

**RELAZIONE  
SULLA GESTIONE  
ANNO 2007**



 Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari  
Servizio Sanitario Regione Autonoma Sardegna

# INDICE



## 4 1. PREMESSA

- 6 1.1 Struttura ospedaliera
- 9 1.2 Servizi sanitari
- 10 1.3 Missione Aziendale



## 11 2. OBIETTIVI DEL DIRETTORE GENERALE

- 11 2.1 Obiettivo 5: Riorganizzazione della rete dei laboratori analisi
- 12 2.2 Obiettivo 6: Equilibrio di bilancio
- 14 2.3 Obiettivo 7: Riduzione della spesa farmaceutica
- 15 2.4 Obiettivo 8: Flussi informativi
- 16 2.5 Obiettivo 9: Tessera sanitaria
- 17 2.6 Obiettivo 11: Comunicazione e informazione



## 17 3. ANDAMENTO DELLA GESTIONE

- 17 3.1 Andamento dei dati contabili
- 22 3.2 Elementi di criticità
- 24 3.3 Principali dati contabili dell'esercizio
- 24 i. Valore della Produzione

29	ii. Costi della Produzione
32	iii. Voci riferite al Personale



**35 4. SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA**

# **AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA**

Sede legale in Sassari (SS) – Via M. Coppino, 26  
P.I. e C.F. 02268260904

---

## **Relazione sulla Gestione Esercizio 2007**

### **1. PREMESSA**

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari è stata istituita il 27 aprile 2007 con la delibera della Giunta regionale n. 17/2, che richiama l'art.1 della L.R. 28 luglio 2006 n.10 "Tutela della salute e riordino del servizio sanitario della Sardegna", in attuazione del protocollo d'intesa siglato dalla Regione Autonoma della Sardegna e dall'Università di Sassari del 2004.

Il Protocollo d'Intesa approvato con deliberazione della Giunta Regionale n. 38/5 del 16 settembre 2004 e sottoscritto dalla Regione Sardegna e dalle Università degli Studi di Cagliari e di Sassari in data 11 ottobre 2004, fissa i principi di una fattiva collaborazione tra Regione e Università, disciplina lo svolgimento delle attività assistenziali di supporto alle attività di didattica e di ricerca delle Università e le modalità di attivazione e funzionamento delle Aziende Ospedaliero Universitarie.

Le disposizioni contenute negli atti citati stabiliscono che la AOU di Sassari costituisce per l'Università degli Studi di Sassari, l'Azienda di riferimento per le attività assistenziali essenziali allo svolgimento delle funzioni istituzionali di didattica e di ricerca delle Facoltà di Medicina e Chirurgia.

L'Azienda Ospedaliero Università di Sassari è operativa dal 2 luglio 2007; ha reperito la

propria dotazione patrimoniale iniziale con l'apporto economico-finanziario da parte dell'Università e della Regione; in particolare attraverso:

- il trasferimento da parte della Asl n. 1 di Sassari dei beni mobili e immobili destinati alla gestione delle attività assistenziali nei presidi da essa scorporati;
- la concessione a titolo gratuito dei beni mobili e immobili di proprietà dell'Università degli Studi di Sassari e i beni demaniali in uso, già destinati in modo prevalente all'attività assistenziale;
- il concorso al sostegno finanziario delle attività svolte mediante risorse messe a disposizione sia dall'Università sia dal Fondo Sanitario Regionale.

Per quanto attiene al conferimento da parte della ASL, questa ha provveduto, con delibera n. 467 del 3 giugno 2008, a stralciare dal suo inventario patrimoniale il valore dei beni mobili destinato alla A.O.U. Contestualmente quest'ultima ha preso in carico il valore residuo dei suddetti beni provvedendo alla loro iscrizione nelle voci Immobilizzazioni materiali e immateriali.

Per quanto riguarda, invece, il patrimonio destinato all'Azienda dall'Università degli Studi di Sassari, l'Università ha individuato i beni da trasferire, ma non ha provveduto allo stralcio dal proprio patrimonio del valore degli stessi.

Per finire il concorso al sostegno finanziario delle attività dell'Azienda si è concretizzato nei contributi per investimenti e nei contributi in conto esercizio deliberati dalla Regione autonoma della Sardegna. In particolare in ordine ai contributi in conto investimenti la Giunta Regionale con deliberazione n. 40/25 del 09.10.2007, ha destinato € 425.000 alla realizzazione di investimenti in edilizia sanitaria e € 629.000 ad investimenti per l'ammodernamento tecnologico del Servizio Sanitario Regionale 2007/2009; con deliberazione n. 51/54 del 20.12.2007 ha destinato l'importo di € 84.000 all'attuazione alla rete regionale per le emergenze cardiologiche.

In ordine, invece, ai contributi in conto esercizio, essi derivano dal riparto del Fondo Sanitario Regionale come da delibera regionale n. 51/44 del 20.12.2007 e hanno la seguente specifica destinazione:

- Per prestazioni specialistiche ambulatoriali 63.271
- Per prestazioni ospedaliere regionali 27.971.761
- Per prestazioni ospedaliere extraregione 32.419

- Per assistenza ospedaliera 5.085.099
- Per riequilibrio 6.862.403.

Con l'Atto che istituisce l'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari, nasce un nuovo soggetto all'interno della realtà sanitaria della quale viene contestualmente definito sia il perimetro giuridico che quello operativo.

Ne fanno parte tutte le cliniche universitarie comprendendo diverse strutture multi-specialistiche di alta formazione e alta specializzazione che ospitano strutture assistenziali e centri di ricerca di eccellenza.

### **1.1 Struttura ospedaliera**

L'Azienda utilizza il complesso delle strutture universitarie ubicate nell'area sanitaria di S. Pietro, a Sassari, è ampiamente servita dai mezzi di trasporto pubblico urbano ed extraurbano, nonché facilmente raggiungibile dalle principali arterie di comunicazione ferroviarie e stradali.

Le strutture ospedaliere utilizzate sono:

- La Macrostruttura di Chirurgia; alla quale afferiscono le branche chirurgiche che effettuano interventi di elezione. All'interno delle Strutture di competenza vengono effettuati interventi chirurgici programmati sia in regime di ricovero ordinario sia in regime di Day- Surgery.
- La Macrostruttura Materno Infantile, sede di valenza strategica del sistema socio-sanitario della Provincia, promuove interventi di tutela della salute, di cura e miglioramento della qualità della vita della madre e del bambino, traguardi sanitari, questi, prioritari a livello mondiale. Gli obiettivi primari della macrostruttura sono tesi principalmente a garantire un efficace servizio di urgenza - emergenza ostetrico ginecologica e pediatrica 24 ore su 24, con integrazione tra diverse strutture ospedaliere. La Clinica di Ostetricia e Ginecologia assicura assistenza in ogni fase del percorso clinico attraverso una rete di competenze professionali che garantiscono la massima corrispondenza tra necessità assistenziali ed efficacia delle cure erogate. Assicura inoltre la tutela della salute della donna in tutte le fasi della vita con particolare riferimento alle

possibili espressioni della sessualità, alle scelte di procreazione cosciente e responsabile, anche in riferimento all'interruzione volontaria di gravidanza, al sostegno del percorso nascita, all'assistenza alla gravidanza fisiologica, alla prevenzione e trattamento delle patologie materno – fetali.

Afferiscono a questa macrostruttura le strutture di: Clinica Ostetrica e Ginecologica, Clinica Pediatrica, Clinica di Chirurgia Pediatrica, Clinica di Neonatologica, Divisione di Ostetricia e Ginecologia, Divisione di Pediatria Infettivi , Istituto di Neuropsichiatria Infantile .

- La Macrostruttura di Medicina, che si caratterizza principalmente per l'approccio e l'inquadramento del paziente complesso con molteplici patologie (cardiologiche, endocrino-metaboliche, oncologiche, respiratorie, immunoreumatologiche e epatologiche) caratterizzando così lo sviluppo di diverse competenze clinico strumentali nei diversi settori clinico funzionali.

Oltre alla attività di degenza offre un ampia gamma di servizi ambulatoriali che riflettono l'organizzazione del reparto, proponendo l'espansione ambulatoriale per la necessaria continuità assistenziale dei pazienti. La moderna dotazione tecnico organizzativa e l'applicazione di una visione plurispecialistica, consente di continuare a perseguire una metodologia clinica e un approccio umano e culturale che guarda alla persona e alla sua malattia in un ottica multidisciplinare.

Complessivamente, le macrostrutture su descritte dispongono di posti letto così ripartiti:

Strutture	Posti letto delibera di GR 23/59 del 18/7/2002	PL attivati Ordinari	PL attivati DH/DS
Clinica Medica (Oncologia e Cardiologia)	54	34	
Patologia Medica	30	29	1
Clinica Pneumologica	38	34	2
Clinica Neurologica	41	41	
Clinica di Malattie Infettive	50	43	7
Clinica Ematologica (di cui 4 di Terapia intensiva)	12	12	
Clinica Dermatologica	24	14	
Anestesia e Rianimazione	12	8	
Clinica Chirurgica	50	45	
Patologia Chirurgica	33	33	
Clinica Oculistica	43	39	
Chirurgia Vascolare	13	10	
Clinica Otorino	35	24	
Clinica Ostetrica e Ginecol.	66	62	
Clinica Pediatrica (15 di DH microcitemico)	45	22	8
Clinica Neonatologica (di cui 4 Terapia in)	30	30	
Nido	30	30	
Neuropsichiatria Infantile	13	13	
<b>TOTALE</b>	<b>619</b>	<b>523</b>	<b>18</b>

<b>Unità Operative Ex- policlinico Universitario</b>			
Strutture	Posti letto nella delibera di GR 23/59 del 18/7/2002	PL attivati Ordinari	PL attivati DH/DS
Clinica Urologica	26	19	7
Andrologia	4	2	2
Clinica Ortopedica	38	28	4
Chirurgia Grande Obesità	14	12	2
Chirurgia Maxillo facciale	4	2	2
Clinica Odontoiatrica (8 riuniti)			
<b>TOTALE</b>	<b>86</b>	<b>63</b>	<b>17</b>

<b>Unità Operative ospedaliere ex-Asl attribuite alla AOU dal PSR</b>			
<b>Unità Operative</b>	<b>PL nella delibera di GR del 21/11/1997</b>	<b>PL attivati Ordinari</b>	<b>PL attivati DH/DS</b>
Divisione di Urologia	31	30	
Pediatria infettivi	15	15	
Div. Odontostomatologia	4	4	
Div. Ostetricia e Ginecologia	16	16	
<b>TOTALE</b>	<b>66</b>	<b>65</b>	

## **1.2 Servizi sanitari**

### **Ambulatoriali**

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria di Sassari assicura a tutti i cittadini una gamma di servizi ambulatoriali specialistici, erogati presso le proprie Strutture Ospedaliere.

### **Diagnostici**

I servizi diagnostici dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria sono di supporto alle attività dei reparti di degenza e dei pazienti ambulatoriali. Dispongono di moderni e sofisticati strumenti e di personale medico e tecnico specializzato, che affronta con competenza e professionalità, ed in collaborazione con i medici di reparto, una vasta gamma di problematiche diagnostiche dalle più comuni a quelle più sofisticate.

### **Riabilitazione**

E' un Servizio che eroga trattamenti di tipo sanitario di riabilitazione globale a pazienti affetti da varie patologie che causano disabilità permanente e che necessitano di percorsi sanitari globali interessanti la sfera fisica e psichica. I servizi sono rivolti principalmente alla riabilitazione dei pazienti ospedalizzati con l'obiettivo di migliorarne la ripresa psicofisica.

## **Igiene e Risk Management**

Il Servizio di consulenza specialistica medico legale nell'Azienda Ospedaliero- Universitaria di Sassari, mira alla previsione, prevenzione e riduzione dei rischi reali e potenziali dei pazienti e del personale sanitario, attraverso processi coordinati di identificazione registrazione e segnalazione e analisi degli incidenti.

### **1.3 Missione Aziendale**

L'Azienda Ospedaliero-Universitaria ha come obiettivo lo svolgimento unitario e coordinato delle attività di assistenza, didattica e ricerca. Le funzioni e le attività dell'Azienda sono svolte dal personale ospedaliero e da quello universitario.

L'Azienda, quale componente del sistema sanitario regionale, contribuisce alla promozione, al mantenimento e al recupero delle condizioni di salute della popolazione assicurando, nel quadro della programmazione sanitaria nazionale e regionale, l'assistenza sanitaria sia in regime di ricovero sia con prestazioni di tipo ambulatoriale. Nello svolgimento della propria attività, impiega le risorse ad essa assegnate secondo criteri di efficienza, efficacia e di economicità mettendo al centro della propria attività il cittadino, garantendone l'assistenza sanitaria in base ai bisogni ed alle esigenze individuali e favorendo scelte consapevoli attraverso la trasparenza dei processi e dell'informazione.

L'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari eroga e sviluppa, integrandole, assistenza polispecialistica, ricerca e formazione. Promuove l'innovazione, persegue la centralità del Paziente/Utente e dello Studente e favorisce la valorizzazione dei Professionisti mediante la condivisione degli obiettivi e la responsabilizzazione sui risultati.

L'Azienda persegue il fine qui descritto nel rispetto degli Obiettivi assegnati al Direttore Generale dalla Delibera Regionale n. 30/3 del 02/08/2007.

Di seguito si illustra quanto, in termini dei suddetti obiettivi, è stato conseguito dalla Direzione Generale nel semestre Luglio – Dicembre 2007.

## **2. OBIETTIVI DEL DIRETTORE GENERALE**

Gli obiettivi assegnati al Direttore Generale dalla D.G.R. n. 30/3 del 02/08/2007 sono suddivisi in:

- Obiettivi Assistenziali: (1, 4, 5);
- Obiettivi Economici (6 e 7);
- Obiettivi Strumentali (8, 9 e 11).

Si precisa che sono stati considerati solo gli obiettivi della Delibera che interessano la A.O.U. di Sassari conservando la numerazione riportata nella stessa.

### **Obiettivi assistenziali**

#### **2.1 Obiettivo 5: Riorganizzazione della rete dei laboratori analisi**

L'obiettivo fissato per il 2007 consisteva nell'adozione da parte del Direttore generale della AOU delle misure previste dal piano di fattibilità della rete dei laboratori e della informatizzazione del sistema.

Per avviare il processo di riorganizzazione e integrazione dei laboratori, valorizzare le professionalità esistenti e perseguire l'appropriatezza clinica, si è proceduto preliminarmente all'analisi e alla valutazione dei vincoli e delle criticità presenti nell'Azienda e, successivamente, ad individuare le soluzioni più opportune per superarle. Sono stati costituiti quattro gruppi di lavoro per aree omogenee, con lo scopo di coinvolgere i Dirigenti Medici e Biologi, responsabili dei laboratori, in incontri con la Direzione Aziendale.

Da questi incontri sono emerse numerose criticità organizzative e strutturali quali:

- numero elevato di laboratori presenti (18);
- utilizzo non razionale del personale come conseguenza della parcellizzazione delle strutture;
- incompleta informatizzazione dei singoli laboratori e assenza di un sistema informatico unico;
- assenza di locali adeguati a realizzare un'unica struttura centralizzata di laboratorio dove collocare tutte le strumentazioni, il maggior numero di operatori, gli impianti e i sistemi di supporto necessari.

Per fronteggiare le criticità evidenziate, la Direzione Generale dell'AOU ha programmato le

seguenti azioni:

- trasferimento in un unico laboratorio degli esami di chimica clinica;
- trasferimento di tutte le attività di immunologia in due strutture fortemente integrate dal punto di vista dell'organizzazione (accettazione, centro prelievi e sistema informatico – informativo) evitando ogni duplicazione e valorizzando l'esistente;
- riorganizzazione in un unico laboratorio delle prestazioni di microbiologia di base;
- riorganizzazione delle attività di Biologia Molecolare attraverso il consolidamento dell'intera attività in due strutture fortemente integrate dal punto di vista dell'organizzazione.

Così facendo si otterrà una prima razionalizzazione delle attività di diagnostica riducendo a cinque i diciotto laboratori di secondo livello.

### **Obiettivi economici**

#### **2.2 Obiettivo 6: Equilibrio di bilancio**

Alla data di costituzione dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari, le strutture assistenziali in essa confluite avevano, per il 2006, un disavanzo economico pari a circa 17 milioni di Euro così formato:

- ASL 1: costi per circa 91 milioni a fronte di una produzione di circa 74 milioni;
- Policlinico Universitario: costi per Euro circa 11 milioni a fronte di una produzione di circa 12 milioni.

Nel complesso, il disavanzo è originato da costi totali per circa 101 Milioni di Euro e ricavi complessivi per circa 72 milioni di euro.

Da questi dati ci si attendeva un risultato economico negativo pari a 8,5 milioni di Euro; in realtà il consuntivo 2007 ha presentato un risultato negativo nettamente più basso, pari a Euro 5.628.490, che migliora se si escludono gli oneri figurativi quali gli interessi di computo (Euro 111.334), ottenendo una perdita reale pari a Euro 5.517.156.

Al 31/12/2007 le disponibilità liquide di cassa rilevano un saldo positivo di Euro 11.559.221. Esso è dovuto, per la quasi totalità, all'accreditamento dell'importo del Fondo Sanitario Regionale e all'impossibilità di liquidare il debito verso la Asl 1 per costi da questa sostenuti per conto dell'Azienda.

In riferimento al costo del personale è necessario sottolineare l'impossibilità di creare

raffronti con situazioni pregresse circa la diminuzione del costo del lavoro rispetto al mese di dicembre 2004 dato che: L'Azienda Ospedaliero Universitaria è un'azienda neo-costituita senza una propria dotazione organica; e che durante il secondo semestre del 2007 il personale ha avuto l'opportunità di scegliere se essere dipendente della Asl di appartenenza o della AOU di Sassari.

Tuttavia per agevolare la comparazione è stato creato un prospetto che riassume i dati del personale dei due rami d'azienda confluiti nell'Azienda Ospedaliero Universitaria (il Policlinico Universitario di Sassari e le cliniche convenzionate con la Asl n.1 di Sassari).

II sem. 2007	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)=B+C+D+E	(G)	(H)=F-G
	Totale presenti al 31/12/07	Spese per componenti fisse e accessorie	IRAP	Spese per contributi a carico Azienda	Altre voci di spesa	TOTALE	Di cui derivanti da rinnovi contr. successivi all'anno 2004	Totale al netto dei rinnovi
Personale tempo indet	891	16.712.001	1.410.472	4.606.488	232.651	22.961.612	1.426.000	21.535.612
Personale tempo indet. Pol. Uniss	0							
Personale tempo det. Asl	15	879.579	44.541	145.468		1.069.588	33.170	1.036.418
Personale tempo det. Pol.Uniss	11	273.295	23.230	76.522		373.947	13.664	360.283
Restante Personale Asl	58	679.367	29.694	96.979		806.040		806.040
Restante Personale Pol. Uniss Interinale	106	1.720.000				1.720.000		1.720.000
<b>Totale</b>	<b>1.081</b>	<b>20.261.242</b>	<b>1.507.937</b>	<b>4.925.457</b>	<b>232.651</b>	<b>26.930.287</b>	<b>1.472.834</b>	<b>25.457.453</b>
						<b>Totale rimborsi</b>	<b>Di cui derivanti da rinnovi contr. successivi all'anno 2004</b>	<b>Totale al netto dei rinnovi</b>
Indennità De Maria ex Asl	180	1.721.000	16.000	519.000		2.256.000	325.000	1.931.000
Indennità De Maria Pol. Uniss	64	360.000	29.000	94.000		483.000	113.000	370.000
<b>TOTALE</b>	<b>244</b>	<b>2.081.000</b>	<b>45.000</b>	<b>613.000</b>		<b>2.739.000</b>	<b>438.000</b>	<b>2.301.000</b>

L'obiettivo di contenimento dei costi per servizi acquisiti da terzi, non è applicabile all'Azienda.

### **2.3 Obiettivo 7: Riduzione della spesa farmaceutica**

L'obiettivo di contenimento della spesa farmaceutica per il 2007, consisteva nell'incrementare del 20% rispetto al 2006 la distribuzione di medicinali in fase di dimissione.

Poiché l'AOU di Sassari ha iniziato la sua attività il primo Luglio 2007, per valutare detto incremento sono stati considerati, per quanto riguarda la distribuzione di farmaci in dimissione nel secondo semestre 2007, i dati forniti dal Servizio Farmacia della ASL 1 (per le strutture ex convenzionate ASL) e dal controllo di gestione dell'AOU (per le strutture ex Policlinico Universitario); per quanto attiene il 2006, i dati forniti dalla ASL escludono quelli delle strutture non universitarie (le divisioni di Pediatria, Infettivi, Ostetricia e Ginecologia, Urologia e Odontoiatria) e sono stati calcolati su base annua senza una successiva disaggregazione del secondo semestre.

Pertanto il dato del secondo semestre 2007 lo si è potuto confrontare solo con il dato medio annuale 2006 diviso per due, escludendo per il 2007 i farmaci distribuiti dalle strutture non universitarie suddette.

Nel 2006 le strutture ex convenzionate Asl avevano distribuito farmaci in dimissione per un valore complessivo annuo di euro 878.792,82 pari ad una media semestrale di euro 439.396,40. nel semestre 1 gennaio 2007 – 31 dicembre 2007 le strutture dell'AOU hanno effettuato distribuzione di farmaci in fase di dimissione per un ammontare complessivo di euro 668.488,87 (+52,7%). Escludendo dal dato semestrale 2007 i farmaci distribuiti dalle divisioni di Pediatria, Infettivi, Ostetricia e Ginecologia, Urologia e Odontoiatria, le strutture della AOU hanno effettuato distribuzione in dimissione per un valore pari a euro 596.185,04, che corrisponde ad un incremento del 35,7% rispetto alla media semestrale del 2006.

Pertanto l'obiettivo del 2007 (incremento del 20%) è stato ampiamente conseguito.

## Obiettivi economici

### **2.4 Obiettivo 8: Flussi informativi**

L'obiettivo 8 sui flussi informativi prevedeva:

- 1) il rispetto delle scadenze previste per l'invio dei flussi informativi previsti dal "NSIS" e dalla direttiva regionale del 17 gennaio 2006;
- 2) la completezza dei flussi informativi previsti da "NSIS" e dalla direttiva regionale del 17 gennaio 2006;
- 3) la completezza dei flussi informativi relativi ai file ministeriali A, C, D e F;
- 4) la quadratura tra i modelli ministeriali CE, SP, LA.

Le scadenze previste per l'invio dei flussi sono state rispettate così come la completezza giacchè l'azienda ha garantito la totale copertura del debito informativo.

Per quanto riguarda i flussi informativi relativi al :

- file ministeriale A (ospedaliera): è stato inviato rispettando i limiti temporali concordati con la regione;
- File ministeriale C (specialistica ambulatoriale): alla nascita dell'Azienda né in Asl 1 né nel Policlinico Universitario esisteva un processo per la registrazione completa delle impegnative di specialistica ambulatoriale. Al fine di predisporre l'invio del file C completo, si è provveduto ad avviare un progetto di lettura ottica di tutte le ricette di specialistica ambulatoriale che ha consentito all'Azienda di ottenere una precisa rendicontazione dell'attività erogata;
- File ministeriale F (farmaceutica diretta e per conto): l'Azienda ha stipulato un accordo con l'Asl n.1 per la produzione e invio del file F che viene regolarmente svolta (su base mensile e trimestrale). I dati vengono verificati da un sistema di controllo errori che effettua una verifica dei record in uscita, evidenziando i soli errori anagrafici che vengono corretti prima dell'invio dei file alla Regione.

La quadratura tra i modelli ministeriali CE, SP, LA è stata rispettata. I primi flussi del 2007 fino ad ottobre sono stati eseguiti tramite la Asl n. 1, essendo l'AOU priva di propri *account* per l'accesso al sistema NSIS.

Sono stati completati gli inserimenti e le quadrature dei modelli CE; SP e LA rispettando le scadenze.

## **2.5 Obiettivo 9: Tessera sanitaria**

Il MEF del 21 dicembre 2007 stabilisce la fine della fase di sperimentazione del progetto Tessera Sanitaria e l'avvio a regime a partire dal 1 marzo 2008. La Regione Sardegna – Assessorato alla Sanità spesso ha sottolineato che il conseguimento degli obiettivi del progetto TS richiede l'impegno degli erogatori di prestazioni sanitarie e ha dato mandato affinché le Aziende Sanitarie:

- Procedessero con tempestiva sistematicità a porre in essere l'aggiornamento delle anagrafiche presenti nel sistema TS e, attraverso il necessario coinvolgimento delle proprie strutture, dei medici prescrittori e delle strutture sanitarie private convenzionate, per quanto di competenza;
- Assicurarono le opportune informative agli assistiti circa l'esigenza di esibire la tessera sanitaria in occasione degli accessi ai servizi sanitari;
- Provvedessero a sollecitare il rispetto delle modalità di compilazione delle ricette e di trasmissione dei flussi informativi al sistema MEF.

L'azienda ha coordinato le proprie attività di sensibilizzazione del personale e degli utenti con l'Asl n. 1 e ha attuato dei progetti specifici per facilitare l'utilizzo delle tessere.

L'azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari ha predisposto il proprio sistema di reporting durante il secondo semestre 2007 e, a partire dal mese di marzo 2008, conformemente a quanto richiesto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ha pienamente rispettato le scadenze e la completezza dell'invio dei dati relativi alle prestazioni ambulatoriali attraverso il puntuale invio dei *file xml*.

## **2.6 Obiettivo 11: Comunicazione e Informazione**

L'obiettivo del Direttore Generale dell'AOU di Sassari in materia di comunicazione e informazione è:

- garantire il costante aggiornamento del sito internet e la sistematica pubblicazione di tutte le informazioni utili agli utenti e al sistema complessivo;
- implementare la nuova immagine coordinata aziendale.

Al momento del suo avvio l'Azienda non era dotata di un proprio sito internet.

Nel corso del 2007 si è provveduto ad ottenere e registrare il dominio "aousassari.it" e ad avviare, in congiunzione con Sardegna.IT, il progetto per la realizzazione del sito internet, nel rispetto delle caratteristiche grafiche e stilistiche comuni alle altre aziende sanitarie della Regione Sardegna.

## **3. ANDAMENTO DELLA GESTIONE**

Il bilancio dell'esercizio 2007 si chiude con una perdita di Euro 5.628.490 al netto di:

- Imposte e tasse per Euro 1.477.565
- Ammortamenti per Euro 671.566.

### **3.1 Andamento dei dati contabili**

Il bilancio chiuso al 31/12/2007, espone un risultato negativo che è tipico nelle aziende neo-costituite ed è un fatto fisiologico e consolidato a livello generale.

Le tabelle che seguono illustrano un ipotetico andamento storico dei dati contabili, ottenuto ponendo a confronto i bilanci per il 2006 dei due rami d'azienda conferiti (rispettivamente dalla Asl 1 e dal Policlinico Universitario) all'A.O.U., con il bilancio consuntivo per il 2007 dell'Azienda.

Si precisa che si può parlare solo di andamento storico *ipotetico* in quanto:

- i valori esposti per il 2006 dei due rami d'azienda contengono un elevato livello di approssimazione dovuto al metodo con cui sono stati ricavati: estrapolazione degli stessi come quota - parte dei consuntivi della Asl 1 e del Policlinico Universitario;
- si tratta di un confronto fra dati eterogenei poiché i valori del Policlinico Universitario derivano dall'utilizzo del metodo della "partita semplice" tipico degli

enti Pubblici e basato su una contabilità di tipo finanziario; mentre i valori della Asl 1 e a seguire dell'attuale A.O.U. derivano dall'utilizzo del metodo della “partita doppia” applicato al sistema del reddito, in cui il fatto di gestione viene osservato sia sotto l'aspetto finanziario che sotto l'aspetto economico;

- l'arco temporale di riferimento dei dati rilevati è diverso. Infatti, mentre i valori riferiti al 2006, riguardano un esercizio (coincidente con un intero anno solare), quelli della neocostituita Azienda Ospedaliero Universitaria sono relativi esclusivamente al secondo semestre 2007;
- infine, l'A.O.U. possiede una struttura ben più complessa delle strutture ereditate. Accade infatti che, in una visione sistemica, il risultato di più elementi aggregati risulta superiore, per effetto delle sinergie, alla semplice somma algebrica degli elementi che lo compongono.

Per quanto suesposto il confronto che segue, non vuole essere tanto un'analisi dell'andamento storico dei dati contabili (espressi in migliaia di euro), quanto una dimostrazione dei punti di criticità che l'Azienda neonata ha dovuto affrontare nella sua fase di start – up.

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
<b>A) Valore della produzione</b>				
A. 1) Contributi in c/esercizio	0,00	0,00	0,00	40.014,95
A. 1. a) da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	0,00	0,00	0,00	40.014,95
A. 1. b) da enti pubblici per ulteriori trasferimenti	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 1. c) da enti privati	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 2) Proventi e ricavi diversi	11.834,00	73.772,00	85.606,00	532,52
A. 2. a) per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici	10.859,00	72.449,00	83.308,00	4,09
A. 2. a. 1) ad altre ASL e A.O. della Regione	10.859,00	72.449,00	83.308,00	4,09
A. 2. a. 2) ad altri soggetti pubblici della Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 2. a. 3) a soggetti pubblici extra Regione	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 2. b) per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	0,00	1.323,00	1.323,00	0,00
A. 2. c) per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	636,00	0,00	636,00	516,12
A. 2. d) per prestazioni non sanitarie	337,00	0,00	337,00	0,00
A. 2. e) fitti attivi	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 2. f) altri proventi	2,00	0,00	2,00	12,31
A. 3) Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	0,00	0,00	0,00	0,43
A. 4) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	0,00	0,00	0,00	988,87
A. 5) Costi capitalizzati	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 5. 1) da utilizzo contributi in c/capitale	0,00	0,00	0,00	0,00
A. 5. 2) da costi sostenuti in economia	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>11.834,00</b>	<b>73.772,00</b>	<b>85.606,00</b>	<b>41.536,77</b>

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
<b>B) Costi della produzione</b>				
B. 1) Acquisti di beni	2.826,00	20.825,00	23.651,00	11.763,52
B. 1. a) Prodotti farmaceutici	339,00	20.825,00	21.164,00	6.639,05
B. 1. b) Emoderivati e prodotti dietetici	143,00		143,00	0,00
B. 1. c) Materiali per la profilassi (vaccini)	0,00		0,00	1,16
B. 1. d) Materiali diagnostici prodotti chimici	21,00		21,00	1.361,53
B. 1. e) Materiali diagnostici, lastre RX, mezzi di contrasto per RX,	13,00		13,00	0,00
B. 1. f) Presidi chirurgici e materiali sanitari	895,00		895,00	3.354,50
B. 1. g) Materiali protesici e materiali per emodialisi	1.083,00		1.083,00	375,03
B. 1. h) Prodotti farmaceutici per uso veterinario	0,00		0,00	0,00
B. 1. i) Materiali chirurgici, sanitari e diagnostici per uso veterinario	0,00		0,00	0,00
B. 1. j) Prodotti alimentari	0,00		0,00	0,00
B. 1. k) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	0,00		0,00	6,63
B. 1. l) Combustibili, carburanti e lubrificanti	0,00		0,00	0,00
B. 1. m) Supporti informatici e cancelleria	7,00		7,00	17,38
B. 1. n) Materiale per la manutenzione di -	1,00	0,00	1,00	0,00
B. 1. n. 1) - immobili e loro pertinenze	0,00		0,00	0,00
B. 1. n. 2) - mobili e macchine	1,00		1,00	0,00
B. 1. n. 3) - attrezzature tecnico scientifiche sanitarie	0,00		0,00	0,00
B. 1. n. 4) - automezzi (sanitari e non)	0,00		0,00	0,00
B. 1. o) Altro	324,00		324,00	8,24

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 2) Acquisti di servizi	4.426,00	8.212,00	12.638,00	4.950,29
B. 2. 1) per medicina di base -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 1. - da convenzione	0,00		0,00	0,00
B. 2. 1. - da pubblico (ASL della Regione)	0,00		0,00	0,00
B. 2. 1. - da pubblico (ASL extra Regione)	0,00		0,00	0,00
B. 2. 2) per farmaceutica -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 2. - da convenzione			0,00	0,00
B. 2. 2. - da pubblico (ASL della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 2. - da pubblico (ASL extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 3) per assistenza specialistica ambulatoriale -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 3. - da pubblico (ASL e Aziende osp. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 3. - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 3. - da pubblico (extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 3. - da privato			0,00	0,00
B. 2. 4) per assistenza riabilitativa -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 4. - da pubblico (ASL e Aziende osp. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 4. - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 4. - da pubblico (extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 4. - da privato	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 5) per assistenza integrativa e protesica -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 5. - da pubblico (ASL e Aziende osp. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 5. - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 5. - da pubblico (extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 5. - da privato			0,00	0,00
B. 2. 6) per assistenza ospedaliera -	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 2. 6. - da pubblico (ASL e Aziende osp. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 6. - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 6. - da pubblico (extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 6. - da privato			0,00	0,00
B. 2. 7) per altra assistenza -	248,00	488,00	736,00	0,00
B. 2. 7. - da pubblico (ASL e Aziende osp. della Regione)	248,00		248,00	0,00
B. 2. 7. - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			0,00	0,00
B. 2. 7. - da pubblico (extra Regione)			0,00	0,00
B. 2. 7. - da privato		488,00	488,00	0,00
B. 2. 8) Compartecipazione al personale per att. libero-prof.	561,00	0,00	561,00	0,00
B. 2. 9) Rimborsi, assegni e contributi	0,00	0,00	0,00	12,22
B. 2. 9. 1) contributi ad associazioni di volontariato	0,00		0,00	0,00
B. 2. 9. 2) altro	0,00		0,00	12,22
B. 2. 10) Consulenze	25,00	0,00	25,00	13,74
B. 2. 10. 1) sanitarie	25,00		25,00	13,74
B. 2. 10. 2) non sanitarie	0,00		0,00	0,00
B. 2. 11) Altri servizi sanitari	2.930,00	0,00	2.930,00	2.130,28
B. 2. 11. 1) trasporti sanitari per l'emergenza	0,00		0,00	0,00
B. 2. 11. 2) trasporti sanitari per l'urgenza	56,00		56,00	0,00
B. 2. 11. 3) altro	2.874,00		2.874,00	2.130,28
B. 2. 12) Formazione (esternalizzata e non)	4,00		4,00	0,00
B. 2. 13) Servizi non sanitari	658,00	7.724,00	8.382,00	2.794,06
B. 2. 13. 1) Lavanderia	287,00		287,00	737,83
B. 2. 13. 2) Pulizia	143,00		143,00	680,41
B. 2. 13. 3) Mensa	161,00		161,00	465,46
B. 2. 13. 4) Riscaldamento	0,00		0,00	0,00
B. 2. 13. 5) Elaborazione dati	0,00		0,00	13,10
B. 2. 13. 6) Servizi trasporti (non sanitari)	0,00		0,00	208,83
B. 2. 13. 7) Smaltimento rifiuti	0,00		0,00	0,00
B. 2. 13. 8) Utenze telefoniche	14,00		14,00	9,51
B. 2. 13. 9) Altre utenze	11,00		11,00	1,00

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 4) Godimento di beni di terzi	57,00	11,00	68,00	524,22
B. 4. a) Fitti reali	57,00		57,00	187,68
B. 4. b) Canoni di noleggio	0,00		0,00	336,53
B. 4. c) Canoni di leasing operativo	0,00		0,00	0,00
B. 4. d) Canoni di leasing finanziario	0,00		0,00	0,00
B. 4. e) Altro	0,00	11,00	11,00	0,00

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 5) Personale del ruolo sanitario	2.872,00	52.648,00	55.520,00	18.653,42
B. 6) Personale del ruolo professionale	0,00	109,00	109,00	5.082,04
B. 7) Personale del ruolo tecnico	0,00	3.616,00	3.616,00	1.395,81
B. 8) Personale del ruolo amministrativo	508,00	942,00	1.450,00	303,96

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 9) Oneri diversi di gestione	273,00	0,00	273,00	201,82
B. 9. a) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi	57,00		57,00	180,76
B. 9. b) Premi di assicurazione	216,00		216,00	0,00
B. 9. c) Spese legali	0,00		0,00	0,00
B. 9. d) Altro	0,00		0,00	21,05

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,53
B. 11) Ammortamento dei fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 11. a) disponibili	0,00		0,00	0,00
B. 11. b) indisponibili	0,00		0,00	0,00
B. 12) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	0,00	397,00	397,00	671,04
B. 13) Svalutazione dei crediti	0,00	0,00	0,00	0,00
B. 14) Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	-182,62
B. 14. a) sanitarie	0,00		0,00	-182,62
B. 14. b) non sanitarie	0,00		0,00	0,00

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
B. 15) Accantonamenti tipici dell'esercizio	0,00	1.357,00	1.357,00	1.932,10
B. 15. a) per rischi e oneri	0,00		0,00	850,00
B. 15. b) per trattamento di fine rapporto	0,00	1.357,00	1.357,00	0,00
B. 15. c) per premio di operosità (SUMAI)	0,00		0,00	0,00
B. 15. d) altri accantonamenti	0,00		0,00	1.082,10
Totale costi della produzione (B)	11.066,00	91.226,00	102.292,00	45.608,79

<b>Differenza tra valori e costi della produzione</b>	<b>768,00</b>	<b>-17.454,00</b>	<b>-16.686,00</b>	<b>-4.072,02</b>
---	---------------	-------------------	-------------------	------------------

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>				
C. 1) Interessi attivi	16,00	0,00	16,00	32,43
C. 1. a) su c/tesoreria	16,00		16,00	32,43
C. 1. b) su c/c postali e bancari	0,00		0,00	0,00
C. 1. c) vari	0,00		0,00	0,00
C. 2) Altri proventi	0,00	0,00	0,00	0,00
C. 3) Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	111,33
C. 3. a) per anticipazioni di tesoreria	0,00		0,00	0,00
C. 3. b) su mutui	0,00		0,00	0,00
C. 3. c) altri interessi passivi	0,00		0,00	111,33
C. 4. Altri oneri	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale proventi e oneri finanziari (C)	<b>16,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16,00</b>	<b>-78,91</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività finanziarie</b>				
D. 1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
D. 2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Voce	A	B	C = A+B	D
	POLICLINICO UNIVERSITARIO 2006	ASL N.1 DI SASSARI 2006	TOTALE	AOU 2007
Imposte e tasse				
IRAP	196,00	0,00	196,00	1.477,57
Imposte, tasse, tributi a carico dell'azienda	0,00	0,00	0,00	0,00
Accantonamento imposte	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale imposte e tasse	196,00	0,00	196,00	1.477,57
<b>UTILE O PERDITA DI ESERCIZIO</b>	<b>588,00</b>	<b>-17.454,00</b>	<b>-16.866,00</b>	<b>-5.628,49</b>

### 3.2. Elementi di criticità

Trattandosi del primo bilancio di esercizio presentato ed approvato dall'attuale Direzione Aziendale, è indispensabile sottolineare le difficoltà alle quali si è andati incontro a seguito del repentino passaggio da una struttura ridotta quale era l'ex Policlinico Universitario (che gestiva esclusivamente la Clinica Ortopedica, la Clinica Odontoiatrica, L'Unità Operativa Maxillo Facciale, la Clinica Urologia e Andrologica e la Chirurgia delle Grandi Obesità) ad una più complessa in grado di gestire l'attuale AOU, così come descritta nella premessa.

Il primo elemento di criticità che emerge riguarda l'inadeguatezza della struttura organizzativa intesa come risorse umane. Essa risulta da subito insufficiente sia dal punto di vista della gestione del settore amministrativo che di quello sanitario.

Nell'ottica degli aspetti critici, va poi considerato lo stato di vetustà degli immobili che ospitano le strutture sanitarie dell'Azienda, e il fatto che gli stessi, da diverso tempo, non beneficiano di adeguate manutenzioni ordinarie, né da parte degli utilizzatori (Asl 1), né da parte del proprietario (Università degli Studi di Sassari).

A ciò si aggiunga l'impossibilità, nella fase immediatamente precedente la costituzione e in quella di *start-up* dell'Azienda, di porre in essere sia un'attività di programmazione annuale che di pianificazione pluriennale.

Tale punto critico discende dalla carenza di informazioni relative ai finanziamenti che la Regione Autonoma della Sardegna avrebbe dovuto destinare all'Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari e dall'assenza di dati storici su cui basare un valido Bilancio di Previsione; il che ha prodotto una notevole contrazione degli investimenti e un conseguente contenimento dei costi pluriennali e dei costi d'esercizio.

Altra criticità è stata l'assenza per tutto il 2007 di un sistema informatico in grado di assicurare l'integrazione automatica dei dati provenienti dall'area sanitaria e dall'area amministrativa.

Criticità fronteggiata a partire dal 1 gennaio 2008 mediante l'utilizzo del software gestionale "Areas" fornito dalla società Engineering Spa aggiudicataria del progetto S.I.S.A.R. (Sistema Informativo Sanitario Integrato Regionale), il cui compito è quello di metter in rete la sanità isolana.

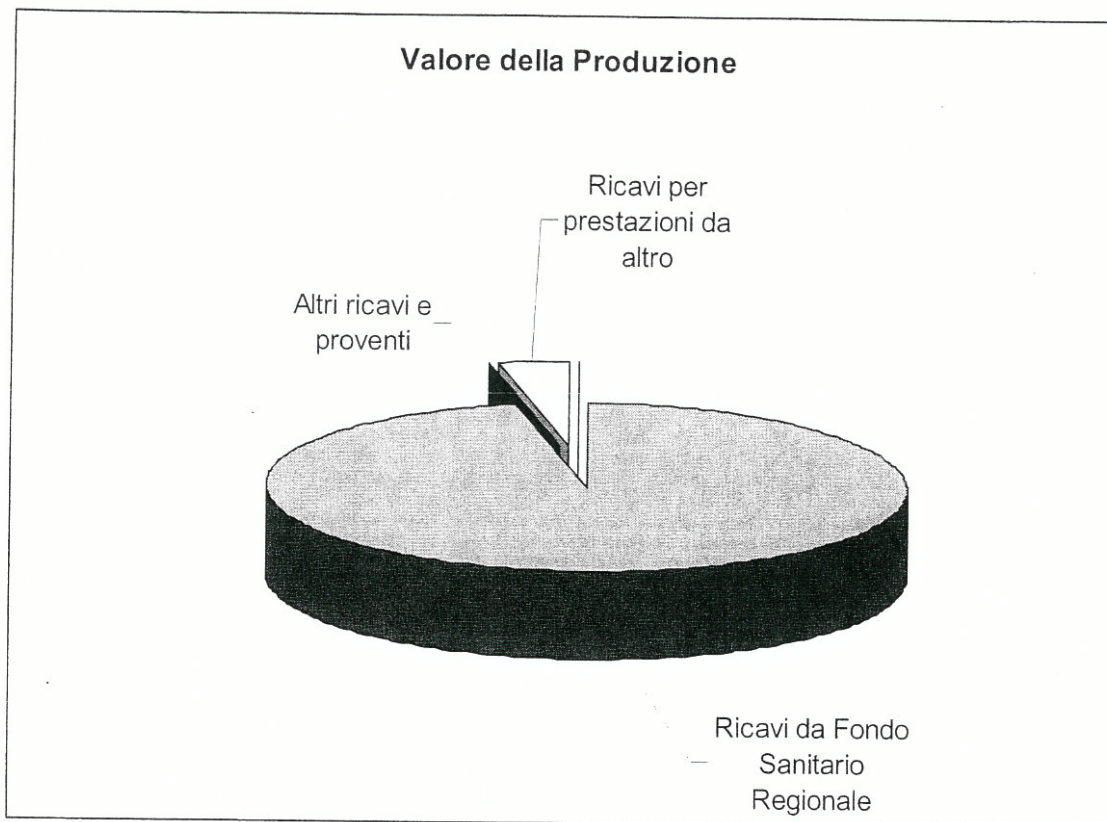
### 3.3 Principali dati contabili dell'esercizio

#### i. Valore della Produzione

Le tabelle che seguono illustrano, attraverso la percentualizzazione del conto economico, come si è formata la perdita dell'esercizio:

Descrizione	Importo	%	%
Per prestazioni specialistiche ambulatoriali	63.271	0,16	
Per prestazioni ospedaliere regionali	27.971.761	69,90	
Per prestazioni ospedaliere extraregione	32.419	0,08	
Per assistenza ospedaliera	5.085.099	12,71	
Per riequilibrio	6.862.403	17,15	
<u>Ricavi da fondo sanitario regionale</u>	<u>40.014.953</u>	<u>100,00</u>	<u>96,34</u>
Proventi per ticket	988.873	65,53	
Prestazioni di natura ospedaliera	516.120	34,20	
Prestazioni ad aziende sanitarie e osped.	4.091	0,27	
<u>Ricavi per prestazioni da altro</u>	<u>1.509.084</u>	<u>100,00</u>	<u>3,63</u>
Ricavi per sperimentazione farmaci (Pfizer)	10.000	78,51	
Diritti rilascio cartelle cliniche	2.310	18,14	
Tasse partecipazione selezione pubblica	425	3,34	
Arrotondamenti attivi	2	0,02	
<u>Altri ricavi e proventi</u>	<u>12.737</u>	<u>100,00</u>	<u>0,03</u>
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>41.536.774</b>		<b>100,00</b>

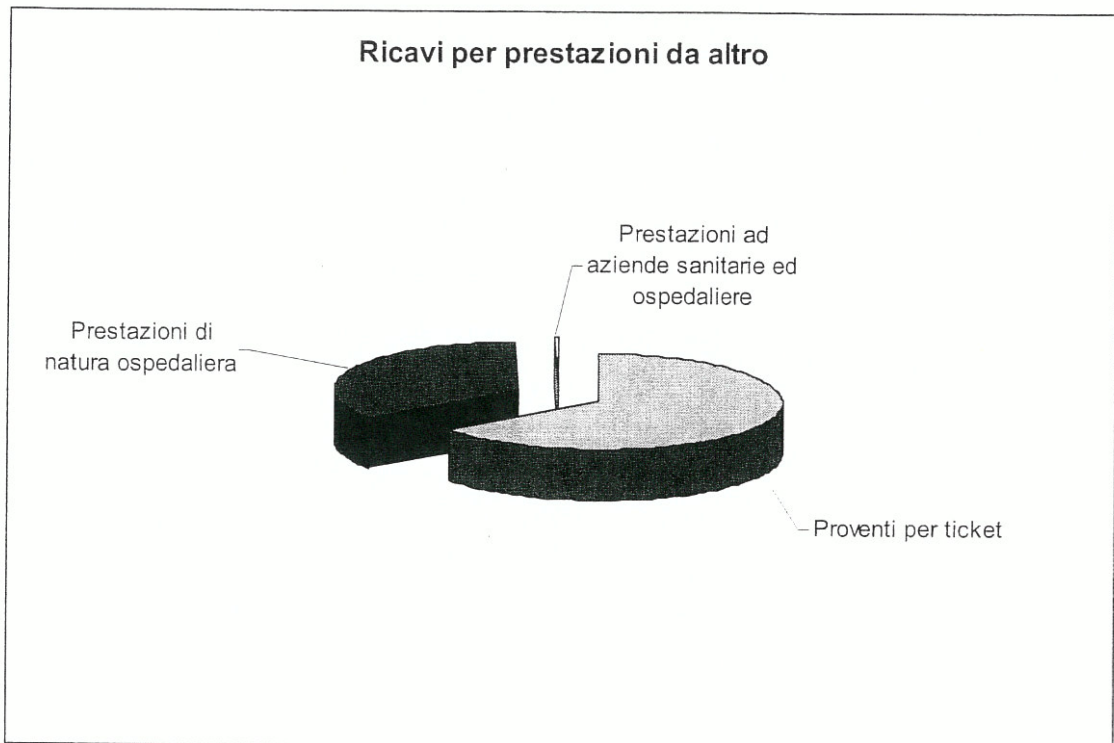
Come si vede dalla tabella che precede, il valore della produzione risultante dai dati contabili è composto, in estrema sintesi, per il 96% circa dai contributi in conto esercizio derivanti dal riparto del Fondo Sanitario Regionale, mentre per il 4% da entrate proprie aziendali.



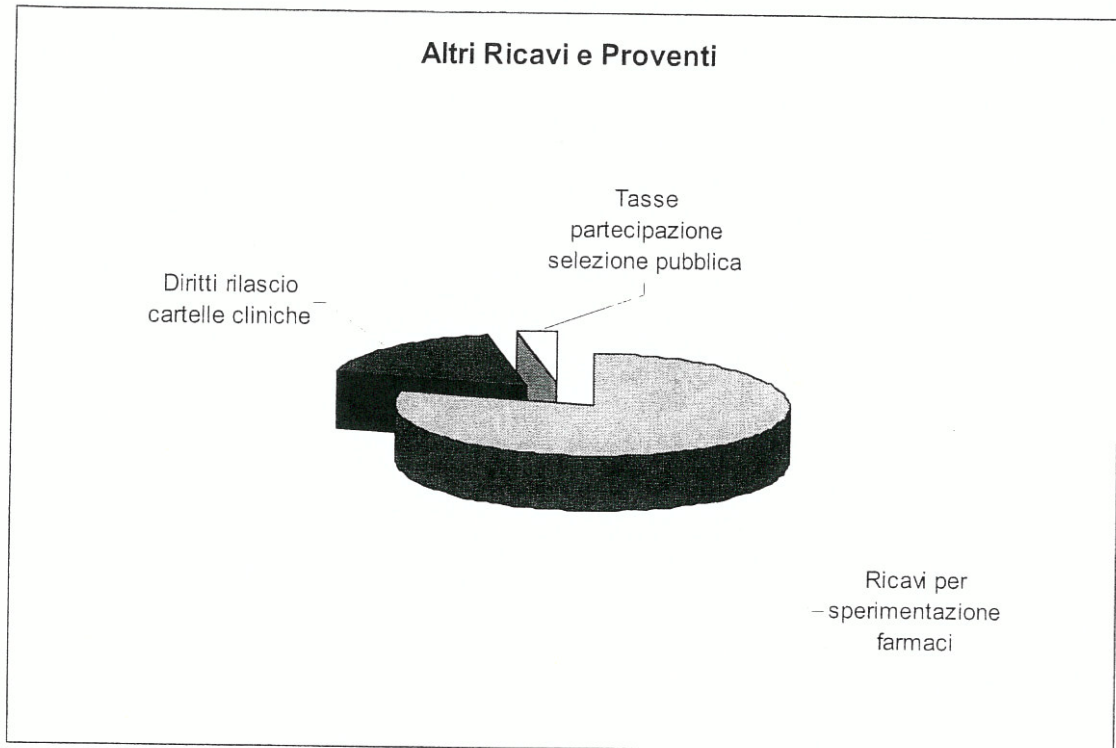
A loro volta, i contributi regionali risultano principalmente destinati (circa il 70%) alle prestazioni ospedaliere regionali e, per il residuo all'assistenza ospedaliera (13%) e al ripiano delle perdite (17%).



Le entrate proprie dell'Azienda sono dovute per il 66% a proventi per ticket e per il restante 34% a prestazioni di natura ospedaliera



Infine, seppure in via residuale il valore della produzione è composto anche da “Altri ricavi e proventi” la cui voce più significativa è data da proventi che la casa farmaceutica Pfizer riconosce all’Azienda per la sperimentazione di farmaci.



Per completezza espositiva, alla suddetta analisi basata su dati puramente contabili si ritiene opportuno dare conoscenza anche della produzione reale che si sostanzia nel valore dei DRG (Diagnosis Related Group) così determinati:

- DRG relativi a ricoveri effettuati dalle Cliniche ex convenzionate e dall'ex Policlinico Euro 29.306.631;
- DRG relativi ai ricoveri Day Hospital (DH) Euro 525.432;
- DRG relativi ai ricoveri ordinari Euro 2.238.159

per un totale di Euro 32.070.222.

ii. Costi della produzione

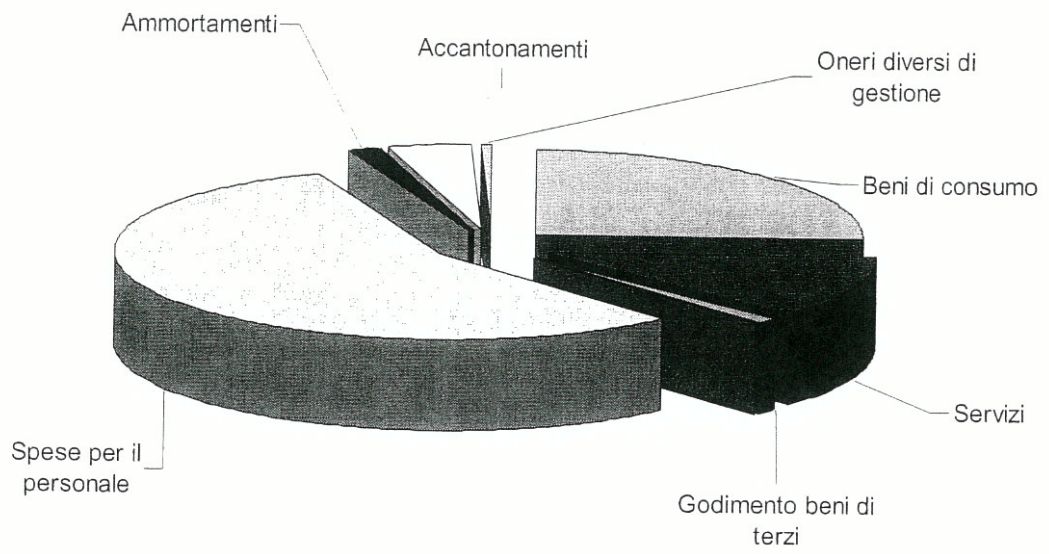
Descrizione	Importo	%	%
Beni Di Consumo Sanitari:	11.548.652	99,72	
- Acquisti beni di consumo sanitari	11.731.270		
- variazione delle rimanenze di beni sanitari	- 182.618		
Beni Di Consumo Non Sanitari:	32.251	0,28	
<u>Beni di consumo</u>	<u>11.580.903</u>	<u>100</u>	<u>25,39</u>
<u>Servizi</u>	<u>5.262.964</u>	<u>100</u>	<u>11,54</u>
Locazione immobili	187.685	35,80	0
Canoni hardware e software	14.882	2,84	0
Canoni noleggio apparecchiature sanitarie	321.651	61,36	0
<u>Godimento beni di terzi</u>	<u>524.218</u>	<u>100</u>	<u>1,15</u>
Personale Ruolo Sanitario:	18.653.421	73,34	0
Personale Ruolo Tecnico:	1.395.806	5,49	0
Personale Ruolo Amministrativo:	303.954	1,20	0
Personale Ruolo Professionale:	5.082.040	19,98	0
<u>Spese per il personale</u>	<u>25.435.221</u>	<u>100</u>	<u>55,77</u>
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	525	0,08	0
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	671.041	99,92	0
<u>Ammortamenti</u>	<u>671.566</u>	<u>100</u>	<u>1,47</u>
Accantonamento fondo spese future (Università degli Studi di Sassari)	850.000	43,99	0
Accantonamento fondo rinnovi contrattuali interinali	140.999	7,30	0
Accantonamento fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	941.103	48,71	0
<u>Accantonamenti</u>	<u>1.932.102</u>	<u>100</u>	<u>4,24</u>
<u>Oneri diversi di gestione</u>	<u>201.816</u>	<u>100</u>	<u>0,44</u>
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>45.608.790</b>		<b>100,00</b>

Per quanto riguarda l'analisi della composizione dei costi della produzione, la tabella mostra come le voci che incidono maggiormente in questa area del bilancio sono:

- costi per il personale che rappresentano più della metà dei costi tipici dell'Azienda (56%), principalmente dati, a loro volta, da costi per il personale del ruolo sanitario (73%) e del ruolo professionale (20%); residuale è la partecipazione alla voce in esame dei costi per il personale del ruolo tecnico (circa 5%) e del ruolo amministrativo (1%);
- costi per l'acquisto di beni di consumo (25%) formati per la quasi totalità da costi per l'acquisto di beni di consumo sanitari (principalmente prodotti farmaceutici).

Si fa presente che in data 17 luglio 2007 è pervenuta all'Azienda neocostituita una comunicazione da parte del Direttore Generale della Asl n. 1 Dott. Giovanni B. Mele in merito al valore stimato dei costi della produzione dell'attività assistenziale svolta dalle strutture della nuova Azienda Ospedaliero Universitaria. Detto valore è stato quantificato sulla base dei dati storici del ramo d'azienda conferito dalla Asl alla AOU su base annua in euro 89.568.762,56; i costi a consuntivo confermano tale previsione ragguagliata ai sei mesi di attività.

## Costi della Produzione



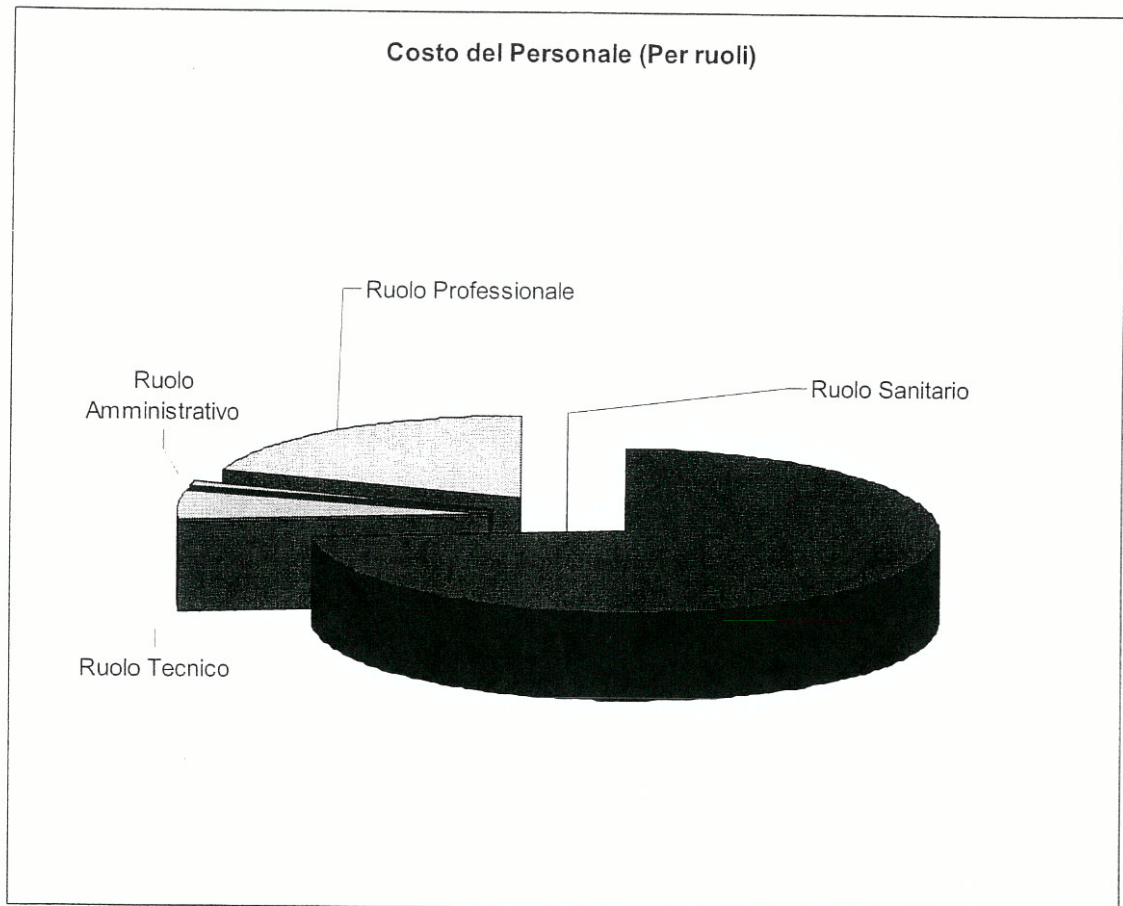
### iii. Voci riferite al personale

Vista l'importanza della voce di costo per il personale nella formazione del risultato economico dell'esercizio, di seguito si espone il dettaglio della sua composizione:

<u>PERSONALE RUOLO SANITARIO:</u>	<u>18.653.421</u>
Competenze fisse	15.685.769
Competenze accessorie	1.409.442
Altre competenze	355.229
Consulenza a favore di terzi rimborsi	12.331
Oneri sociali	116.127
Premi Inail	183.452
Accantonamenti ai fondi oneri differiti	891.070
<u>PERSONALE RUOLO TECNICO:</u>	<u>1.395.806</u>
Competenze fisse	1.311.401
Oneri sociali	542
Accantonamenti ai fondi oneri differiti	83.863
<u>PERSONALE RUOLO AMMINISTRATIVO:</u>	<u>303.955</u>
Competenze fisse	303.524
Premi Inail	430
<u>PERSONALE RUOLO PROFESSIONALE:</u>	<u>5.082.040</u>
Personale professionale	272.612
Personale religioso	33.224
Compensi ai docenti	2.570
Oneri sociali	4.583.944
Libera professione	188.838
Compensi al personale di supporto	852

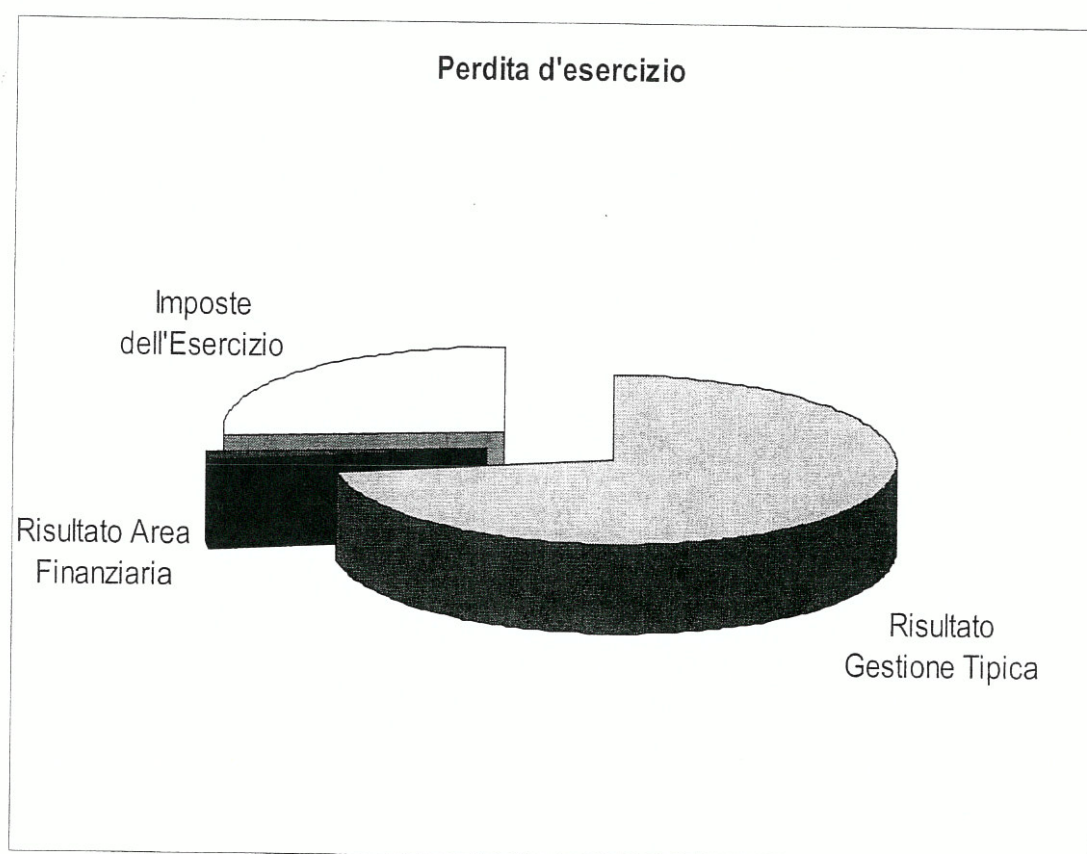
La voce “Costo del Personale” è suddivisa in base al ruolo di appartenenza e accoglie tutti i costi di natura retributiva, contributiva e fiscale.

In particolare nell’ambito del ruolo sanitario è ricompresa l’indennità di assistenza riconosciuta al personale universitario, meglio conosciuta come “De Maria” e l’indennità di esclusività.



In conclusione, si riporta la partecipazione al risultato finale di esercizio, delle diverse aree di bilancio tipica, finanziaria e imposte.

<b>RISULTATO GESTIONE TIPICA</b>	<b>- 4.072.016</b>		<b>72,35</b>
<b>RISULTATO AREA FINANZIARIA</b>	<b>-78.909</b>		<b>1,40</b>
<b>IMPOSTE DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.477.565</b>		<b>26,25</b>
<b>PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>-5.628.490</b>		<b>100,00</b>



#### 4. SITUAZIONE PATRIMONIALE E FINANZIARIA

La situazione patrimoniale può essere così riassunta:

<b>ATTIVO</b>		
<b>A) Immobilizzazioni nette</b>		
I. Immateriali	14.575	0,05
II. Materiali	4.164.319	14,87
III. finanziarie	0	0
<b>B) Circolante</b>		
I. rimanenze	2.310.206	8,25
II. crediti	9.900.777	35,34
a) crediti oltre 12 mesi	37.961	
b) crediti entro 12 mesi	9.862.816	
III. attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0	0
IV. disponibilità liquide	11.559.221	41,26
<b>C) Ratei e risconti attivi</b>	63.846	0,23
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>28.012.944</b>	100,00
<b>Conti d'ordine</b>	31.018.300	
<b>PASSIVO</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>	2.548.246	2,12
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>	1.932.102	6,36
<b>C) Trattamento di Fine Rapporto</b>	0	0
<b>D) Debiti</b>	22.893.286	89,03
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>	639.310	2,49
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>28.012.944</b>	100,00

Si evidenzia che le disponibilità liquide presentano un saldo positivo elevato pari al 41% del totale dell'attivo patrimoniale, dovuto alla mancata estinzione dei debiti a breve (anch'essi elevati rappresentano infatti l'89% del totale passivo).

Dall'analisi del capitale circolante netto, che mette a confronto le attività a breve (crediti a breve, disponibilità liquide e ratei e risconti attivi con manifestazione finanziaria nel corso

del 2008) per un importo totale di euro 23.796.089 e le passività a breve pari a euro 22.893.286, risulta un saldo positivo pari a euro 902.803 che evidenzia un adeguato equilibrio finanziario a breve termine, che si traduce in un allineamento tra i tempi estinzione dell'attivo circolante e i tempi di riscossione dei debiti.

In merito all'analisi dell'attivo inoltre si sottolinea la bassa incidenza delle immobilizzazioni sul totale patrimoniale, dovuta all'assenza per tutto il 2007 di un sistema di pianificazione e programmazione che ha determinato in via del tutto prudente l'adozione di una strategia aziendale, condivisa da tutti i livelli dirigenziali, di contenimento degli investimenti a medio e lungo termine.