



 **Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari**

**Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna**

**Sede legale in Sassari, Viale San Pietro n.10, Palazzo Bompiani**

(Atto Deliberativo n. 241 del 5 Maggio 2017)

**P.I. e C.F. 02268260904**

# **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

**ANNO 2016**

*Allegato A 2/4*

## 1. Criteri generali di predisposizione della relazione sulla gestione

La presente relazione sulla gestione, che correda il bilancio di esercizio al 31/12/2016, è stata predisposta secondo le disposizioni del D.Lgs. 23 giugno 2011 n. 118, 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” e delle successive disposizioni di attuazione di cui al Decreto del Ministero della Salute n. 30 del 20 marzo 2013, quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Contiene tutte le informazioni richieste dal citato D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione esaustiva della gestione sanitaria ed economico-finanziaria dell'esercizio 2016.

### 1.1 Premessa

L'AOU SS è stata istituita con Deliberazione della Giunta Regionale n. 17/2 del 27 Aprile 2007 ai sensi dell'articolo 1, comma 3, lettera b, e dell'articolo 18 della Legge Regionale n. 10 del 28 Luglio 2006 in esecuzione dell'allora vigente Protocollo d'Intesa sottoscritto dalla Regione e dalle Università degli Studi di Cagliari e di Sassari in data 11 Ottobre 2004.

Così come previsto dalla Legge Regionale citata, l'AOU SS fa parte del Sistema Sanitario Regionale, mediante il quale sono assicurati i livelli essenziali ed uniformi di assistenza sull'intero territorio regionale.

L'AOU SS è, inoltre, l'Azienda di riferimento per le attività assistenziali delle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università degli Studi di Sassari.

In relazione a quanto previsto dall'art. 9, comma 1, lettera b della Legge Regionale n. 23/2014 e dalla Deliberazione della Giunta Regionale n. 67/20 del 29 Dicembre 2015, l'AOU SS ha assorbito con decorrenza 01 Gennaio 2016 - attraverso un processo di incorporazione per fusione - il P.O. “SS. Annunziata”, presidio ospedaliero della ex Azienda ASL 1.

Con Legge Regionale del 27 luglio 2016 n. 17 è stato modificato l'assetto istituzionale ed organizzativo del sistema sanitario regionale, al fine di garantire il conseguimento dei livelli essenziali di assistenza in maniera omogenea su tutto il territorio; in tale contesto è stata istituita l'ATS (Azienda per la Tutela della Salute), subentrata nei rapporti attivi e passivi, nel patrimonio e nelle funzioni delle aziende sanitarie locali regionali ed è stata confermata l'autonomia dell'AOU di Sassari (come anche quelle dell'AOU di Cagliari e dell'Azienda ospedaliera G. Brotzu). Con lo stesso provvedimento è stata prevista l'istituzione dell'Azienda Regionale dell'Emergenza e Urgenza della Sardegna, AREUS. Infine, con la DGR n. 53/3 del 30 Settembre 2016 la Giunta Regionale, d'intesa con il Rettore dell'Università di Sassari, ha nominato il nuovo Direttore Generale dell'Azienda Ospedaliero – Universitaria di Sassari per la durata di 5 anni.

### 1.2 Rapporti con l'Università

I criteri che regolano i rapporti tra Azienda e Università sono improntati al rispetto dei principi di integrazione tra attività assistenziale, formativa e di ricerca, di leale cooperazione, di condivisione delle linee di programmazione che tengano conto delle rispettive *mission*, di sviluppo di adeguati strumenti di collaborazione, funzionali al perseguimento degli obiettivi di qualità, efficienza, efficacia e competitività del servizio sanitario pubblico, di valorizzazione della formazione del personale medico e sanitario e di potenziamento della ricerca biomedica e medico-clinica.

Per garantire ciò, in osservanza degli accordi conclusi tra la Regione Sardegna e l'Università di Sassari ed a garanzia dell'autonomo esercizio delle proprie responsabilità gestionali, l'Azienda conferma la valenza del principio del rispetto dello stato giuridico del personale dei rispettivi ordinamenti, dell'autonomia dell'Università nell'esercizio delle proprie funzioni istituzionali che tenga conto, nel pieno riguardo dei diritti di salute del cittadino, dei compiti assistenziali e dei previsti riconoscimenti economici al personale impegnato, di cui all'art. 6 del D.Lgs 517/99, indipendentemente dallo stato giuridico.

I rapporti tra l'AOU SS e l'Università di Sassari, in relazione allo svolgimento dell'attività assistenziale quale parte integrante dei compiti istituzionali dell'Università di Sassari, sono definiti nello specifico Protocollo di intesa delle Università di Sassari e Cagliari con la Regione Sardegna sottoscritto l'11 agosto 2017, a cui si rimanda.

Quale parte della Rete Ospedaliera Regionale, e in relazione alla sua matrice istituzionale di integrazione con l'Università di Sassari, l'AOU si colloca nel contesto istituzionale, sociale ed economico in cui opera, come sistema "aperto" che, attraverso un processo di continua dialettica e revisione nella logica del *top down* condiviso, orienta la programmazione strategica ed operativa della propria attività, così come le azioni dei propri operatori sulla base di 10 Valori Fondanti:

1. Passione e responsabilità
2. Consapevolezza
3. Tutela del bene comune
4. Appartenenza e lealtà
5. Fiducia, equità e trasparenza
6. Ascolto e apertura
7. Evoluzione e flessibilità
8. Centralità della persona
9. Assenza dolore
10. Partecipazione allargata.

## 2. Generalità sul territorio, popolazione assistita e organizzazione dell'Azienda

### 2.1 Contesto Socio Demografico

La distribuzione demografica nel territorio regionale si caratterizza dalla presenza di due poli metropolitani (uno in area nord ed uno in area sud); cinque medie comunità locali aggregate in aree omogenee; una piccola comunità dislocata in un'area geograficamente isolata. Le aree metropolitane sono: Cagliari, con circa 500.000 abitanti e Sassari, con circa 320.000 abitanti. Le medie comunità locali sono: Gallura, Nuorese, Oristanese, Sardegna centro-meridionale (Medio campidano, Marmilla e Trexenta) e Sulcis-Iglesiente, con popolazioni comprese tra i 150.000 e i 170.000 abitanti. Infine l'Ogliastra, comunità di 58.000 abitanti. La particolare conformazione del territorio, la distribuzione della popolazione ed il progressivo spopolamento delle aree rurali e montane ha generato, in certe zone territoriali, alcune condizioni critiche, acute da difficoltà in termini di viabilità.

L'ambito territoriale di riferimento, che coinvolge sia l'AOU di Sassari che la ASL 1, riguarda la parte Nord Ovest (Sassari) con una superficie complessiva di circa 4.286 Km<sup>2</sup> e una popolazione complessiva di 335.097 (residenti al 01 gennaio 2014) di cui 163.364 maschi e 171.733 femmine.

Come detto, l'ambito territoriale di riferimento della AOU risulta più ampio per diverse tipologie di attività.

Distribuzione PL Sassari *			
ASL di residenza	PL	Popolazione 2016	PL X 1000 ab.
Sassari	1.307	334.103**	3.90

\*\* Fonte: Geo Demo Istat 01.01.2016

Tasso di ospedalizzazione Sardegna 2014 per territorio ASL Sassari *							
ASL di residenza	N DO	N Diurno	Totale	Tasso H DO	Tasso H Diurno	Tasso H Totale	% diurno
Sassari	41.342	11.762	53.104	123	35	158	22

\* Fonte, RAS Delib. G.R. n. 6/15 del 2.2.2016 "Riorganizzazione della rete ospedaliera".

L'età della popolazione residente è in continuo aumento, grazie al miglioramento delle condizioni di salute, a causa dell'abbassamento del tasso di natalità e del progressivo spopolamento. I dati attestano che la maggior parte dei sardi, maschi e femmine, ha un'età compresa tra i 15 e i 44 anni (619.112); seguono i soggetti con un'età compresa tra i 45 e i 64 anni (483.17) e gli over 65 (338.186) che, statisticamente, necessitano e necessiteranno di maggiori cure sanitarie.

Ciò determina un aumento della richiesta di servizi sanitari da parte della popolazione e la conseguente necessaria adozione di attività di razionalizzazione e recupero di efficienza nell'offerta dei servizi sanitari, data anche la grave carenza di risorse finanziarie.

Il rapporto di mascolinità complessivo è pari a 0,96 (96 maschi ogni 100 femmine) ma si modifica se osservato all'interno di specifiche classi di età; infatti, diminuisce considerando la popolazione anziana (0,77), indicazione di una maggior prevalenza del sesso femminile, a partire dai 65 anni.

La distribuzione nei territori coincidenti con quelli delle otto ASL è fortemente disomogenea, con le aree più popolate al sud ed al nord (Cagliari e Sassari), rispettivamente col 33,6% e 20,1% della popolazione, tre territori pressoché equivalenti (Olbia -Tempio, Nuoro e Oristano) con circa il 10% della popolazione ciascuno ed un'area particolarmente piccola (Ogliastra), col 3,5%. Non vi sono particolari differenze nella distribuzione M/F. *Fonte: "Piano di riorganizzazione e di riqualificazione del Servizio Sanitario Regionale" approvato con Delibera n. 63/24 del 15.12.2015.*

## 2.2 Modello organizzativo

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari anche per l'anno 2016 non ha potuto contare su un formale modello organizzativo "definitivo" in quanto priva di atto aziendale.

Con Delibera del Direttore Generale n. 35 del 26/01/2017 avente ad oggetto: "*Ricognizione dell'assetto organizzativo provvisorio dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari nelle more dell'adozione dell'atto aziendale*" si è preso atto della ricognizione dell'assetto organizzativo provvisorio dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari, la cui situazione (così come risulta dall'elenco prodotto e debitamente sottoscritto dal Responsabile del Servizio Risorse Umane) è rappresentata sinteticamente come segue:

TIPO	TIPOLOGIA COMPLESSITA'	N°
<i>Sanitaria</i>	Unità Operativa Complessa	53
<i>Sanitaria</i>	Unità Operativa Semplice Dipartimentale	9
<i>Sanitaria</i>	Unità Operativa Semplice	8
<i>Non Sanitaria</i>	Unità Operativa Complessa	11
<i>Non Sanitaria</i>	Unità Operativa Semplice Dipartimentale	2
<i>Non Sanitaria</i>	Unità Operativa Semplice	2
	<b>TOTALE</b>	<b>85</b>

Successivamente, con l'adozione dell'atto aziendale attraverso i rispettivi atti Deliberazione n. 473 del 11/08/2017 avente ad oggetto: "Adozione Atto Aziendale dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari", successiva Deliberazione n. 556 del 10/10/2017 avente ad oggetto "Adozione dell'atto aziendale dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari aggiornato ai sensi della DGR RAS n. 42/3 del 11.09.2017" e Deliberazione n. 565 del 17 ottobre 2017, avente ad oggetto "Presenza d'Atto della Determinazione del Direttore Generale della sanità della Regione Autonoma della Sardegna n. 1050 del 13.10.2017 Atto aziendale dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari. Verifica di conformità definitiva", si è conclusa la procedura di razionalizzazione dell'assetto organizzativo dell'AOU mediante l'adozione del seguente organigramma:

Sono stati inoltre individuati i seguenti Dipartimenti di Assistenza Integrata (D.A.I.):



AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI



### I Dipartimenti di Assistenza Integrata (D.A.I.)

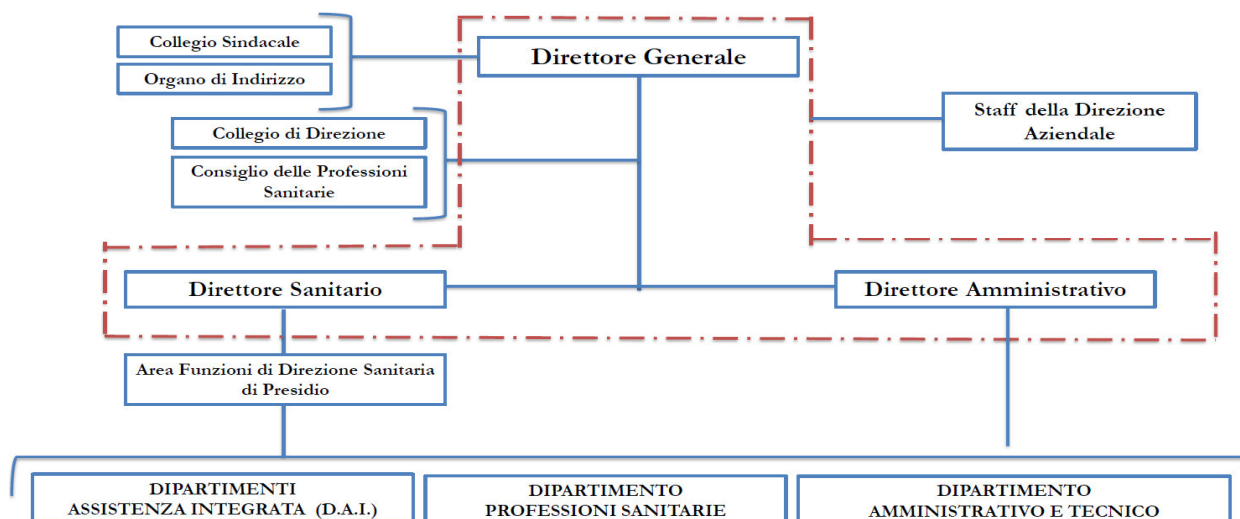
1. Dipartimento Emergenza Urgenza.
2. Dipartimento Medico.
3. Dipartimento Specialità Mediche e della Riabilitazione.
4. Dipartimento Chirurgico.
5. Dipartimento Cardio Toraco Vascolare.
6. Dipartimento Neuroscienze - Testa Collo.
7. Dipartimento Oncoematologico.
8. Dipartimento Tutela Salute Donna Bambino.
9. Dipartimento Tutela Fragilità.
10. Dipartimento Farmaco e Diagnostica.



AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI SASSARI



### Assetto Organizzativo



## 2.3 Il Personale

Il numero complessivo delle unità di personale, secondo la rilevazione effettuata dal Servizio Risorse Umane al 31/12/16 è rappresentato nella seguente tabella riepilogativa:

RUOLO	Dati al 31/12/2016						Tot Personale
	TI	TD	COMANDO	UNISS	INTERINALI	ART.15 SEPTIES	
DIRIGENZA - RUOLO AMMINISTRATIVO	2					1	3
COMPARTO - RUOLO AMMINISTRATIVO	140	21	1	30			192
DIRIGENZA - RUOLO PROFESSIONALE	1	-					1
COMPARTO - RUOLO SANITARIO	1.175	170	2	19	16		1.382
DIRIGENZA - RUOLO SANITARIO MEDICO	473	65	3	72			613
DIRIGENZA - RUOLO SANIT. NON MEDICO	38	11		8			57
COMPARTO - RUOLO TECNICO	291	40		11	16		358
DIRIGENZA - RUOLO TECNICO	4	-					4
<b>TOTALI</b>	<b>2.124</b>	<b>307</b>	<b>6</b>	<b>140</b>	<b>32</b>	<b>1</b>	<b>2.610</b>

## 3. Generalità sulla struttura e sull'organizzazione dei servizi - Assistenza ospedaliera

### 3.1 Stato dell'arte

Secondo quanto disposto nella Delibera Ras n. 6/15 del 02.02.2016 avente ad oggetto: “Proposta di ridefinizione della rete ospedaliera della Regione Autonoma della Sardegna”, al fine di garantire una efficace organizzazione della rete ospedaliera, presso l'area metropolitana di Sassari è stato identificato il Presidio ospedaliero della Azienda Ospedaliero Universitaria, composto dallo stabilimento “Cliniche di San Pietro” (già AOU) e dallo stabilimento SS. Annunziata (ex Asl1). Lo stesso è da considerarsi sede di DEA di secondo livello.

In data 01.01.2016 il Presidio ospedaliero SS Annunziata è stato incorporato in AOU.

Nel corso dell'anno 2016 sono state avviate e/o completate le seguenti istanze di accreditamento:

1. **REPARTO DETENUTI:** E' stata inoltrata domanda di autorizzazione ed accreditamento in data 21 luglio 2016. Sono stati richiesti adempimenti da parte della RAS, ma l'iter è ancora aperto per problematiche di tipo strutturale e logistico – organizzativo particolarmente complesse e tuttora all'attenzione della Direzione Strategica della AOU.
2. **RISONANZA MAGNETICA:** l'attività di RM afferente alla Radiologia del SS Annunziata aveva già un accreditamento temporaneo per 12 mesi con scadenza al 17/11/2016. Entro tale termine è stata inviata richiesta di proroga. Il procedimento si è concluso nel 2017.
3. **SALE OPERATORIE 6/7 E RECOVERY ROOM:** I lavori delle 2 sale operatorie 6-7 e della “Recovery Room” del blocco operatorio del SS. Annunziata sono terminati nel 2012, ma le sale non erano in funzione per problematiche strutturali che richiedevano ulteriori adeguamenti alle normative vigenti e dunque un finanziamento Regionale, concesso negli ultimi mesi del 2016. E' stata inoltrata domanda di autorizzazione-accreditamento in data 20/12/2016, si è tenuto l'audit di verifica nel Giugno scorso, ed il procedimento è ancora in corso.

4. **ALA SUD:** Il padiglione Ala Sud è stato autorizzato all'esercizio e accreditato temporaneamente per 6 mesi nel 2012 e successivamente accreditato temporaneamente per 12 mesi nel 2014 con Determina n° 527 del 21/05/2014. E' stata richiesta proroga di Accreditemento temporaneo nel 2015, concessa con Determina n° 967 del 21.09.2015 per ulteriori 12 mesi. Dopo l'incorporazione l'AOU ha presentato richiesta di proroga il 21/07/2016 e tutte le UU.OO. sono state ulteriormente accreditate temporaneamente per altri 12 mesi con Determina n° 1155/2016 del 12 ottobre 2016. E' stata inoltre inviata richiesta di accreditamento definitivo nel 2017.
5. **AFERESI TERAPEUTICA:** Tale attività, prerogativa della UU.OO. di Nefrologia e Dialisi e dunque già accreditata con l'Accreditamento del Padiglione Ala Sud dove è sita l'UU.OO, ha richiesto nel dicembre 2015 un trasferimento nei locali destinati alla degenza post trapianto (attività sospesa dal Ministero della Salute) sempre presenti all'interno del reparto di degenza. L'iter procedurale di estensione di Autorizzazione e Accreditemento di tale attività nei nuovi locali si è conclusa con Determina di Accreditemento temporaneo di 12 mesi n°1543 del 01/12/2016.
6. **INIZIO ITER DI ACCREDITAMENTO PER OBI:** Tutte le UU.OO. site nel Padiglione Ala Sud sono accreditate temporaneamente, fatta eccezione per la SS di OBI che è autorizzata all'esercizio ma non accreditata, in quanto la struttura è stata istituita successivamente al precedente provvedimento di accreditamento del padiglione Ala Sud. Nel corso del 2016 è iniziato l'iter di Accreditemento di tale struttura, da ricomprendere nella successiva richiesta di Accreditemento complessivo del Padiglione Ala Sud. Nella nuova richiesta di Accreditemento per il Padiglione Ala Sud inviata ad agosto 2017 è stata inclusa anche la SS di OBI e l'esame dell'istanza è tuttora in corso.
7. **SS. ANNUNZIATA – PALAZZO ROSA**
  - a. **CENTRO TRASFUSIONALE:** Il CT è stato accreditato temporaneamente per 24 mesi con determina n°680 del 30 giugno 2015. E' stato pianificato dal Nucleo Tecnico di Verifica Regionale un Audit organizzativo in data 30.03.2016 su richiesta Aziendale per la rimodulazione dell'attività. Il procedimento si è concluso con Determinazione n° 547 del 31/05/2016.
  - b. **LABORATORIO ANALISI:** è stato avviato l'iter per l'accREDITamento e sono stati convocati i professionisti/servizi coinvolti, in attesa dell'acquisizione dei locali, così da poter procedere agli adeguamenti strutturali necessari.
8. **PLESSO CLINICHE SAN PIETRO-NEURORADIOLOGIA**
  - a. **TC SIMULATORE.** E' stata predisposta e inoltrata domanda di Accreditemento Istituzionale in data 13.06.2016. L'attività è stata accreditata temporaneamente per 12 mesi con Determina n° 73 del 01.02.2017.
  - b. **BRACHITERAPIA:** E' stata concessa l'autorizzazione all'esercizio provvisorio per 12 mesi con Determina n° 116 del 22/02/2016.
9. **PLESSO CLINICHE SAN PIETRO - PALAZZO CLEMENTE**
  - a. **ANGIOGRAFO:** E' stata predisposta e inviata la domanda di Accreditemento istituzionale per la sezione di Angiografia in data 12/08/2016. E' stato concesso l'accREDITamento temporaneo per 12 mesi con determina n° 59 del 27.01.2017.
10. **PLESSO CLINICHE SAN PIETRO - PALAZZO M. INFETTIVE**
  - a. **AMBULATORI DI ENDOSCOPIA:** L'attività era stata precedentemente accreditata temporaneamente per 12 mesi con Determinazione n° 3 del 04/01/2016 e scadenza il 4/11/2016. E' stata predisposta e inviata la richiesta di proroga in data 20/12/2016, non accettata per decorrenza dei termini. In seguito è stata ripresentata una nuova domanda, che risulta essere ancora in fase di definizione.

Il numero dei posti letto aziendali è il seguente:

Riepilogo Posti Letto		
Tipo PL	ORD	DH/DS
Plesso SS Annunziata	350	
Plesso Cliniche Universitarie	438	76
<b>TOTALE PL ORD_PL DH</b>	<b>788</b>	<b>76</b>
<b>TOTALE POSTI LETTO</b>	<b>864</b>	

Fonte dato HSP12/2017

I dati relativi ai posti letto sono coerenti con quelli riportati nel modello HSP12/2017.

### 3.2 Obiettivi dell'esercizio relativi alla struttura e all'organizzazione dei servizi

In riferimento alla razionalizzazione finalizzata alla riorganizzazione delle strutture, nella tabella seguente si evidenziano le principali azioni svolte nell'anno 2016.

Servizio	Azioni obiettivi			Raggiunto SI/NO
Centro Unico di Endoscopia	Trasferimento dell'attività di Endoscopia della Clinica Medica al Centro di endoscopia di I livello			SI
Breast Unit	Prosecuzione iter di lavoro con gruppo dedicato per conclusione progetto Breast Unit			SI
Unità Operativa	Ubicazione	Obiettivo	Azioni	Raggiunto SI/NO
Andrologia	2° Stecca	Accorpamento all'UO di Urologia	Avvio del percorso paziente, della razionalizzazione organizzazione personale (guardie, turnistica comparto)	SI
Psicologia Ospedaliera		Unificazione degli psicologi in un' unica struttura	Disposizione unificazione attività di psicologia nella SC di psicologia ospedaliera	SI
Oncologia	Palazzo Medicine	Unificazione dell'attività oncologica	Unificazione dell'attività di oncologia con incorporazione del Day Hospital oncologico nella SC di oncologia del SS Annunziata. Razionalizzazione dell'organizzazione del personale (guardie, turnistica comparto), condivisione protocolli.	SI
Laboratori	Laboratorio palazzo clemente	Accorpamento in laboratorio generale	Trasferimento personale e attività del laboratorio verso il laboratorio centrale con razionalizzazione ed efficientamento attività di laboratorio, della razionalizzazione acquisti, risparmi sui costi del personale	SI
Laboratori	Laboratorio neurologia	Accorpamento in laboratorio generale	Trasferimento personale e attività del laboratorio verso il laboratorio centrale con razionalizzazione ed efficientamento attività di laboratorio, razionalizzazione acquisti, risparmi sui costi del personale	SI
Laboratori	Laboratorio medicina nucleare	Accorpamento in laboratorio generale	Avvio del percorso per la razionalizzazione ed efficientamento attività di laboratorio, razionalizzazione acquisti, risparmi sui costi del personale	SI
Centro Epatologia	Ambulatori di epatologia di diverse UUOO, dei due plessi ospedalieri	Creazione di un Centro di riferimento di Epatologia	Avvio di un centro unico per le prestazioni di riferimento	Work in progress

In riferimento al grado di raggiungimento degli obiettivi per l'anno 2016 si evidenzia quanto segue:



La DGR RAS n. 67/30 del 29.12.2015, con la quale è stata prevista la proroga dell'incarico dei Commissari Straordinari, ha aggiornato gli obiettivi di mandato previsti per l'anno 2015 con D.G.R. n. 1/14 del 13 gennaio 2015. La stessa, per l'anno 2016, ha assegnato ai Commissari l'obiettivo di porre in essere le azioni gestionali ed organizzative previste nel Piano di riorganizzazione e di riqualificazione del servizio sanitario regionale, approvato con la deliberazione n. 63/24 del 15 dicembre 2015 (Piano di rientro anni 2016 - 2018), nel rispetto delle indicazioni e dei tempi definiti per singola Azienda Sanitaria dal Comitato permanente di cui alla DGR n. 38/27 del 30 settembre 2014, con particolare riguardo alle azioni di efficientamento ritenute di maggiore impatto per l'anno 2016.

La DGR RAS n. 53/3 del 30.09.2016 ha invece individuato, per l'anno 2016, gli obiettivi assegnati ai Direttori Generali. In quest'ultima, tra gli altri obiettivi di carattere operativo (predisposizione del bilancio di previsione e ricalcolo dei fondi contrattuali) viene sostanzialmente ribadita la necessità di dare attuazione al piano di riorganizzazione e riqualificazione di cui sopra, mediante il rispetto del target dei costi di produzione del Bilancio 2016.

In riferimento alle risultanze degli obiettivi assegnati, sia per il periodo di mandato commissariale che per la situazione riscontrata in fase di insediamento della nuova direzione (ultimi tre mesi dell'anno 2016), si evidenzia che sono state rilevate forti criticità riferite alla difficilissima situazione di contesto nella quale si è operato.

In particolare, il tessuto organizzativo e gestionale si è rivelato carente e non adeguato al nuovo assetto organizzativo, praticamente raddoppiato rispetto alla ex AOU (ante accorpamento), aggravato sia dal mancato transito del necessario personale di supporto dalla ex ASL 1, che dalle condizioni strutturali e logistiche dei plessi ospedalieri (parcellizzati in diversi stabili vetusti, e con un parco tecnologico datato).

In riferimento alle criticità sopra rilevate si evidenzia che sono state attribuite alla AOU di Sassari risorse finanziarie dedicate; in particolare, con la Delibera CIPE n. 25/2016 e n.26/2016 del 10/08/2016 è stata attribuita una somma pari a € 100.000.000,00, mentre con DGR 52/37 del 22.11.2017 sono state attribuite ulteriori risorse assegnate per la messa a norma e l'antincendio.

Con Determinazione RAS n.709 del 12.08.2017 sono state impegnate a favore delle Aziende Ospedaliere Universitarie di Cagliari e di Sassari le risorse finanziarie di cui alle convenzioni rep. 4 del 22.06.2017 e n. 5 del 10.07.2017 ed è stata disposta la liquidazione e il relativo pagamento dell'acconto di 10 milioni di euro, permettendo l'attivazione del processo di acquisizione degli investimenti necessari all'adeguamento strutturale e tecnologico auspicato.

### ***La Trasparenza e l'Anticorruzione***

Considerata la necessità di effettuare un costante aggiornamento del Piano per la Prevenzione della Corruzione, il Responsabile della Prevenzione della Corruzione (di seguito RPC) ha provveduto a rielaborarlo e ad apportare le modifiche ed i miglioramenti opportuni, secondo le indicazioni del Piano Nazionale Anticorruzione 2016 (approvato con Delibera ANAC n. 831 del 3 agosto 2016). Con Delibera n. 321 del 4 agosto 2015 è stato adottato il "Piano per la Prevenzione della Corruzione triennio 2015/2017". Si è pertanto provveduto all'aggiornamento dello stesso e con Delibera n. 17 del 27 gennaio 2016 è stato successivamente approvato il "Piano per la prevenzione della corruzione triennio 2016/2018".

L'AOU di Sassari nell'anno 2016 tramite il RPC ha inoltre svolto le seguenti attività:

- ha provveduto costantemente all'aggiornamento della sezione "Amministrazione Trasparente" contenuta nel sito internet aziendale ed alla conseguente attuazione degli adempimenti in materia di trasparenza, così come previsti dal D.Lgs. n. 33 del 14 marzo 2013 e dal D.Lgs. n. 97 del 25 maggio 2016, inseriti nella sezione II del "Piano aziendale per la prevenzione della corruzione triennio 2017/2019" approvato con Delibera n. 29 del 26/01/2017. A seguito di tale attività, il giorno 24/01/2016 il Dipartimento della Funzione Pubblica ha effettuato un controllo sul sito web di questa Azienda tramite lo strumento "Bussola della Trasparenza", dal quale risulta che è stato raggiunto il 100% del punteggio assegnato, avendo soddisfatto 67 indicatori su 67.

In data 01/02/2016 il Nucleo di Valutazione, a seguito di attento controllo, ha rilasciato l'attestato dichiarante la veridicità e l'attendibilità di quanto pubblicato nella sezione "Amministrazione Trasparente" ai sensi dell'art. 14 c. 4, lett. g del D.Lgs. n. 150/2009 e delle delibere ANAC n. 50/2013

e n. 148/2014. La valutazione è stata pubblicata sul sito internet aziendale nella sezione “Amministrazione Trasparente”, alla voce “attestazioni OIV o struttura analoga”.

- in collaborazione con il Servizio Risorse Umane, il RPC ha predisposto il Codice di Comportamento, adottato con atto deliberativo n. 504 del 24/12/2015, rendendolo operativo fin dai primi giorni dell’anno 2016;
- ha organizzato e realizzato, in collaborazione con il Servizio Formazione Aziendale, nei giorni 21 e 22 marzo 2016, n. 2 giornate formative in tema di “Anticorruzione e Trasparenza nelle Aziende Sanitarie Locali” rivolte ai Dirigenti, ai Referenti ed ai Collaboratori della Direzione Aziendale. All’attività formativa hanno partecipato n. 64 dipendenti;
- in ottemperanza alla richiesta Agenas prot. n. 1053 del 03.02.2016 ed alla nota dell’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza sociale della RAS prot. n. 6178 del 29/02/2016, il RPC ha provveduto alla compilazione e all’invio dell’elenco contenente i dati e gli indirizzi email di n. 694 professionisti aziendali necessario per l’attivazione dell’applicativo on-line della dichiarazione pubblica di interessi da parte dei professionisti del Servizio Sanitario;
- ha redatto entro i termini di legge, ai sensi dell’art. 1, c. 32 della L. 190/2012, in collaborazione con i Servizi Provveditorato Economato e Patrimonio, Tecnico e Sistemi Informativi, il file inerente il dataset appalti per l’anno 2016. Il file (in formato sia PDF che XML) è stato pubblicato sul sito aziendale nella sezione “Amministrazione Trasparente” e l’URL di pubblicazione è stato trasmesso all’ANAC a mezzo PEC il giorno 09/02/2017.

Alla luce di quanto sopra, si dà atto che gli obiettivi prefissati in materia di trasparenza e anticorruzione sono stati pienamente raggiunti.

### **Il nuovo ospedale e gli interventi strutturali**

A seguito dell’incorporazione del P.O. SS. Annunziata, a far data dal 1° gennaio 2016, si sono acuite le già gravi problematiche esistenti negli edifici delle ex “Cliniche S. Pietro”. Infatti, se questi ultimi sono caratterizzati da una grave situazione di obsolescenza, in considerazione dei tempi di costruzione (Palazzo delle Medicine costruito nel 1939, Palazzo della Neuro Radiologia e Palazzo Clemente costruiti alla fine degli anni ’60, Palazzo Materno Infantile ultimato nel ’59), gli edifici del P.O. SS. Annunziata acquisiti risultano anch’essi obsoleti per almeno il 70% della superficie, considerato che una buona parte del P.O. (ad eccezione dell’”Ala Sud”, realizzata nel 2014) risulta essere allocato in edifici costruiti da oltre 50 anni. Sugli stessi gravano inoltre una serie di problemi legati all’incompleta realizzazione e all’obsolescenza degli impianti (es. “Edifici delle Chirurgie”, realizzati alla fine degli anni ’90).

Nell’attuale complesso clinico-ospedaliero aziendale, solo il Palazzo delle Malattie Infettive, l’Ala Sud del SS. Annunziata e gli edifici di Igiene e Anatomia Patologica possono essere considerati nel complesso adeguati anche dal punto di vista del comfort alberghiero, oltre che della sicurezza, in quanto di recente costruzione/ristrutturazione.

Le gravi problematiche di carattere edile ed impiantistico presenti negli altri edifici si ripercuotono sulla sicurezza generale: a ciò si aggiunge la mancanza dei finanziamenti necessari alla realizzazione degli interventi di adeguamento e ammodernamento richiesti dall’evoluzione normativa e delle attività sanitarie.

Per alcuni edifici (ad esempio il Palazzo Materno infantile e gli Edifici delle Chirurgie) e per alcuni dei reparti a più alta specializzazione chirurgica ospitati nella parte vecchia del P.O. SS Annunziata, come per il pronto soccorso, la rianimazione, ecc., la soluzione di questa problematica dovrebbe trovare attuazione in pochi anni, essendo stata aggiudicata la gara per la progettazione esecutiva, la realizzazione dell’ampliamento e la ristrutturazione del complesso ospedaliero aziendale, grazie al finanziamento di € 95.000.000,00 già assegnato su fondi FSC 2013-2017: questo primo intervento prevede la realizzazione del nuovo “Materno Infantile” (che consentirà di abbandonare il vecchio e fatiscente attuale padiglione costruito nel 1959), la ristrutturazione e il completamento degli “edifici delle chirurgie” (per concentrarvi le degenze e le attività chirurgiche), il nuovo pronto soccorso, le terapie intensive e sub-intensive, ecc. anche in parte ospitate negli edifici del “vecchio” P.O. SS Annunziata, superando in tal modo le gravi problematiche citate.

L’intervento finanziato e già aggiudicato, che dovrebbe essere completato nell’arco di meno di cinque anni, prevede anche la realizzazione di un edificio di ingresso e ambulatori e un corpo “Main Street” che fungerà da cerniera e collegamento degli edifici delle chirurgie con il nuovo corpo ingresso-ambulatori.

È inoltre in via di definizione, da parte della Regione Sardegna, la pratica per l'attribuzione di un ulteriore finanziamento di € 100.000.000,00 su fondi FSC 2017-2020 che consentirà di realizzare un ulteriore ampliamento dell'edificio ospedaliero aziendale, nel quale troveranno collocazione le diagnostiche radiologiche, le radioterapie, le specialità diverse della medicina interna, ecc. che attualmente sono collocate in vecchi edifici sia del complesso delle ex cliniche universitarie che del P.O. SS Annunziata. Una quota di questo finanziamento sarà anche impiegata per l'acquisizione urgente di tecnologie sanitarie e per anticipare alcuni lavori di ammodernamento non rimandabili.

La conclusione dei lavori del primo e del secondo intervento di ampliamento/adequamento del complesso ospedaliero, renderà disponibile alla collettività un presidio ospedaliero più compatto dell'attuale, certamente più moderno e sicuro, con un più alto standard alberghiero e degli spazi sanitari, diagnostici e formativi universitari, superando le ormai croniche gravi carenze di cui soffre l'attuale complesso ospedaliero aziendale.

Nel più breve periodo dovrebbero anche essere eseguiti alcuni altri interventi di ammodernamento e adeguamento edile ed impiantistico che non possono attendere la realizzazione dei lavori generali precedentemente indicati, perché le problematiche da risolvere sono urgenti per consentire l'esercizio di alcune attività sanitarie.

Per quanto riguarda la situazione degli uffici direzionali, considerato che a seguito dei primi trasferimenti effettuati nel 2016 una parte di essi risulta ancora ubicata negli appartamenti in locazione di Via Coppino 26, si prevede di ridurre ulteriormente le locazioni in essere, attraverso l'utilizzo di spazi in uso all'ATS Sardegna situati nella palazzina di Via Monte Grappa 82 ("Palazzo Rosa"), appena gli stessi si renderanno disponibili.

Si intende inoltre procedere, attraverso l'eventuale reperimento di nuovi finanziamenti, alla ristrutturazione del piano primo della palazzina della Neuro Radiologia in Viale S. Pietro 10, ovvero all'utilizzo di ulteriori spazi resi disponibili a seguito degli altri interventi di ristrutturazione indicati nel presente atto.

### **Le attrezzature sanitarie e gli altri investimenti**

In relazione agli investimenti in apparecchiature elettromedicali, così come proposti nella programmazione triennale, si comunica che, ai fini del mantenimento di un livello minimo assistenziale e onde evitare interruzioni di servizio

sono state previste a partire dal 2017 nuove modalità per l'acquisizione delle tecnologie, in base alle esigenze e relative richieste manifestate dalle varie UU.OO. La valutazione delle esigenze viene effettuata da un'apposita Commissione, costituita con rappresentanti del Servizio Tecnico, dell'Ingegneria Clinica, del Servizio Bilancio, dell'ICT, della Direzione Amministrativa e dell'Area Sanitaria. Ai fini del finanziamento è stata individuata una quota dei Fondi FSC 2017/2020, Fondi assegnati all'azienda per il secondo ampliamento dell'ospedale.

Questi investimenti si rendono necessari ai fini di un ammodernamento delle apparecchiature, ad esclusione di quelle acquistate con Fondi europei POR – FSER 2003/2007, le quali risultano obsolete e necessitano di interventi di manutenzione straordinaria costanti che rallentano l'attività assistenziale.

L'accorpamento del P.O. "SS Annunziata", con la relativa obsolescenza dei locali e delle apparecchiature, ha reso indispensabile l'incremento delle risorse necessarie agli interventi di adeguamento edile, impiantistico e delle tecnologie sanitarie.

Attraverso le modalità in corso di attivazione, come sopra descritte, si prevede di avviare un programma di ammodernamento che consenta di recuperare, almeno parzialmente, i ritardi accumulati nell'acquisizione in primis delle tecnologie e attrezzature indispensabili più urgenti. Certamente i finanziamenti finora ricevuti e l'eventuale reperimento di nuovi, come i fondi FSC 2017-2020, risultano comunque insufficienti per consentire un adeguato ed efficace intervento di ammodernamento tecnologico indispensabile per un DEA di II Livello.

### **Gli investimenti in tecnologie dell'informazione della comunicazione e della protezione dati.**

Nel corso del 2015, durante gli interventi preliminari all'incorporazione del P.O. "SS. Annunziata", non è stato possibile operare alcuna azione di riordino delle infrastrutture di rete, a causa della indisponibilità di risorse, pertanto al momento dell'incorporazione e successivamente al 01/01/2016, la condizione delle infrastrutture di

rete era esattamente quella pre incorporazione: la Rete AOU era ancora come parte della rete di Ateneo - sotto il controllo del servizio reti dell'Università - e la Rete del P.O. SS Annunziata continuava a esser parte della rete LAN della ASL1, sotto controllo del servizio sistemi informativi di quell'Azienda.

Inoltre, il nuovo Datacenter della AOU carente di una serie di interventi per la messa in sicurezza del suo impianto elettrico ed i sistemi server aziendali ospitati in un locale adibito a sala CED nel seminterrato del Palazzo Clemente in condizioni critiche, contribuivano a rendere insufficienti quei fattori fondamentali per l'integrità, la sicurezza, la continuità operativa dei sistemi (continuità elettrica, climatizzazione, allagamenti, antincendio, controllo accessi e antintrusione).

Le condizioni problematiche delle infrastrutture di rete, del Datacenter e della sicurezza informatica, hanno costituito nel corso del 2016 i principali fattori di criticità per la gestione e lo sviluppo dei Sistemi Informativi aziendali, condizionando pesantemente le operazioni di integrazione del P.O. SS. Annunziata, dal livello delle infrastrutture di Rete fino all'allineamento e convergenza dei sistemi dipartimentali (Diagnostica per Immagini, Diagnostica di Laboratorio, Anatomia Patologica, ecc...).

Nel corso del 2016 il servizio Sistemi Informativi non ha beneficiato di alcun finanziamento a valere sul piano degli investimenti, pertanto non si è potuto procedere ad un intervento organico per tutte le azioni necessarie alla realizzazione della ristrutturazione e la messa in sicurezza degli impianti di rete, per la loro integrazione sull'intero perimetro aziendale e per la convergenza di tutti i sistemi dipartimentali.

In tale circostanza, nel corso dell'anno, per far fronte ad una serie di interventi prioritari, volti allo sviluppo e alla manutenzione straordinaria e derivanti dall'esigenza di integrare le strutture del SS Annunziata di recentissima incorporazione nel perimetro aziendale della AOU Sassari, si è proceduto all'impiego delle risorse correnti prevalentemente allocate sui conti destinati alle operazioni di manutenzione.

Nel corso del 2016 buona parte delle predette criticità sulle infrastrutture sono state risolte o avviate a soluzione, creando le condizioni per un aumento dei livelli di affidabilità e sicurezza degli impianti e per poter dare avvio alle operazioni di integrazione delle strutture del SS Annunziata all'interno del perimetro della AOU Sassari. In particolare, nel corso del 2016 sono state sviluppate le seguenti azioni di riordino e sviluppo del sistema informatico:

- *Azione 1: Separazione della Rete AOU dalla Rete di Ateneo;*
- *Azione 2: Completamento della parte di impiantistica elettrica presso il nuovo Datacenter;*
- *Azione 3: Attivazione della dorsale in fibra ottica tra vecchio CED e nuovo Datacenter;*
- *Azione 4: Migrazione dal vecchio CED al nuovo Datacenter;*
- *Azione 5: Attivazione del Collegamento Dorsale tra il Data Center e il P.O. SS Annunziata;*
- *Azione 6: Azioni minori sul sistema di telefonia aziendale preordinate all'integrazione con SSA.*

#### Separazione della Rete AOU dalla Rete di Ateneo

Si precisa che sin dalla sua nascita l'Azienda AOU non ha potuto disporre di una propria Rete LAN, ma si è basata su una porzione della Rete di Ateneo denominata VLAN Medica, organizzata ad uso della Facoltà di medicina.

Tale condizione fino al 2016, seppure in modo promiscuo, ha utilmente risolto il problema dell'infrastruttura, costituendo anche un vincolo alla definizione di una strategia IT Aziendale autonoma e allo sviluppo di un sistema più aderente ai fabbisogni Aziendali. Il problema dell'affrancamento della AOU dalla rete di Ateneo non era più rinviabile di fronte all'integrazione del P.O. "SS. Annunziata" e alla successiva necessità di costruire una Rete LAN unitaria per l'intera Azienda AOU (Ex Cliniche + SS Annunziata).

Nel corso del 2016 è stata progettata e poi realizzata l'operazione di separazione delle Reti della AOU dalla rete di Ateneo. L'intervento è stato condotto di concerto e con il supporto del Servizio Reti dell'Università: si è trattato di una separazione condotta a livello logico, mediante la segmentazione della rete fisica in reti virtuali VLAN, soluzione che mantiene a fattor comune l'infrastruttura fisica; le attività di manutenzione della rete fisica sono in capo alla AOU.

Per la realizzazione del sistema delle VLAN e per il successivo interfacciamento delle medesime con il sistema Rete Telematica Regionale, con il Sistema GARR dell'Università, e con la rete LAN della ASL1 si è reso necessario acquisire un sistema Firewall software, da impiegare come elemento di snodo del traffico, e presidio della sicurezza perimetrale tra la rete LAN Aziendale e tutte le reti esterne a cui l'azienda è interconnessa.

Per il firewall era stato inizialmente ipotizzato di acquisire la stessa tecnologia recentemente acquisita dall'Università (Firewall Palo Alto). Successivamente si è deciso di implementare il firewall con una tecnologia differente e decisamente meno costosa e la scelta è ricaduta sul sistema firewall della Sophos, già fornitore del sistema Antivirus Aziendale.

#### Avvio del Nuovo Datacenter e migrazione dal vecchio

Il nuovo Data center aziendale è il principale asset del Servizio Sistemi Informativi e costituisce uno degli asset fondamentali dell'Azienda: da esso vengono erogati verso tutte le strutture aziendali tutti i servizi di rete e applicativi a gestione diretta AOU e veicolati quelli a gestione Regionale SISAR. Dalla sua continuità operativa e dalla sua sicurezza dipendono la continuità operativa dei servizi aziendali, nonché la sicurezza dei dati elettronici aziendali. Pertanto il massimo delle risorse nel corso dell'anno 2016 sono state indirizzate per il suo completamento e avviamento.

Nel corso del 2016 sono state sviluppate le seguenti attività finalizzate alla sua messa in esercizio:

- è stata completata tutta la parte di impianto elettrico, con circuiti pienamente ridonati in grado di assicurare continuità elettrica ai sistemi in caso di rottura o guasto di singole componenti;
- è stata realizzata l'attestazione delle dorsali in fibra ottica monomodale dalle vecchie sale CED al nuovo Datacenter, necessarie per raccordare fisicamente il nuovo sito con il resto della rete fisica aziendale;
- è stato attivato il collegamento logico del nuovo Datacenter al resto del Network Aziendale e verso la vecchia sala CED, con dorsali a velocità 10Gb/s, precondizione per procedere al trasferimento in condizioni di sicurezza dei sistemi dalla vecchia sala CED al nuovo Datacenter;
- si è proceduto al trasferimento di tutti i sistemi (oltre 100 server aziendali) e servizi dalla vecchia sala CED al nuovo Datacenter e in questo modo è stato risolto l'annoso problema di continuità operativa che affliggeva il vecchio impianto.

Al termine del 2016, in riferimento al completamento della messa in sicurezza fisica degli impianti risultano incompiuti e pertanto programmati per il 2017 i seguenti interventi:

- la realizzazione del Sistema di Antintrusione e Controllo accessi al Datacenter, per il quale sono comunque state avviate le procedure per la fornitura e posa in opera;
- l'estensione del sistema di Condizionamento di precisione nei locali del Power Center, che ospitano i due gruppi UPS da 100KVA;
- la realizzazione dell'impianto di spegnimento a gas inerte delle sale tecniche;
- la realizzazione dell'impianto di videosorveglianza.

#### Attivazione del Collegamento Dorsale tra il Data Center e il P.O. SS Annunziata.

Una volta realizzata la separazione della Rete AOU dalla Rete di Ateneo e la messa in esercizio nel nuovo Datacenter, seppure in mancanza delle parti complementari sopra indicate, è stata migliorata di gran lunga la condizione di esercizio dei Sistemi Server, i quali possono ora fare affidamento su una rete elettrica ad alta affidabilità e su un impianto di climatizzazione di precisione, su un perimetro di rete LAN autonomo.

In questo modo sono state create le precondizioni minime per procedere alla migrazione della rete LAN del P.O. "SS Annunziata" dalla rete di ASL1 verso la rete di AOU.

Al termine dell'anno 2016 è stata realizzata, con il supporto tecnico del Servizio Sistemi Informativi della ASL1, l'attivazione del collegamento dorsale tra il Data Center e il P.O. SS Annunziata: i due Datacenter sono stati collegati con un doppio circuito in fibra ottica a velocità 2x10Gb e sono state superate le criticità ed i limiti alla continuità operativa derivanti dal vecchio collegamento basato su ponte ottico con velocità 1Gb.

#### Azioni sul sistema di telefonia aziendale preordinate all'integrazione con SSA

Un annoso problema della AOU è costituito dalla sua rete telefonica, che al pari della rete dati, è parte della rete telefonica di Ateneo. Per la maggior parte si tratta di una rete telefonica analogica basata su vecchio dopino in rame. Il vantaggio di tale situazione è costituito dalla sua robustezza e affidabilità. Gli svantaggi sono costituiti dalla sua scarsa flessibilità e difficoltà di manutenzione, nonché dall'esaurimento di numeri telefonici in selezione passante, necessari per attivare nuovi punti telefono.

Nel corso del 2016 sono state realizzate alcune azioni minori sul sistema di telefonia aziendale volte allo sviluppo di servizi VoIP, preordinate all'integrazione con SSA. Queste azioni hanno permesso di poter distribuire in

maniera agevole e flessibile i servizi fonia nelle aree di nuova penetrazione del P.O."SS. Annunziata", autonomamente rispetto all'Università e alla ASL1, operando in amministrazione diretta e quindi di superando il problema della dipendenza dall'università e dalla Asl1.

### 3 L'attività del periodo: assistenza ospedaliera

In attuazione alla L.R. 23/2014 e alla successiva deliberazione 62/20 del 2015, a far data dal 1 gennaio 2016 il P.O. "SS Annunziata" è stato incorporato all'AOU Sassari. A questo proposito, si evidenzia un significativo incremento dei valori di attività assistenziale rispetto all'anno precedente.

L'attività di assistenza ospedaliera della AOU si articola in:

- 1) *Attività di degenza*; 2) *Attività ambulatoriale*; 3) *Attività erogata in regime di urgenza*.

Nelle tabelle seguenti viene indicata l'attività di assistenziale per l'**anno 2015**:

➤ **Attività in regime di ricovero:**

Descrizione	CL. SAN PIETRO 2015*	SS ANNUNZIATA 2015**	TOTALE 2015
Flusso SDO (Schede di Dimissione Ospedaliera)	€ 52.032.218,51	€ 54.597.775,12	€ 106.629.993,63

\*Valore rendicontato in RAS

\*\*Valore trasmesso da SSI ex Asl 1

➤ **Attività ambulatoriale:**

Descrizione	CL. SAN PIETRO 2015*	SS ANNUNZIATA 2015**	TOTALE 2015
Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)	€ 14.040.685,43	€ 11.342.549,34	€ 25.383.234,77

\*Valore rendicontato in RAS

\*\*Valore trasmesso da SSI ex Asl 1

➤ **Attività di pronto soccorso:**

Descrizione struttura	Numero Accessi PS 2015	Accessi evoluti in ricovero 2015	% 2015
Pronto soccorso PO SS Annunziata	45.479	9.676	21,28%

Fonte dato\_ *Relazione sulla gestione a cura del Commissario Straordinario – Bilancio chiuso al 31/12/2015 (ASL Sassari)*

Si illustra di seguito l'attività assistenziale per l'**anno 2016**:

➤ **Attività in regime di ricovero:**

**Tabella 1. Valore Flusso SDO**

Flusso SDO (Schede di Dimissione Ospedaliera) anno 2016	Numero	Valore
Ricoveri Ordinari	26.625	€ 92.088.529,52
Ricoveri Day Hospital/Day Surgery	7.020	€ 12.038.570,03
<b>TOTALE</b>	<b>33.645</b>	<b>€ 104.127.099,55</b>

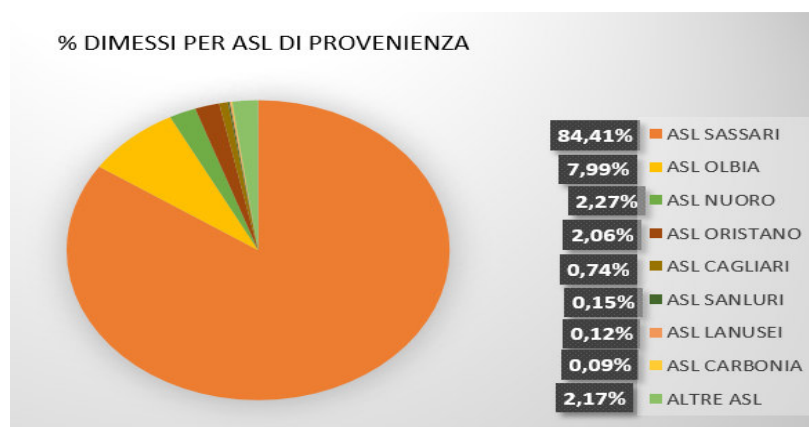
\* Valore rendicontato in RAS

**Tabella 2. Valore SDO per Regione di residenza**

File A anno 2016*	Numero	Valore
Prestazioni Fuori Regione	731	€ 2.103.584,67
Prestazioni RAS	32.914	€ 102.023.514,88
<b>TOTALE</b>	<b>33.645</b>	<b>€ 104.127.099,55</b>

\*Valore rendicontato in RAS

La distribuzione dei dimessi tra le Asl regionali trova rappresentazione nel seguente grafico.



➤ **Attività ambulatoriale:**

**Tabella 1. Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)**

Flusso Informativo SAM (Specialistica ambulatoriale) anno 2016	Numero	Valore
File C	1.395.813	€ 22.823.404,38

**Tabella 2. Valore Flusso SAM per Regione di Residenza**

File C anno 2016*	Numero	Valore
Prestazioni Fuori Regione	768	€ 15.443,60
Prestazioni RAS	1.395.045	€ 22.807.960,78
<b>TOTALE</b>	<b>1.395.813</b>	<b>€ 22.823.404,38</b>

\* Valore rendicontato in RAS

Nella tabella seguente è riportato il **Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)** raggruppato per Branca specialistica

PRODUZIONE AMBULATORIALE			
	BRANCA	2016*	
		Q.TA	VALORE
1	Anestesia	1.893	€ 66.425,63
2	Cardiologia	28.407	€ 682.088,42
3	Chirurgia Generale	5.750	€ 109.673,59
4	Chirurgia Plastica	8.968	€ 195.065,76
5	Chirurgia Vascolare - Angiologia	3.321	€ 122.597,26

6	Dermosifilopatia	16.842	€ 262.916,13
7	Medicina Nucleare	8.354	€ 1.441.115,87
8	Radiologia Diagnostica	71.353	€ 4.449.795,22
9	Endocrinologia	21.424	€ 308.823,48
10	Gastroenterologia - Chirurgie e Endoscopia digestiva	9.596	€ 488.230,28
11	Laboratorio Analisi	1.000.401	€ 7.742.476,30
12	Medicina Fisica e Riabilitazione	28.662	€ 252.603,63
13	Nefrologia	14.874	€ 1.786.555,99
14	Neurochirurgia	2.657	€ 34.897,73
15	Neurologia	19.356	€ 350.921,62
16	Oculistica	11.140	€ 1.662.520,76
17	Odontostomatologia - Chirurgia Maxillo Facciale	13.506	€ 254.233,10
18	Oncologia	22.969	€ 290.847,77
19	Ortopedia e Traumatologia	18.771	€ 256.692,16
20	Ostetricia e Ginecologia	14.110	€ 308.731,35
21	Otorinolaringoiatria	14.255	€ 224.685,86
22	Pneumologia	8.102	€ 196.543,59
23	Psichiatria	5.733	€ 77.987,89
24	Radioterapia	11.962	€ 641.643,58
25	Urologia	10.274	€ 236.351,78
26	Altre prestazioni	23.133	€ 378.979,63
<b>TOTALI</b>		<b>1.395.813</b>	<b>€ 22.823.404,38</b>

\*Valore rendicontato in RAS

Nella tabella seguente è riportato il **Flusso SAM (Specialistica Ambulatoriale)** raggruppato per tipologia di esenzione.

<b>PRODUZIONE AMBULATORIALE ANNO 2016*</b>				
<b>TIPO ESENZIONE</b>	<b>TICKET</b>	<b>Q.TA</b>	<b>VALORE</b>	<b>%**</b>
MALATTIE CRONICHE	€ 7.899.452,76	422.276	€ 7.899.452,76	43,03%
CIVILI	€ 5.054.816,25	338.175	€ 5.054.816,25	27,54%
CONDIZIONI ECONOMICHE	€ 4.056.481,77	250.921	€ 4.056.481,77	22,10%
MATERNITA'	€ 467.498,90	37.819	€ 467.498,90	2,55%
MALATTIE RARE	€ 454.676,46	36.368	€ 454.676,46	2,48%
DIAGNOSI PRECOCE	€ 225.431,00	7.017	€ 225.431,00	1,23%
LAVORO	€ 85.978,69	7.225	€ 85.978,69	0,47%
SERVIZIO	€ 46.414,51	3.485	€ 46.414,51	0,25%
DETENUTI	€ 41.398,45	1.887	€ 41.398,45	0,23%
PREVENZIONE	€ 7.532,70	484	€ 7.532,70	0,04%
GUERRA	€ 6.504,96	484	€ 6.504,96	0,04%
DONAZIONE	€ 4.657,87	314	€ 4.657,87	0,03%
VITTIME	€ 4.306,44	368	€ 4.306,44	0,02%
EXTRACOMUNITARI	€ 892,78	55	€ 892,78	0,00%
IDONEITA'	€ 747,36	53	€ 747,36	0,00%
LEGGE 210	€ 12,91	1	€ 12,91	0,00%
<b>TOTALE ESENZIONI</b>	<b>€ 18.356.803,81</b>	<b>1.106.932</b>	<b>€ 18.356.803,81</b>	<b>100,000%</b>
NO ESENZIONE	€ 1.761.687,12	288.881	€ 4.466.600,57	19,57%



<b>TOTALE FILE C</b>	<b>€ 20.118.490,93</b>	<b>1.395.813</b>	<b>€ 22.823.404,38</b>
----------------------	------------------------	------------------	------------------------

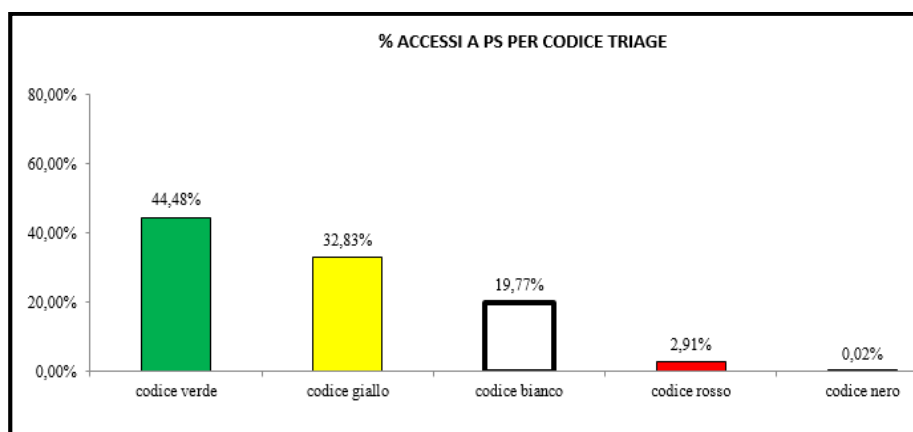
\*Valore rendicontato in RAS

\*\*Incidenza % sul totale del valore File C

➤ **Attività di pronto soccorso:**

Nella tabella e nel grafico seguente sono rappresentati rispettivamente il numero e la percentuale di accessi distinti per codice triage.

<b>Flusso EMUR (Pronto soccorso) anno 2016</b>		
<b>Codice triage</b>	<b>N° Accessi</b>	<b>%</b>
Cod. bianco	10.979	19,77%
Cod. giallo	18.232	32,83%
Cod. nero	10	0,02%
Cod. rosso	1.617	2,91%
Cod. verde	24.704	44,48%
<b>Totale accessi</b>	<b>55.542</b>	<b>100,00%</b>



Nella seguente tabella è rappresentata l'incidenza percentuali degli accessi in pronto soccorso evoluti in ricovero.

<b>Descrizione struttura</b>	<b>Numero Accessi PS 2016</b>	<b>Accessi evoluti in ricovero 2016</b>	<b>2016 (%)</b>
Pronto soccorso PO SS Annunziata	55.542	11.450	20,62%

L'attività di Pronto Soccorso, come sopra descritta, si articola tra gli accessi al:

- Pronto Soccorso al P.O. "SS Annunziata";
- Pronto Soccorso presso l'U.O. di Ostetricia e Ginecologia;
- Pronto Soccorso Pediatrico presso l'U.O. di Pediatria, a far data dal 1 giugno 2016

#### **4 La gestione economico – finanziaria dell'Azienda**

Il Bilancio chiuso al 31/12/2016, rileva una perdita di esercizio, riconducibile prevalentemente alle motivazioni analizzate nel successivo paragrafo degli scostamenti economici.

Con riferimento alla spesa farmaceutica e relativi flussi sanitari si espongono le seguenti tabelle riepilogative dei Valori Rendicontati in RAS per gli anni 2015 e 2016:

Descrizione	Cl. San Pietro 2015*	SS Annunziata 2015**	TOTALE 2015	TOTALE 2016
Flusso SDF (Somministrazione Diretta Farmaci)	€ 31.069.487,41	€ 15.366.037,60	€ 46.435.525,01	***56.786.831,84
Flusso CMO (Consumo Medicinali Ospedalieri)	€ 7.063.846,93	€ 6.242.368,52	€ 13.306.215,45	*14.054.188,67
<b>*Valore rendicontato in RAS</b>				
<b>**Valore trasmesso da SSI ex Asl 1</b>				
<b>***Valore comprensivo per circa 730 ml euro di anticipazioni a ex asl 1</b>				

L'incremento del Flusso "Somministrazione diretta dei farmaci" (Flusso SDF) deve essere analizzato considerando i seguenti aspetti: la registrazione dei valori al lordo di eventuali note di credito, riferite queste ultime totalmente ai farmaci anti-HCV; i valori del 2015 sono influenzati da un arruolamento dei pazienti, affetti da epatite C, registratosi solo nel secondo semestre; nel 2016 si è verificato un aumento del bacino epidemiologico dei pazienti anti-HCV, e l'utilizzo di nuovi farmaci immessi in commercio.

Il valore del flusso per l'anno 2016 è stato incrementato di circa 730 ml euro per anticipazioni a favore dell'ex ASL 1, come da nota di fatturazione della Farmacia.

Pertanto, la variazione incrementativa del flusso, al netto della variabile lorda relativa ai farmaci anti-HCV e dell'anticipazione a favore di ASL 1, risulta minima ed attribuibile prevalentemente alle terapie oncologiche.

Gli incrementi di spesa nel flusso CMO sono determinati prevalentemente da specifiche attività assistenziali, come il maggior utilizzo di farmaci antivirali nell'U.O. di Oculistica e, si articolano nelle seguenti classi merceologiche:

- Antimicrobici;
- Antineoplastici ed immunosoppressori;
- Oftalmologici;
- Mezzi di contrasto;
- Sucedanei del sangue e soluzioni infusionali.

### 5.1 Sintesi degli obiettivi economico-finanziari.

Gli obiettivi economici di mandato, della gestione commissariale e della nuova Direzione hanno evidenziato la necessità di rispettare il target di risparmio relativo ai costi della produzione come comunicato dall'Assessorato della Sanità.

Nella tabella seguente è rappresentato il risultato economico riferito al Costo della produzione come da Delibera n° 335 del 08/05/2018 "Adozione del bilancio di esercizio 2016" e quello della nuova definizione dello stesso, a seguito delle variazioni specificate nella presente relazione.

Obiettivo Economico anno 2016		
Descrizione	Cons. 2016 Delibera 335 del 08/05/2018	Consuntivo 2016 NEW
Costo della produzione AOU anno 2015	152.180,00 €	152.180,00 €
CP SS Annunziata anno 2015	144.212,00 €	144.212,00 €
<b>Costo degli ospedali accorpati</b>	<b>296.392,00 €</b>	<b>296.392,00 €</b>
Ammontare risparmi obiettivo 2016	- 7.978,00 €	- 7.978,00 €
Ulteriori risparmi per peggioramento 4° trim 2015 su consuntivo 2015	- 3.801,00 €	- 3.801,00 €
<b>Totale risparmi da obiettivo PdR</b>	<b>- 11.779,00 €</b>	<b>- 11.779,00 €</b>
<b>TARGET 2016</b>	<b>284.613,00 €</b>	<b>284.613,00 €</b>
<b>BZ9999 Bilancio consuntivo anno 2016</b>	306.309,84 €	284.872,00 €
<i>Differenza rispetto al Target</i>	- 21.696,84 €	- 259,00 €
<i>Differenza rispetto al Target</i>	- <b>21.696,84 €</b>	- <b>259,00 €</b>
Differenza CP SS Annunziata per accantonamenti non contabilizzati	1.744,00 €	1.744,00 €
Poste straordinarie di accantonamenti	25.100,00 €	
<i>Differenza rispetto al Target rettificato</i>	<b>5.147,16 €</b>	<b>1.485,00 €</b>

In riferimento alla definizione del target economico rispetto ai valori della Delibera 335 del 08/05/2018 “Adozione del bilancio di esercizio 2016”, si specificava quanto segue:

-con Deliberazione n. 54/18 del 06.12.2017, avente ad oggetto: “Attuazione della deliberazione della Giunta regionale n. 39/4 del 9.8.2017 concernente aggiornamento del Piano di riorganizzazione e di riqualificazione del servizio sanitario regionale idoneo a garantire la sostenibilità del servizio stesso in attuazione dell'articolo 29, comma 3 della legge regionale 9 marzo 2015, n. 5”, viene precisato come l'azienda stessa dichiara che sulla performance economica aziendale ha inciso notevolmente la necessità di pervenire alla certificazione dei fondi contrattuali da parte del Collegio Sindacale. Questo ha determinato un incremento di natura straordinaria degli accantonamenti dell'esercizio pari a 25,1 milioni di euro.

- in considerazione della posta di carattere eccezionale, il Target economico risulterebbe superato di oltre di 5 ml euro.

In riferimento alla definizione del target economico elaborato con i nuovi valori di bilancio, si rileva che, considerato il valore degli accantonamenti non rilevati dal modello CP 2015, utilizzato per la valorizzazione del costo di produzione del P.O. “SS Annunziata”, l'obiettivo può considerarsi raggiunto.

## 5.2 Confronto CE preventivo/consuntivo e relazione sugli scostamenti

In riferimento alla metodologia operativa utilizzata è necessario effettuare due precisazioni:

- 1) la prima si riferisce alla ridefinizione dei valori consuntivi (a rettifica della Delibera 335 del 08/05/2018) resa necessaria a seguito di modifiche che sono specificate nelle rispettive note di dettaglio e sinteticamente rappresentate come sotto:

DESCRIZIONE	Cons. 2016 Delibera 335 del 08/05/2018	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIONE 2016 NEW - 2016	NOTE SCOSTAMENTI TRA I DUE CONSUNTIVI 2016
1) Contributi in c/esercizio	90.641	91.074	433	Adeguamento rilevazione contributi vincolati ex Dlgs 118
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	- 656	- 656	-	
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	64	63	- 1	
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	184.607	184.608	1	
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	6.144	6.130	- 14	Adeguamento rimborso progetto a seguito circolarizzazione RAS
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.603	2.602	- 1	
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	5.454	5.454	-	
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	-	-	-	
9) Altri ricavi e proventi -	605	605	-	
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>289.462</b>	<b>289.880</b>	<b>418</b>	
1) Acquisti di beni - - -	107.037	107.037	-	
2) Acquisti di servizi sanitari - - -	11.781	11.831	50	Adeguamento costi Universitari per indennità di esclusività di rapporto a seguito valutazione collegio tecnico
3) Acquisti di servizi non sanitari - - -	32.947	32.945	- 2	
4) Manutenzione e riparazione - -	7.188	7.188	-	
5) Godimento di beni di terzi - -	5.446	5.446	-	
6) Costi del personale - - -	118.765	127.445	8.680	Adeguamento revisione fondi contrattuali post parere Avvocato
7) Oneri diversi di gestione - -	1.424	1.425	1	
8) Ammortamenti	5.501	5.501	-	
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-	-	
10) Variazione delle rimanenze - - -	- 20.091	- 20.091	-	
11) Accantonamenti - - -	36.312	6.145	- 30.167	Adeguamento revisione fondi contrattuali post parere Avvocato
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>306.310</b>	<b>284.872</b>	<b>- 21.438</b>	
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	- 143	- 143	-	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	- 7.615	- 19.013	- 11.398	Adeguamento revisione fondi contrattuali post parere Avvocato
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	7.919	8.515	596	Adeguamento revisione IRAP fondi contrattuali post parere Avvocato
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 32.525</b>	<b>- 22.663</b>	<b>9.862</b>	

Le variazioni non significative sono attribuibili a formule di arrotondamento.

2) la seconda è propedeutica alla definizione rispettivamente del CE 2015 e del CE Previsionale anno 2016.

- **VALORE DELLA PRODUZIONE ANNI 2015/2016:** si premette che, per l'anno 2016, con nota Ras n. 9881 del 07/04/2017 vengono date per la prima volta le indicazioni su come aprire il valore del contributo regionale "finanziamento indistinto" esponendo nel CE aziendale il valore analitico dei "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria". Pertanto, utilizzando i dati disponibili dei flussi di produzione, pur rilevando la possibile incertezza della valorizzazione degli stessi dovuta ai calcoli che la Ras opera in sede di definizione puntuale della stessa, si è optato per aprire, (solo ai fini di un possibile confronto degli anni e limitatamente a questo documento di bilancio), il valore della produzione.

- **CE 2015:** lo stesso è stato determinato attraverso il consolidamento del CE (ex AOU) inserito in NSIS e il CE SS Annunziata di provenienza ex Asl 1. In riferimento a quest'ultimo si è utilizzato il modello CP 2015 trasmesso in Ras per la definizione dei costi in esso rappresentati, mentre per la valorizzazione della produzione sono stati utilizzati i flussi trasmessi dal Servizio Sistemi Informativi ex ASL 1. Per le restanti poste di bilancio si è utilizzato il bilancio oggetto di 'agreement' tra le due aziende. La risultanza del nuovo CE "consolidato della Aou, comprensivo dei costi del Plesso SS Annunziata è sinteticamente rappresentato nella tabella seguente:

BILANCIO CONSUNTIVO ECONOMICO ANNO 2015		Azienda		
		ssa 2015	2015 spr	2015 Ospedali
<b>A</b>	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>A1</b>	<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>1.245</b>	<b>120.558</b>	<b>121.803</b>
A1a	a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	-	120.530	120.530
A1b	b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	1.245	-	1.245
A1b1	1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	1.245	-	1.245
A1c	c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	-	28	28
A1c2	2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -	-	28	28
<b>A2</b>	<b>2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -</b>	-	<b>275</b>	<b>275</b>
<b>A3</b>	<b>3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -</b>	-	<b>209</b>	<b>209</b>
<b>A4</b>	<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -</b>	<b>82.713</b>	<b>3.765</b>	<b>86.478</b>
A4a	a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	81.880	1.496	83.376
A4b	b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	642	1.860	2.502
A4c	c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	191	410	601
<b>A5</b>	<b>5) Concorsi, recuperi e rimborsi -</b>	<b>4.768</b>	<b>518</b>	<b>5.286</b>
<b>A6</b>	<b>6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -</b>	<b>1.928</b>	<b>1.585</b>	<b>3.513</b>
<b>A7</b>	<b>7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -</b>	<b>2.951</b>	<b>2.689</b>	<b>5.640</b>
<b>A9</b>	<b>9) Altri ricavi e proventi -</b>	<b>258</b>	<b>444</b>	<b>702</b>
	<b>TOTALE A)</b>	<b>93.863</b>	<b>130.045</b>	<b>223.908</b>
<b>B</b>	<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>B1</b>	<b>1) Acquisti di beni ----</b>	<b>43.154</b>	<b>49.366</b>	<b>92.520</b>
B1a	a) Acquisti di beni sanitari --	42.693	49.150	91.844
B1b	b) Acquisti di beni non sanitari --	461	216	677
<b>B2</b>	<b>2) Acquisti di servizi sanitari ----</b>	<b>2.117</b>	<b>10.577</b>	<b>12.694</b>
B2c	c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale --	-	-	-
B2k	k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario --	591	646	1.237
B2l	l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria --	-	2.004	2.004
B2m	m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) --	589	1.357	1.945
B2n	n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari --	220	-	220
B2o	o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie --	487	6.571	7.058
B2p	p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria --	230	-	230
B2q	q) Costi per differenziale Tariffe TUC --	-	-	-
<b>B3</b>	<b>3) Acquisti di servizi non sanitari ----</b>	<b>19.911</b>	<b>15.575</b>	<b>35.486</b>
B3a	a) Servizi non sanitari --	19.560	14.613	34.173
B3b	b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	27	864	891
B3c	c) Formazione --	324	98	422
<b>B4</b>	<b>4) Manutenzione e riparazione --</b>	<b>4.820</b>	<b>5.003</b>	<b>9.823</b>
<b>B5</b>	<b>5) Godimento di beni di terzi --</b>	<b>3.620</b>	<b>2.783</b>	<b>6.404</b>
<b>B6</b>	<b>6) Costi del personale ----</b>	<b>66.626</b>	<b>62.867</b>	<b>129.493</b>
B6a	a) Personale dirigente medico --	26.620	27.483	54.103
B6b	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico --	2.507	1.742	4.250
B6c	c) Personale comparto ruolo sanitario --	27.022	25.552	52.574
B6d	d) Personale dirigente altri ruoli --	0	776	776
B6e	e) Personale comparto altri ruoli --	10.476	7.314	17.789
<b>B7</b>	<b>7) Oneri diversi di gestione --</b>	<b>106</b>	<b>1.009</b>	<b>1.115</b>
<b>B8</b>	<b>8) Ammortamenti</b>	<b>3.857</b>	<b>3.077</b>	<b>6.935</b>
B8a	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali --	152	769	921
B8b	b) Ammortamenti dei Fabbricati --	1.921	0	1.921
B8c	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali --	1.784	2.308	4.093
<b>B10</b>	<b>10) Variazione delle rimanenze ----</b>	-	<b>866</b>	<b>866</b>
B10a	a) Variazione delle rimanenze sanitarie --	-	885	885
B10b	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie --	-	19	19
<b>B11</b>	<b>11) Accantonamenti ----</b>	<b>1.744</b>	<b>1.056</b>	<b>2.800</b>
B11a	a) Accantonamenti per rischi --	1.456	484	1.940
B11d	d) Altri accantonamenti	288,37	572	860,37
	<b>TOTALE B)</b>	<b>145.956</b>	<b>152.179</b>	<b>298.135</b>
	DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	- 52.093	- 22.134	- 74.227
<b>C</b>	<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
<b>C2</b>	<b>2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari</b>	266	473	738
	<b>TOTALE C)</b>	- 266	- 473	- 738
<b>E</b>	<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>E1</b>	<b>1) Proventi straordinari</b>	-	<b>596</b>	<b>596</b>
<b>E2</b>	<b>2) Oneri straordinari</b>	-	<b>916</b>	<b>916</b>
E2b	b) Altri oneri straordinari	-	916	916
	<b>TOTALE E)</b>	-	<b>320</b>	<b>320</b>
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)</b>	- 52.359	- 22.927	- 75.285

Y	Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			-
Y1	1) IRAP	4.382	4.219	8.600
Y1a	a) IRAP relativa a personale dipendente	4.361	4.138	8.499
Y1b	b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	4	81	85
Y1c	c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	17	0	17
Y2	2) IRES	35	0	35
	TOTALE Y)	4.416	4.219	8.635
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 56.775	- 27.145	- 83.920

N.B: (La verifica è stata effettuata solo sui dati ufficiali SPTR 2015. I dati sono stati confrontati con la DEL 909/2018, colonna SPTR 2015. La fonte dei dati SSA non è ufficiale.)

- **CE PREVISIONALE 2016:** è stato adottato con Delibera 455 del 20/11/2015, è limitatamente ai valori del “ex Aou” pre-accorpamento. Successivamente, a seguito di numerose interlocuzioni con la Ras e in occasione degli incontri con il Tavolo di Monitoraggio, è emersa l’esigenza di definire il Bilancio Previsionale per l’anno 2016 comprensivo del SS Annunziata. La definizione dello stesso ha generato diverse difficoltà interpretative che tuttavia sono sfociate in una richiesta formale da parte della stessa Ras del suo caricamento sul sistema NSIS. Il dato previsionale rappresentato nei prossimi paragrafi è pertanto scaturito dalla somma del Bilancio Previsionale ex Aou e del Bilancio Previsionale SS Annunziata definito dall’operazione di “agreement” tra le due aziende.

Di seguito si relaziona in merito ai principali scostamenti che interessano il Bilancio Consuntivo 2015, Bilancio Preventivo 2016 e Bilancio Consuntivo 2016.

Nei paragrafi successivi si avrà modo di dettagliare meglio eventuali incongruenze scaturite dalla difficile aggregazione dei dati delle due realtà aziendali.

(Per le relative verifiche è stato utilizzato il Previsionale 2016 pubblicato su NSIS)

### A) Valore della Produzione

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIONE T e T-1
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>289.462</b>	<b>289.879</b>	<b>417</b>
1) Contributi in c/ esercizio	90.641	91.074	433
2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti -	-656	-656	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	64	63	-1
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	184.607	184.608	1
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	6.144	6.130	-14
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.603	2.602	-1
7) Quota contributi in c/ capitale imputata nell'esercizio -	5.454	5.454	-
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	-	-	-
9) Altri ricavi e proventi -	605	605	-

Il Valore della Produzione rispetto al valore di bilancio – Delibera 335 del 08/05/2018 - varia di 417 mila euro. Le variazioni non significative sono attribuibili a formule di arrotondamento, mentre alcune poste risentono di modifiche di segno opposto di operazioni di transcodifica.

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	223.908	292.667	289.879	65.971	29%	-2.788	-1%

Lo scostamento rilevante tra consuntivo 2016 e consuntivo 2015 è attribuibile prevalentemente alla impossibilità di definire, per l'anno 2015, la voce "A.1. Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto" riconducibile al SS Annunziata.

### A.1 Contributi in conto esercizio

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIONE T e T-1
<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>184.607</b>	<b>184.608</b>	<b>1</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	181.556	179.547	-2.009
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	2.061	2.062	1
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	990	2.999	2.009

Il valore di bilancio definito con Delibera 335 del 08/05/2018, varia rispetto al nuovo consuntivo di 433 mila euro.

La differenza è attribuibile prevalentemente alla definizione dei valori avvenuta congiuntamente alla RAS, a seguito di circolarizzazione, ed ha permesso di ridefinire il valore dei contributi vincolati in c/ esercizio.

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
AA0010	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>23.721</b>	<b>92.221</b>	<b>91.074</b>	<b>67.353</b>	<b>284%</b>	<b>-1.147</b>	<b>-2%</b>
AA0020	<b>A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</b>	<b>22.448</b>	<b>90.976</b>	<b>90.631</b>	<b>68.183</b>	<b>304%</b>	<b>-345</b>	<b>0%</b>
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	22.448	90.976	90.631	68.183	304%	-345	0%
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	-	-	-	-	-
AA0050	<b>A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)</b>	<b>1.245</b>	<b>1.245</b>	<b>443</b>	<b>-802</b>	<b>-64%</b>	<b>-802</b>	<b>-100%</b>
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	1.245	1.245	443	-802	-64%	-802	-100%
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	1.245	1.245	216	-1.029	-83%	-1.029	-100%
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	227	227			
AA0180	<b>A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca</b>	<b>28</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-28</b>	<b>-100%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	28	-	-	-28	-100%	-	-

Lo scostamento relativo ai due consuntivi anno 2016/2015 come sopra rilevato è da attribuirsi alla voce "A.1. Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto" in quanto, in relazione all'anno 2015, non è stato possibile individuare la quota di finanziamento indistinto riconducibile al SS Annunziata.

Per l'anno 2015, in riferimento al bilancio ex AOU (pre-accorpamento), il valore è stato determinato per differenza rispetto alla produzione stimata nei flussi.

Rispetto all'anno 2016, si può fornire un dato più preciso e puntuale, in quanto, sono state prese in considerazione le indicazioni emanate dalla RAS con nota prot. 9881 del 07/04/2017.

### A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
AA0240	<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	<b>275</b>	<b>-</b>	<b>-656</b>	<b>-931</b>	<b>-338%</b>	<b>-656</b>	
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	275	-	-656	-930	-339%	-656	
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0	-	-	-0	-100%	-	

Tale voce rappresenta la rettifica dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti.

### A.3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate di contributi vincolati per destinazione ad esercizi precedenti.

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
AA0270	<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>2.898</b>	-	<b>64</b>	<b>-2.835</b>	<b>-98%</b>	<b>64</b>	
AA0280	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.813	-	17	-1.796	-99%	17	
AA0290	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	992	-	3	-989	-100%	3	
AA0300	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	-	4	4		4	
AA0310	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	93	-	39	-54	-58%	39	

Tale voce rappresenta la quota imputata all'esercizio di riferimento dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti e le rettifiche dei contributi in c/ esercizio relative ad investimenti, che corrispondono alle quote di ammortamento necessarie per la loro relativa sterilizzazione.

La stessa non rileva importanti variazioni nel confronto dei due consuntivi 2015/2016; non era stata invece contemplata nel Bilancio previsionale.

#### A.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIONE T e T-1
<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>184.607</b>	<b>184.608</b>	<b>1</b>
A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	180.193	178.188	-2.005
A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	147	69	-78
A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	1.363	1.359	-4
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	843	2.930	2.087
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.061	2.062	1

Il valore di bilancio relativo ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (A.4) definito con Delibera 335 del 08/05/2018 pari a 184.607 mila euro risulta confermato in termini assoluti. Le variazioni indicate nella precedente tabella sono intervenute a seguito di riclassifica delle voci.

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
AA0320	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>182.256</b>	<b>179.545</b>	<b>184.608</b>	<b>2.352</b>	<b>1%</b>	<b>5.063</b>	<b>3%</b>
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	177.578	174.496	179.616	2.038	1%	5.120	3%
AA0340	<b>A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>177.049</b>	<b>174.496</b>	<b>178.188</b>	<b>1.139</b>	<b>1%</b>	<b>3.692</b>	<b>2%</b>
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	106.649	106.649	100.309	-6.340	-6%	-6.340	-6%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	23.964	20.883	21.662	-2.302	-10%	779	4%
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	46.436	46.436	56.217	9.781	21%	9.781	21%
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	529	529	-	-529	-100%	-529	-100%
AA0440	<b>A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>69</b>	<b>69</b>		<b>69</b>	
AA0450	<b>A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.359</b>	<b>1.359</b>		<b>1.359</b>	
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	-	-	809	809		809	
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	-	-	66	66		66	
AA0490	A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	-	-	484	484		484	
AA0660	<b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</b>	<b>2.176</b>	<b>2.443</b>	<b>2.930</b>	<b>754</b>	<b>35%</b>	<b>487</b>	<b>20%</b>
AA0670	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	<b>2.502</b>	<b>2.606</b>	<b>2.062</b>	<b>-440</b>	<b>-18%</b>	<b>-544</b>	<b>-21%</b>
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	74	82	39	-35	-47%	-43	-52%
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	2.360	2.456	2.018	-342	-15%	-438	-18%
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	5	5	1	-4	-81%	-4	-80%
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	57	57	-	-57	-100%	-57	-100%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	6	6	4	-2	-29%	-2	-33%

Nella valorizzazione del bilancio consuntivo 2016 si sono indicati i valori di produzione al 31/12/2016 secondo quanto disposto dalla nota Ras. E' il primo anno che vengono impartite disposizioni in merito alla compilazione dei modelli CE con la rilevazione della produzione aperta e l'indicazione separata del relativo Fondo Sanitario Regionale Indistinto; pertanto, anche il valore 2015 è stato adeguato a tale metodologia.



La variazione tra previsionale 2016 e consuntivo 2016 è conseguente alle stime nella valorizzazione della produzione che non hanno trovato riscontro in sede di consuntivo.

### A.5 Concorsi, recuperi, e rimborsi

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIO NE T e T-1
<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>6.144</b>	<b>6.130</b>	<b>-14</b>

Variazioni analitiche per voci di CE:

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIO NE T e T-1
<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>164</b>	<b>150</b>	<b>-14</b>
<i>A.5.A) Rimborsi assicurativi</i>	<i>108</i>	<i>107</i>	<i>-1</i>
<i>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</i>	<i>56</i>	<i>43</i>	<i>-13</i>

Il valore di bilancio definito con Delibera 335 del 08/05/2018, varia rispetto al nuovo consuntivo di € - 14 mila euro. Tale variazione è attribuibile alla definizione dei valori del personale comandato e del personale a progetto finanziato con Fondo Indistinto Regionale.

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
AA0750	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>7.779</b>	<b>13.898</b>	<b>6.130</b>	<b>-1.649</b>	<b>-21%</b>	<b>-7.768</b>	<b>-56%</b>
AA0760	<i>A.5.A) Rimborsi assicurativi</i>	<i>157</i>	<i>143</i>	<i>107</i>	<i>-50</i>	<i>-32%</i>	<i>-36</i>	<i>-25%</i>
AA0770	<i>A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione</i>	<i>243</i>	<i>196</i>	<i>43</i>	<i>-200</i>	<i>-82%</i>	<i>-153</i>	<i>-78%</i>
AA0780	<i>A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione</i>	<i>243</i>	<i>196</i>	<i>43</i>	<i>-200</i>	<i>-82%</i>	<i>-153</i>	<i>-78%</i>
AA0800	<b>A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	-	-	<b>4.882</b>	<b>4.882</b>		<b>4.882</b>	
AA0820	<i>A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	4.875	4.875		4.875	
AA0830	<i>A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	7	7		7	
AA0840	<b>A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici</b>	-	<b>8.857</b>	<b>338</b>	<b>338</b>		<b>-8.519</b>	<b>-96%</b>
AA0850	<i>A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici</i>	-	-	319	319		319	
AA0860	<i>A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici</i>	-	8.857	19	19		-8.838	-100%
AA0880	<b>A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati</b>	<b>7.379</b>	<b>4.702</b>	<b>760</b>	<b>-6.619</b>	<b>-90%</b>	<b>-3.942</b>	<b>-84%</b>
AA0890	<i>A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back</i>	<i>7.022</i>	<i>4.463</i>	<i>504</i>	<i>-6.518</i>	<i>-93%</i>	<i>-3.959</i>	<i>-89%</i>
AA0910	<i>A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera</i>	<i>6.579</i>	<i>4.463</i>	-	<i>-6.579</i>	<i>-100%</i>	<i>-4.463</i>	<i>-100%</i>
AA0920	<i>A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back</i>	<i>442</i>	-	<i>504</i>	<i>62</i>	<i>14%</i>	<i>504</i>	
AA0930	<i>A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati</i>	<i>357</i>	<i>239</i>	<i>256</i>	<i>-101</i>	<i>-28%</i>	<i>17</i>	<i>7%</i>

Non si rilevano variazioni importanti tra i due consuntivi.

Il valore del bilancio di previsione anno 2016 comprendeva la stima delle anticipazioni di farmaci acquistate dall'azienda ospedaliera in anticipazione per il territorio.

### A.6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
AA0940	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>3.513</b>	<b>3.584</b>	<b>2.603</b>	<b>-911</b>	<b>-26%</b>	<b>-981</b>	<b>-27%</b>
AA0950	<i>A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale</i>	<i>3.425</i>	<i>3.476</i>	<i>2.566</i>	<i>-859</i>	<i>-25%</i>	<i>-910</i>	<i>-26%</i>
AA0960	<i>A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso</i>	<i>89</i>	<i>108</i>	<i>36</i>	<i>-52</i>	<i>-59%</i>	<i>-72</i>	<i>-66%</i>
AA0970	<i>A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro</i>	-	-	-	-		-	

Gli scostamenti del consuntivo 2016, sia rispetto al bilancio consuntivo 2015, che al bilancio previsionale 2016 sono da attribuirsi al valore stimato dell' "agreement" per il lato SS Annunziata che ha evidentemente condizionato anche il Bilancio di previsione.

## A.7 Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
AA0980	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>2.951</b>	<b>2.951</b>	<b>5.454</b>	<b>2.504</b>	<b>85%</b>	<b>2.503</b>	<b>85%</b>
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	2.951	2.951	-	-2.951	-100%	-2.951	-100%
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	-	-	1.671	1.671	-	1.671	-
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-	1.092	1.092	-	1.092	-
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	-	-	2.691	2.691	-	2.691	-

Nella valorizzazione del Bilancio di Previsione 2016, sono stati indicati i valori al 31/12/2015 disponibili al momento della predisposizione del documento (compresivi del valore stimato del "agreement").

Lo scostamento tra Bilancio consuntivo 2016 e Bilancio consuntivo 2015 è da attribuirsi alla corretta valorizzazione delle sterilizzazioni dei beni provenienti dal SS Annunziata.

## A.8 Altri ricavi e proventi

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
AA1060	<b>A.9) Altri ricavi e proventi</b>	<b>514</b>	<b>468</b>	<b>605</b>	<b>91</b>	<b>18%</b>	<b>137</b>	<b>29%</b>
AA1070	<b>A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	150	150	315	165	111%	165	111%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	364	318	290	-74	-20%	-28	-9%

Non si rilevano variazioni importanti tra Bilancio consuntivo 2016/2015 e Bilancio previsionale 2016 se non per eventuali valori stimati del "agreement" SS Annunziata.

## B) Costo della Produzione

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIONE T e T-1
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>306.310</b>	<b>284.872</b>	<b>-21.438</b>
1) Acquisti di beni - - - -	107.037	107.037	-
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	11.781	11.831	50
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	32.947	32.945	-2
4) Manutenzione e riparazione - -	7.188	7.188	-
5) Godimento di beni di terzi - -	5.446	5.446	-
6) Costi del personale - - - -	118.765	127.445	8.680
7) Oneri diversi di gestione - -	1.424	1.425	1
8) Ammortamenti	5.501	5.501	-
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze - - - -	-20.091	-20.091	-
11) Accantonamenti - - - -	36.312	6.145	-30.167

Il Costo della Produzione rispetto al valore di bilancio – Delibera 335 del 08/05/2018 - varia di – 21,4 mln di euro. Le singole variazioni e saranno specificate nei rispettivi paragrafi.

Le variazioni non significative sono attribuibili a formule di arrotondamento.

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
BZ9999	<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>298.136</b>	<b>341.903</b>	<b>284.872</b>	<b>-13.264</b>	<b>-4%</b>	<b>-57.031</b>	<b>-17%</b>

La variazione del costo della produzione sia in riferimento ai dati consuntivi anno 2015 che al Bilancio previsionale anno 2016, è legata alla logica operativa illustrata in premessa ed è stata fortemente condizionata dall'incertezza del dato riferito alla valorizzazione del SS Annunziata.

## B.1 Acquisto di beni

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
BA0010	<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>92.520</b>	<b>132.196</b>	<b>107.037</b>	<b>14.516</b>	<b>16%</b>	<b>-25.159</b>	<b>-19%</b>
BA0020	<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	<b>91.844</b>	<b>131.444</b>	<b>106.717</b>	<b>14.873</b>	<b>16%</b>	<b>-24.727</b>	<b>-19%</b>
BA0030	<b>B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</b>	<b>57.233</b>	<b>89.374</b>	<b>52.224</b>	<b>-5.010</b>	<b>-9%</b>	<b>-37.150</b>	<b>-42%</b>
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	56.082	88.136	51.030	-5.052	-9%	-37.106	-42%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.152	1.238	1.194	42	4%	-45	-4%
BA0060	B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	-	-	-	-
BA0070	<b>B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti</b>	<b>4</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-4</b>	<b>-100%</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
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	4	-	-	-4	-100%	-	-
BA0210	<b>B.1.A.3) Dispositivi medici</b>	<b>34.236</b>	<b>39.519</b>	<b>37.284</b>	<b>3.049</b>	<b>9%</b>	<b>-2.235</b>	<b>-6%</b>
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	24.571	29.360	28.130	3.559	14%	-1.230	-4%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.546	2.616	2.452	-94	-4%	-164	-6%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	7.119	7.542	6.702	-416	-6%	-840	-11%
BA0250	<b>B.1.A.4) Prodotti dietetici</b>	<b>35</b>	<b>138</b>	<b>92</b>	<b>58</b>	<b>166%</b>	<b>-46</b>	<b>-33%</b>
BA0260	<b>B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)</b>	<b>1</b>	<b>1.243</b>	<b>608</b>	<b>607</b>	<b>65257%</b>	<b>-635</b>	<b>-51%</b>
BA0270	<b>B.1.A.6) Prodotti chimici</b>	<b>23</b>	<b>17</b>	<b>13</b>	<b>-10</b>	<b>-44%</b>	<b>-4</b>	<b>-24%</b>
BA0280	<b>B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario</b>	<b>-</b>	<b>1.008</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-1.008</b>	<b>-100%</b>
BA0290	<b>B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari - presidi</b>	<b>313</b>	<b>144</b>	<b>250</b>	<b>-63</b>	<b>-20%</b>	<b>105</b>	<b>73%</b>
BA0300	<b>B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>16.246</b>	<b>16.246</b>	<b>-</b>	<b>16.246</b>	<b>-</b>
BA0310	<b>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</b>	<b>677</b>	<b>752</b>	<b>320</b>	<b>-357</b>	<b>-53%</b>	<b>-432</b>	<b>-57%</b>
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	1	1	1	-0	-14%	0	7%
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	139	142	75	-64	-46%	-67	-47%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	140	148	3	-137	-98%	-144	-98%
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	341	264	179	-163	-48%	-85	-32%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	46	168	43	-3	-7%	-125	-75%
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	9	30	19	10	105%	-11	-36%
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-	-	-	-

L'incremento tra i due consuntivi è stato condizionato dall'acquisto delle rimanenze finali al 31/12/2015 di pertinenza SS Annunziata rilevato alla voce BA0300 per € 16.246 milioni di euro. La voce fa parte delle variazioni delle rimanenze finali al 31/12/2016. Se si considerano attendibili i valori dell'”agreement” gli acquisti di beni al netto delle variazioni delle rimanenze risultano ridotti di circa 5 Meuro.

Lo scostamento tra Bilancio consuntivo 2016 e Bilancio previsionale 2016 è prevalentemente attribuibile, oltre che alla diversa collocazione contabile delle rimanenze, anche ad una sovrastima dei farmaci anti HCV in fase di predisposizione del bilancio previsionale, per i quali si era prevista una spesa pari a circa € 44.000.000,00. Lo stesso era stato determinato individuando il valore massimo della terapia per singolo paziente senza tener conto dei rimborsi (note di credito relative a trattamenti superiori alle dodici settimane) e degli abbattimenti derivanti da payback correlato al meccanismo prezzo/volume.

## B.2 Acquisti di servizi

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIO NE T e T-1
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>	<b>44.728</b>	<b>44.776</b>	<b>48</b>
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	11.781	11.831	50
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	32.947	32.945	-2

Il Costo per acquisti di servizi, rispetto al valore di bilancio – Delibera 335 del 08/05/2018 - varia di 48 mila euro.

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
BA0390	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>48.180</b>	<b>51.997</b>	<b>44.776</b>	<b>-3.404</b>	<b>-7%</b>	<b>-7.221</b>	<b>-14%</b>

Lo scostamento tra Bilancio consuntivo e previsionale 2016 è attribuibile in larga misura all'incertezza del dato nella valorizzazione dei costi di provenienza ex SS Annunziata.

## B.2.1 Acquisti di servizi sanitari

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIO NE T e T-1
<b>2) Acquisti di servizi sanitari - - - -</b>	<b>11.781</b>	<b>11.831</b>	<b>50</b>

Variazioni analitiche per voci di CE:

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIO NE T e T-1
<b>2) Acquisti di servizi sanitari - Totale variazioni</b>	<b>6.416</b>	<b>6.466</b>	<b>50</b>
B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione	992	991	-1
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	5.424	5.475	51

Il costo per acquisti di servizi sanitari, rispetto al valore di bilancio – Delibera 335 del 08/05/2018 - varia di 50 mila euro ed è attribuibile al ricalcolo della voce indennità a personale universitario – area sanitaria - per indennità di esclusività di rapporto anno 2016.

DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
<b>B.2.A) Acquisti servizi sanitari</b>	<b>12.694</b>	<b>13.070</b>	<b>11.831</b>	<b>-863</b>	<b>-7%</b>	<b>-1.239</b>	<b>-9%</b>
<b>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b>	<b>1.850</b>	<b>355</b>	<b>66</b>	<b>-1.784</b>	<b>-96%</b>	<b>-289</b>	<b>-81%</b>
B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.850	355	17	-1.833	-99%	-338	-95%
B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	-	-	17	17		17	
B.2.A.3.5) - da privato	-	-	32	32		32	
B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	-	-	20	20		20	
B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	-	-	1	1		1	
B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	-	-	11	11		11	
<b>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</b>	<b>1.237</b>	<b>1.254</b>	<b>1.076</b>	<b>-161</b>	<b>-13%</b>	<b>-178</b>	<b>-14%</b>
B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	-	-	145	145		145	
B.2.A.11.4) - da privato	1.237	1.254	931	-306	-25%	-323	-26%
<b>B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>99</b>	<b>-</b>	<b>305</b>	<b>206</b>	<b>209%</b>	<b>305</b>	<b>-</b>
B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	99	-	-	-99	-100%	-	-
B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	-	305	305		305	
<b>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia)</b>	<b>1.945</b>	<b>2.233</b>	<b>1.720</b>	<b>-225</b>	<b>-12%</b>	<b>-513</b>	<b>-23%</b>
B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area ospedaliera	15	17	10	-5	-32%	-7	-39%
B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area specialistica	1.931	2.216	1.710	-221	-11%	-506	-23%
<b>B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	<b>220</b>	<b>250</b>	<b>1.019</b>	<b>799</b>	<b>363%</b>	<b>769</b>	<b>308%</b>
B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	220	250	-	-220	-100%	-250	-100%
B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	-	-	28	28		28	
B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	991	991		991	
<b>B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	<b>7.102</b>	<b>8.215</b>	<b>6.759</b>	<b>-343</b>	<b>-5%</b>	<b>-1.456</b>	<b>-18%</b>
<b>B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>-</b>	<b>54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-54</b>	<b>-100%</b>
<b>B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato</b>	<b>6.937</b>	<b>7.945</b>	<b>6.453</b>	<b>-484</b>	<b>-7%</b>	<b>-1.492</b>	<b>-19%</b>
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	348	1.365	212	-136	-39%	-1.153	-84%
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	81	223	76	-5	-6%	-147	-66%
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	137	142	119	-18	-13%	-23	-16%
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	5.914	6.006	5.475	-439	-7%	-531	-9%
B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	152	210	568	416	273%	358	170%
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	305	-	3	-302	-99%	3	
B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	165	215	306	141	86%	91	42%
B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	165	215	306	141	86%	91	42%
<b>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	<b>241</b>	<b>763</b>	<b>886</b>	<b>645</b>	<b>268%</b>	<b>123</b>	<b>16%</b>
B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	241	758	365	124	51%	-393	-52%
B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	-	-	33	33		33	
B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	-	6	488	488		482	8452%

In riferimento ai costi per servizi sanitari, non si rilevano importanti differenze tra i valori dei due consuntivi. Tuttavia si evidenzia la voce BA1280, nella quale è rappresentato il rimborso corrisposto ad ATS per il valore delle prestazioni del personale per autorimessa e centralino per un importo pari a 991 mila euro. Nella valorizzazione del Bilancio di previsione 2016 sono stati indicati i valori al 31/12/2015 disponibili al momento della predisposizione del documento (compresivi del valore stimato dell'“agreement”).

### B.2.2 Acquisti di servizi non sanitari

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
BA1560	<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>35.486</b>	<b>38.927</b>	<b>32.946</b>	<b>-2.540</b>	<b>-7%</b>	<b>-5.981</b>	<b>-15%</b>
BA1570	<b>B.2.B.1) Servizi non sanitari</b>	<b>34.173</b>	<b>37.200</b>	<b>32.241</b>	<b>-1.932</b>	<b>-6%</b>	<b>-4.959</b>	<b>-13%</b>
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.935	3.100	2.842	-93	-3%	-258	-8%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	4.044	3.930	3.395	-648	-16%	-535	-14%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.423	3.635	3.014	-410	-12%	-621	-17%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	3.069	3.493	2.410	-659	-21%	-1.083	-31%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	255	695	533	278	109%	-162	-23%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	500	846	857	357	71%	11	1%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.778	1.553	1.331	-447	-25%	-222	-14%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	126	219	118	-8	-6%	-101	-46%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	4.070	4.600	3.453	-617	-15%	-1.147	-25%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	471	500	291	-181	-38%	-210	-42%
BA1680	<b>B.2.B.1.11) Premi di assicurazione</b>	<b>3.197</b>	<b>3.844</b>	<b>3.196</b>	<b>-1</b>	<b>0%</b>	<b>-648</b>	<b>-17%</b>
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2.835	3.222	2.562	-273	-10%	-661	-21%
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	362	621	634	272	75%	13	2%
BA1710	<b>B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari</b>	<b>10.305</b>	<b>10.786</b>	<b>10.802</b>	<b>497</b>	<b>5%</b>	<b>16</b>	<b>0%</b>
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	1.119	1.119	-	1.119	-
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-	-	-
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	10.305	10.786	9.682	-622	-6%	-1.103	-10%
BA1750	<b>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>891</b>	<b>660</b>	<b>653</b>	<b>-239</b>	<b>-27%</b>	<b>-7</b>	<b>-1%</b>
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	-	-	-	-	-	-	-
BA1780	<b>B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato</b>	<b>891</b>	<b>660</b>	<b>642</b>	<b>-250</b>	<b>-28%</b>	<b>-19</b>	<b>-3%</b>
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	26	76	58	32	125%	-18	-23%
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	-	-	-	-	-	-	-
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	289	294	261	-28	-10%	-33	-11%
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	327	240	238	-89	-27%	-2	-1%
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	249	50	84	-165	-66%	34	68%
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	-	11	11	-	11	-
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	11	11	-	11	-
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>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>422</b>	<b>1.067</b>	<b>52</b>	<b>-370</b>	<b>-88%</b>	<b>-1.015</b>	<b>-95%</b>
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	-	-	27	27	-	27	-
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	422	1.067	25	-397	-94%	-1.042	-98%

In riferimento agli scostamenti tra il valore dei due Bilanci consuntivi si ribadisce l'incertezza nella determinazione del dato riferito all'anno 2016 del plesso SS Annunziata. Lo stesso ha pertanto condizionato sia la rilevazione del dato 2015 che conseguentemente i valori del Bilancio previsionale.

### B.3 Manutenzioni e riparazioni

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
BA1910	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>9.823</b>	<b>10.655</b>	<b>7.188</b>	<b>-2.635</b>	<b>-27%</b>	<b>-3.467</b>	<b>-33%</b>
BA1920	<b>B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</b>	<b>2.657</b>	<b>1.486</b>	<b>227</b>	<b>-2.429</b>	<b>-91%</b>	<b>-1.259</b>	<b>-85%</b>
BA1930	<b>B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</b>	<b>1.292</b>	<b>2.490</b>	<b>1.414</b>	<b>122</b>	<b>9%</b>	<b>-1.077</b>	<b>-43%</b>
BA1940	<b>B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</b>	<b>5.296</b>	<b>5.406</b>	<b>5.090</b>	<b>-207</b>	<b>-4%</b>	<b>-317</b>	<b>-6%</b>
BA1950	<b>B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
BA1960	<b>B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
BA1970	<b>B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni</b>	<b>578</b>	<b>1.272</b>	<b>457</b>	<b>-121</b>	<b>-21%</b>	<b>-815</b>	<b>-64%</b>
BA1980	<b>B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

La valorizzazione dell'anno 2015 è stata falsata dall'incertezza dei valori di “agreement” riferiti al SS Annunziata. E' evidente che tale base di lavoro ha condizionato con le stesse motivazioni il bilancio di previsione.

## B.4 Godimento Beni di terzi

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
BA1990	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>6.404</b>	<b>6.526</b>	<b>5.446</b>	<b>-957</b>	<b>-15%</b>	<b>-1.080</b>	<b>-17%</b>
BA2000	<b>B.4.A) Fitti passivi</b>	<b>554</b>	<b>315</b>	<b>300</b>	<b>-254</b>	<b>-46%</b>	<b>-14</b>	<b>-5%</b>
BA2010	<b>B.4.B) Canoni di noleggio</b>	<b>5.791</b>	<b>6.186</b>	<b>5.104</b>	<b>-687</b>	<b>-12%</b>	<b>-1.082</b>	<b>-17%</b>
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	5.277	5.785	4.828	-449	-9%	-957	-17%
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	515	402	276	-238	-46%	-125	-31%
BA2040	<b>B.4.C) Canoni di leasing</b>	<b>58</b>	<b>26</b>	<b>42</b>	<b>-16</b>	<b>-27%</b>	<b>16</b>	<b>63%</b>
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	16	16	-	-16	-100%	-16	-100%
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	42	10	42	-0	0%	32	321%
BA2070	<b>B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

I principali scostamenti tra i due consuntivi sono attribuibili sia ad una sovrastima dei canoni di noleggio sia ai risparmi conseguiti con la contrazione dei fitti passivi relativi al trasferimento dell'INPI dalla sede del Policlinico Sassaese.

Lo scostamento tra Bilancio consuntivo e Bilancio previsionale è attribuibile a sovrastime in fase di "agreement".

## B.5 Costo del personale

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIONE T e T-1
<b>6) Costi del personale - - - -</b>	<b>118.765</b>	<b>127.445</b>	<b>8.680</b>
a) Personale dirigente medico - -	50.731	53.932	3.201
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	3.862	4.198	336
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	49.614	53.506	3.892
d) Personale dirigente altri ruoli - -	756	795	39
e) Personale comparto altri ruoli - -	13.802	15.014	1.212

Il valore del Costo del personale rispetto al valore di bilancio – Delibera 335 del 08/05/2018 – è incrementato per una diversa collocazione delle voci di costo precedentemente indicate tra gli accantonamenti per 8,7 mln di euro.

DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
<b>Totale Costo del personale</b>	<b>129.493</b>	<b>131.843</b>	<b>127.445</b>	<b>-2.048</b>	<b>-2%</b>	<b>-4.398</b>	<b>-3%</b>
<b>B.5) Personale del ruolo sanitario</b>	<b>110.927</b>	<b>112.140</b>	<b>111.636</b>	<b>709</b>	<b>1%</b>	<b>-504</b>	<b>0%</b>
<b>B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>58.352</b>	<b>59.747</b>	<b>58.130</b>	<b>-222</b>	<b>0%</b>	<b>-1.617</b>	<b>-3%</b>
<b>B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico</b>	<b>54.103</b>	<b>55.490</b>	<b>53.932</b>	<b>-171</b>	<b>0%</b>	<b>-1.558</b>	<b>-3%</b>
B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	48.523	48.568	48.663	140	0%	95	0%
B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	5.580	6.922	5.269	-311	-6%	-1.653	-24%
<b>B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico</b>	<b>4.250</b>	<b>4.258</b>	<b>4.198</b>	<b>-52</b>	<b>-1%</b>	<b>-60</b>	<b>-1%</b>
B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	3.499	3.465	3.478	-21	-1%	13	0%
B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	751	793	720	-31	-4%	-73	-9%
<b>B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>52.574</b>	<b>52.392</b>	<b>53.506</b>	<b>932</b>	<b>2%</b>	<b>1.114</b>	<b>2%</b>
B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	46.384	45.387	46.996	612	1%	1.609	4%
B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	6.191	7.005	6.510	319	5%	-495	-7%
<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	<b>208</b>	<b>217</b>	<b>210</b>	<b>2</b>	<b>1%</b>	<b>-7</b>	<b>-3%</b>
<b>B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	<b>113</b>	<b>124</b>	<b>113</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>-11</b>	<b>-9%</b>
B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	113	124	113	0	0%	-11	-9%
<b>B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale</b>	<b>95</b>	<b>93</b>	<b>97</b>	<b>2</b>	<b>2%</b>	<b>4</b>	<b>4%</b>
B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	38	-	-	-38	-100%	-	-
<b>B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</b>	<b>39</b>	<b>74</b>	<b>97</b>	<b>58</b>	<b>150%</b>	<b>23</b>	<b>31%</b>
<b>B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</b>	<b>19</b>	<b>19</b>	<b>-</b>	<b>-19</b>	<b>-100%</b>	<b>-19</b>	<b>-100%</b>
<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	<b>11.083</b>	<b>11.717</b>	<b>10.358</b>	<b>-725</b>	<b>-7%</b>	<b>-1.359</b>	<b>-12%</b>
<b>B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	<b>333</b>	<b>340</b>	<b>333</b>	<b>0</b>	<b>0%</b>	<b>-7</b>	<b>-2%</b>
B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	333	340	333	0	0%	-7	-2%
<b>B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	<b>10.751</b>	<b>11.378</b>	<b>10.025</b>	<b>-726</b>	<b>-7%</b>	<b>-1.353</b>	<b>-12%</b>
B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	9.412	9.766	8.775	-637	-7%	-991	-10%
B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.339	1.612	1.250	-89	-7%	-362	-22%
<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	<b>7.274</b>	<b>7.770</b>	<b>5.241</b>	<b>-2.033</b>	<b>-28%</b>	<b>-2.529</b>	<b>-33%</b>
<b>B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	<b>331</b>	<b>340</b>	<b>349</b>	<b>18</b>	<b>5%</b>	<b>9</b>	<b>3%</b>
B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	215	226	225	10	5%	-1	-1%
B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	116	114	124	8	7%	10	9%
<b>B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	<b>6.943</b>	<b>7.430</b>	<b>4.892</b>	<b>-2.051</b>	<b>-30%</b>	<b>-2.538</b>	<b>-34%</b>
B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	6.243	6.646	4.195	-2.048	-33%	-2.451	-37%
B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	700	783	697	-3	0%	-86	-11%

Lo scostamento del dato del personale tra il Bilancio consuntivo anno 2016 e l'ipotesi di Bilancio consuntivo anno 2015 (comprensivo dei valori di agreement del SS Annunziata), è attribuibile prevalentemente sia al mancato transito del personale così come invece previsto da atto di accorpamento in AOU del SS Annunziata, sia ad altre stime non confermate.

La differenza tra Bilancio consuntivo 2016 e previsionale 2016, oltre alle motivazioni sopra descritte è attribuibile alla mancata acquisizione di risorse umane legate alla programmazione del fabbisogno del personale.

### B.6 Oneri diversi di gestione

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
BA2500	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>1.115</b>	<b>1.899</b>	<b>1.424</b>	<b>310</b>	<b>28%</b>	<b>-475</b>	<b>-25%</b>
BA2510	<b>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</b>	<b>378</b>	<b>794</b>	<b>551</b>	<b>173</b>	<b>46%</b>	<b>-243</b>	<b>-31%</b>
BA2520	<b>B.9.B) Perdite su crediti</b>	-	-	-	-	-	-	-
BA2530	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>737</b>	<b>1.105</b>	<b>874</b>	<b>137</b>	<b>19%</b>	<b>-232</b>	<b>-21%</b>
BA2540	<i>B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale</i>	487	584	509	23	5%	-75	-13%
BA2550	<i>B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione</i>	250	521	365	115	46%	-156	-30%

Non si evidenziano rilevanti differenze tra Bilancio consuntivo anno 2016, previsionale 2016 e consuntivo anno 2015. Le variazioni sono comunque attribuibili a non puntuali valorizzazioni in fase di "agreement".

### B.7 Ammortamenti

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
BA2560	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>6.935</b>	<b>4.038</b>	<b>5.501</b>	<b>-1.433</b>	<b>-21%</b>	<b>1.463</b>	<b>36%</b>
BA2570	<b>B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>921</b>	<b>152</b>	<b>927</b>	<b>6</b>	<b>1%</b>	<b>775</b>	<b>510%</b>
BA2580	<b>B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.014</b>	<b>3.886</b>	<b>4.574</b>	<b>-1.440</b>	<b>-24%</b>	<b>688</b>	<b>18%</b>
BA2590	<b>B.12) Ammortamento dei fabbricati</b>	<b>1.921</b>	<b>1.921</b>	<b>1.305</b>	<b>-616</b>	<b>-32%</b>	<b>-616</b>	<b>-32%</b>
BA2600	<i>B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)</i>	-	-	-	-	-	-	-
BA2610	<i>B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)</i>	<b>1.921</b>	<b>1.921</b>	<b>1.305</b>	<b>-616</b>	<b>-32%</b>	<b>-616</b>	<b>-32%</b>
BA2620	<b>B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.093</b>	<b>1.965</b>	<b>3.269</b>	<b>-824</b>	<b>-20%</b>	<b>1.304</b>	<b>66%</b>

Lo scostamento tra il Bilanci consuntivo 2016 rispetto al preventivo 2016 e consuntivo 2015 è da attribuirsi alla incertezza del dato riferito al plesso SS Annunziata. Nel corso dell'anno 2017 si è infatti provveduto grazie ad un importante lavoro di reingegnerizzazione della banca dati, alla puntuale valorizzazione di tutti i beni transitati determinando il valore puntuale degli ammortamenti e delle relative sterilizzazioni.

### B.8 Variazione delle rimanenze

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
BA2660	<b>B.15) Variazione delle rimanenze</b>	<b>866</b>	-	<b>-20.090</b>	<b>-20.956</b>	<b>-2420%</b>	<b>-20.090</b>	
BA2670	<b>B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie</b>	<b>885</b>	-	<b>-20.139</b>	<b>-21.024</b>	<b>-2375%</b>	<b>-20.139</b>	
BA2680	<b>B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>	<b>-19</b>	-	<b>48</b>	<b>68</b>	<b>-352%</b>	<b>48</b>	

In riferimento allo scostamento tra i due consuntivi, come precisato nel punto B.1 Acquisto di beni, la principale variazione è attribuibile all'acquisto delle rimanenze finali collocate alla voce BA0300 B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione per € 16.346 milioni euro.

Nel Bilancio preventivo non era stata prevista la variazione delle rimanenze in quanto si supponeva una variazione irrilevante.

## B.9 Accantonamenti dell'esercizio

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIO NE T e T-1
<b>11) Accantonamenti - - - -</b>	<b>36.312</b>	<b>6.145</b>	<b>-30.167</b>
a) <i>Accantonamenti per rischi - -</i>	5.427	1.999	-3.428
c) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -</i>	-	415	415
d) <i>Altri accantonamenti</i>	30.885	3.731	-27.154

Variazioni analitiche per voci di CE:

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIO NE T e T-1
<b>11) Accantonamenti - Totale variazioni</b>	<b>34.624</b>	<b>4.457</b>	<b>-30.167</b>
B.16.A.5) <i>Altri accantonamenti per rischi</i>	4.891	1.463	-3.428
B.16.C.1) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato</i>	-	188	188
B.16.C.2) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</i>	-	227	227
B.16.D.5) <i>Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica</i>	19	20	1
B.16.D.7) <i>Altri accantonamenti</i>	29.714	2.559	-27.155

Il valore degli Accantonamenti dell'esercizio rispetto al valore di bilancio – Delibera 335 del 08/05/2018 – è decrementato per una rimodulazione e una diversa collocazione delle voci di costo di CE per 30,2 mln di euro e tale variazione è - riconducibile prevalentemente ad una diversa interpretazione contabile derivante dal parere reso dall'Avvocato di Libero Foro, così come concordato con la RAS.

Per ogni ulteriore dettaglio ed analisi si rimanda a quanto contenuto nell'**Allegato 1**.

Sono inoltre rappresentate le voci degli accantonamenti per contributi da Regione per progetti finanziati che hanno comunque trovato corrispondenza tra le poste di ricavo sotto la voce A.1) di CE (Contributi in conto esercizio).

DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
<b>B.16) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>2.800</b>	<b>2.749</b>	<b>6.145</b>	<b>3.345</b>	<b>119%</b>	<b>3.396</b>	<b>124%</b>
<b>B.16.A) Accantonamenti per rischi</b>	<b>1.745</b>	<b>1.606</b>	<b>1.999</b>	<b>254</b>	<b>15%</b>	<b>393</b>	<b>24%</b>
B.16.A.1) <i>Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali</i>	879	882	374	-505	-57%	-508	-58%
B.16.A.2) <i>Accantonamenti per contenzioso personale dipendente</i>	407	349	162	-245	-60%	-187	-54%
B.16.A.5) <i>Altri accantonamenti per rischi</i>	460	375	1.463	1.003	218%	1.088	290%
<b>B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>415</b>	<b>415</b>		<b>415</b>	
B.16.C.1) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato</i>	-	-	188	188		188	
B.16.C.2) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</i>	-	-	227	227		227	
<b>B.16.D) Altri accantonamenti</b>	<b>1.055</b>	<b>1.143</b>	<b>3.731</b>	<b>2.676</b>	<b>254%</b>	<b>2.588</b>	<b>226%</b>
B.16.D.1) <i>Accantonamenti per interessi di mora</i>	402	207	693	291	72%	486	235%
B.16.D.4) <i>Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica</i>	-	162	206	206		44	27%
B.16.D.5) <i>Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica</i>	-	17	20	20		3	15%
B.16.D.6) <i>Acc. Rinnovi contratt.: comparto</i>	-	215	253	253		38	18%
B.16.D.7) <i>Altri accantonamenti</i>	653	541	2.559	1.906	292%	2.018	373%

Lo scostamento tra consuntivo 2015 e nuovo consuntivo 2016, è riconducibile all'accantonamento scaturito dal ricalcolo dei fondi contrattuali, al probabile rischio di soccombenza dell'azienda legato alla metodologia di calcolo dei fondi contrattuali e alla valorizzazione degli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale.

Lo scostamento tra preventivo e consuntivo 2016 è dovuto alla mancata previsione degli accantonamenti per fondi rischi e fondi spese legati ai fondi contrattuali del personale.



## B.10 Proventi e oneri finanziari

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	-	-	-	-	-	-	-
CA0010	<b>C.1) Interessi attivi</b>	0	-	0	-0	-100%	0	-
CA0020	<i>C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica</i>	0	-	0	-0	-100%	0	-
CA0030	<i>C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari</i>	0	-	-	-0	-100%	-	-
CA0040	<i>C.1.C) Altri interessi attivi</i>	-	-	-	-	-	-	-
CA0050	<b>C.2) Altri proventi</b>	-	-	-	-	-	-	-
CA0060	<b>C.2.A) Proventi da partecipazioni</b>	-	-	-	-	-	-	-
CA0070	<b>C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni</b>	-	-	-	-	-	-	-
CA0080	<i>C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni</i>	-	-	-	-	-	-	-
CA0090	<b>C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti</b>	-	-	-	-	-	-	-
CA0100	<i>C.2.E) Utili su cambi</i>	-	-	-	-	-	-	-
CA0110	<b>C.3) Interessi passivi</b>	738	388	143	-595	-81%	-245	-63%
CA0120	<b>C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa</b>	-	-	-	-	-	-	-
CA0130	<i>C.3.B) Interessi passivi su mutui</i>	-	-	-	-	-	-	-
CA0140	<i>C.3.C) Altri interessi passivi</i>	738	388	143	-595	-81%	-245	-63%
CA0150	<b>C.4) Altri oneri</b>	-	-	-	-	-	-	-
CA0160	<b>C.4.A) Altri oneri finanziari</b>	-	-	-	-	-	-	-
CA0170	<i>C.4.B) Perdite su cambi</i>	-	-	-	-	-	-	-
CZ9999	<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	-738	-388	-143	596	-81%	245	-63%

L'unica variazione rilevante tra i due consuntivi è attribuibile ad una sovrastima del valore degli interessi passivi per l'anno 2015 in fase di "agreement".

## B.11 Proventi e oneri straordinari

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIONE T e T-1
<b>2) Oneri straordinari -</b>	<b>-7.615</b>	<b>-19.013</b>	<b>-11.398</b>
<i>1) Proventi straordinari</i>	1.958	1.958	-
<i>2) Oneri straordinari</i>	9.573	20.971	11.398

Variazioni analitiche per voci di CE:

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIONE T e T-1
<b>2) Oneri straordinari - Totale variazioni</b>	<b>-7.615</b>	<b>-19.013</b>	<b>11.398</b>
<i>E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/ terzi relative al personale - dirigenza medica</i>	313	1.257	944
<i>E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/ terzi relative al personale - dirigenza non medica</i>	28	281	253
<i>E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/ terzi</i>	226	10.427	10.201

Il valore dei Proventi e oneri straordinari rispetto al valore di bilancio – Delibera 335 del 08/05/2018 – è aumentato per una rimodulazione dell'impatto economico delle poste legate ai fondi contrattuali del personale degli anni precedenti per 11,4 mln di euro.

L'incremento è imputabile alla rivalutazione delle voci di costo del personale dipendente oltre che alla valorizzazione degli stessi fondi per il personale universitario (in altre sopravv. passive v/ terzi) per € 9.5 mln di euro ed è compensato dalla contrazione delle voci di accantonamento.

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
	<i>E) Proventi e oneri straordinari</i>	-	-	-	-	-	-	-
EA0010	<b>E.1) Proventi straordinari</b>	<b>596</b>	-	<b>1.958</b>	<b>1.362</b>	<b>228%</b>	<b>1.958</b>	-
EA0030	<b>E.1.B) Altri proventi straordinari</b>	<b>596</b>	-	<b>1.958</b>	<b>1.362</b>	<b>228%</b>	<b>1.958</b>	-
EA0050	<i>E.1.B.2) Sopravvenienze attive</i>	596	-	1.958	1.362	228%	1.958	-
EA0060	<i>E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	967	967	-	967	-
EA0070	<i>E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi</i>	596	-	991	395	66%	991	-
EA0090	<i>E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale</i>	171	-	105	-66	-39%	105	-
EA0130	<i>E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	329	-	586	257	78%	586	-
EA0140	<i>E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi</i>	97	-	300	203	211%	300	-
EA0260	<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>916</b>	-	<b>20.971</b>	<b>20.055</b>	<b>2189%</b>	<b>20.971</b>	-
EA0270	<b>E.2.A) Minusvalenze</b>	-	-	-	-	-	-	-
EA0280	<b>E.2.B) Altri oneri straordinari</b>	<b>916</b>	-	<b>20.971</b>	<b>20.055</b>	<b>2189%</b>	<b>20.971</b>	-
EA0310	<b>E.2.B.3) Sopravvenienze passive</b>	<b>916</b>	-	<b>20.971</b>	<b>20.055</b>	<b>2189%</b>	<b>20.971</b>	-
EA0320	<b>E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</b>	-	-	<b>306</b>	<b>306</b>	-	<b>306</b>	-
EA0340	<i>E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-	306	306	-	306	-
EA0350	<b>E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi</b>	<b>916</b>	-	<b>20.665</b>	<b>19.749</b>	<b>2156%</b>	<b>20.665</b>	-
EA0370	<b>E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale</b>	<b>182</b>	-	<b>9.420</b>	<b>9.238</b>	<b>5070%</b>	<b>9.420</b>	-
EA0380	<i>E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica</i>	161	-	1.257	1.096	682%	1.257	-
EA0390	<i>E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica</i>	4	-	281	277	7743%	281	-
EA0400	<i>E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto</i>	18	-	7.882	7.864	44095%	7.882	-
EA0440	<i>E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	556	-	818	262	47%	818	-
EA0450	<i>E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi</i>	178	-	10.427	10.249	5767%	10.427	-
EZ9999	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>-320</b>	-	<b>-19.013</b>	<b>-18.693</b>	<b>5850%</b>	<b>-19.013</b>	-

La variazione tra i due Bilanci consuntivi è prevalentemente attribuibile alla valorizzazione -delle sopravvenienze passive verso il personale comparto per certificazione fondi anno 2007/2015 pari a 7.882 milioni di euro oltreché alla valorizzazione delle altre sopravvenienze passive v/ terzi dei fondi contrattuali riconosciuti ai dipendenti Universitari.

Il bilancio di previsione anno 2016 non contemplava le partite straordinarie.

## B.12 Imposte sul reddito d'esercizio

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIONE T e T-1
<b>1) IRAP</b>	<b>7.919</b>	<b>8.515</b>	<b>596</b>
<i>a) IRAP relativa a personale dipendente</i>	7.813	8.409	596
<i>b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	106	106	-

Il valore delle imposte sul reddito d'esercizio rispetto al valore di bilancio – Delibera 335 del 08/05/2018 – è aumentato per l'incidenza dell'IRAP nella rimodulazione dell'impatto economico delle poste legate ai fondi contrattuali del personale per euro 596 mila.

CODICE	DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
	<b>Imposte e tasse</b>	-	-	-	-	-	-	-
YA0010	<b>Y.1) IRAP</b>	<b>8.600</b>	<b>8.971</b>	<b>8.515</b>	<b>-85</b>	<b>-1%</b>	<b>-456</b>	<b>-5%</b>
YA0020	<b>Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente</b>	<b>8.499</b>	<b>8.685</b>	<b>8.409</b>	<b>-90</b>	<b>-1%</b>	<b>-276</b>	<b>-3%</b>
YA0030	<b>Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</b>	<b>85</b>	<b>130</b>	<b>106</b>	<b>21</b>	<b>25%</b>	<b>-24</b>	<b>-18%</b>
YA0040	<b>Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)</b>	<b>17</b>	<b>157</b>	-	<b>-17</b>	<b>-100%</b>	<b>-157</b>	<b>-100%</b>
YA0060	<b>Y.2) IRES</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	-	<b>-35</b>	<b>-100%</b>	<b>-35</b>	<b>-100%</b>
YA0070	<b>Y.2.A) IRES su attività istituzionale</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	-	<b>-35</b>	<b>-100%</b>	<b>-35</b>	<b>-100%</b>
YZ9999	<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>8.635</b>	<b>9.006</b>	<b>8.515</b>	<b>-120</b>	<b>-1%</b>	<b>-491</b>	<b>-5%</b>

Non si rilevano importanti variazioni tra i diversi CE analizzati, se non per la voce Irap che sia nel Bilancio di Previsione 2016 che nel consuntivo anno 2015 conteneva la rilevazione dell'Irap calcolata sul residuo fondi da liquidare.

### C) Risultato dell'esercizio

Descrizione	Consuntivo 2016	Consuntivo 2016 NEW	VARIAZIO NE T e T-1
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>-32.525</b>	<b>-22.663</b>	<b>9.862</b>

Il valore del Risultato d'esercizio rispetto al valore di bilancio – Delibera 335 del 08/05/2018 – rappresentato nella precedente tabella è migliorativo a seguito della riduzione della perdita per 9,9 mln di euro. Tale variazione è la risultanza di tutte le rimodulazioni indicate nei paragrafi precedenti e sinteticamente rappresentata come segue:

DESCR	CE 2015	CE PREVENTIVO 2016	CE CONSUNTIVO 2016	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/2015	% su 2015	SCOSTAMENTO CE CONS 2016/PREV 2016	% su 2016
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-83.921</b>	<b>-58.630</b>	<b>-22.663</b>	<b>61.258</b>	<b>-73%</b>	<b>35.967</b>	<b>-61%</b>

La differenza tra il risultato di esercizio dei due Bilanci consuntivi è attribuibile a tutte le motivazioni ampiamente illustrate nei paragrafi precedenti e riconducibili prevalentemente all'incertezza nella valorizzazione del SS Annunziata.

Esempio di quest'ultima casistica, come sopra evidenziato, risulta essere la valorizzazione nel 2016 della spesa dei farmaci HCV sovrastimata rispetto alla risultanza finale e al lordo di qualunque tipologia di scontistica. Come esplicitato in premessa, il 2015 sconta inoltre l'assenza del Finanziamento indistinto RAS parte SS Annunziata.

### 5.3 Relazione sui costi per livelli essenziali di assistenza e relazione sugli scostamenti

Le tabelle seguenti indicano i due modelli consuntivi LA anno 2015/2016.

Codice	Livelli di assistenza	MODELLO LA ANNO 2015					MODELLO LA ANNO 2016				
		Consumi e manutenzioni		Costi per acquisti di servizi			Consumi e		Costi per acquisti di servizi		
		Sanitari	Non sanitari	Prestaz. sanitarie	Servizi sanitari per erogaz. di prestaz.	Servizi non sanitari	Sanitari	Non sanitari	Prestaz. sanitarie	Servizi sanitari per erogaz. di prestaz.	Servizi non sanitari
10100	Igiene e sanità pubblica										
10200	Igiene degli alimenti e della nutrizione										
10300	Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro										
10400	Sanità pubblica veterinaria										
10500	Attività di prevenzione rivolte alle persone						43	1		32	113
10600	Servizio medico legale										
19999	TOTALE ASSISTENZA SANITARIA COLLETTIVA IN AMBIENTE DIVITA E DI LAVORO						43	1	-	32	113
20100	Guardia medica										
20201	Medicina generale - Medicina generica										
20202	Medicina generale - Pediatria di libera scelta										
20300	Emergenza sanitaria territoriale										
20401	Ass. farmaceutica - Assistenza farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate										
20402	Ass. farmaceutica - Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica	31069					56.787				
20500	Assistenza integrativa										
20601	Assistenza specialistica - Attività clinica	1542	35	160	214	2.216	2.681	34	120	170	3.639
20602	Assistenza specialistica - Attività di laboratorio	2.585	30	294	164	2.512	3.298	30	43	871	5.511
20603	Assistenza specialistica - Attività di diagnostica strumentale e per immagini	1.122	15	59	56	2.912	509	14	22	130	4.779
20700	Assistenza protesica										
20801	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza programmata a domicilio (ADI)										
20802	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza alle donne, famiglia, coppie (consultori)										
20803	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza psichiatrica										
20804	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza riabilitativa ai disabili										
20805	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai tossicodipendenti										
20806	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza agli anziani										
20807	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai malati terminali										
20808	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza a persone affette da HIV										
20901	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza psichiatrica										
20902	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili										
20903	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai tossicodipendenti										
20904	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza agli anziani										
20905	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza a persone affette da HIV										
20906	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai malati terminali										
21001	Ass. territoriale residenziale - Assistenza psichiatrica										
21002	Ass. territoriale residenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili										
21003	Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai tossicodipendenti										
21004	Ass. territoriale residenziale - Assistenza agli anziani										
21005	Ass. territoriale residenziale - Assistenza a persone affette da HIV										
21006	Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai malati terminali										
21100	Assistenza idrotermale										
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	36.318	80	513	434	7.640	63.275	78	185	1.171	13.929
30100	Attività di pronto soccorso	131	2	29	6	157	192	11	75	318	739
30201	Ass. ospedaliera per acuti in Day Hospital Day Surgery	4.487	31	301	86	2.803	3.594	18	119	74	2.564
30202	Ass. ospedaliera per acuti in degenza ordinaria	9.099	84	1.751	345	12.376	18.425	247	1.051	1.586	25.483
30300	Interventi ospedalieri a domicilio										
30400	Ass. ospedaliera per lungo degenti						242	2	17		943
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione						2	1		61	569
30600	Emocomponenti e servizi trasfusionali						804	12			928
30700	Trapianto organi e tessuti										
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	13.717	117	2.081	437	15.336	23.259	291	1.262	2.039	31.226
49999	Totale	50.035	197	2.594	871	22.976	86.577	370	1.447	3.242	45.268

Codice	Livelli di assistenza	MODELLO LA ANNO 2015				MODELLO LA ANNO 2016			
		Macrovoce economiche				Macrovoce economiche			
		Pers. ruolo san.	Pers. ruolo prof.	Pers. ruolo tec.	Pers. ruolo ammin.	Pers. ruolo san.	Pers. ruolo prof.	Pers. ruolo tec.	Pers. ruolo ammin.
10100	Igiene e sanità pubblica								
10200	Igiene degli alimenti e della nutrizione								
10300	Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro								
10400	Sanità pubblica veterinaria								
10500	Attività di prevenzione rivolte alle persone					353	1	32	12
10600	Servizio medico legale								
19999	TOTALE ASSISTENZA SANITARIA COLLETTIVA IN AMBIENTE DIVITA E DILAVORO					353	1	32	12
20100	Guardia medica								
20201	Medicina generale - Medicina generica								
20202	Medicina generale - Pediatria di libera scelta								
20300	Emergenza sanitaria territoriale								
20401	Ass. farmaceutica - Assistenza farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate								
20402	Ass. farmaceutica - Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica								
20500	Assistenza integrativa								
20601	Assistenza specialistica - Attività clinica	7.663	19	517	493	15.828	19	1241	802
20602	Assistenza specialistica - Attività di laboratorio	5.442	13	362	365	12.671	17	884	756
20603	Assistenza specialistica - Attività di diagnostica strumentale e per immagini	5.714	14	244	409	8.721	18	414	347
20700	Assistenza protesica								
20801	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza programmata a domicilio (ADJ)								
20802	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza alle donne, famiglia, coppie (consulti)								
20803	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza psichiatrica								
20804	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza riabilitativa ai disabili								
20805	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai tossicodipendenti								
20806	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza agli anziani								
20807	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai malati terminali								
20808	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza a persone affette da HIV								
20901	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza psichiatrica								
20902	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili								
20903	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai tossicodipendenti								
20904	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza agli anziani								
20905	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza a persone affette da HIV								
20906	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai malati terminali								
21001	Ass. territoriale residenziale - Assistenza psichiatrica								
21002	Ass. territoriale residenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili								
21003	Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai tossicodipendenti								
21004	Ass. territoriale residenziale - Assistenza agli anziani								
21005	Ass. territoriale residenziale - Assistenza a persone affette da HIV								
21006	Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai malati terminali								
21100	Assistenza idrotermale								
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	18.819	46	1.123	1.267	37.220	54	2.539	1.905
30100	Attività di pronto soccorso	557	1	56	37	4.721	7	197	166
30201	Ass. ospedaliera per acuti in Day Hospital e Day Surgery	8.093	20	633	568	7.812	14	664	355
30202	Ass. ospedaliera per acuti in degenza ordinaria	36.958	92	2.797	2.262	76.460	140	7.589	3.480
30300	Interventi ospedalieri a domicilio								
30400	Ass. ospedaliera per lungo degenti					1.483	3	272	62
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione					2.087	4	97	151
30600	Emocomponenti e servizi trasfusionali					3.364	5	114	121
30700	Trapianto organi tessuti								
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	45.608	113	3.486	2.867	95.927	173	8.933	4.335
49999	Totale	64.427	159	4.609	4.134	133.500	228	11.504	6.252

Codice	Livelli di assistenza	MODELLO LA ANNO 2015				MODELLO LA ANNO 2016			
		Macrovoce economiche				Macrovoce economiche			
		Ammortamenti	Soprav. / Insuss.	Altri costi	Totale	Ammortamenti	Soprav. / Insuss.	Altri costi	Totale
10100	Igiene e sanità pubblica								
10200	Igiene degli alimenti e della nutrizione								
10300	Prevenzione e sicurezza degli ambienti di lavoro								
10400	Sanità pubblica veterinaria								
10500	Attività di prevenzione rivolte alle persone					4	31	19	642
10600	Servizio medico legale								
19999	TOTALE ASSISTENZA SANITARIA COLLETTIVA IN AMBIENTE DIVITA E DI LAVORO					4	31	19	642
20100	Guardia medica								
20201	Medicina generale - Medicina generica								
20202	Medicina generale - Pediatria di libera scelta								
20300	Emergenza sanitaria territoriale								
20401	Ass. farmaceutica - Assistenza farmaceutica erogata tramite le farmacie convenzionate								
20402	Ass. farmaceutica - Altre forme di erogazione dell'assistenza farmaceutica				31.069				56.787
20500	Assistenza integrativa								
20601	Assistenza specialistica - Attività clinica	299	71	254	13.483	408	1.284	731	26.956
20602	Assistenza specialistica - Attività di laboratorio	88	45	160	12.160	784	1.162	813	26.841
20603	Assistenza specialistica - Attività di diagnostica strumentale e per immagini	216	51	184	10.996	647	790	516	16.908
20700	Assistenza protesica								
20801	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza programmata a domicilio (ADP)								
20802	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza alle donne, famiglia, coppie (consultori)								
20803	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza psichiatrica								
20804	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza riabilitativa ai disabili								
20805	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai tossicodipendenti								
20806	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza agli anziani								
20807	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza ai malati terminali								
20808	Ass. territoriale ambulatoriale e domiciliare - Assistenza a persone affette da HIV								
20901	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza psichiatrica								
20902	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili								
20903	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai tossicodipendenti								
20904	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza agli anziani								
20905	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza a persone affette da HIV								
20906	Ass. territoriale semiresidenziale - Assistenza ai malati terminali								
21001	Ass. territoriale residenziale - Assistenza psichiatrica								
21002	Ass. territoriale residenziale - Assistenza riabilitativa ai disabili								
21003	Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai tossicodipendenti								
21004	Ass. territoriale residenziale - Assistenza agli anziani								
21005	Ass. territoriale residenziale - Assistenza a persone affette da HIV								
21006	Ass. territoriale residenziale - Assistenza ai malati terminali								
21100	Assistenza idrotermale								
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	703	167	598	67.708	1.839	3.236	2.060	127.492
30100	Attività di pronto soccorso	33	8	28	1.045	54	388	210	7.076
30201	Ass. ospedaliera per acuti in Day Hospital e Day Surgery	539	129	459	18.149	1.391	716	494	17.815
30202	Ass. ospedaliera per acuti in degenza ordinaria	1.802	430	1.534	69.530	2.201	6.657	4.304	147.623
30300	Interventi ospedalieri a domicilio								
30400	Ass. ospedaliera per lungodegenti						122	76	3.221
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione					7	155	75	3.209
30600	Emocomponenti e servizi trasfusionali					6	247	101	5.702
30700	Trapianto organi e tessuti								
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	2.374	567	2.021	88.724	3.659	8.285	5.260	184.646
49999	Totale	3.077	734	2.619	156.432	5.502	11.522	7.339	312.780

La tabella seguente indica gli scostamenti tra i due modelli consuntivi LA anno 2016/2015

codice	Livelli di assistenza	2016 (a)	2015 (b)	Δ (a-b)	Δ/(b)%
10500	Attività di prevenzione rivolte alle persone	642		642	
	<b>Attività di prevenzione rivolte alle persone</b>	<b>642</b>	<b>-</b>	<b>642</b>	
20402	Ass. farmaceutica	56.787	31.069	25.718	82,78%
	<b>Assistenza farmaceutica</b>	<b>56.787</b>	<b>31.069</b>	<b>25.718</b>	<b>82,78%</b>
20601	-Attività clinica	26.956	13.483	13.473	99,93%
20602	-Attività di laboratorio	26.841	12.160	14.681	120,73%
20603	-Attività di diagnostica strumentale e per immagini	16.908	10.996	5.912	53,77%
	<b>Assistenza specialistica</b>	<b>70.705</b>	<b>36.639</b>	<b>34.066</b>	<b>92,98%</b>
29999	<b>Totale ass. distrettuale</b>	<b>127.492</b>	<b>67.708</b>	<b>59.784</b>	<b>88,30%</b>
30100	Attività di pronto soccorso	7.076	1.045	6.031	577,13%
30201	Day Hospital e Day Surgery	17.815	18.149	- 334	-1,84%
30202	Degenza ordinaria	147.623	69.530	78.093	112,32%
30400	Ass. ospedaliera per lungodegenti	3.221		3.221	
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione	3.209		3.209	
30600	Emocomponenti e servizi trasfusionali	5.702		5.702	
39999	<b>Totale ass. ospedaliera</b>	<b>184.646</b>	<b>88.724</b>	<b>95.922</b>	<b>108,11%</b>
49999	<b>TOTALE</b>	<b>312.780</b>	<b>156.432</b>	<b>156.348</b>	<b>99,95%</b>

DESCRIZIONE	2016 (a)	2015 (b)	Δ (a-b)
Attività di prevenzione rivolte alle persone	0,21%		0,21%
Assistenza farmaceutica	18,16%	19,86%	-1,71%
Assistenza specialistica	22,61%	23,42%	-0,82%
Assistenza ospedaliera	59,03%	56,72%	2,32%
<b>TOTALE</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	

L'assorbimento di risorse, in relazione ai livelli essenziali di assistenza, presenta scostamenti in linea con i volumi e il peso delle attività assistenziali erogate.

Come premessa generale si evidenzia che i valori del 2015 scontano l'assenza del plesso SS Annunziata, per il quale è evidentemente impossibile ricostruire i dati analitici.

Tuttavia, volendo analizzare i valori percentuali in termini assoluti per i due anni si può osservare che:

- l'assorbimento delle risorse per l'assistenza farmaceutica passa dal 20% al 18% evidenziando variazioni sugli andamenti dei farmaci a distribuzione diretta.
- l'assorbimento delle risorse per l'assistenza specialistica è rimasto sostanzialmente costante;
- l'assorbimento delle risorse per l'assistenza ospedaliera, subisce invece un incremento dovuto principalmente all'impatto delle nuove linee di produzione, all'attività di pronto soccorso e in termini assoluti - un decremento dell'assorbimento - dovuto all'attività di Day Hospital/Day Surgery, dal momento che nel plesso SS Annunziata per l'anno 2016 non esisteva tale tipo di attività. Il dettaglio analitico in termini assoluti è rappresentato nella tabella seguente.

cod	DESCRIZIONE	2016 (a)	2015 (b)	Δ (a-b)
30100	Attività di pronto soccorso	3,83%	1,18%	2,65%
30201	Day Hospital e Day Surgery	9,65%	20,46%	-10,81%
30202	Degenza ordinaria	79,95%	78,37%	1,58%
30400	Ass. ospedaliera per lungodegenti	1,74%	0,00%	1,74%
30500	Ass. ospedaliera per riabilitazione	1,74%	0,00%	1,74%
30600	Emocomponenti e servizi trasfusionali	3,09%	0,00%	3,09%
39999	<b>Totale ass. ospedaliera</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 0</b>

#### **5.4 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Nel corso dell'anno 2017 la direzione ha provveduto a ridefinire l'assetto organizzativo privo di "Atto Aziendale" attraverso l'adozione di due provvedimenti.

Il primo di carattere ricognitivo: Delibera del Direttore Generale n. 35 del 26/01/2017 avente ad oggetto: "*Ricognizione dell'assetto organizzativo provvisorio dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari nelle more dell'adozione dell'atto aziendale*". Lo stesso provvedimento ha rappresentato la base per la definizione del provvedimento di definizione dell'atto aziendale.

Il secondo provvedimento di carattere propositivo: Deliberazione n. 473 del 11/08/2017 avente ad oggetto: "Adozione Atto Aziendale della Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari". Con lo stesso documento si è dunque adottato il relativo organigramma.

Sul fronte dispositivo Ras si rileva l'adozione del provvedimento Deliberazione n. 15/9 - del 21.3.2017 avente ad oggetto: "*Obiettivi di razionalizzazione e contenimento della spesa farmaceutica anno 2017*", con il quale si è disposto di assegnare ai Direttori generali delle Aziende Sanitarie, per l'anno 2017, gli obiettivi di contenimento della spesa farmaceutica da conseguire attraverso interventi e percorsi di miglioramento dell'appropriatezza prescrittiva e di individuazione di percorsi terapeutici con il miglior rapporto costo/efficacia nell'ambito delle patologie oncologiche, sclerosi multipla e farmaci biologici in ambito reumatologico.

Con Deliberazione n. 22/23 del 03 Maggio 2017 avente ad oggetto: "*Obiettivi dei Direttori generali delle Aziende Sanitarie Regionali anno 2017*", sono stati individuati gli obiettivi strategici dei Direttori generali mediante l'articolazione in tre diverse aree:

1. Area dell'erogazione dei livelli essenziali di assistenza (peso 45%);
2. Area della sostenibilità economico finanziaria (peso 40%);
3. Area informatica e dei flussi informativi (peso 15%).

Sempre nel corso dell'anno 2017, con Deliberazione n. 39/5 del 09 Agosto 2017 avente ad oggetto: "*Aggiornamento degli obiettivi dei Direttori generali delle Aziende Sanitarie, in coerenza con la programmazione regionale. L.R. n. 10/2006, art.16, comma 1, lettera a)*", l'Assessore dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza, ha disposto:

- di aggiornare gli obiettivi di cui all'art. 16, comma 1, lettera a), della L.R. n. 10 del 2006 come indicato nell'allegato, che costituisce parte integrante e sostanziale della presente deliberazione;
- di prevedere che, ai fini della valutazione degli obiettivi di cui alla lettera a), per la riconferma dei Direttori generali dopo i primi 18 mesi di mandato, è necessario un punteggio pari ad almeno il 60% del totale;
- di delegare la Direzione Generale della Sanità per gli adempimenti necessari per la valutazione dei Direttori generali delle Aziende sanitarie.
- In data 11 agosto 2017 è stato sottoscritto il Protocollo d'Intesa tra la Regione Sardegna e l'Università di Cagliari e di Sassari.

#### **5.5 Proposta di copertura perdita**

##### ***a) Analisi delle cause***

Come più volte rimarcato nelle premesse del documento il contesto operativo nel quale si è trovata ad operare la nuova direzione è stato condizionato dalle forti criticità rivelatesi peraltro croniche, riconducibili a diverse cause, sommariamente sotto descritte.

Una delle cause di impatto economico fortemente negativo è attribuibile alla situazione di vetustà degli immobili oltreché al parco tecnologico datato a fronte di una totale assenza di risorse dedicate. E' evidente che per sopperire alle numerose emergenze, pena l'interruzione di pubblico servizio, si è fatto costantemente ricorso a spese in conto esercizio per mantenere sia gli immobili che le tecnologie.

Significativi sono i costi che l'Azienda ha dovuto sostenere per i trasporti dei pazienti all'interno del perimetro ospedaliero tra i diversi stabili tenuto conto che la loro logistica non è stata progettata come quella di un ospedale unico.

Inoltre, nell'anno 2016, la mancata possibilità, in assenza della definizione della Rete ospedaliera da parte del Consiglio Regionale e di Atto Aziendale, di porre in essere azioni correttive riferibili alla logistica dei plessi



ospedalieri nei quali si svolgono - attività eccessivamente parcellizzate non ha permesso nessuna razionalizzazione su servizi accorpabili o comunque potenzialmente contraibili (es. turni del personale con guardie dipartimentali, riduzione costi trasporti sanitari etc.).

Altra causa di mancata economia è riconducibile al nuovo assetto organizzativo, praticamente raddoppiato rispetto alla ex AOU, gestito dalle stesse unità amministrative antecedenti l'accorpamento. Questo ha comportato notevoli ritardi negli approvvigionamenti, nella sanatoria di Provvedimenti amministrativi ormai obsoleti (ereditati in occasione dell'accorpamento), nonché nell'espletamento di nuove gare che avrebbero potuto realizzare eventuali risparmi sulle acquisizioni di beni e servizi. La mancata razionalizzazione degli stessi costi è stata aggravata inoltre dalla mancata definizione del processo di riorganizzazione della centrale regionale di acquisto ancora in corso di definizione.

Sono da considerarsi inoltre importanti, le rilevazioni di alcune discordanze contabili di costi non rilevati/ non sostenuti in precedenti esercizi; vedasi gli accantonamenti per fondi contrattuali oltreché partite "sommerse" riferite a costi del SS Annunziata (in coerenza del dato storico riferito all'anno 2015 e utilizzato come base per la valorizzazione dello plesso accorpato).

#### ***b) Provvedimenti adottati per ricoprire la perdita***

La perdita dell'esercizio 2016 potrà essere coperta attraverso l'attribuzione delle risorse finanziarie *ad hoc* da parte della Regione Sardegna.

#### ***c) Provvedimenti adottati per ricondurre in equilibrio la gestione***

Al fine di ricondurre in equilibrio la gestione mediante l'attuazione di politiche di razionalizzazione dei costi - l'adozione di misure di riorganizzazione l'aziendale, oltreché mediante l'assunzione dei documenti di cui ai paragrafi precedenti, con particolare riferimento - all'atto aziendale, la nuova direzione, contestualmente al Bilancio di Previsione per l'anno 2017 ha definito e trasmesso in Ras il documento "Piano di Riorganizzazione e Riqualificazione AOU Sassari 2017".

Nello stesso sono state individuate diverse azioni correttive riconducibili alle diverse aree di risparmio. Le stesse sono sinteticamente esposte come sotto:

##### **A) RIDUZIONE DI COSTI**

Attraverso obiettivi di:

- efficienza (riorganizzazione e riduzione consumi);
- riduzione attività (trasferimento a ATS e chiusura di attività).

##### **B) INCREMENTO DI RICAVI**

Attraverso obiettivi di:

- incremento di attività (extra regione e territoriale);
- incremento di altri ricavi (interni e commerciali).

Inoltre, allo scopo di migliorare la capacità previsionale oltreché strutturare percorsi per il continuo monitoraggio della spesa sono stati adottati i seguenti provvedimenti:

- Delibera n. 336 del 21/06/2017 avente a oggetto "Approvazione del piano della performance 2017-2019 ex art. 10, c. 1 lett. a D.lgs 150/2009";
- Delibera n. 337 del 21/06/2017 avente a oggetto "Adozione del Regolamento di Budget";
- Delibera n. 338 del 21/06/2017 avente a oggetto "Adozione del Regolamento Gestori dei Fabbisogni".

Tutti i documenti rappresentano pertanto un input alla definizione e mappatura dei processi organizzativi orientati al raggiungimento dell'equilibrio di gestione.

Allegato 1

Descrizione voce UNIVERSITARI	Valore	Debita	Probabile	Possibile	Rimorso	Nota integrativa	Note / Motivazioni
Indennità di esclusività di rapporto e posizione (Anni 2007/2012) (per effetto sentenze)	€ 2.260.285	€ 2.260.285					Somme dovute per effetto di sentenze. Si segnalano atti interruttivi della prescrizione
Somme dovute in applicazione art. 6 D.Lgs. 517/99 (Anno 2011)	€ 2.145.058	€ 2.145.058					Somme dovute in applicazione del disposto art. 6 D.Lgs. 517/99. Si segnalano atti interruttivi della prescrizione
Somme dovute in applicazione art. 6 D.Lgs. 517/99 (Anni 2007/2010)	€ 5.247.417			€ 5.247.417		€ 5.247.417	Dall'analisi della documentazione agli atti non risultano elementi interruttivi della prescrizione (5 anni). Pertanto si considera comunque un rischio possibile
Addeguamento variabile aziendale + passaggi C3/C2 D/C3 (Anni 2007/2010)	€ 4.939.362	€ 4.939.362					Dopo aver valutato la documentazione agli atti dell'Azienda si ritiene che l'accordo sindacale dell'anno 2013 sia legittimo e pertanto le somme siano dovute
Ricalcolo Fondi Uniss (Anni 2007/2010)	€ 1.600.560		€ 866.385		€ 794.175		Si congeda con quanto contenuto nel parere dell'Avv. Barberio
Fondo Produttività Comparto (Anni 2007/2010)	€ 1.439.494		€ 1.439.494				Si congeda con quanto contenuto nel parere dell'Avv. Barberio. Si segnalano peraltro anche atti interruttivi della prescrizione
Indennità di esclusività di rapporto post collegio tecnico (Anni 2007/2010) <i>OSPEDALIERI</i>	€ 186.481	€ 186.481					Somme dovute per indennità di esclusività di rapporto e ripmu a seguito di valutazione del Collegio Tecnico
Valori nota Sechi DM DSPTA (Anni 2007/2015)	€ 1.219.984	€ 1.136.208			€ 83.776		Valore aggiornato con i dati ISSOS nota prot. 21760 del 23.10.2018
Valori pre nota Sechi DM DSPTA (Anni 2007/2015)	€ 3.884.802		€ 958.029	€ 2.947.827		€ 2.947.827	Determinazione sulla base dei chiarimenti forniti dall'Avv. Barberio con nota 21782 del 23.10.2018. Valore aggiornato con i dati ISSOS nota prot. 21760 del 23.10.2018
Residuo Fondi DM, DSPTA, C (Anno 2010)	€ 7.262.228	€ 7.262.228					Determinazione sulla base dei chiarimenti forniti dall'Avv. Barberio con nota 21782 del 23.10.2018. Valore aggiornato con i dati ISSOS nota prot. 21760 del 23.10.2018
Valori nota Sechi DM, DSPTA, C (Anno 2010)	€ 2.196.549	€ 1.768.234			€ 428.315		Determinazione sulla base dei chiarimenti forniti dall'Avv. Barberio con nota 21782 del 23.10.2018. Valore aggiornato con i dati ISSOS nota prot. 21760 del 23.10.2018
Valori pre nota Sechi DM, DSPTA (Anno 2010)	€ 701.582		€ 200.060	€ 416.173		€ 416.173	
Residui sui fondi 2007/2015	€ 702.849 € 34.151.088	€ 20.002.293	€ 702.849 4166817	€ 8.611.417	€ 1.306.266	€ 8.611.417	Differenza tra l'ammontare fondi dichiarati e fondi liquidati

Allegato 2