



Oggetto: Rettifica della deliberazione n. 1314 del 24/12/2014 – Approvazione Documenti programmatici: Piano annuale 2015.

Il Commissario Straordinario

Coadiuvato dal

Direttore Amministrativo Dott. Vincenzo Serra
Direttore Sanitario Dott. Oliviero Rinaldi

su proposta del Servizio Bilancio

- VISTA** La Legge Regionale che detta norme e principi sul riordino del Servizio Sanitario della Regione Sardegna ed in particolare l'Art.27 relativo alla Contabilità Economico-Patrimoniale che le Aziende Sanitarie devono adottare;
- VISTE** le Nuove Direttive di Programmazione e rendicontazione approvate con la DGR n.50/19 del 11/12/2007;
- VISTA** la nota n. 2014/18842 del 14/11/2014 con la quale questa Azienda chiedeva una proroga nell'invio dei documenti Programmatici Piano annuale 2015 e Pluriennale 2015-2017;
- VISTA** la nota di riscontro n. 29254 del 2/12/2014 dell'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità con la quale si concedeva all'AOU di Cagliari la proroga richiesta con nota 2014/18842 del 14/11, e l'invio del solo Bilancio preventivo 2015;
- VISTO** la Nota assessoriale n. 31522 del 31/12/2014 "Assegnazione teorica delle risorse del finanziamento indistinto alle Aziende Sanitarie e Ospedaliere", che stabilisce un'assegnazione presunta per il finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'anno 2015, in favore di questa AOU di Cagliari pari a € 142.560.194,17; che
- CONSIDERATO** che con protocollo n. 20684 del 16/12/2014 si è provveduto alla trasmissione all'Assessorato Regionale dell'Igiene e Sanità del Bilancio Preventivo per l'anno 2015;
- RITENUTO** di dover provvedere alla rettifica del Valore della Produzione, indicando alla voce Ricavi per FSR l'importo di € 142.560.194,17, riportato alla Nota assessoriale n. 26754/2014, in luogo di € 131.148.990,56
- RITENUTO** di dover adeguare alla luce delle disposizioni contenute nell'art. 3, comma 6 della Legge Regionale 9 marzo 2015, n.5 (Legge finanziaria 2015), l'aliquota IRAP a partire da gennaio 2015, riportandola all'8,50% ed il relativo costo;
- RITENUTO** di dover provvedere alla modifica del Bilancio Preventivo 2015, che si allega al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale;



DELIBERA

Per i motivi esposti in premessa

- Di rettificare la Deliberazione n. 1314 del 24/12/2014 e conseguentemente il bilancio preventivo 2015 in esso allegato;
- Di approvare il nuovo bilancio Preventivo 2015, allegato al presente atto per farne parte integrante e sostanziale..

Il Direttore Sanitario
Dott. Oliviero Rinaldi

Il Commissario Straordinario
Dott. Giorgio Sorrentino

Il Direttore Amministrativo
Dott. Vincenzo Serra

Il Direttore amministrativo

certifica che la deliberazione è stata pubblicata all'Albo pretorio on line dell'Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari a partire dal 25 MAG. 2015, resterà in pubblicazione per 15 giorni consecutivi ed è stata posta a disposizione per la consultazione.

Servizio proponente:
Servizio Programmazione e Controllo
Prof. Luigi Minerba

Allegati:

- Bilancio Preventivo 2015 e relazione .



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Bilancio Preventivo 2015
Allegato alla Deliberazione n.

AOU Cagliari

Azienda Ospedaliero Universitaria Cagliari

**Bilancio Preventivo
2015**



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Bilancio Preventivo 2015
Allegato alla Deliberazione n.

Bilancio Preventivo 2015

L.R. 10/2006 e linee guida

Premessa

Il presente documento è stato redatto in ottemperanza alle disposizioni di cui alla Legge Regionale n. 10 del 28 luglio 2006, e alla Delibera della Giunta Regionale n. 50/19 dell'11 dicembre 2007 contenente le direttive di programmazione e rendicontazione per le Aziende Sanitarie.

ANALISI ECONOMICA E PATRIMONIALE

Con la Nota assessoriale n. 31522 del 31/12/2014 "Assegnazione teorica delle risorse del finanziamento indistinto alle Aziende Sanitarie e Ospedaliere", la regione ha stabilito un'assegnazione presunta per il finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'anno 2015, in favore di questa AOU di Cagliari pari a € 142.560.194,17, rilevando pertanto un incremento di assegnazione di circa € 13.500.000.

Secondo quanto previsto dalla Legge finanziaria 2015 (L.R. 9.3.2015 n. 5) *le aziende sanitarie devono garantire l'equilibrio economico-finanziario....e ove si prospettino situazioni di squilibrio, adottare le misure idonee a ricondurre la gestione in equilibrio..*

L'AOU, pertanto intende intraprendere una serie di azioni che saranno orientate alla riduzione dei costi di produzione, e saranno prevalentemente indirizzate a:



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Bilancio Preventivo 2015
Allegato alla Deliberazione n.

- Attivazione delle procedure di mobilità propedeutiche all'esperimento dei concorsi e delle modalità di assunzione delle figure richieste, di cui si è tenuto conto nella predisposizione del fabbisogno di personale e nel rispetto delle disposizioni regionali, con particolare riferimento alla D.G.R. 24/43 del 27 giugno del 2013;
- la rimodulazione dei contratti in essere con particolare riferimento all'applicazione delle disposizioni di cui all'art.8, comma 8, del decreto legge n. 66/2014 convertito in legge 89/2014, nelle more della concreta attuazione dell'Art. 2 della L.R. n.23/2014; ;
- la progressiva riduzione dei contratti di lavoro interinale con la previsione, per ciascuna categoria di dipendenti, di un contestuale trasferimento al personale di ruolo delle competenze acquisite ;
- la corretta applicazione delle disposizioni di cui alla legge 122/2010 con riferimento ai contratti a tempo determinato, alle convenzioni ed ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa, fatto salvo quanto previsto per le risorse relative ai finanziamenti esterni;
- l'applicazione delle disposizioni di cui all'art. 4 del decreto-legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 ottobre 2013, n.125, recante *"Disposizioni urgenti per il perseguimento di obiettivi di razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni"*.



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Bilancio Preventivo 2015
Allegato alla Deliberazione n.

Il continuo incremento del cd. "File F" riferito alla "Distribuzione diretta" e quindi del costo dei "Prodotti farmaceutici", fa sì che si preveda nel 2014 un incremento di circa €. 3.776.000 rispetto al 2013 e un ulteriore incremento di circa €. 2.500.000 nel 2015 rispetto al 2014.

Tale incremento è dovuto al continuo aumento dei pazienti in trattamento con farmaci biologici di fascia H, con auto somministrazione domiciliare.

Tali pazienti, provenienti da tutta la Sardegna, seguiti dai reparti di questa Azienda considerati Centri di riferimento regionale, afferiscono al Servizio di Farmacia per il solo ritiro del farmaco, non solo in dimissione, ma per tutta la durata della terapia, anche quando la visita di controllo non coincide con il ritiro dello stesso. Tale procedura è stata disposta con nota Regionale n° 8366 del 20.03.2013, indirizzata a tutti i Direttori Generali.

Alcuni costi ed in particolare quelli dei beni sanitari, nelle more dell'attivazione della centrale unica degli acquisti prevista dalla L.R. n.23 /2014, non potranno subire alcuna riduzione, ma addirittura un incremento che potrebbe aggirarsi intorno al 6%, rispetto al preconsuntivo 2014, esclusivamente per i prodotti farmaceutici.

L'aumento crescente di tali voci di costo genera, ovviamente dal punto di vista della rappresentazione contabile, l'anomalia che le spese relative, per quanto di competenza territoriale, vengono imputate come costo all'Azienda Ospedaliero Universitaria, dando una rappresentazione fuorviante della spesa per prodotti farmaceutici.

L'andamento del CMO (Flusso File H – Consumo Medicinali Ospedalieri), contrariamente, nei primi nove mesi dell'anno ha registrato, rispetto allo stesso periodo un decremento del 28% circa, pertanto si prevede che a fine anno, e nell'anno di previsione in esame, tale



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Bilancio Preventivo 2015
Allegato alla Deliberazione n.

variazione negativa sia confermata, a dimostrazione di tutte le azioni di contenimento della spesa che l'Azienda sta ponendo in atto.

La stessa valutazione deve essere fatta in merito ad altre prestazioni effettuate a favore di pazienti, ricoverati in altre strutture, che si rivolgono al San Giovanni di Dio per l'esecuzione di prestazioni di Emodinamica, sino ad oggi valorizzate e non compensate da un corrispondente DRG, nonché all'incremento dei costi relativi all'acquisto dei dispositivi per l'erogazione di queste stesse prestazioni.

Per quanto concerne invece il personale, qualora si desse corso al programma di adeguamento degli organici, necessario secondo quanto stabilito dalle disposizioni per l'accreditamento, il relativo costo dovrebbe subire un ulteriore sensibile incremento nell'esercizio 2015.

Invece nel presente Bilancio di previsione 2015, la Direzione di questa AOU, in osservanza alle disposizioni regionali a suo tempo impartite, ha previsto il mantenimento del personale attualmente in organico, e quindi il conseguente andamento costante del costo ad esso riferito, rispetto al preconsuntivo 2014, sebbene l'annunciata manovra finanziaria governativa faccia pensare ad un esodo significativo del personale docente.

E' inoltre da rimarcare che alla luce delle disposizioni contenute nell'art. 3, comma 6 della Legge regionale 9 marzo 2015 (Legge Finanziaria 2015) l'aliquota IRAP da applicare a partire da gennaio 2015 per le pubbliche amministrazioni e gli enti Pubblici è dell'8.50%, pertanto si prevede nel bilancio 2015 un incremento di circa € 3.500.000.



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Bilancio Preventivo 2015
Allegato alla Deliberazione n.

Si prevede, altresì, che nell'esercizio 2015 i costi per servizi subiscano un'ulteriore riduzione, già registrata nel 2014 rispetto al 2013. Ciò per effetto della diminuzione del costo del lavoro interinale, ancorché, in parte neutralizzata dall'incremento nella voce relativa al costo del personale dipendente tra il 2013 ed il 2014.

Nel presente documento di previsione 2015, si registra, inoltre, un incremento del costo per ammortamenti; tale incremento è strettamente legato all'entrata in funzione di nuove attrezzature scientifiche e per effetto della capitalizzazione dei lavori edili, eseguiti presso il Presidio di Monserrato "Duilio Casula". Tali aumenti, sono legati all'incremento delle corrispondenti voci dello Stato Patrimoniale.

Tra le voci dello Stato Patrimoniale, si evidenzia un incremento, oltre che delle immobilizzazioni, anche dei crediti v/ RAS; tale incremento è legato prevalentemente all'assegnazione dei 40.000.000 di euro, destinati alla costruzione del Blocco R presso il Presidio di Monserrato, ancora in fase di progettazione. Tali somme che verranno erogate per SAL al termine del 2015, si ritiene saranno ancora quasi interamente da riscuotere.

Relativamente a tale incremento si registra un corrispondente incremento della voce Risconti passivi.

Maggiori dettagli si evincono dall'allegato prospetto di Bilancio di previsione 2015, posto a confronto con il preconsuntivo 2014:



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Bilancio Preventivo 2015
Allegato alla Deliberazione n.

SERVIZIO SANITARIO REGIONE SARDEGNA AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA DI CAGLIARI		
- BILANCIO PREVENTIVO		
Stato patrimoniale attivo		EN migliaia EURO
		2015
A) Immobilizzazioni		
I. Immateriali		
1) Costi di impianto e di ampliamento		-
2) Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità		-
3) Diritti di brevetto industriale e di utilizzo di opere		-
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		-
5) Immobilizzazioni in corso e acconti		-
6) Altre		5.175.242
TOTALE		5.175.242
II. Materiali		
1) Terreni		-
2) Fabbricati		15.241.901
3) Impianti e macchinari		679.856
4) Attrezzature sanitarie e scientifiche		9.864.317
5) Altri beni mobili		941.514
6) Immobilizzazioni in corso e acconti		2.120.677
TOTALE		28.848.266
III. Finanziarie		
1) Crediti		-
2) Titoli		1.896
TOTALE		1.896
Totale immobilizzazioni		34.025.405
B) Attivo circolante		
I. Rimanenze		
1) Rimanenze materiale sanitario		7.780.965
2) Rimanenze materiale non sanitario		18.055
3) Acconti ai fornitori		-
TOTALE		7.799.019
II. Crediti		
1) Verso Stato e RAS		55.488.400
2) Verso i Comuni		-
3) Verso Aziende sanitarie pubbliche		13.058.876
4) Verso ARPA		-
5) Verso Erario		-
6) Verso altri		1.323.450
7) Imposte anticipate		-
TOTALE		69.870.726
III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni		-
2) Titoli che non costituiscono immobilizzazioni		-
TOTALE		0
IV. Disponibilità liquide		
1) Denaro e valori in cassa		35.000
2) Istituto Tesoriere		12.709.965
3) Conti correnti bancari e postali		5.000
TOTALE		12.749.965
Totale attivo circolante		90.419.711
C) Ratei e risconti attivi		
1) Ratei attivi		-
2) Risconti attivi		-
Totale Ratei e risconti attivi		0
Totale attivo		124.445.116



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Bilancio Preventivo 2015
Allegato alla Deliberazione n.

Stato patrimoniale passivo		
		2015
A) Patrimonio netto		
I.	Capitale di dotazione	25.853.726
II.	Riserve di rivalutazione	
III.	Contributi per investimenti	
IV.	Contributi assegnati per ripiano perdite	-
V.	Altre riserve	95.318
VI.	Utili (perdite) portati a nuovo	290.539
VII.	Utile (perdita) dell'esercizio	- 7.400.310
Totale Patrimonio netto		18.839.273
B) Fondi per rischi e oneri		
1)	Per imposte anche differite	-
2)	Fondi per rischi	1.912.603
3)	Altri fondi per oneri	486.700
Totale Fondi per rischi e oneri		2.399.303
C) Trattamenti di fine rapporto		
1)	Premio di operosità medici SUMAI	-
2)	Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato	-
Totale Trattamento di fine rapporto		-
D) Debiti		
1)	Verso banche	
2)	Verso Stato e RAS	2.855.797
3)	Verso i Comuni	-
4)	Verso aziende sanitarie pubbliche	200.000
5)	Verso ARPA	
6)	Verso fornitori	24.589.800
7)	Verso Istituto Tesoriere	
8)	Verso Erario	3.056.053
9)	Verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	3.046.210
10)	Verso altri	8.530.824
Totale Debiti		42.278.684
E) Ratei e risconti passivi		
1)	Ratei passivi	
2)	Risconti passivi	60.927.856
Totale Ratei e risconti passivi		60.927.856
Totale passivo		124.445.116
		0
Conti d'ordine		
1)	Canoni di leasing da pagare	
2)	Beni di terzi presso di noi	136.080.438
3)	Beni nostri presso terzi	
4)	Altri	
Totale conti d'ordine		136.080.438



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Bilancio Preventivo 2015
Allegato alla Deliberazione n.

Conto economico		
		2015
A)	Valore della produzione	
	1) Ricavi per prestazioni	148.157.858
	di cui: - da fondo sanitario regionale	142.560.194
	- da altro	5.597.664
	2) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
	3) Altri ricavi e proventi:	3.317.527
	<i>con separata indicazione dei contributi in c/esercizio</i>	3.317.527
	Totale valore della produzione	151.475.385
B)	Costi della produzione	
	4) Per beni di consumo:	43.427.503
	a) sanitari	42.447.716
	b) non sanitari	979.787
	5) Per servizi	20.898.018
	6) Per godimento di beni di terzi	2.008.828
	7) Per il personale	83.555.658
	a) personale del ruolo sanitario	69.446.439
	b) personale del ruolo professionale	375.251
	c) personale del ruolo tecnico	9.206.693
	d) personale del ruolo amministrativo	4.527.275
	8) Ammortamenti e svalutazioni	2.933.608
	a) Ammortamento e svalutazione delle immobilizzazioni	162.573
	b) Ammortamento e svalutazione dei fabbricati	610.458
	c) Ammortamento e svalutazione delle altre immobilizzazioni	2.160.576
	d) Svalutazioni dei crediti e delle altre voci comprese	-
	9) Variazioni delle rimanenze	- 0
	a) sanitarie	- 0
	b) non sanitarie	0
	10) Accantonamento per rischi e oneri	
	11) Altri accantonamenti	370.000
	12) Oneri diversi di gestione	726.115
	Totale costi della produzione	153.919.730



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Bilancio Preventivo 2015
Allegato alla Deliberazione n.

	2015
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	-2.444.345
C) Proventi e oneri finanziari	
13) Interessi e altri proventi finanziari	22
14) Interessi e altri oneri finanziari	-
Totale proventi e oneri finanziari	22
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
15) Rivalutazioni	-
16) Svalutazioni	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0
E) Proventi e oneri straordinari	
17) Proventi:	
a) plusvalenze	
b) altri proventi straordinari	-
Totale proventi straordinari	-
18) Oneri:	
a) minusvalenze	-
b) imposte esercizi precedenti	-
c) altri oneri straordinari	
Totale oneri straordinari	0
Totale delle partite straordinarie	0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	-2.444.323
19) Imposte sul reddito dell'esercizio	
a) correnti	
b) anticipate	4.955.965
c) differite	
Totale imposte sul reddito dell'esercizio	4.955.965
Utile (Perdita) dell'esercizio	-7.400.288



**AZIENDA
OSPEDALIERO
UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

Bilancio Preventivo 2015
Allegato alla Deliberazione n.

Dall'esposizione dei dati sopra riportati si evince che il risultato economico previsto per il 2015 con una perdita di €. 7.400.288, nonostante l'assegnazione di FSR maggiore rispetto al 2014, è dovuto all'incremento dei costi per l'acquisto di prodotti farmaceutici pari circa €. 3.776.000 nel 2014 rispetto al 2013 e un ulteriore incremento di circa €. 2.500.000 nel 2015 rispetto al 2014, come accennato al precedente punto, totalmente da imputare al file F, e all'incremento di 3.500.000 di IRAP.

Senza questi elementi determinanti, il risultato sarebbe pressoché in pareggio, che avvalorerebbe quanto già detto nella lettera di accompagnamento e nella nota integrativa e relazione sulla gestione relative al bilancio d'esercizio 2013, influenzato in maniera determinante da eventi straordinari.

Il Direttore Amministrativo
(Dott. Vincenzo Serra)

Il commissario Straordinario
(Dott. Giorgio Sorrentino)