	100.544	99.662	882	0,88%	100.544	100.544
b) Contributi in c/esercizio - (extra fondo)	12.912	13.458	-546	-4,06%	5.908	1.078
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	508	1.493	-985	-65,97%	508	508
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	11.834	10.435	1.399	13,41%	4.830	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	570		570	100,00%	570	570
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro		1.530	-1.530	-100,00%		
5) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche - (extra fondo)						
6) Contributi da altri soggetti pubblici						
c) Contributi in c/esercizio per ricerca		180	-180	-100,00%		
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente						
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata						
3) da Regione ed altri soggetti pubblici		180	-180	-100,00%		
4) da privati						
d) Contributi in c/esercizio da privati	200	314	-114	-36,31%	200	200
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.020	-1.641	621	-37,84%	-714	-500
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti						
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	213.453	206.061	7.392	3,59%	213.453	213.453
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad Aziende sanitarie pubbliche	207.455	199.614	7.841	3,93%	207.455	207.455
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	2.819	3.110	-291	-9,36%	2.819	2.819
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	3.179	3.337	-158	-4,73%	3.179	3.179
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.306	3.692	-2.386	-64,63%	1.306	1.306
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.250	2.229	21	0,94%	2.250	2.250
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	7.315	7.202	113	1,57%	7.212	6.811
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni						
9) Altri ricavi e proventi	495	544	-49	-9,01%	495	495
Totale A)	337.455	331.701	5.754	1,73%	330.654	325.637
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni	106.496	101.293	5.203	5,14%	106.496	106.496
a) Acquisti di beni sanitari	103.117	97.999	5.118	5,22%	103.117	103.117
b) Acquisti di beni non sanitari	3.379	3.294	85	2,58%	3.379	3.379
2) Acquisti servizi sanitari	8.840	10.176	-1.336	-13,13%	8.840	8.840
a) Acquisti servizi sanitari - medicina di base						
b) Acquisti servizi sanitari - Farmaceutica						
c) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	113	113	0	0,00%	113	113
d) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa						
e) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa						
f) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica						
g) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera						
h) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale						
i) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F						
j) Acquisto prestazioni termali in convenzione						
k) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	444	441	3	0,68%	444	444
l) Acquisto prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	92	491	-399	-81,26%	92	92
m) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.203	2.436	-233	-9,56%	2.203	2.203
n) Rimborsi, assegni e contributi sanitari		54	-54	-100,00%		
o) Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.842	2.530	-688	-27,19%	1.842	1.842
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	4.146	4.111	35	0,85%	4.146	4.146
q) Costi per differenziale tariffe TUC						
3) Acquisti di servizi non sanitari	29.022	28.369	653	2,30%	29.022	29.022
a) Servizi non sanitari	28.131	27.521	610	2,22%	28.131	28.131
b) Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	394	355	39	10,99%	394	394
c) Formazione	497	493	4	0,81%	497	497
4) Manutenzione e riparazione	13.592	13.895	-303	-2,18%	13.592	13.592
5) Godimento di beni di terzi	4.549	4.358	191	4,38%	4.549	4.549
6) Costi del personale	168.490	157.890	10.600	6,71%	168.073	168.186
a) personale dirigente medico	72.946	68.469	4.477	6,54%	72.798	72.880
b) personale dirigente ruolo sanitario non medico	5.781	4.874	907	18,61%	5.504	5.535
c) personale comparto ruolo sanitario	66.786	62.678	4.108	6,55%	66.737	66.737
d) personale dirigente altri ruoli	988	936	52	5,56%	1.045	1.045
e) personale comparto altri ruoli	21.989	20.933	1.056	5,04%	21.989	21.989
7) Oneri diversi di gestione	1.690	1.671	19	1,14%	1.690	1.690

8) Ammortamenti	9.585	9.680	-95	-0,98%	9.411	8.442
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	97	127	-30	-23,62%	73	57
b) Ammortamenti dei fabbricati	3.876	3.845	31	0,81%	4.134	4.151
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.612	5.708	-96	-1,68%	5.204	4.234
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti						
10) Variazione delle rimanenze		-1.337	1.337	-100,00%		
a) Variazione delle rimanenze sanitarie		-1.307	1.307	-100,00%		
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie		-30	30	-100,00%		
11) Accantonamenti	1.356	2.886	-1.530	-53,01%	1.356	1.356
a) Accantonamenti per rischi	1.006	910	96	10,55%	1.006	1.006
b) Accantonamenti per premio operosità						
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati						
d) Altri accantonamenti	350	1.976	-1.626	-82,29%	350	350
Totale B)	343.620	328.881	14.739	4,48%	343.029	342.173
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-6.165	2.820	-8.985	-318,62%	-12.375	-16.536
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari						
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	393	484	-91	-18,80%	352	310
Totale C)	-393	-484	91	-18,80%	-352	-310
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni						
2) Svalutazioni						
Totale D)						
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi straordinari		5.277	-5.277	-100,00%		
a) Plusvalenze						
b) Altri proventi straordinari		5.277	-5.277	-100,00%		
2) Oneri straordinari		4.412	-4.412	-100,00%		
a) Minusvalenze						
b) Altri oneri straordinari		4.412	-4.412	-100,00%		
Totale E)		865	-865	-100,00%		
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	-6.558	3.201	-14.171	-442,71%	-12.727	-16.846
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP	11.817	10.726	1.091	10,17%	11.571	11.580
a) IRAP relativa a personale dipendente	11.610	10.512	1.098	10,45%	11.364	11.373
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	61	68	-7	-10,29%	61	61
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	146	146	0	0,00%	146	146
d) IRAP relativa ad attività commerciali						
2) IRES	86	86	0	0,00%	86	86
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)						
Totale Y)	11.903	10.812	1.091	10,09%	11.657	11.666
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-18.461	-7.611	-13.080	171,86%	-24.384	-28.512

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

CODICE	VOCE MODELLO CE		PREV. 2018
	A)	Valore della produzione	
AA0010	A.1)	Contributi in c/esercizio	113.656
AA0020	A.1.A)	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	100.544
AA0030	A.1.A.1)	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	100.544
AA0040	A.1.A.2)	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	
AA0050	A.1.B)	Contributi c/esercizio (extra fondo)	12.912
AA0060	A.1.B.1)	da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	12.912
AA0070	A.1.B.1.1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	508
AA0080	A.1.B.1.2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>LEA</u>	11.834
AA0090	A.1.B.1.3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura <u>extra LEA</u>	570
AA0100	A.1.B.1.4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	
AA0110	A.1.B.2)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	
AA0120	A.1.B.2.1)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	
AA0130	A.1.B.2.2)	Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	
AA0140	A.1.B.3)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	
AA0150	A.1.B.3.1)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	
AA0160	A.1.B.3.2)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	
AA0170	A.1.B.3.3)	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	
AA0180	A.1.C)	Contributi c/esercizio per ricerca	
AA0190	A.1.C.1)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	
AA0200	A.1.C.2)	Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	
AA0210	A.1.C.3)	Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	
AA0220	A.1.C.4)	Contributi da privati per ricerca	
AA0230	A.1.D)	Contributi c/esercizio da privati	200
AA0240	A.2)	Rettificazione contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-1.020
AA0250	A.2.A)	Rettificazione contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-1.020
AA0260	A.2.B)	Rettificazione contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	
AA0270	A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	
AA0280	A.3.A)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	
AA0290	A.3.B)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	
AA0300	A.3.C)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	
AA0310	A.3.D)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	
AA0320	A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	213.453
AA0330	A.4.A)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	209.585
AA0340	A.4.A.1)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	207.455
AA0350	A.4.A.1.1)	Prestazioni di ricovero	133.378
AA0360	A.4.A.1.2)	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	27.828
AA0370	A.4.A.1.3)	Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
AA0380	A.4.A.1.4)	Prestazioni di File F	41.697
AA0390	A.4.A.1.5)	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	
AA0400	A.4.A.1.6)	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	
AA0410	A.4.A.1.7)	Prestazioni termali	
AA0420	A.4.A.1.8)	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	
AA0430	A.4.A.1.9)	Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	4.552
AA0440	A.4.A.2)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	
AA0450	A.4.A.3)	Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.130
AA0460	A.4.A.3.1)	Prestazioni di ricovero	1.450
AA0470	A.4.A.3.2)	Prestazioni ambulatoriali	220
AA0480	A.4.A.3.3)	Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	
AA0490	A.4.A.3.4)	Prestazioni di File F	150
AA0500	A.4.A.3.5)	Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	

AA0510	A.4.A.3.6)	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	
AA0520	A.4.A.3.7)	Prestazioni termali Extraregione	
AA0530	A.4.A.3.8)	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	
AA0540	A.4.A.3.9)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	
AA0550	A.4.A.3.10)	Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	
AA0560	A.4.A.3.11)	Ricavi per differenziale tariffe TUC	120
AA0570	A.4.A.3.12)	Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	190
AA0580	A.4.A.3.12.A)	<i>Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione</i>	
AA0590	A.4.A.3.12.B)	<i>Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione</i>	190
AA0600	A.4.A.3.13)	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	
AA0610	A.4.B)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	
AA0620	A.4.B.1)	<i>Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	
AA0630	A.4.B.2)	<i>Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	
AA0640	A.4.B.3)	<i>Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	
AA0650	A.4.B.4)	<i>Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	
AA0660	A.4.C)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.049
AA0670	A.4.D)	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.819
AA0680	A.4.D.1)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera</i>	
AA0690	A.4.D.2)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica</i>	2.293
AA0700	A.4.D.3)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica</i>	
AA0710	A.4.D.4)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)</i>	180
AA0720	A.4.D.5)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	346
AA0730	A.4.D.6)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro</i>	
AA0740	A.4.D.7)	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	
AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.306
AA0760	A.5.A)	Rimborsi assicurativi	320
AA0770	A.5.B)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	235
AA0780	A.5.B.1)	<i>Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione</i>	235
AA0790	A.5.B.2)	<i>Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione</i>	
AA0800	A.5.C)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	311
AA0810	A.5.C.1)	<i>Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	249
AA0820	A.5.C.2)	<i>Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
AA0830	A.5.C.3)	<i>Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	62
AA0840	A.5.D)	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	228
AA0850	A.5.D.1)	<i>Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici</i>	51
AA0860	A.5.D.2)	<i>Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici</i>	
AA0870	A.5.D.3)	<i>Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici</i>	177
AA0880	A.5.E)	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	212
AA0890	A.5.E.1)	<i>Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back</i>	
AA0900	A.5.E.1.1)	<i>Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale</i>	
AA0910	A.5.E.1.2)	<i>Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera</i>	
AA0920	A.5.E.1.3)	<i>Ulteriore Pay-back</i>	
AA0930	A.5.E.2)	<i>Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati</i>	212
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.250
AA0950	A.6.A)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	2.192
AA0960	A.6.B)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	58
AA0970	A.6.C)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	
AA0980	A.7)	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.315
AA0990	A.7.A)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	
AA1000	A.7.B)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	4.112
AA1010	A.7.C)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	
AA1020	A.7.D)	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.221
AA1030	A.7.E)	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	
AA1040	A.7.F)	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	1.982
AA1050	A.8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	
AA1060	A.9)	Altri ricavi e proventi	495
AA1070	A.9.A)	Ricavi per prestazioni non sanitarie	14
AA1080	A.9.B)	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	36

AA1090	A.9.C)	Altri proventi diversi	445
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	337.455
	B)	Costi della produzione	
BA0010	B.1)	Acquisti di beni	106.496
BA0020	B.1.A)	Acquisti di beni sanitari	103.117
BA0030	B.1.A.1)	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	58.502
BA0040	B.1.A.1.1)	Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	57.631
BA0050	B.1.A.1.2)	Medicinali senza AIC	871
BA0060	B.1.A.1.3)	Emoderivati di produzione regionale	
BA0070	B.1.A.2)	Sangue ed emocomponenti	1.703
BA0080	B.1.A.2.1)	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	
BA0090	B.1.A.2.2)	da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	
BA0100	B.1.A.2.3)	da altri soggetti	1.703
BA0210	B.1.A.3)	Dispositivi medici	42.625
BA0220	B.1.A.3.1)	Dispositivi medici	29.509
BA0230	B.1.A.3.2)	Dispositivi medici impiantabili attivi	5.005
BA0240	B.1.A.3.3)	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	8.111
BA0250	B.1.A.4)	Prodotti dietetici	72
BA0260	B.1.A.5)	Materiali per la profilassi (vaccini)	3
BA0270	B.1.A.6)	Prodotti chimici	67
BA0280	B.1.A.7)	Materiali e prodotti per uso veterinario	
BA0290	B.1.A.8)	Altri beni e prodotti sanitari	145
BA0300	B.1.A.9)	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA0310	B.1.B)	Acquisti di beni non sanitari	3.379
BA0320	B.1.B.1)	Prodotti alimentari	938
BA0330	B.1.B.2)	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	277
BA0340	B.1.B.3)	Combustibili, carburanti e lubrificanti	1.379
BA0350	B.1.B.4)	Supporti informatici e cancelleria	531
BA0360	B.1.B.5)	Materiale per la manutenzione	207
BA0370	B.1.B.6)	Altri beni e prodotti non sanitari	47
BA0380	B.1.B.7)	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA0390	B.2)	Acquisti di servizi	37.862
BA0400	B.2.A)	Acquisti servizi sanitari	8.840
BA0410	B.2.A.1)	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	
BA0420	B.2.A.1.1)	- da convenzione	
BA0430	B.2.A.1.1.A)	Costi per assistenza MMG	
BA0440	B.2.A.1.1.B)	Costi per assistenza PLS	
BA0450	B.2.A.1.1.C)	Costi per assistenza Continuità assistenziale	
BA0460	B.2.A.1.1.D)	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	
BA0470	B.2.A.1.2)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
BA0480	B.2.A.1.3)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	
BA0490	B.2.A.2)	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	
BA0500	B.2.A.2.1)	- da convenzione	
BA0510	B.2.A.2.2)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	
BA0520	B.2.A.2.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA0530	B.2.A.3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	113
BA0540	B.2.A.3.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0550	B.2.A.3.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0560	B.2.A.3.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA0570	B.2.A.3.4)	- da privato - Medici SUMAI	113
BA0580	B.2.A.3.5)	- da privato	
BA0590	B.2.A.3.5.A)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	
BA0600	B.2.A.3.5.B)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	
BA0610	B.2.A.3.5.C)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	
BA0620	B.2.A.3.5.D)	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	
BA0630	B.2.A.3.6)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
BA0640	B.2.A.4)	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	
BA0650	B.2.A.4.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0660	B.2.A.4.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	

BA0670	B.2.A.4.3)	- da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	
BA0680	B.2.A.4.4)	- da privato (intraregionale)	
BA0690	B.2.A.4.5)	- da privato (extraregionale)	
BA0700	B.2.A.5)	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	
BA0710	B.2.A.5.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0720	B.2.A.5.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0730	B.2.A.5.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA0740	B.2.A.5.4)	- da privato	
BA0750	B.2.A.6)	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	
BA0760	B.2.A.6.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0770	B.2.A.6.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0780	B.2.A.6.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA0790	B.2.A.6.4)	- da privato	
BA0800	B.2.A.7)	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	
BA0810	B.2.A.7.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0820	B.2.A.7.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0830	B.2.A.7.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA0840	B.2.A.7.4)	- da privato	
BA0850	B.2.A.7.4.A)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	
BA0860	B.2.A.7.4.B)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	
BA0870	B.2.A.7.4.C)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	
BA0880	B.2.A.7.4.D)	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	
BA0890	B.2.A.7.5)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
BA0900	B.2.A.8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
BA0910	B.2.A.8.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA0920	B.2.A.8.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0930	B.2.A.8.3)	- da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	
BA0940	B.2.A.8.4)	- da privato (intraregionale)	
BA0950	B.2.A.8.5)	- da privato (extraregionale)	
BA0960	B.2.A.9)	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	
BA0970	B.2.A.9.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
BA0980	B.2.A.9.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA0990	B.2.A.9.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA1000	B.2.A.9.4)	- da privato (intraregionale)	
BA1010	B.2.A.9.5)	- da privato (extraregionale)	
BA1020	B.2.A.9.6)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
BA1030	B.2.A.10)	Acquisto prestazioni termali in convenzione	
BA1040	B.2.A.10.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
BA1050	B.2.A.10.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA1060	B.2.A.10.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA1070	B.2.A.10.4)	- da privato	
BA1080	B.2.A.10.5)	- da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	
BA1090	B.2.A.11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	444
BA1100	B.2.A.11.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
BA1110	B.2.A.11.2)	- da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	
BA1120	B.2.A.11.3)	- da pubblico (Extraregione)	
BA1130	B.2.A.11.4)	- da privato	444
BA1140	B.2.A.12)	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	92
BA1150	B.2.A.12.1)	- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	
BA1160	B.2.A.12.2)	- da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	
BA1170	B.2.A.12.3)	- da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	92
BA1180	B.2.A.12.4)	- da privato (intraregionale)	
BA1190	B.2.A.12.5)	- da privato (extraregionale)	
BA1200	B.2.A.13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.203
BA1210	B.2.A.13.1)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	
BA1220	B.2.A.13.2)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area specialistica	1.782
BA1230	B.2.A.13.3)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	
BA1240	B.2.A.13.4)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	144



BA1250	B.2.A.13.5)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	277
BA1260	B.2.A.13.6)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	
BA1270	B.2.A.13.7)	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA1280	B.2.A.14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	
BA1290	B.2.A.14.1)	Contributi ad associazioni di volontariato	
BA1300	B.2.A.14.2)	Rimborsi per cure all'estero	
BA1310	B.2.A.14.3)	Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	
BA1320	B.2.A.14.4)	Contributo Legge 210/92	
BA1330	B.2.A.14.5)	Altri rimborsi, assegni e contributi	
BA1340	B.2.A.14.6)	Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1350	B.2.A.15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.842
BA1360	B.2.A.15.1)	Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1370	B.2.A.15.2)	Consulenze sanitarie e sociosan. da terzi - Altri soggetti pubblici	
BA1380	B.2.A.15.3)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	1.735
BA1390	B.2.A.15.3.A)	Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	669
BA1400	B.2.A.15.3.B)	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	335
BA1410	B.2.A.15.3.C)	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	166
BA1420	B.2.A.15.3.D)	Indennità a personale universitario - area sanitaria	565
BA1430	B.2.A.15.3.E)	Lavoro interinale - area sanitaria	
BA1440	B.2.A.15.3.F)	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	
BA1450	B.2.A.15.4)	Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	107
BA1460	B.2.A.15.4.A)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	107
BA1470	B.2.A.15.4.B)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	
BA1480	B.2.A.15.4.C)	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	
BA1490	B.2.A.16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	4.146
BA1500	B.2.A.16.1)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	6
BA1510	B.2.A.16.2)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	
BA1520	B.2.A.16.3)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	
BA1530	B.2.A.16.4)	Altri servizi sanitari da privato	4.140
BA1540	B.2.A.16.5)	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	
BA1550	B.2.A.17)	Costi per differenziale tariffe TUC	
BA1560	B.2.B)	Acquisti di servizi non sanitari	29.022
BA1570	B.2.B.1)	Servizi non sanitari	28.131
BA1580	B.2.B.1.1)	Lavanderia	1.519
BA1590	B.2.B.1.2)	Pulizia	5.269
BA1600	B.2.B.1.3)	Mensa	995
BA1610	B.2.B.1.4)	Riscaldamento	
BA1620	B.2.B.1.5)	Servizi di assistenza informatica	82
BA1630	B.2.B.1.6)	Servizi trasporti (non sanitari)	25
BA1640	B.2.B.1.7)	Smaltimento rifiuti	1.510
BA1650	B.2.B.1.8)	Utenze telefoniche	101
BA1660	B.2.B.1.9)	Utenze elettricità	3.666
BA1670	B.2.B.1.10)	Altre utenze	692
BA1680	B.2.B.1.11)	Premi di assicurazione	5.649
BA1690	B.2.B.1.11.A)	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	3.910
BA1700	B.2.B.1.11.B)	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	1.739
BA1710	B.2.B.1.12)	Altri servizi non sanitari	8.623
BA1720	B.2.B.1.12.A)	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
BA1730	B.2.B.1.12.B)	Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	35
BA1740	B.2.B.1.12.C)	Altri servizi non sanitari da privato	8.588
BA1750	B.2.B.2)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	394
BA1760	B.2.B.2.1)	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1770	B.2.B.2.2)	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	31
BA1780	B.2.B.2.3)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	363
BA1790	B.2.B.2.3.A)	Consulenze non sanitarie da privato	123
BA1800	B.2.B.2.3.B)	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	49
BA1810	B.2.B.2.3.C)	Indennità a personale universitario - area non sanitaria	
BA1820	B.2.B.2.3.D)	Lavoro interinale - area non sanitaria	191
BA1830	B.2.B.2.3.E)	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	

BA1840	B.2.B.2.4)	Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	
BA1850	B.2.B.2.4.A)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1860	B.2.B.2.4.B)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	
BA1870	B.2.B.2.4.C)	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	
BA1880	B.2.B.3)	Formazione (esternalizzata e non)	497
BA1890	B.2.B.3.1)	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	30
BA1900	B.2.B.3.2)	Formazione (esternalizzata e non) da privato	467
BA1910	B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	13.592
BA1920	B.3.A)	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	3.386
BA1930	B.3.B)	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	180
BA1940	B.3.C)	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	9.208
BA1950	B.3.D)	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	10
BA1960	B.3.E)	Manutenzione e riparazione agli automezzi	15
BA1970	B.3.F)	Altre manutenzioni e riparazioni	793
BA1980	B.3.G)	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA1990	B.4)	Godimento di beni di terzi	4.549
BA2000	B.4.A)	Fitti passivi	
BA2010	B.4.B)	Canoni di noleggio	4.549
BA2020	B.4.B.1)	Canoni di noleggio - area sanitaria	4.304
BA2030	B.4.B.2)	Canoni di noleggio - area non sanitaria	245
BA2040	B.4.C)	Canoni di leasing	
BA2050	B.4.C.1)	Canoni di leasing - area sanitaria	
BA2060	B.4.C.2)	Canoni di leasing - area non sanitaria	
BA2070	B.4.D)	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
BA2080	-	Totale Costo del personale	168.490
BA2090	B.5)	Personale del ruolo sanitario	145.513
BA2100	B.5.A)	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	78.727
BA2110	B.5.A.1)	Costo del personale dirigente medico	72.946
BA2120	B.5.A.1.1)	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	69.916
BA2130	B.5.A.1.2)	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	3.030
BA2140	B.5.A.1.3)	Costo del personale dirigente medico - altro	
BA2150	B.5.A.2)	Costo del personale dirigente non medico	5.781
BA2160	B.5.A.2.1)	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	5.343
BA2170	B.5.A.2.2)	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	438
BA2180	B.5.A.2.3)	Costo del personale dirigente non medico - altro	
BA2190	B.5.B)	Costo del personale comparto ruolo sanitario	66.786
BA2200	B.5.B.1)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	63.609
BA2210	B.5.B.2)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	3.177
BA2220	B.5.B.3)	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	
BA2230	B.6)	Personale del ruolo professionale	369
BA2240	B.6.A)	Costo del personale dirigente ruolo professionale	251
BA2250	B.6.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	251
BA2260	B.6.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	
BA2270	B.6.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	
BA2280	B.6.B)	Costo del personale comparto ruolo professionale	118
BA2290	B.6.B.1)	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	118
BA2300	B.6.B.2)	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	
BA2310	B.6.B.3)	Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	
BA2320	B.7)	Personale del ruolo tecnico	17.788
BA2330	B.7.A)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	96
BA2340	B.7.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	96
BA2350	B.7.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	
BA2360	B.7.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	
BA2370	B.7.B)	Costo del personale comparto ruolo tecnico	17.692
BA2380	B.7.B.1)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	16.396
BA2390	B.7.B.2)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.296
BA2400	B.7.B.3)	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	
BA2410	B.8)	Personale del ruolo amministrativo	4.820
BA2420	B.8.A)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	641



BA2430	B.8.A.1)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	641
BA2440	B.8.A.2)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	
BA2450	B.8.A.3)	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	
BA2460	B.8.B)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	4.179
BA2470	B.8.B.1)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	4.179
BA2480	B.8.B.2)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	
BA2490	B.8.B.3)	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	
BA2500	B.9)	Oneri diversi di gestione	1.690
BA2510	B.9.A)	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	880
BA2520	B.9.B)	Perdite su crediti	
BA2530	B.9.C)	Altri oneri diversi di gestione	810
BA2540	B.9.C.1)	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	704
BA2550	B.9.C.2)	Altri oneri diversi di gestione	106
BA2560	-	Totale Ammortamenti	9.585
BA2570	B.10)	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	97
BA2580	B.11)	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.488
BA2590	B.12)	Ammortamento dei fabbricati	3.876
BA2600	B.12.A)	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	3
BA2610	B.12.B)	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	3.873
BA2620	B.13)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.612
BA2630	B.14)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	
BA2640	B.14.A)	Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	
BA2650	B.14.B)	Svalutazione dei crediti	
BA2660	B.15)	Variazione delle rimanenze	
BA2670	B.15.A)	Variazione rimanenze sanitarie	
BA2680	B.15.B)	Variazione rimanenze non sanitarie	
BA2690	B.16)	Accantonamenti dell'esercizio	1.356
BA2700	B.16.A)	Accantonamenti per rischi	1.006
BA2710	B.16.A.1)	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	1.006
BA2720	B.16.A.2)	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	
BA2730	B.16.A.3)	Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	
BA2740	B.16.A.4)	Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	
BA2750	B.16.A.5)	Altri accantonamenti per rischi	
BA2760	B.16.B)	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	
BA2770	B.16.C)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	
BA2780	B.16.C.1)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	
BA2790	B.16.C.2)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	
BA2800	B.16.C.3)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	
BA2810	B.16.C.4)	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	
BA2820	B.16.D)	Altri accantonamenti	350
BA2830	B.16.D.1)	Accantonamenti per interessi di mora	350
BA2840	B.16.D.2)	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	
BA2850	B.16.D.3)	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	
BA2860	B.16.D.4)	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	
BA2870	B.16.D.5)	Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	
BA2880	B.16.D.6)	Acc. Rinnovi contratt.: comparto	
BA2890	B.16.D.7)	Altri accantonamenti	
BZ9999		Totale costi della produzione (B)	343.620
	C)	Proventi e oneri finanziari	
CA0010	C.1)	Interessi attivi	
CA0020	C.1.A)	Interessi attivi su c/tesoreria unica	
CA0030	C.1.B)	Interessi attivi su c/c postali e bancari	
CA0040	C.1.C)	Altri interessi attivi	
CA0050	C.2)	Altri proventi	
CA0060	C.2.A)	Proventi da partecipazioni	
CA0070	C.2.B)	Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	
CA0080	C.2.C)	Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	
CA0090	C.2.D)	Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	

CA0100	C.2.E)	Utili su cambi	
CA0110	C.3)	Interessi passivi	393
CA0120	C.3.A)	Interessi passivi su anticipazioni di cassa	
CA0130	C.3.B)	Interessi passivi su mutui	142
CA0140	C.3.C)	Altri interessi passivi	251
CA0150	C.4)	Altri oneri	
CA0160	C.4.A)	Altri oneri finanziari	
CA0170	C.4.B)	Perdite su cambi	
CZ9999		Totale proventi e oneri finanziari (C)	-393
	D)	Rettifiche di valore di attività finanziarie	
DA0010	D.1)	Rivalutazioni	
DA0020	D.2)	Svalutazioni	
DZ9999		Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	
	E)	Proventi e oneri straordinari	
EA0010	E.1)	Proventi straordinari	
EA0020	E.1.A)	Plusvalenze	
EA0030	E.1.B)	Altri proventi straordinari	
EA0040	E.1.B.1)	Proventi da donazioni e liberalità diverse	
EA0050	E.1.B.2)	Sopravvenienze attive	
EA0060	E.1.B.2.1)	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
EA0070	E.1.B.2.2)	Sopravvenienze attive v/terzi	
EA0080	E.1.B.2.2.A)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	
EA0090	E.1.B.2.2.B)	Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	
EA0100	E.1.B.2.2.C)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	
EA0110	E.1.B.2.2.D)	Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
EA0120	E.1.B.2.2.E)	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	
EA0130	E.1.B.2.2.F)	Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
EA0140	E.1.B.2.2.G)	Altre sopravvenienze attive v/terzi	
EA0150	E.1.B.3)	Insussistenze attive	
EA0160	E.1.B.3.1)	Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
EA0170	E.1.B.3.2)	Insussistenze attive v/terzi	
EA0180	E.1.B.3.2.A)	Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	
EA0190	E.1.B.3.2.B)	Insussistenze attive v/terzi relative al personale	
EA0200	E.1.B.3.2.C)	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	
EA0210	E.1.B.3.2.D)	Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
EA0220	E.1.B.3.2.E)	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	
EA0230	E.1.B.3.2.F)	Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
EA0240	E.1.B.3.2.G)	Altre insussistenze attive v/terzi	
EA0250	E.1.B.4)	Altri proventi straordinari	
EA0260	E.2)	Oneri straordinari	
EA0270	E.2.A)	Minusvalenze	
EA0280	E.2.B)	Altri oneri straordinari	
EA0290	E.2.B.1)	Oneri tributari da esercizi precedenti	
EA0300	E.2.B.2)	Oneri da cause civili ed oneri processuali	
EA0310	E.2.B.3)	Sopravvenienze passive	
EA0320	E.2.B.3.1)	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
EA0330	E.2.B.3.1.A)	Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	
EA0340	E.2.B.3.1.B)	Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	
EA0350	E.2.B.3.2)	Sopravvenienze passive v/terzi	
EA0360	E.2.B.3.2.A)	Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	
EA0370	E.2.B.3.2.B)	Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	
EA0380	E.2.B.3.2.B.1)	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	
EA0390	E.2.B.3.2.B.2)	Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	
EA0400	E.2.B.3.2.B.3)	Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	
EA0410	E.2.B.3.2.C)	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	
EA0420	E.2.B.3.2.D)	Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
EA0430	E.2.B.3.2.E)	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	
EA0440	E.2.B.3.2.F)	Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	

EA0450	E.2.B.3.2.G)	Altre sopravvenienze passive v/terzi	
EA0460	E.2.B.4)	<i>Insussistenze passive</i>	
EA0470	E.2.B.4.1)	<i>Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	
EA0480	E.2.B.4.2)	<i>Insussistenze passive v/terzi</i>	
EA0490	E.2.B.4.2.A)	Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	
EA0500	E.2.B.4.2.B)	Insussistenze passive v/terzi relative al personale	
EA0510	E.2.B.4.2.C)	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	
EA0520	E.2.B.4.2.D)	Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	
EA0530	E.2.B.4.2.E)	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	
EA0540	E.2.B.4.2.F)	Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	
EA0550	E.2.B.4.2.G)	Altre insussistenze passive v/terzi	
EA0560	E.2.B.5)	<i>Altri oneri straordinari</i>	
EZ9999		Totale proventi e oneri straordinari (E)	
XA0000		Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-6.558
		Imposte e tasse	
YA0010	Y.1)	IRAP	11.817
YA0020	Y.1.A)	<i>IRAP relativa a personale dipendente</i>	11.610
YA0030	Y.1.B)	<i>IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	61
YA0040	Y.1.C)	<i>IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)</i>	146
YA0050	Y.1.D)	<i>IRAP relativa ad attività commerciale</i>	
YA0060	Y.2)	IRES	86
YA0070	Y.2.A)	<i>IRES su attività istituzionale</i>	86
YA0080	Y.2.B)	<i>IRES su attività commerciale</i>	
YA0090	Y.3)	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	
YZ9999		Totale imposte e tasse	11.903
ZZ9999		RISULTATO DI ESERCIZIO	-18.461

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

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO		ANNO 2018	ANNO 2019	ANNO 2020
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE				
(+)	risultato di esercizio	-18.461	-24.384	-28.512
	- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari			
(+)	ammortamenti fabbricati	3.876	4.134	4.151
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	5.612	5.204	4.234
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	97	73	57
	Ammortamenti	9.585	9.411	8.442
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-1.020	-714	-500
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire			
	Utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva	-1.020	-714	-500
(+)	accantonamenti SUMAI			
(-)	pagamenti SUMAI			
(+)	accantonamenti TFR			
(-)	pagamenti TFR			
	- Premio operosità medici SUMAI + TFR			
(+/-)	Rivalutazioni/svalutazioni di attività finanziarie			
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni			
(-)	utilizzo fondi svalutazioni (*)			
	- Fondi svalutazione di attività			
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	1.356	1.356	1.356
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-1.356	-1.356	-1.356
	- Fondo per rischi ed oneri futuri			
	TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente	8.565	8.697	7.942
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	-1.450	-1.450	-1.450
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	168	168	168
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	16	15	15
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa			
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	5.294	2.000	3.000
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti tributari	204	204	204
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	241	-68	74
(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti			
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl. forn. di immob. e C/C bancari e istituto tesoriere)			
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote indistinte			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Stato quote vincolate			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a Statuto speciale			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a Statuto speciale			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	1.200	1.000	1.000
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	1	1	1
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	3.000		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	3		
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	2.200	1.200	1.100
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti			
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino			
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino			
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze			
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	200	50	
	A - Totale operazioni di gestione reddituale	11.077	3.120	4.112
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO				
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento			
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo			
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno			
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso			
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	-80		
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali			
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi			
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi			
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi			
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse			



(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali dismesse			
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse			
(-)	Acquisto terreni			
(-)	Acquisto fabbricati			
(-)	Acquisto impianti e macchinari			
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-2.179	-2.464	-500
(-)	Acquisto mobili e arredi			
(-)	Acquisto automezzi			
(-)	Acquisto altri beni materiali	-310		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali			
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi			
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi			
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi			
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse			
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi			
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi			
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi			
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse			
(-)	Acquisto crediti finanziari			
(-)	Acquisto titoli			
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie			
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi			
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi			
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse			
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni			
B - Totale attività di investimento		-2.569	-2.464	-500
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO				
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)			
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	-23.572	-17.539	-16.643
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)			
(+)	aumento fondo di dotazione	108.173	108.173	108.173
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	3.228		
(+)/(-)	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto (*)	-23.572	-17.539	-15.942
(+)/(-)	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto			
(+)/(-)	aumenti/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere (*)			
(+)	assunzione nuovi mutui (*)			
(-)	mutui quota capitale rimborsata			
C - Totale attività di finanziamento		64.257	73.095	75.588
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C+)		64.200	65.054	71.258
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)				
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo				

d) Nota illustrativa al bilancio preventivo economico 2018-2020

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

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

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

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

Approvazione della legge di stabilità anno 2018;

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

Acquisizione definitiva delle più recenti matrici di mobilità;

Operazioni di riequilibrio.

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

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

Con la nota del Servizio Programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione dell'Assessorato dell'Igiene Sanità e dell'Assistenza Sociale della Regione Sardegna n. 3186 del 25/01/2018, avente ad oggetto: "Aggiornamento delle assegnazioni provvisorie delle risorse per il finanziamento indistinto alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere anno 2018", l'assegnazione teorica indicativa per l'anno 2018 per l'AOB è stata rideterminata in € 100.543.900 come quota F.S. regionale indistinto (voce modello CE AA0030). Le assegnazioni di cui sopra non tengono conto delle somme destinate al payback.

Gli importi relativi alla mobilità sono ridefiniti nella nota n. 3186 del 25/01/2018, e ripartiti tra le diverse voci del modello CE secondo quanto di seguito riportato:

AA0350 – Ricavi per prestazioni di ricovero erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione € 133.378.128,00

AA0360 – Ricavi per prestazioni di specialistica ambulatoriale erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione € 27.827.678,00

AA0380 – Ricavi per prestazioni di File F erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione € 41.697.320,00 (il dato è al netto delle note di credito per epatite C)

AA0460 – Ricavi per prestazioni di ricovero erogate a soggetti pubblici extraregione € 1.450.000,00

AA0470 – Ricavi per prestazioni ambulatoriali erogate a soggetti pubblici extraregione € 220.000,00

AA0490 – Ricavi per prestazioni di File F erogate a soggetti pubblici extraregione € 150.000,00

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

L'assegnazione teorica indicativa del 2018 integrata con i valori della produzione 2016 delle unità operative

provenienti dalla Assl di Cagliari è stata riproposta per il triennio 2018-2020.

I contributi in conto esercizio extra fondo, non avendo, all'epoca di redazione del bilancio previsionale adottato con deliberazione n. 2133 del 15/11/2017, informazioni definite, erano stati ipotizzati per il triennio, sulla base delle indicazioni contenute nella nota RAS n. 16100 del 16/06/2017, avente ad oggetto "Risorse finanziarie di parte corrente esercizio 2017 stanziare dalle leggi regionali nn. 5 e 6 del 13/04/2017", riferite alle spese per il funzionamento della Struttura regionale di coordinamento delle attività trasfusionali SRC (€ 80.000), ai finanziamenti per la gestione della Banca delle cellule staminali cordonali (art. 32, comma 11, L.R. 29 maggio 2007, n. 2) (€ 250.000), alle somme rivenienti dalla gestione liquidatoria della Società partecipata della RAS "Fase 1", per sostenere nel biennio 2017-2018 l'avvio di una Unità operativa per la ricerca clinica (€ 1.000.000 - missione 13 - programma 07 - titolo 1 - capitolo SC08.6872).

Gli importi relativi ai contributi in conto esercizio extra fondo sono ridefiniti come indicato nell'allegato alla nota RAS n. 3186 del 25/01/2018 e ammontano a € 12.912.000 nel 2018, € 5.908.000 nel 2019 e € 1.078.000 nel 2020. Di seguito si relaziona sul dettaglio degli stessi.

I contributi da Regione extra fondo vincolati, nel triennio sono contabilizzati per € 507.636,36 e sono relativi ai seguenti interventi:

- € 26.000, SC02.1160, realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting scuola;
- € 14.000, cap. SC02.1161, realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting comunità;
- € 12.000, cap. SC02.1150, promozione e cura della fibrosi cistica;
- € 28.000, cap. SC02.5029, programma di sorveglianza epidemiologica salute/inquinanti ambientali;
- € 7.000, cap. SC02.5032, prevenzione delle infezioni correlate all'assistenza (ICA) e all'antibiotico resistenza;
- € 6.000, cap. SC02.5033, potenziamento dei sistemi di sorveglianza delle malattie infettive prioritarie, della TB e delle infezioni;
- € 7.000, cap. SC05.6013, spese per favorire l'accesso alle tecniche di procreazione medicalmente assistita (art. 18, Legge 19 febbraio 2004, n. 40);
- € 263.636,36, cap. SC05.6016, finanziamento per la riorganizzazione delle funzioni regionali in materia di donazioni, prelievi e trapianti di organi, tessuti e cellule;
- € 64.000, cap. SC05.6019, copertura degli oneri relativi alle attività trasfusionali (Legge 21 ottobre 2005, n. 219).
- € 80.000, cap. SC05.6020, spese per il funzionamento della struttura regionale di coordinamento delle attività trasfusionali,

I contributi da Regione (extra fondo) - risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA, ammontano a € 11.833.633 per il 2018 e € 4.829.611 per il 2019. Non sono previsti per il 2020.

I contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA, ammontano per il triennio a € 570.000 e risultano così articolati:

- € 200.000, cap. SC02.1114, contributo per lo studio delle malattie ereditarie del metabolismo;
- € 120.000, cap. SC02.1115, contributo per l'attività di ricerca sulla B-Thalassemia;
- € 250.000, cap. SC02.1134, finanziamenti per la gestione della banca delle cellule staminali cordonali.

I contributi in conto esercizio da privati (fondazioni) sono stati stimati prudenzialmente sul trend degli ultimi esercizi. Il dato non è modificato rispetto al previsionale di cui alla delibera n. 2133 del 15/11/2017.

La voce "rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale" è stimata per un importo pari a € 1.020.000 nel 2018, € 714.000 nel 2019 e € 500.000 nel 2020, costituiti a riserva di patrimonio netto in applicazione delle disposizioni del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, in correlazione al pagamento con contributi in conto esercizio di costi per investimenti. Il dato non è modificato rispetto al previsionale di cui alla delibera n. 2133 del 15/11/2017.

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria risultano rideterminati in € 213.453.000. Il dato è riproposto per il triennio ed è così articolato:

- € 202.903.000, relativi all'attività di ricovero, ambulatoriale, pronto soccorso e File F intra regione, il cui dettaglio è stato precedentemente esposto;
- € 4.552.000, relativi alla convenzione per la cessione di farmaci antiblastici e preparazioni UFA ai presidi Ospedalieri dell'ATS e ai ricavi per la cessione di plasmaderivati distribuiti ad ATS e AOU di Cagliari e Sassari dalla Struttura regionale di coordinamento (SRC), stimati sulla base del IV trimestre 2017, ricavi per prestazioni a fatturazione diretta intercompany in base a convenzioni;
- € 1.820.000, relativi all'attività di ricovero, ambulatoriale, pronto soccorso e File F extra regione, il cui dettaglio è stato precedentemente esposto;
- € 120.000, ricavi per differenziale tariffe TUC (tariffa unica convenzionata utilizzata per la compensazione della mobilità interregionale);
- € 190.000, ricavi per prestazioni relative a cessione organi e donazioni cellule staminali emopoietiche da sangue periferico extraregione;
- € 1.049.000, prestazioni di immunoematologia erogate alle case di cura private, prestazioni erogate a pazienti paganti e sperimentazioni farmaci;
- € 2.819.000, ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia.

La voce concorsi recuperi e rimborsi è stata rideterminata nel totale in € 1.306.000 e comprende le indennità per inabilità temporanea corrisposte dall'INAIL, rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando, rimborsi da convenzioni attive con aziende sanitarie della regione e privati, diritti per rilascio certificazioni, cartelle cliniche e fotocopie, ecc.

Negli allegati alla nota RAS n. 3186 del 25/01/2018 non sono stati assegnati rimborsi per pay back relativamente al triennio 2018-2020. Nel previsionale deliberato a novembre 2017 erano stati stimati prudenzialmente per ciascun anno del triennio in € 1.000.000.

La compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) è stimata per il triennio per € 2.250.000 annui. Il dato non è modificato rispetto al previsionale di cui alla delibera n. 2133 del 15/11/2017.

La quota contributi c/capitale imputata all'esercizio è pari a € 7.315.000 nel 2018, € 7.212.000 nel 2019; 6.811.000 nel 2020 e corrisponde alla sterilizzazione degli ammortamenti dei beni immobilizzati acquisiti con finanziamenti in conto capitale, donazioni e in conto esercizio. Il dato non è modificato rispetto al previsionale di cui alla delibera n. 2133 del 15/11/2017.

Nella voce altri ricavi e proventi sono compresi i fitti attivi, i ricavi provenienti dalla cessione di esercizi pubblici e macchine distributrici, i ricavi per cessione pasti. L'importo complessivo è pari a € 495.000 per ciascun anno del triennio 2018-2020. Il dato non è modificato rispetto al previsionale di cui alla delibera n. 2133 del 15/11/2017.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Si prevede di chiudere gli esercizi 2018, 2019 e 2020, con un costo della produzione pari rispettivamente a € 343.620.000, € 343.029.000, € 342.173.000. Il dato del preconsuntivo 2017 è stimato in € 328.881.000 come da CE IV trimestre 2017.

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

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

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

Il costo dei prodotti farmaceutici ed emoderivati per il consumo interno è stato stimato sulla base del CE IV trimestre 2017 incrementato dei consumi delle nuove strutture arrivate dai presidi ospedalieri dell'ATS. I farmaci oncologici ad alto costo sono stati stimati in linea con il CE IV trimestre 2017 incrementati dal consumo del C.T.M.O. proveniente dal presidio ospedaliero Binaghi. Il costo per l'erogazione diretta è stato stimato sulla base del trend dell'esercizio 2017 e sui possibili effetti delle misure di contenimento della spesa farmaceutica previsti. Il costo dei farmaci per l'epatite C è stato stimato in € 4.000.000 ipotizzando 125 pazienti con cicli di 12 settimane (farmaci esclusa, ribavirina, maviret e zepatier) e 75 pazienti con cicli di 8 settimane (farmaco maviret). Sono stimati ulteriori costi di farmaci antitumorali da cedere a presidi ospedalieri dell'ATS (€ 370.000) e costi per acquisto plasmaderivati (€ 3.200.000) derivanti dall'accordo interregionale con le regioni Piemonte e Lombardia. Il costo dei medicinali senza AIC è stato determinato sulla base del CE IV trimestre 2017 più i consumi delle strutture accorpate.

Il costo per sangue ed emocomponenti, prodotti dietetici, vaccini, prodotti chimici, altri beni e prodotti sanitari, è stimato sulla base del CE IV trimestre 2017.

La stima dei costi per dispositivi è effettuata sulla base del CE IV trimestre 2017 incrementato dei costi derivanti dall'acquisizione delle unità operative di Neurochirurgia, Centro trapianti midollo osseo, Oculistica e

Medicina nucleare provenienti dai presidi ospedalieri della Assl di Cagliari. L'andamento storico di tale voce è in aumento a seguito del potenziamento di interventi ad alta complessità.

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

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

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

All'interno di questa voce sono ricompresi i costi per acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale a fatturazione diretta, i costi per due medici di medicina specialistica interna, i costi per attività di prelievo organi, i costi per prestazioni di trasporto sanitario (plasma, sangue e materiale biologico, trasporto aereo organi ed equipe, ambulanze). Tali costi sono stimati in linea con quanto rilevato nel CE IV trimestre 2017 e riproposti per il triennio.

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

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

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

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

All'interno di questa voce i costi per lavanderia, pulizia, mensa degenti e dipendenti (solo Businco e Cao), servizi di assistenza informatica, servizi di trasporti non sanitari, servizi smaltimento rifiuti speciali, utenze, servizi di vigilanza, portineria sono stati stimati per il triennio in linea con i costi rilevati nel CE IV trimestre dell'esercizio 2017. Risultano incrementati, i costi dei servizi di pulizia e mensa per l'adeguamento dei prezzi, i costi dei contratti, a regime per l'intero anno, dei servizi di vigilanza, e i costi dello smaltimento rifiuti per l'incremento dei volumi e tipologie.

I Premi di assicurazione - R.C. Professionale, per il triennio 2018-2020, sono rideterminati in incremento sulla base del premio annuo lordo presunto di cui alla deliberazione n. 31 del 04/01/2018. Gli altri premi assicurativi si riferiscono alle polizze incendio, furto, autoveicoli, infortuni, donatori sangue, kasko, colpa lieve, e i premi autoassicurazione INAIL (la cui aliquota è notevolmente incrementata rispetto all'anno 2016) determinati in linea con quanto rilevato nel CE IV trimestre 2017.

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

Tra i servizi non sanitari sono comprese anche le consulenze tecniche e informatiche e le collaborazioni coordinate e continuative sulla base dei contratti che si stima saranno in essere per il triennio. E' stato previsto per il triennio il costo dei contratti di lavoro interinale per l'area non sanitaria (servizio ristorazione) per le unità presenti alla data di redazione del presente documento. Tale costo non è aggiuntivo poiché nel 2017 era tra i costi di servizi per supporto tecnico.

Nei costi per le manutenzioni si ipotizza quanto segue:

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

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

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

La stima dei costi per le manutenzioni risulta invariata rispetto a quella di cui alla deliberazione n. 2133 del 15/11/2017.

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

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

Nel costo del personale si ipotizza quanto segue:

Il costo del personale è stimato in € 168.490.000 per l'anno 2018, € 168.073.000 per l'anno 2019 e € 168.186.000 per l'anno 2020. Rispetto al CE IV trimestre 2017 è stimato un incremento (tra variazioni in aumento e in diminuzione) nel primo anno per € 10.600.000.

Si specifica di seguito il dettaglio delle variazioni in aumento:

- € 4.832.000 incremento dovuto all'acquisizione delle strutture scorporate dalla ATS: Neurochirurgia del presidio ospedaliero Marino, CTMO e Oculistica del presidio ospedaliero Binaghi e Medicina nucleare del presidio ospedaliero SS Trinità;
- € 404.000 incremento dovuto alla sostituzione di contratti di lavoro flessibile con contratti di lavoro dipendente (in attuazione del piano di rientro dal precariato di cui alla DGR 23/7 del 12.5.2015, nonché in applicazione delle disposizioni di cui all'art. 2, comma 4 del Decreto legislativo 15.6.2015 n. 81);
- € 411.000 incremento dovuto all'assunzione di dirigenti sanitari non medici;
- € 198.000 incremento dovuto all'assunzione di personale del comparto del ruolo tecnico sui concorsi banditi nel corso dell'anno 2017;
- € 100.000 incremento dovuto all'assunzione con mobilità di personale del ruolo amministrativo;
- € 700.000 incremento dovuto all'assunzione con mobilità di personale infermieristico;
- € 1.250.000 incremento dovuto alle assunzioni dei direttori delle nuove strutture complesse individuate nell'Atto aziendale;
- € 2.705.000 stima per i rinnovi contrattuali del personale.

Per gli anni 2019 e 2020 il costo è sostanzialmente costante, ma si assiste al progressivo spostamento dei costi dal personale a tempo determinato verso il tempo indeterminato. Lievi incrementi o decrementi sono determinati rispettivamente dal ricalcolo dell'indennità di esclusività per il personale sanitario dirigente.

Negli oneri diversi di gestione si ipotizza quanto segue:

In tale categoria di costo sono comprese le imposte di registro, di bollo, tasse circolazione automezzi, ecc. stimate in linea con quanto rilevato nel CE IV trimestre 2017. Nella stessa voce gravano le imposte comunali (IMU, TARI, TASI) che hanno subito un incremento rispetto all'anno 2016, le indennità per gli Organi Direttivi e il Collegio Sindacale, i compensi per membri esterni di commissioni, contributi autorità vigilanza gare, contributi progetti formativi, ecc. stimati sulla base del trend degli esercizi precedenti e riproposti per il triennio. La stima di tali costi risulta invariata rispetto a quella di cui alla deliberazione n. 2133 del 15/11/2017.

Nella voce ammortamenti si ipotizza quanto segue:

Gli ammortamenti sono stimati sulla base delle risultanze del registro cespiti ammortizzabili e sugli investimenti previsti nel piano degli investimenti del triennio. La stima di tali costi risulta invariata rispetto a quella di cui alla deliberazione n. 2133 del 15/11/2017.

Nella voce variazione delle rimanenze si ipotizza quanto segue:

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

Nella voce accantonamenti si ipotizza quanto segue:

Nella voce accantonamenti per cause civili ed oneri processuali è stata accantonata una somma stimata sul trend delle spese legali e liti arbitraggi e risarcimenti degli ultimi esercizi. L'entità del fondo è stata stimata sulla base delle denunce ricevute per risarcimento danni derivanti da "malpractice" e per responsabilità civile verso terzi derivante da sinistri vari. Nel fondo accantonamenti per interessi di mora è stata accantonata una somma pari ad una stima di interessi passivi definiti sulla base dei ritardi medi di pagamento delle fatture di acquisto di beni e servizi. Gli importi sono riproposti nel triennio. Il dato degli accantonamenti per interessi di mora risulta rideterminato in riduzione rispetto a quello di cui alla deliberazione n. 2133 del 15/11/2017 considerato il miglioramento riscontrato nei tempi di pagamento.

Nelle partite relative alla gestione finanziaria si ipotizza quanto segue:

Si stimano interessi moratori in diminuzione in coerenza del trend in diminuzione dei tempi di pagamento. Il dato è riproposto per il triennio.

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

Nella voce imposte e tasse si ipotizza quanto segue:

L'IRAP è stimata in coerenza con l'andamento dei costi del personale.

L'IRES nel previsionale redatto nel mese di novembre 2017 era stimata in € 99.000 (13,75% sulla rendita rivalutata dei tre presidi). La stessa è stata rideterminata in € 86.000 per la riduzione dell'aliquota al 12,00%. Il dato è riproposto per il triennio 2018-2020.

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

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

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

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

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

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

Il perseguimento di tali finalità avverrà in coerenza e compatibilmente con lo scenario dell'organizzazione della Rete regionale che vede l'AOB, come parte integrante dell'ampio e complesso Sistema Sanitario Regionale in via di delineazione e come soggetto che nel contempo deve continuare a svolgere funzioni di rilievo regionale-nazionale relativamente all'alta specialità delle prestazioni in alcune attività assistenziali, nonché sviluppare la sua attività attraverso un sistema aperto, attento e sensibile al cambiamento della domanda di salute in generale e, in particolare, nel settore ospedaliero di alta specializzazione.

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

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

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

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

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

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

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

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

Tale situazione riguarda in particolare

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

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

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

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

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

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

Nell'area strategica di governo dei processi, sono stati individuati obiettivi che tendono al miglioramento della governance, a garantire maggiore trasparenza e sviluppo di misure di prevenzione della corruzione e a migliorare la rilevazione e circolazione dei dati clinici, mediante una sempre maggiore integrazione dei flussi informatizzati e l'attento monitoraggio dell'attività (DGR 67/16 del 29.12.2015).

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

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

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

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

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

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

f) Programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020

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

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

Scheda 1: Quadro delle risorse disponibili				
TIPOLOGIA RISORSE	Arco temporale di validità del programma			
	Disponibilità finanziaria anno 2018	Disponibilità finanziaria anno 2019	Disponibilità finanziaria anno 2020	Importo Totale
Entrate aventi destinazione vincolata per legge	4.170.000,00	16.165.000,00	34.513.684,01	54.848.684,01
Entrate acquisite mediante contrazioni di mutuo				
Entrate acquisite mediante apporti di capitali privati				
Trasferimento di immobili art. 53, commi 6-7 d.lgs. N. 163/2006				
Stanzamenti di Bilancio	120.000,00			120.000,00
Altro				
Totali	4.290.000,00	16.165.000,00	34.513.684,01	54.968.684,01

Il Responsabile del programma

Accantonamenti di cui all'art. 12, comma 1 del DPR 207/2010 riferito al primo anno	128.700,00
--	------------

Scheda 2: Articolazione della copertura finanziaria

N. prog (1)	Cod. Int. Amm.ne (2)	CODICE ISTAT (3)		CODICE NUTS (3)	Tipologia (4)	Categoria (4)	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	Priorità (5)	STIMA DEI COSTI DEL PROGRAMMA				Cessione immobili S/N (6)	Apporto di capitale privato	
		Reg.	Prov.						Com.	anno 2018	anno 2019	anno 2020		Totale	Importo
1	SM1	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. S. Michele - Piastra Tecnologica	1	1.000.000,00	5.000.000,00	19.500.000,00	25.500.000,00	N		
2	AB1	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. A. Businco - Riquilificazione Medicina Nucleare, Radiologia e locali Endoscopia	1	400.000,00	1.900.000,00	950.000,00	3.250.000,00	N		
3	AC1	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. Microtermico - Riquilificazione strutture esistenti in funzione del nuovo assetto organizzativo	1	1.000.000,00	2.500.000,00	2.703.684,01	6.203.684,01	N		
4	SM2	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. S. Michele - Adeguamento antincendio - Centrale gas medicinali	1	300.000,00			300.000,00	N		
5	AB2	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. A. Businco - Spostamento Anatomia Patologica	1	200.000,00	300.000,00	300.000,00	800.000,00	N		
6	SM3	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. S. Michele - Spostamento Chirurgia Maxillo Facciale	1	150.000,00	244.000,00		394.000,00	N		
7	SM4	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. S. Michele - Ristrutturazione piani PP e P(1)	1	50.000,00	150.000,00	500.000,00	700.000,00	N		
8	SM5	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Generale	2		1.000.000,00	1.500.000,00	2.500.000,00	N		
9	SM6	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Ascensori	2	50.000,00	500.000,00		550.000,00	N		
10	SM7	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Distribuzione elettrica	2	150.000,00	250.000,00	1.050.000,00	1.450.000,00	N		
11	SM8	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Centro gestione emergenze	1	150.000,00	250.000,00		400.000,00	N		
12	SM9	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Rivelazione fumi	1	150.000,00	400.000,00	400.000,00	950.000,00	N		
13	AB3	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. Businco di Cagliari - Messa a norma antincendio - Generale	2		150.000,00	1.000.000,00	1.150.000,00	N		
14	AB4	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. Businco di Cagliari - Messa a norma antincendio - Centro gestione emergenze	1	150.000,00	150.000,00		300.000,00	N		
15	AC2	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. Microtermico di Cagliari - Messa a norma antincendio - Generale	2		150.000,00	500.000,00	650.000,00	N		
16	SM10	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. S. Michele - Distribuzione idrica sanitaria/legionella	2	120.000,00	60.000,00	60.000,00	240.000,00	N		
17	SM12	20	92	9	ITG28	A05 30	P.O. S. Michele - Riquilificazione cabina MT-bt	1	300.000,00	2.161.000,00	2.000.000,00	4.461.000,00	N		
18	SM13	20	92	9	ITG29	A05 30	P.O. S. Michele - Controllo accessi e videosorveglianza	3		150.000,00	500.000,00	650.000,00	N		
19	SM14	20	92	9	ITG30	A05 30	P.O. S. Michele - Aree esterne e parcheggi	3		200.000,00	1.000.000,00	1.200.000,00	N		
20	SM15	20	92	9	ITG31	A05 30	P.O. S. Michele - Vuolo Tecnico	3		50.000,00	500.000,00	550.000,00	N		
21	AB5	20	92	9	ITG31	A05 30	P.O. Businco - Riquilificazione U.O. Rianimazione	2		250.000,00	750.000,00	1.000.000,00	N		
22	AB6	20	92	9	ITG31	A05 30	P.O. Businco/P.O. Microtermico - Riquilificazione centrale frigorifera	4		150.000,00	450.000,00	600.000,00	N		
23	AB7	20	92	9	ITG31	A05 30	P.O. Businco - Riquilificazione sale operatorie	2		200.000,00	850.000,00	1.050.000,00	N		
24	SM16	20	92	9	ITG31	A05 30	P.O. S. Michele - Riquilificazione sale interventistiche	3		100.000,00	450.000,00	550.000,00	N		
25	SM17	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. S. Michele - Illuminazione esterna	3	120.000,00			120.000,00	N		
26	SM18	20	92	9	ITG27	A05 30	P.O. S. Michele - Radiologico Pronto Soccorso	2	140.000,00			140.000,00	N		
TOTALE									4.430.000,00	16.265.000,00	34.963.684,01	55.658.684,01	N		

Scheda 3: Elenco annuale 2018

Cod. int. Amm.ne (1)	CODICE UNIVOCO INTERVENTO - CUI (2)	CUP	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	CPV	Responsabile del Procedimento		Importo annualità	Importo totale intervento	FINALITA' (3)	Conformità		Verifica vincoli ambientali Amb (S/N)	Priorità (4)	STATO PROGETTAZIONE approvata (5)	Stima tempi di esecuzione	
					Cognome	Nome				Urb (S/N)	Amb (S/N)				TRIM/ANNO INIZIO LAVORI	TRIM/ANNO FINE LAVORI
AB1	C21B16000460006		P.O. A. Businco - Riqualificazione Medicina Nucleare, Radiologia e locali Endoscopia	45000000-7	Borelli	Gianluca	400.000,00	3.250.000,00	MIS	NA	NA	NA	1	Studio Fatibilità	4/2018	4/2021
AC1	C21B16000460006		P.O. Microcitemico - Riqualificazione strutture esistenti in funzione del nuovo assetto organizzativo	45000000-7	Borelli	Gianluca	1.000.000,00	6.203.684,01	MIS	NA	NA	NA	1	Studio Fatibilità	4/2018	4/2021
SM2	C23D16001790002		P.O. S. Michele - Adeguamento antincendio - Centrale gas medicinali	45259000-7	Borelli	Gianluca	300.000,00	300.000,00	ADN	NA	NA	NA	1	Studio Fatibilità	3/2018	2/2019
AB2	C21B16000380002		P.O. A. Businco - Spostamento Anatomia Patologica	45000000-7	Borelli	Gianluca	500.000,00	1.126.000,00	MIS	NA	NA	NA	1	Studio Fatibilità	4/2018	2/2020
SM3	C21B16000360002		P.O. S. Michele - Spostamento Chirurgia Maxillo Facciale	45000000-7	Borelli	Gianluca	394.000,00	394.000,00	MIS	NA	NA	NA	1	Studio Fatibilità	4/2018	4/2019
SM4	C21B16000350002		P.O. S. Michele - Ristrutturazione piani PP e P(-1)	45000000-7	Borelli	Gianluca	362.540,00	6.252.000,00	MIS	NA	NA	NA	1	Studio Fatibilità	3/2018	4/2019
SM8			P.O. San Michele di Cagliari - Messa a norma antincendio - Centro gestione emergenze	45259000-7	Borelli	Gianluca	350.000,00	400.000,00	ADN	NA	NA	NA	3	Studio Fatibilità	3/2018	2/2019
SM12	C26B14000010006		P.O. S. Michele - Riqualificazione cabina MT-bt	45259000-7	Borelli	Gianluca	300.000,00	4.461.000,00	ADN	NA	NA	NA	1	Esecutivo	3/2018	4/2019
SM18			P.O. S. Michele - Radiologico Pronto Soccorso		Borelli	Gianluca	140.000,00	140.000,00	MIS	NA	NA	NA	2	Esecutivo	3/2018	3/2018
SM17			P.O. S. Michele - Illuminazione esterna	45213210-8	Borelli	Gianluca	120.000,00	120.000,00	MIS	NA	NA	NA	3	Preliminare	3/2018	4/2018

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

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

(3) Indicare le finalità utilizzando la Tabella 5

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

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

Di seguito si relaziona sulla tipologia dei lavori di cui alle schede sopra esposte relative al programma triennale delle opere pubbliche 2018-2020.

Riqualficazione dell'Ospedale S. Michele

L'Azienda Ospedaliera "G. Brotzu" ha da tempo avvertito l'esigenza di effettuare una riprogettazione organizzativa e funzionale dell'ospedale San Michele, al fine di avere un piano di riferimento generale capace di orientare e contenere tutti gli interventi presenti e futuri in un contesto armonico, razionale e coerente con la "mission" affidata all'ospedale stesso, soprattutto alla luce dell'accorpamento dei PP.OO. Businco e Cao, avvenuto il 01 luglio 2015.

Lo stabilimento S. Michele è stato indicato quale centro per la gestione dell'emergenza/urgenza e quale polo di attrazione per le patologie chirurgiche. Di seguito l'analisi delle criticità poste alla base dello sviluppo progettuale:

- a) Dispersione delle sale operatorie in vari piani, che comporta un aumento del costo del personale necessario al loro funzionamento oltre a un maggior costo di gestione strutturale e impiantistica; inoltre l'attuale dislocazione non permette l'utilizzo della stessa sala da parte di diverse discipline, generando di fatto delle sale operatorie dedicate per disciplina;
- b) Carenza di posti letto di terapia intensiva post chirurgica, che comporta l'utilizzo di posti letto di rianimazione sia per l'attività trapianti, sia per l'attività chirurgica complessa che, a causa della suddetta carenza, ne risulta rallentata;
- c) Percorso dell'Emergenza/Urgenza: a causa della particolare posizione del Pronto soccorso - non direttamente collegato né con le sale operatorie, né con le terapie intensive, né tantomeno con i reparti (è necessario percorrere con i barellati gli stessi corridoi dell'utenza) - la gestione dei pazienti risulta critica;
- d) Carenza di spazi: l'attività sanitaria è in aumento, anche in considerazione delle previsioni di trasferimento di specialità attualmente non presenti nello stabilimento S. Michele.

Tale quadro esigenziale ha indotto a pianificare la realizzazione di una **nuova Piastra Tecnologica**, al fine di assicurare livelli omogenei di assistenza e di garantire il trattamento definitivo di tutte le urgenze, avvalendosi anche della contiguità delle sale operatorie per le prestazioni di cardiocirurgia, neurochirurgia, chirurgia vascolare e generale, e della terapia intensiva.

Nella Piastra Tecnologica saranno presenti:

- ✓ il Trauma Center: è prevista la realizzazione di due postazioni di shock room e delle diagnostiche per immagini dedicate;
- ✓ il Pronto Soccorso: viene potenziato ed assume una posizione più centrale rispetto alle specialità e servizi direttamente collegati con la gestione dell'emergenza;
- ✓ la Cardiologia Invasiva e Radiologia Interventistica: è prevista la realizzazione di diagnostiche per immagini interventistiche dedicate sia all'emergenza sia all'elezione;
- ✓ la Terapia Intensiva: è prevista la realizzazione di 24 posti letto di T.I. post chirurgica dedicati alla Cardiocirurgia, alla Neurochirurgia, alla Chirurgia Vascolare, ai trapianti e alle attività di chirurgia oncologica;
- ✓ le Sale Operatorie: è prevista la realizzazione di 14 sale operatorie multidisciplinari di cui due ibride (Neurochirurgia e Chirurgia Vascolare)

La Piastra Tecnologica sarà ospitata in un edificio quadrato (circa 51 x 51 m in pianta, con maglia strutturale 7,20 m x 7,20 m) e si articolerà su 6 piani: due interrati e quattro fuori terra, strutturati come segue.

Sulla copertura del piano quarto sono collocati i volumi tecnici a servizio dei piani sottostanti.

Un lato dell'edificio che fronteggia il corpo di fabbrica esistente è in aderenza a questo ai piani seminterrato e terreno; in questo caso le aree situate nel nuovo edificio sono una espansione di quelle esistenti e con esse si integrano funzionalmente (Pronto Soccorso e Trauma Center al piano seminterrato; Immagini al piano c.d. piastra).

Il primo e secondo piano rimangono invece staccati dall'ospedale e collegati ad esso tramite corridoi chiusi e quattro ascensori che collegano direttamente le degenze chirurgiche con il nuovo volume.

Le superfici previste, ai vari piani, sono all'incirca le seguenti:

- ✓ piano interrato (-2) – parcheggi 2600 mq
- ✓ piano interrato (-1) – servizi generali 2600 mq
- ✓ piano terra – D.E.A. e Trauma Center 2600 mq
- ✓ piano primo – Imaging e n. 2 SS.OO. ibride (Neurochirurgia e Chirurgia Vascolare)
- ✓ piano secondo – Terapia intensiva post chirurgica 24 p.l.
- ✓ piano terzo – Chirurgia 2600 mq (12 SS.OO.)

Completano la struttura gli ulteriori piani:

- ✓ piano quarto – volumi tecnici
- ✓ copertura – eliporto

Il piano delle terapie intensive dedicate è progettato in isole ognuna di 8 p.l. con le degenze collocate lungo il perimetro ed il fianco, in modo da assumere, in pianta, una configurazione ad "L" ed essere così più facilmente visibili e controllabili da un posto centrale presidiato e monitorato.

I letti (8 per la terapia intensiva Neurochirurgica, Chirurgia Vascolare e Chirurgia Oncologica, 12 per quella Cardiochirurgica e 4 per i trapianti), sono sistemati in camere singole (con filtro).

E' prevista la possibilità di incrementare di almeno 2 letti ciascuna delle due terapie intensive, per fronteggiare eventuali future necessità.

Il blocco delle sale operatorie è stato progettato disponendo 12 sale, oltre alle due ibride collocate al piano dell'Imaging.

Le sale sono poste in sequenza, parallelamente ai fronti dell'edificio (6 per lato), servite sul retro da corridoio sporco che perimetra il piano, mentre i filtri antistanti le sale, i corridoi puliti ed i servizi comuni, sono posti centralmente.

Con questo schema viene perseguita la compattezza dell'area, consentendo al personale di minimizzare i percorsi tra le sale e qualsiasi punto dell'area.

Le aree di preparazione pazienti comuni (2) e di Recovery post-operatoria saranno centralizzate e controllate da una postazione situata in posizione strategica.

Particolare attenzione è stata posta sugli aspetti energetici del nuovo volume che sarà realizzato con materiali e tecnologie tali da raggiungere il certificato LEED.

Adeguamento antincendio: particolare attenzione sarà posta ai progetti di adeguamento antincendio che interesseranno, a più livelli, l'intero ospedale. In un'ottica di adeguamento progressivo nell'arco temporale di nove anni sono previsti i seguenti interventi:

- Generale - compartimentazioni
- Ascensori
- Distribuzione elettrica
- Centro gestione emergenze
- Distribuzione gas medicali

Al fine di poter accogliere i reparti attualmente operativi presso lo stabilimento Ospedale Marino saranno realizzati i seguenti lavori:

Spostamento Anatomia Patologica presso il P.O. Businco: sarà riqualificato il corpo di fabbrica denominato "P" per riunire in un unico volume le attività di anatomia patologica dell'intera azienda. L'edificio si sviluppa su tre livelli e ospiterà i laboratori al piano seminterrato e al piano terra, mentre al primo piano saranno dislocati gli studi medici.

Spostamento U.O. Chirurgia Maxillo-Facciale: è prevista la realizzazione di un dental center presso il Corpo Staccato del P.O. San Michele (secondo piano) al fine di ospitare l'U.O. di Chirurgia Maxillo-Facciale, attraverso la riconversione degli spazi attuali destinati ad ambulatorio. E' inoltre prevista la realizzazione di un nuovo ascensore.

Riqualificazione piano piastra e piano (-1): è prevista la ristrutturazione radicale dell'area est dei piani piastra e (-1) al fine di poter ospitare l'Unità Spinale attualmente al P.O. Marino. L'area del piano piastra oggetto di intervento sarà destinata alla degenza mentre l'area sottostante sarà dedicata alle palestre, agli ambulatori e alle ulteriori attività proprie di questo reparto. Saranno inoltre realizzati collegamenti verticali dedicati.

In tutti i progetti sarà posta particolare attenzione agli aspetti di umanizzazione e di miglioramento dell'organizzazione al fine di migliorare i percorsi diagnostico-terapeutici.

Riqualificazione dell'Ospedale Pediatrico-Microcitemico A. Cao

Nel corso del triennio 2018-2020 è prevista la completa riqualificazione del Presidio; il progetto di riorganizzazione e riqualificazione strutturale è teso al conseguimento dei seguenti obiettivi:

- garantire attenzione all'utente e qualità al servizio erogato;
- gestire percorsi diagnostici terapeutici personalizzati, rispondendo alle esigenze dei diversi fruitori e ai doverosi requisiti di umanizzazione;
- ridurre e superare le diseconomie esistenti, seguendo gli standard generali di riferimento sia normativi che qualitativi;
- realizzare un sistema di flussi interni razionali e tali da soddisfare sia esigenze di facile fruibilità dell'ospedale da parte degli utenti che di semplificazione del lavoro degli operatori interni.

Nella riqualificazione e riorganizzazione dello stabilimento, riveste un ruolo fondamentale la necessità di agire ponendo la persona, paziente e operatore, ed i relativi bisogni al centro del processo di progettazione e

di organizzazione degli spazi. Dovrà pertanto essere conseguita una complessiva e diffusa "umanizzazione" degli ambienti e delle modalità di erogazione dell'offerta assistenziale, per consentire al paziente di "vivere" la malattia e la cura nel modo più attento ai suoi bisogni, sia relazionali, che affettivi, e nel rispetto della sua dignità.

Il percorso di ristrutturazione ricomprende i seguenti interventi:

Piano seminterrato (-1): riqualificazione radicale dell'assetto distributivo per la realizzazione di spogliatoi per il personale e depositi, nel rispetto delle norme di prevenzione incendi, al fine di concentrare in un'area omogenea i molteplici locali - distribuiti nell'intero ospedale - attualmente utilizzati in modo improprio come spogliatoi e come depositi.

Piano Rialzato (0): l'area ricomprenderà adeguati spazi per l'accettazione e l'attesa attraverso con un ampliamento, mediante costruzione di un nuovo volume, nell'area prospiciente l'ingresso principale (Hall), in questo nuovo spazio utile, che risulterà prossimo all'area ambulatoriale polispecialistica, sarà possibile collocare le attività di front-office comuni e di ristoro, e contemporaneamente decongestionare le aree di attesa più interne; riqualificazione radicale dell'assetto distributivo per la realizzazione dell'area ambulatoriale polispecialistica e del centro prelievi unificato, nel rispetto delle norme di prevenzione incendi, al fine di concentrare in un'area omogenea i numerosi ambulatori distribuiti nell'intero ospedale.

Piano Primo (1): riqualificazione radicale dell'assetto distributivo per il trasferimento dell'U.O. Fisiopatologia della Riproduzione e diagnosi prenatale, attualmente ubicata al Piano Rialzato al fine di avviare il processo di ottimizzazione funzionale-gestionale e un adeguamento normativo di questa importante e strategica attività. L'U.O. sarà riallocata sull'intero piano; ricomprendendo anche una parte, già riqualificata in quanto oggetto di ampliamento nel recente passato, dove troveranno posto le attività chirurgiche, le attività di laboratorio e di conservazione della PMA.

Piano Secondo (2): riqualificazione radicale dell'assetto distributivo per il trasferimento del DH Talassemia sia adulti che età evolutiva, al fine di realizzare un'area omogenea da destinare completamente ai percorsi assistenziali per i pazienti talassemici, con area di degenza diurna, area ambulatoriale e laboratorio dedicato.

Piano Terzo (3): riqualificazione radicale dell'assetto distributivo per il trasferimento dell'U.O. Endocrinologia e Centro Screening e della Diabetologia, al fine di concentrare in un'area omogenea e in un unico piano l'attività di DH che ambulatoriale; completamento delle opere e delle predisposizioni impiantistiche per il trasferimento dei laboratori di Genomica Molecolare, Gastroenterologia e Autoimmunità Epatica, Citogenetica, Genetica Umana ed Epatopatie Genetiche, per realizzare il Laboratorio Unificato; ristrutturazione e adeguamento del laboratorio C.T.M.O., dedicato a sequenziamento DNA e Trapianti di Midollo Osseo, e del laboratorio Centro Screening Neonatale.

Piano Quarto (4): adeguamento funzionale per il trasferimento dell'U.O. Neurologia e Epilettologia Pediatrica e del laboratorio Centro Screening Neonatale.

Piano Quinto (5): riqualificazione radicale dell'assetto distributivo dell'area attualmente non utilizzata (circa 200 mq) per l'ampliamento del reparto del Centro Trapianto di Midollo Osseo (CTMO) pediatrico;

Riqualificazione dell'Ospedale Oncologico A. Businco

Nel corso del triennio 2018-2020 è prevista la riqualificazione del Presidio. Negli ultimi dieci anni l'ospedale è stato oggetto di un importante intervento di ampliamento realizzato con la costruzione di un nuovo corpo di fabbrica denominato R destinato ai reparti di Radioterapia e Medicina Nucleare, la cui superficie complessiva è pari a 4.200 m². Questo intervento ha contribuito a innovare e potenziare il parco tecnologico dell'ospedale ottimizzando, per quanto possibile, la distribuzione delle funzioni assistenziali e la gestione dei percorsi diagnostico – terapeutici. È necessario proseguire con l'indirizzo progettuale già avviato, intervenendo con il completamento della riqualificazione e la ristrutturazione delle parti originali destinate ai servizi di imaging, nell'ottica generale dell'aggiornamento tecnologico e del miglioramento delle prestazioni sanitarie.

Il progetto di riqualificazione interessa parte del piano -1 del corpo principale e, da un punto di vista funzionale, il piano terra del corpo "R". Sono inoltre previsti degli interventi al piano terzo del corpo principale.

L'intervento prevede la ristrutturazione delle parti dell'edificio originarie attualmente destinate ai reparti di Medicina Nucleare e Radiologia, oltre alla loro riconversione funzionale tesa all'ottimizzazione degli spazi e delle risorse. Gli interventi previsti al piano terzo sono dedicati alla sala di endoscopia.

A fronte delle linee di programmazione nazionali e regionali, del profilo di salute e delle dinamiche della popolazione che insiste sul territorio, del contesto organizzativo in cui è inserito l'Ospedale Oncologico A. Businco, anche in funzione del nuovo assetto organizzativo in seno all'A.O. Brotzu, la ridefinizione del quadro esigenziale si pone come obiettivo generale la riconsiderazione del ruolo della Medicina Nucleare e della Radiologia oggetto di intervento, incentivando conseguentemente una riorganizzazione che tenga conto dei seguenti modelli:

- per percorso clinico: aree omogenee di diagnostica
- per tipologia di servizio: elezione (diagnostica e interventistica)

Il progetto di sviluppo complessivo prevede:

a) la riorganizzazione attraverso l'accorpamento - al fine di soddisfare i criteri di razionalizzazione - di attività diagnostiche, garantendo percorsi clinico assistenziali omogenei e accogliendo in punti unici di confluenza i pazienti attraverso ben delineati percorsi diagnostici mirati.

b) la ristrutturazione e l'adeguamento normativo.

Nella riqualificazione e riorganizzazione riveste un ruolo fondamentale la necessità di agire ponendo la persona (paziente e operatore) ed i relativi bisogni al centro del processo di progettazione e di organizzazione degli spazi. Dovrà pertanto essere conseguita una complessiva e diffusa "umanizzazione" degli ambienti e delle modalità di erogazione dell'offerta assistenziale, per consentire al paziente di "vivere" la malattia e la cura nel modo più attento ai suoi bisogni, sia relazionali, che affettivi, e nel rispetto della sua dignità.

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

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

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERA G.BROTZU DI CAGLIARI

Regione: Sardegna

Sede: Cagliari

Verbale n. 3 del COLLEGIO SINDACALE del 26/02/2018

In data 26/02/2018 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

NATALIA MANCA

Presente

Componente in rappresentanza della Regione

ANTONIO BEGLIUTTI

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

FRANCESCO TALARICO

Assente giustificato

Partecipa alla riunione L'ing. Andrea Alimonda, Responsabile dei Sistemi informativi aziendali.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. analisi progetto di bilancio preventivo 2018 -2020;
2. organizzazione dei sistemi informativi aziendali;
3. verifica di cassa economica presidio ospedaliero Businco - Cao.

OMISSIS

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13,30 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERA G.BROTZU DI CAGLIARI

Regione Sardegna

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2018

In data 26/02/2018 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERA G.BROTZU DI CAGLIARI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2018.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

Antonio Begliutti, Natalia Manca.

E' assente giustificato Francesco Talarico.

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 368 del 20/02/2018

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 22/02/2018 , con nota prot. n. NP/18/1653

del 22/02/2018 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

Il Collegio procede ad analizzare il presente documento relativo al conto economico preventivo per l'anno 2018 e ai suoi documenti allegati, dopo aver già espresso precedente parere in data 10.11.2017. L'ulteriore analisi da parte del Collegio Sindacale si rende necessaria in seguito alla richiesta formulata all'azienda di adeguare il documento previsionale alle leggi regionali n. 1 e 2 del 2018, la cui richiesta ha comportato da parte dell'Azienda Brotzu la rettifica della deliberazione n. 2133 dello scorso 15 novembre 2017. L'adeguamento richiesto dalla Ras, riguarda sia il valore dell'assegnazione, che il valore della produzione e della mobilità. La stessa nota arrivata dall'Assessorato Regionale richiede anche l'aggiornamento del piano degli investimenti in base alle ultime disposizioni e informazioni conosciute dall'azienda. Considerando inoltre che il documento precedente era stato approvato in data 15.11.2017, la documentazione messa a disposizione del Collegio tiene conto di ulteriori dati e/o informazioni subentrati successivamente.

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

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

Le indicazioni riportate quindi nel precedente parere espresso dal Collegio Sindacale sono state aggiornate in seguito alla rettifica della deliberazione n. 2133. La documentazione messa a disposizione del Collegio ha permesso allo stesso, di comprendere gli effetti sulla situazione economica - patrimoniale, anche in seguito ai numerosi richiami effettuati dall'azienda nei documenti compilati ed in modo particolare nella nota illustrativa e nella relazione del Direttore Generale.

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

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

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2018, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

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

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

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

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

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

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2016	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2017	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2018	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 315.228.251,00	€ 331.701.000,00	€ 337.455.000,00	€ 22.226.749,00
Costi della produzione	€ 325.058.490,00	€ 328.881.000,00	€ 343.620.000,00	€ 18.561.510,00
Differenza + -	€ -9.830.239,00	€ 2.820.000,00	€ -6.165.000,00	€ 3.665.239,00
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -522.629,00	€ -484.000,00	€ -393.000,00	€ 129.629,00
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 3.329.329,00	€ 865.000,00		€ -3.329.329,00
Risultato prima delle Imposte	€ -7.023.539,00	€ 3.201.000,00	€ -6.558.000,00	€ 465.539,00
Imposte dell'esercizio	€ 10.754.811,00	€ 10.812.000,00	€ 11.903.000,00	€ 1.148.189,00
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -17.778.350,00	€ -7.611.000,00	€ -18.461.000,00	€ -682.650,00

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

pari a € 22.226.749,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Contributi in c/esercizio	€ 15.022.000,00
	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 6.635.000,00

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

si evidenzia un incremento pari a € 18.561.510,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Acquisti di beni	€ 7.593.000,00
	Costo del personale	€ 13.479.000,00

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2018 e il consuntivo 2016 si evidenzia un incremento pari a € 129.629,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Interessi attivi	€ 0,00
	Interessi passivi	€ 130.000,00

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

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

	voce	importo

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

si evidenzia un decremento pari a € -3.329.329,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	Altri proventi straordinari	€ -10.876.153,00
	Altri oneri straordinari	€ 7.546.825,00

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

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

- il dato 2016 si riferisce ad un bilancio regolarmente approvato dall'Azienda Brotzu con relativo parere favorevole da parte del Collegio Sindacale espresso in data 29.12.2017;
- le principali variazioni dal confronto fra il preventivo economico 2018 e il bilancio 2016, sono da attribuire in parte alle nuove unità operative incorporate dall'Azienda, che comportano un'incidenza sia nel valore che nei costi della produzione.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

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

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

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

OMISSIS

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

NATALIA MANCA _____

ANTONIO BEGLIUTTI _____