



Bilancio Economico di Previsione 2023-2025

NOTA ILLUSTRATIVA

INDICE

1.	Premessa	3
2.	Dati di sintesi	5
3.	Valore della produzione	6
3.1.	Contributi in c/esercizio e Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	8
3.1.1.	Contributi in c/esercizio	8
3.1.2.	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	14
4.	Costi della produzione	14
4.1.	Acquisti di beni.....	20
4.1.1.	Acquisti di beni sanitari.....	20
4.1.2.	Acquisti di beni non sanitari	22
4.2.	Acquisti di servizi.....	23
4.2.1.	Acquisti di servizi sanitari.....	23
4.2.2.	Acquisti di servizi non sanitari.....	27
4.3.	Manutenzione e riparazione.....	27
4.4.	Godimento beni di terzi.....	28
5.	Costo del personale.....	28
5.1.	Costo del personale - Ruolo sanitario	30
5.2.	Costo del personale - Ruolo professionale	30
5.3.	Costo del personale - Ruolo tecnico.....	31
5.4.	Costo del personale - Ruolo amministrativo	31
6.	Oneri diversi di gestione	32
7.	Altre voci.....	32
7.1.	Ammortamenti	32
7.2.	Svalutazione di Immobilizzazioni e crediti	33
7.3.	Variazione delle rimanenze.....	33
7.4.	Accantonamenti.....	33

1. Premessa

La nota illustrativa è un documento allegato al Bilancio Economico Preventivo annuale, insieme al Modello di rilevazione CE preventivo annuale, al Piano triennale dei lavori pubblici, al Piano biennale degli acquisti di beni e servizi 2023-2024, alla relazione del Direttore Generale e al Piano triennale del fabbisogno del personale (PTFP) 2023-2025, secondo quanto definito dal D.Lgs n. 118 del 23/06/2011 *“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”*.

Lo scopo del presente documento è quello di esplicitare i criteri impiegati nell’elaborazione del Bilancio Economico Preventivo annuale.

La L.R. n.24 del 11.09.2020, avente ad oggetto *“Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia. Abrogazione della legge regionale n. 10 del 2006, della legge regionale n. 23 del 2014 e della legge regionale n. 17 del 2016 e di ulteriori norme di settore”*, ha ridefinito l’organizzazione del Sistema Sanitario Regionale della Regione Sardegna, istituendo, dal primo gennaio 2022, l’Azienda Socio-Sanitaria Locale n.8 di Cagliari, con personalità giuridica pubblica e autonomia organizzativa, amministrativa, tecnica, patrimoniale, contabile e gestionale e pertanto, tenuta alla redazione del documento di Bilancio Economico Preventivo e dei documenti allegati.

Con Deliberazione del Direttore Generale n. 25 del 01.02.2023 è stato adottato l’atto aziendale dell’Azienda Socio Sanitaria n. 8 Cagliari, dichiarato conforme dalla Giunta Regionale con deliberazione n. 4/61 del 16.02.2023

La presente programmazione è stata elaborata in conformità alla Legge di stabilità L.R. n 1 del 21 febbraio 2023, alla DGR n.10/33 del 16.03.2023 *“Attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l’esercizio 2023”*, nonché secondo le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-2025 contenute nella nota RAS protocollo n. 9009 del 28.03.2023 e successiva nota di rettifica n. 9431 del 31/03/2023.

Alla nota RAS protocollo n. 9009 del 28.03.2023 sono definite le assegnazioni provvisorie che successivamente si procederà al riparto definitivo sulla base dei criteri approvati con DGR 35/46 del 21.11.2022

La definizione del Bilancio di Previsione 2023-2025 dell’azienda socio sanitaria locale 8 di Cagliari, di nuova istituzione, tiene conto delle difficoltà nella ricostruzione dei dati storici e dell’andamento dei costi attribuibili alle funzioni sanitarie delegate all’Azienda stessa nonché alle dinamiche gestionali che hanno caratterizzato le funzioni sanitarie, a seguito della riorganizzazione aziendale.

Altresì, negli ultimi anni di attività, l’andamento gestionale è stato fortemente condizionato dall’emergenza pandemica SARS Covid 19 e relative attività straordinarie.

Nella programmazione si è tenuto conto, altresì, del rinnovo contrattuale della dirigenza e del comparto in fase di applicazione, secondo le linee guida RAS di cui al protocollo n. 10016 del 07.04.2023 avente ad oggetto “indicazioni per la compilazione del CE IV Trimestre 2022- Accantonamenti per rinnovi contrattuali” e successiva nota integrativa n. 10611 del 17.04.2023.

In particolare la ASL di Cagliari ha dovuto considerare l’incorporazione del P.O. “A Cao” - Microcitemico con la relativa valorizzazione del personale acquisito.

Il Bilancio Economico Preventivo della ASL n. 8 di Cagliari, per gli anni 2023-2025, è stato redatto ai sensi dell’art.25 del D. Lgs 118/2011, nonché in ottemperanza alle direttive regionali sulla composizione del documento stesso.

In particolare, il competente Assessorato, con le note sopra richiamate ha impartito le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25, specificando nel dettaglio:

- i dati relativi alla mobilità e alle assegnazioni provvisorie, per i quali successivamente si procederà all'adeguamento rispetto ai nuovi documenti di programmazione regionali;
- i documenti da allegare al Bilancio Previsionale, secondo quanto stabilito dalla DGR 34/23 del 2015, con particolare riferimento al Piano Triennale dei lavori pubblici, Piano biennale degli acquisti e del Piano triennale del fabbisogno del personale;
- che gli acquisti con fondi di parte corrente dovranno essere limitati a dispositivi protesici e ad interventi urgenti di messa a norma per la tutela della salute sui luoghi di lavoro;
- che ARES dovrà dare supporto alla ASL nella definizione della predisposizione dei Piani investimenti comprensivi sia dei programmi triennali dei lavori pubblici che dei programmi biennali degli acquisti di forniture e servizi.

Si evidenzia, inoltre, che per la redazione del documento di programmazione oggetto della presente relazione, sono stati inseriti i dati del Bilancio Economico Previsionale 2023 e i dati previsionali dell’anno 2022 adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 493 in data 14.11.2022, così da garantire un’analisi di confronto rispetto al primo anno di avvio della nuova azienda socio-sanitaria locale n.8 di Cagliari.

Tra i fattori particolarmente rilevanti che incidono sulla gestione economico-finanziaria e sull’assetto organizzativo e istituzionale, si sottolineano:

- la riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. n. 24/2020 e ss.;
- la fase di avvio e riorganizzazione della Azienda Socio Sanitaria Locale n.8 di Cagliari, secondo quanto statuito dell’atto aziendale;
- la fase di ripresa delle attività assistenziali sia in ambito ospedaliero che in ambito ambulatoriale in epoca post-emergenziale, volta a garantire una riorganizzazione delle strutture sanitarie e del personale sulla base delle mutate esigenze del cittadino, così da assicurare l’erogazione dei servizi

sanitari e dei Livelli Essenziali di Assistenza;

- la proposta di prosecuzione della convenzione n. 29 del 10.03.2022 tra ARES e ASL Cagliari che disciplina le attività d'interesse comune, ovvero la gestione e il supporto da parte di ARES in relazione ai processi amministrativi, tecnici e contabili, non ancora sottoscritta da ARES;
- il profilo demografico della popolazione di riferimento che, anno dopo anno, registra un incremento nelle fasce di età adulta e una corrispondente contrazione delle fasce di età più giovani.

In riferimento a quest'ultimo punto bisogna evidenziare che la transizione demografica ed epidemiologica degli ultimi anni ha ridisegnato la struttura dei bisogni e delle domande; infatti si è progressivamente alimentato il passaggio da patologie prevalentemente acute, a situazioni di cronicità diffusa, che richiedono sempre di più una presa in carico continuativa dell'assistito.

Il complesso di questi fattori ha determinato la necessità di ripensare radicalmente i modelli istituzionali, gli assetti organizzativi ed i fabbisogni di competenze e di professionalità delle diverse articolazioni e delle amministrazioni che operano nell'ambito socio sanitario.

In estrema sintesi, la programmazione economica rappresentata considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali e con i fattori appena analizzati, che richiedono la predisposizione del Conto Economico nel rispetto del vincolo del pareggio di bilancio nel triennio 2023-2025, in conformità alle direttive regionali sugli obiettivi di budget per l'esercizio 2023, di cui alla Deliberazione RAS n. 4/62 del 16.02.2023 e successiva integrazione con Deliberazione n.10/30 del 16.03.2023, con le quali si attribuiscono gli obiettivi relativi ai nuovi servizi, quali la Farmacia territoriale e ospedaliera transitata in ASL Cagliari dal 01.01.2023.

2. Dati di sintesi

Una prima analisi dei dati si focalizza su una sintesi delle macrovoci di Conto Economico dell'anno 2023, messi a confronto con i dati dell'anno 2022, così da garantire un'analisi ed un confronto aggiornato anche rispetto alla situazione dell'esercizio in chiusura.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	2023vs2022	%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.089.826	1.087.855	-1.971.179	- 0.18 %
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.074.705	1.071.701	-3.003.613	-0.28 %
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-		
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-		
XA0000	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	15.121	16.154	1.032	6.83 %
YZ9999	Totale imposte e tasse	15.121	16.154	1.032	6.83 %
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0	0		

Tabella 1 – Conto Economico di Previsione 2023: sintesi macrovoci

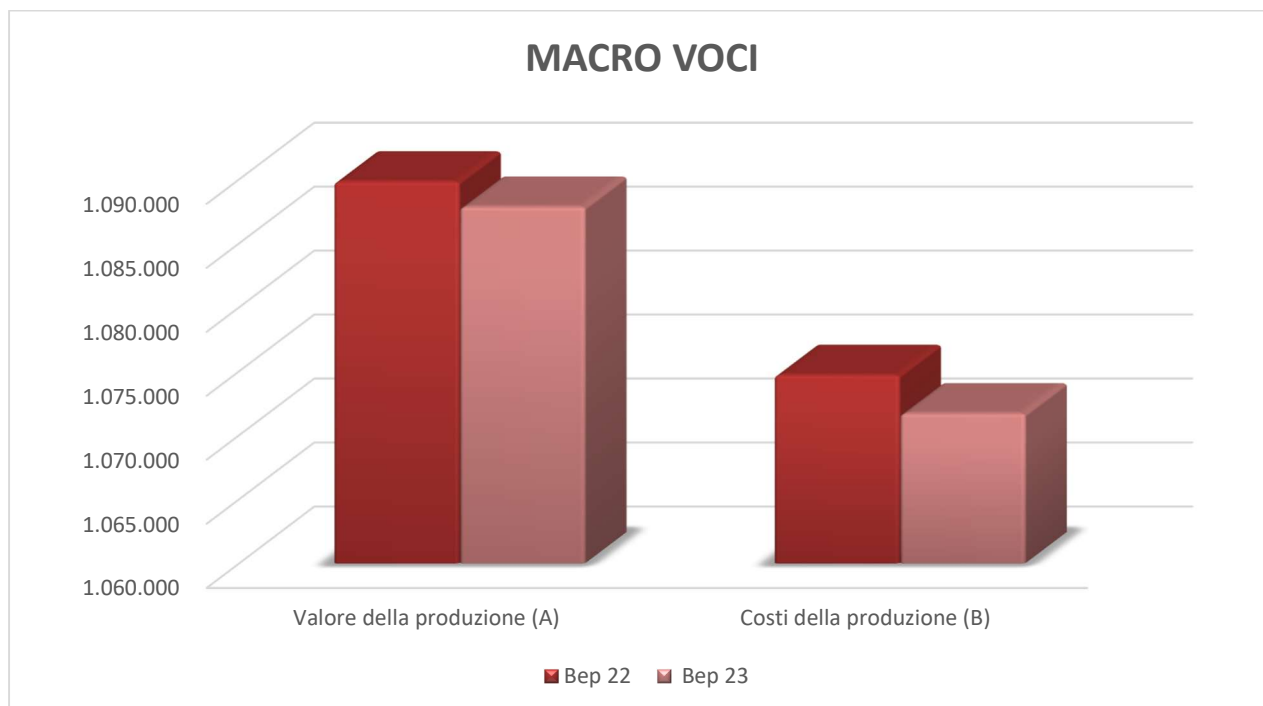


Figura 1 – Composizione Conto Economico 2022 -2023

Si evidenzia un sostanziale allineamento del valore della produzione rispetto al finanziamento 2022, la sensibile variazione in diminuzione, pari a circa -1.971Mln di euro che equivale al -0,2% è riconducibile alla variazione dei contribuiti in c/esercizio, in ottemperanza alle Direttive regionali sulla compilazione dei Bilanci Economici di previsione, trasmesse con nota RAS prot. n. 9009 del 28/03/2023 rettificata con prot. n. 9431 del 31/03/2023.

Anche la voce relativa al totale dei costi della produzione, registra una variazione in diminuzione rispetto all'esercizio 2022 pari a -3.004Mln di euro che equivale a un -0,3%, con una previsione complessiva di costo pari a 1.071.701 mld di euro per l'anno 2023.

Nei paragrafi successivi si analizza nel dettaglio la composizione delle macrovoci del Valore della Produzione e dei Costi della Produzione.

3. Valore della produzione

Di seguito si rappresentano i dati economici sul valore della produzione, mettendo a confronto il dato previsto per l'anno 2023 e il dato 2022.

La tabella che segue evidenzia una variazione in diminuzione del dato 2023 rispetto all'esercizio precedente.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.089.826	1.087.855	-1.971	-0,2%

Tabella 2 – Conto Economico di Previsione 2023: sintesi macrovoce valore della produzione

Tale variazione viene di seguito rappresentata nella tabella sotto riportata:

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	944.789	974.377	29.588	3,1%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.191	-750	1.441	-65,8%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	2.767	2.767	0	0,0%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	111.030	80.422	-30.608	-27,6%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	15.534	12.413	-3.121	-20,1%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.326	3.055	729	31,3%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	14.073	14.073	0	0,0%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.497	1.497	0	0,0%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.089.826	1.087.855	-1.971	-0,2%

Tabella 3 – Conto Economico di Previsione 2023: sintesi voci valore della produzione

Dalla tabella si osserva che le principali voci di costo che costituiscono il Valore della Produzione sono rappresentate dalle variazioni riportate alle voci :

A.1) Contributi in c/esercizio +3,1% che risultano compensate alla voce A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria per circa 30Mln. di euro.

Complessivamente il valore della produzione misura una variazione in diminuzione Bep 2023 vs 2022 pari a -1.971 Mln. di euro.

3.1 Contributi in c/esercizio e Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

3.1.1 Contributi in c/esercizio

La tabella di seguito rappresenta il dettaglio alla voce di CE *Contributi in c/esercizio*:

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	944.789	974.377	29.588	3,1%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	896.870	931.749	34.879	3,9%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	47.919	42.628	-5.291	-11,0%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0	
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0	0	0	

Tabella 4 – Conto Economico di Previsione 2023: dettaglio voci Contributi in C/esercizio

La voce AA0010 – A.1) *Contributi in c/esercizio*, pari a complessivi 974 Mln. di euro derivano dalle assegnazioni provvisorie comunicate dalla Direzione Generale della Sanità. Tali risorse, come indicato nelle note RAS, sono desunte dagli stanziamenti previsti nel Bilancio regionale pluriennale 2023-2025 e aggiornate ai sensi della Legge Regionale 21 febbraio 2023 n. 1 e della DGR n. 10/33 del 16.03.2023 “Attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l’esercizio 2023”. Si rammenta che le assegnazioni sono provvisorie e che successivamente saranno oggetto di riparto definitivo, ai fini dell’approvazione dei bilanci d’esercizio, sulla base dei criteri approvati dalla Giunta regionale con DGR 35/46 del 22.11.2022.

La quasi totalità del valore è costituita dalla voce AA0020 - A.1.A) *Contributi da Regione o Prov. Autonoma per quota F.S. regionale*, con un importo di 931 Mln. di euro, circa 34 milioni in più rispetto al 2022, e con uno scostamento pari al 3,9%, compensato alla voce A.4) *Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria*.

Rispetto al BEP 2022 la variazione è da attribuire principalmente a un decremento dei contributi c/esercizio extra fondo (AA0050) per -5.291 Mln di euro, più precisamente al conto A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) che ha avuto una riduzione rispetto al 2022 del 10%.

Gli stanziamenti FSR definiti dalla RAS sono sintetizzati nel dettaglio nella tabella seguente.

Voce	Descrizione	Importo
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	931.748.581
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	910.983.391
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato	19.302.554
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	1.462.636
AA0034	A.1.A.1.3. A) funzioni - pronto soccorso	1.217.154
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni – altro	245.482
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata al Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-

Tabella 5 – Stanziamenti FSR RAS

Di seguito i dettagli degli altri stanziamenti, con distinzione per voce di conto economico con una previsione di 40.763.966Mln. di euro per l'esercizio 2023:

Voce	Descrizione capitolo	Importo
AA0070	Finanziamenti alle ASL, n. 1 di Sassari e, n. 8 di Cagliari per la formazione specifica in medicina generale (artt. 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31 e 32, D.lgs. 17 agosto 1999, n. 368 e D.lgs. 8 luglio 2003, n. 277)	-
AA0070	Trasferimenti correnti all'ATS per la stipula di contratti transattivi con i medici ex condotti per il riconoscimento degli emolumenti integrativi di cui all'atto del Ministero della Salute DGPROF/P/3.I.8.d n. 1 del 16 giugno 2017 (L. 27/12/2017 n. 205 e art. 8, comma 42, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	34.374,39
AA0090	Trasferimenti correnti all'ATS per l'integrazione del trattamento accessorio del personale non dirigente del servizio sanitario regionale, finalizzata in maniera prioritaria quale incentivo per lo smaltimento delle liste d'attesa (art. 8, comma 31, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	910.000,00
AA0090	Person. Sanitario Proroga contratti covid + retribuzione di produttività dei compensi per il lavoro straordinario	12.050.924,03
AA0070	Trasferimenti alle aziende sanitarie per l'intervento previsto dal Piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR), Missione M6, Componente C2, Investimento 2.2: "Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriale del personale del sistema sanitario" - Sub-investimento 2.2 (a). Sub-misura: "Borse aggiuntive in formazione di medicina generale", per il ciclo del triennio 2021-2023. (L. 29 luglio 2021, n. 108 conversione in legge, con modificazioni, del D.L. 31 maggio 2021 n. 77, del Piano nazionale di ripresa e resilienza. Rif. Cap. Spesa EC231.614 COVID	-
AA0090	Finanziamenti per la gestione della banca delle cellule staminali cordonali (art. 32, comma 11, L.R. 29 maggio 2007, n. 2)	-
AA0090	Trasferimenti a amministrazioni locali finalizzate al riconoscimento, diagnosi e cura della fibromialgia (L.R. 18 gennaio 2019, n. 5)	-
AA0090	Finanziamenti per progetti finalizzati alla lotta contro le patologie croniche (art. 32, comma 4, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 4, L.R. 5 marzo 2008, n. 3 e art. 1, comma 2, della legge di stabilità)	31.536,63
AA0090	Contributi regionali per spese di viaggio e di soggiorno dell'ammalato e degli eventuali accompagnatori per ricoveri fuori del territorio regionale (L.R. 23 luglio 1991, n. 26)	917.075,61
AA0100	Spese per il servizio di vigilanza delle guardie mediche (art. 5, L.R. 22 dicembre 2003, n. 13)	3.124.815,65

Voce	Descrizione capitolo	Importo
AA0070	Spese destinate agli accordi integrativi regionali della medicina generale e della pediatria di libera scelta in attuazione del Piano Sanitario regionale 2006-2008 (art. 32, comma 19, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 5, L.R. 7 agosto 2009, n. 3, art. 1, comma 5, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 4, comma 36, L.R. 15 marzo 2012, n. 6 e art. 2, comma 2, L.R. 3 dicembre 2015, n. 32 e art. 5 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32)	13.289.080,41
AA0070	Finanziamenti alle ASL per il potenziamento della medicina specialistica extraospedaliera (art. 32, comma 20, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e art. 1, comma 2, della legge di stabilità)	957.793,35
AA0070	Integrazioni regionali per lo svolgimento dell'assistenza sanitaria penitenziaria (art. 8, comma 13, L.R. 7 agosto 2009, n. 3)	658.252,43
AA0070	Finanziamenti alle Aziende Sanitarie per la gestione ed il funzionamento del servizio di emergenza sanitaria 118 anche con elisoccorso (D.P.R. 27 marzo 1992, art. 32, comma 10, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e art. 1, comma 28, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 1, comma 7 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32)	-
AA0070	Finanziamento per la riorganizzazione delle funzioni regionali in materia di donazioni, prelievi e trapianti di organi, tessuti e cellule (art. 8, comma 9, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	320.000,00
AA0070	Finanziamenti al Centro di riferimento regionale per i trapianti d'organo per l'allestimento del registro dei donatori volontari di midollo osseo (L.R. 8 gennaio 1988, n. 3, art. 1, L.R. 3 febbraio 1993, n. 8 e art. 42, Legge 29 gennaio 1994, n. 2)	150.000,00
AA0070	Spese per il funzionamento della struttura regionale di coordinamento delle attività trasfusionali	-
AA0090	Finanziamento per la fornitura straordinaria di prestazioni di assistenza integrativa extra-LEA (cateteri e altri dispositivi medici monouso, prodotti dietetici e prodotti per la nutrizione artificiale) a favore di pazienti affetti da patologie irreversibili e che non fruiscono del sistema delle cure domiciliari integrate (art. 17, L.R. 1 agosto 1996, n. 34 e art. 8, comma 2, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	157.683,13
AA0090	Contributi per acquisto ambulanze - anno 2019	-
AA0100	Chirurgia robotica	-
AA0090	Trasferimenti correnti all'ATS per garantire l'accesso alle tecniche di procreazione medicalmente assistita (PMA) di tipo eterologa, da effettuarsi presso strutture pubbliche o private accreditate in ambito nazionale (art. 8, comma 23, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	94.609,88
AA0090	Trasferimenti correnti all'ATS per l'acquisto di prestazioni sanitarie di adroterapia e protonterapia (art. 8, comma 43, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	63.073,25
AA0090	Finanziamenti all'AREUS per le attività rese dalle associazioni onlus e cooperative sociali convenzionate con il Servizio di emergenza - urgenza 118 (Art. 1, comma 5 LR 16 settembre 2019, n16.)	-
AA0090	Trasferimento alle aziende per acquisizione sensori monitoraggio glicemia (art.3, comma 13 , L.R. 25 febbraio 2021, n. 4)	3.210.578,39
AA0070	Trasferimenti alle aziende sanitarie per le esenzioni delle prestazioni specialistiche ai pazienti ex COVID nell'ambito del monitoraggio delle sequele della malattia (Art.27, comma 5, D.L. 25 maggio 2021 n. 73). Rfi. Cap. entrata EC231.609	15.850,62
AA0090	Finanziamenti a favore di ARES Sardegna per l'acquisto di sistemi integrati a favore dei pazienti diabetici della Sardegna (art. 5, comma 8, L.R. 9 marzo 2022, n. 3)	-
AA0070	Trasferimenti alle aziende sanitarie delle risorse per il Fondo per il contrasto dei Disturbi della Nutrizione e dell'Alimentazione (DNA) (Art. 1, commi 688 e 689 della L. 30 dicembre 2021 n. 234 - Intesa Rep. Atti n. 122/CSR del 21 giugno 2022). Rif. Capitolo entrata EC231.633;	115.801,88

Voce	Descrizione capitolo	Importo
AA0070	Trasferimenti alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale di risorse destinate a migliorare la protezione sociale delle persone affette da demenza e a garantire la diagnosi precoce e presa in carico tempestiva delle persone affette da malattia di Alzheimer (Art. 1, comma 330, L. 30.12.2020 n. 178, D.M. 23.12.2021). Rif. Cap. Entrata EC231.635.	-
AA0070	Trasferimenti alle Aziende del Servizio sanitario regionale di risorse destinate al potenziamento dei test di Next Generation Sequencing (NGS) di profilazione genomica dei tumori dei quali sono riconosciute evidenza e appropriatezza (Art. 1, commi 684,685,686, L. 30 dicembre 2021 n. 234 e D.M. 20 luglio 2022). Rif. Cap. Entrata EC211.017	-
AA0070	Trasferimenti alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale di risorse finalizzate a incentivare l'organizzazione di percorsi assistenziali di diagnosi e cura delle persone affette da malattie della retina, con particolare attenzione alle distrofie retiniche ereditarie (Art. 1, comma 748 della L. 30 dicembre 2021 n. 234, D.M. 29 luglio 2022). Rif. Cap. Entrata EC211.023	13.920,00
AA0070	Malattie rare	220.000,00
AA0070	Trasferimenti per la somministrazione di screening neonatali per l'Atrofia muscolare spinale (SMA) (art.5, comma 13 , L.R. 23 febbraio 2023, n. 1)	150.000,00
AA0090	Contributo all'Azienda ospedaliera "G. Brotzu" per lo studio delle malattie ereditarie del metabolismo (art. 18, comma 15, L.R. 30 giugno 2011, n. 12; art. 9, comma 1, lett. C) L.R. 17 dicembre 2014, n. 23)	-
AA0090	Contributo alla ASL, n. 8 di Cagliari per lo studio delle malattie ereditarie del metabolismo (art. 13, comma 15, lett. a), L.R. 21 aprile 2005, n. 7, art. 32, comma 5, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 1, comma 16, L.R. 28 dicembre 2009, n. 5, art. 18, comma 15, L.R. 30 giugno 2011, n. 12 e art. 1, comma 3 della legge di stabilità e art. 1, comma 58, lett. b) L.R. 5 dicembre 2016, n. 32)	120.000,00
AA0090	Trasferimenti all'Azienda Sanitaria capofila per il pagamento dell'indennità di residenza ed indennità integrativa a favore dei titolari di farmacie rurali, dei comuni titolari di farmacie rurali, dei gestori dei dispensari farmaceutici e dei gestori provvisori di farmacie rurali di cui alla Legge 8 marzo 1968, n. 221 (artt. 8 e 9 L.R. 27 aprile 1984, n. 12) (spesa obbligatoria)	-
AA0090	Trasferimenti alle aziende sanitarie per il finanziamento delle iniziative di farmacovigilanza ed informazione degli operatori sanitari sull'impiego e sugli effetti indesiderati dei medicinali, nonché per le campagne di educazione sanitaria nella stessa materia (art. 36, comma 14, legge 27 dicembre 1997, n. 449)	-
AA0090	Formazione sugli accreditamenti	-
AA0100	Trasferimenti a a favore di Aziende ospedaliere universitarie per la partecipazione e la realizzazione di progetti di ricerca in campo medico	-
AA0090	Trasferimenti alle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale per il funzionamento del Nucleo Tecnico per le autorizzazioni e accreditamenti delle strutture sanitarie e socio sanitarie. e art. 11, comma 11, comma 12, L.R. 12.12.2022, n. 22)	-
AA0100	Trasferimento alla ASL di Cagliari per la proroga dei contratti Co.Co.Co. presso il P.O. Microcitomico "A. Cao" di Cagliari." (art. 1, comma 3, L.R. 23 febbraio 2023, n. 1)	250.000,00
AA0070	Trasferimenti correnti ad Enti delle Amministrazioni locali per la realizzazione del PRP (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 Programmi P - 10.1, P - 10.2, P - 10.3, P 10.4, P - 10.5)	30.138,08
AA0070	Spese per il mantenimento, il potenziamento ed il miglioramento dell'efficacia della programmazione e dell'attuazione del Piano regionale integrato dei controlli	-
AA0070	Finanziamenti alle Aziende USL per gli interventi a tutela degli animali da affezione e per la prevenzione del randagismo (legge 14 agosto 1991, n. 281) Rif. Cap. entrata EC231.181/P - Rif. Cap. reinscriz. quote vincolate SC08.6526	15.266,85

Voce	Descrizione capitolo	Importo
AA0090	Finanziamenti per il programma di controllo delle nascite degli animali da affezione (art. 13, L.R. 18 maggio 1994, n. 21)	76.334,27
AA0100	Contributi ai Comuni per il ricovero di animali di affezione - fondi regionali (L. 14 agosto 1991, n. 281 e art. 7, L.R. 18 maggio 1994, n. 21)	-
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP6 "Piano Mirato di Prevenzione" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	65.283,10
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma della cervice uterina e l'introduzione del test HPV-DNA primario, in attuazione del Programma Libero PL 13 del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	245.057,12
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma della mammella e l'introduzione del percorso di identificazione dei soggetti a rischio eredo-familiare, in attuazione del Programma Libero PL13 del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	156.027,83
AA0070	Spese per il coordinamento, la promozione ed il governo del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	80.000,00
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP2 "Comunità attive" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	126.445,54
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma del colonretto, in attuazione del Programma Libero PL13 del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	274.559,48
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP1 "Scuole che promuovono salute" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	103.708,89
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP5 "Sicurezza negli ambienti di vita" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	117.309,37
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP7 "Prevenzione in Edilizia ed Agricoltura" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	182.373,31
AA0070	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per interventi di monitoraggio della qualità dei Programmi di screening organizzato, di informazione e comunicazione alla popolazione target specifica, in attuazione del Programma Libero PL 13 del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	79.006,36
AA0070	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma Libero PL12 "Promozione della salute materno infantile e riproduttiva" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020 e DGR n. 67/3 del 31.12.2020)	34.350,59

Voce	Descrizione capitolo	Importo
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP8 "Prevenzione del riaschio cancerogeno professionale, delle patologie professionali dell'apparato muscolo-scheletrico e del rischio stress correlato al lavoro" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	121.646,33
AA0070	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP9 "Ambiente, clima e salute" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	485.090,58
AA0070	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP10 "Misure per il contrasto dell'antimicrobico-resistenza" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	81.558,32
AA0070	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma Libero PL11 "Miglioramento dei sistemi informativi e di sorveglianza delle malattie infettive, della prevenzione e risposta alle emergenze infettive" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020 e DGR n. 67/3 del 31.12.2020)	34.350,59
AA0090	Spese per l'estensione del campo di attività del Centro Operativo Regionale (COR) alla rilevazione dei casi di sospetta neoplasia professionale previsti dall'art. 344, comma 3, lett. b) e c) del D.lg 81/08 (oltre ai mesoteliomi, i casi di neoplasie delle cavità nasali e dei seni paranasali, nonché di neoplasie a più bassa frazione eziologica) con la costituzione dei relativi registri regionali (art. 9, comma 1, L.R 16 dicembre 2005, n. 22, Intesa Stato-Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014, D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015, art. 1, comma 4, L.R. 11 aprile 2016, n. 5 e art. 1, comma 4, L.R. 5/2017)	12.269,65
AA0090	Spese necessarie per sottoporre, presso le Aziende sanitarie locali della Sardegna, gli ex esposti all'amianto ai controlli necessari al fine della prevenzione delle patologie connesse (art. 9, commi 2 e 3, L.R. 16 dicembre 2005, n. 22, art. 1, comma 4, L.R. 11 aprile 2016, n. 5 e art. 1, comma 4, L.R. 5/2017)	38.343,87
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP3 "Luoghi di lavoro che promuovono salute" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	61.831,06
AA0090	Finanziamenti per il potenziamento delle attività dei servizi di prevenzione e sicurezza negli ambienti di lavoro e di contrasto al lavoro nero e irregolare (art. 8, comma 5, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	136.080,00
AA0070	Finanziamento per l'effettuazione del programma di vaccinazione HPV free destinato a eradicare nella popolazione adolescenziale e nelle giovani donne il rischio di tumori da contagio da HPV. e art. 11, comma 7, L.R. 12.12.2022, n. 22)	343.505,91
AA0070	Finanziamento per l'effettuazione di uno screening regionale gratuito al fine di prevenire, eliminare ed eradicare il virus dell'epatite C (HCV. e art. 11, comma 11, comma 15, L.R. 12.12.2022, n. 22)	-
AA0070	Trasferimento alla ASSL Sardegna per le spese inerenti le convenzioni relative alle prestazioni di medicina dello sport (art. 1, comma 3, L.R. 23 febbraio 2023, n. 1)	-
AA0100	Finanziamenti leggi di settore	171.438,65
AA0100	Potenziam. UVT	171.438,65
AA0100	Potenziamento PUA	205.726,38
AA0100	Fondo inclusione persone con disabilità	459.455,58
	Totale	40.763.966,00

Tabella 6 Dettagli su altri stanziamenti

3.1.2 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La seguente tabella descrive nel dettaglio la composizione delle sottovoci di seguito elencate:

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	111.030	80.422	-30.608	-27,6%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	108.741	77.924	-30.817	-28,3%
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	376	405	29	7,8%
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.140	1.140	0	0,0%
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	773	954	180	23,3%

Tabella 7 – Dettaglio Voce A4 - Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La voce AA0320 – A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria, pari a complessivi 80.422Mln. di euro, risulta in contrazione per euro -30.608 Mln., rispetto al Bep 2022, compensato come sopra evidenziato alla voce A.1) Contributi in c/esercizio, secondo quanto definito con nota RAS protocollo n. 9009 del 28.03.2023 e n. 9431 del 31.03.2023

In particolare la voce AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria è costituita per la maggior parte della quota dalla sottovoce AA0330 – A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici.

Le restanti voci incidono in via residuale sul valore totale e comprendono i Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate da privati v/residenti Extraregione (mobilità attiva), erogate a privati ed erogate in regime di intramoenia, come riportato in **tab.**

4. Costi della produzione

L'analisi dei costi della produzione è anch'essa influenzata dalle medesime considerazioni espresse in premessa e nei paragrafi precedenti.

In particolare le variazioni dei costi della produzione per l'esercizio 2023 vs 2022, sono riconducibili principalmente all'attivazione del Servizio Tecnico e della Farmacia Ospedaliera e Territoriale transitati da ARES in ASL Cagliari a far data dal 01.01.2023, con conseguente acquisizione del personale pari a n 97 teste complessivamente.

Altresì, si dà evidenza che a seguito della comunicazione RAS nota prot. n. 10611 del 17 Aprile 2023 avente ad oggetto "Indicazioni per la compilazione del CE IV trimestre 2022 – Accantonamenti per i rinnovi contrattuali", risultano accantonamenti per rinnovi contrattuali complessivamente pari a euro 8.143Mln di euro, come di seguito rappresentato nel dettaglio costi del personale.

In particolare, si rileva la maggiorazione dei costi derivanti delle nuove aggiudicazioni di gara, è riconducibili al servizio di vigilanza e portierato per complessivi 2.900 Mln. circa, del servizio di pulizie per complessivi euro 13 Mln. circa, delle RSA per circa 11 Mln. nonchè all'incorporazione della REMS in ASL con incremento paria a 2 Mln.

L'analisi è approfondita su tutte le voci di costo, con un focus particolare su quelle che presentano scostamenti significativi rispetto all'esercizio precedente.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.074.705	1.071.701	-3.004	-0,3%

Tabella 8 –Conto

Il valore complessivo dei costi di esercizio presenti nel Bilancio Economico previsionale 2023 si attesta a quota 1.071.701 Mld. di euro, come evidenziato nella tabella sopra riportata, in considerazione di una riorganizzazione aziendale già avviata nel corso dell'esercizio 2022 e attualmente in corso.

Si rileva una variazione in decremento Bep 2023 vs 2022, la cui variazione è riconducibile principalmente alle voci di costo *BA0010 Acquisti di beni* e *BA0390 Acquisti di servizi*.

Il valore dei Costi della Produzione previsti per il triennio 2023-2025, considerano separatamente i finanziamenti dedicati agli investimenti definiti dal PNRR per la ASL di Cagliari.

In particolare, tali investimenti sono destinati all'apertura delle Centrali Operative Territoriali (COT); alla riconversione dei Presidi Ospedalieri Marino e Binaghi in Ospedali di Comunità; alla ristrutturazione ed edificazione di 15 Case della comunità entro il 2026, con specifico finanziamento di cui alla Missione 6.2 PNRR.

L'obiettivo degli stanziamenti dei fondi PNRR per la Sanità, individuati alla Missione 6, è quello di garantire l'assistenza al cittadino, potenziando i servizi sul territorio per adattarli alle esigenze del paziente, ricollocandolo nelle strutture adatte alla gestione ad alta o a bassa intensità di cura, in un'ottica di integrazione ospedale-territorio.

Tali azioni strategiche andranno a incidere inevitabilmente sull'organizzazione aziendale con un impatto sulla gestione e sulla definizione dei costi di produzione relativi al prossimo triennio come conseguenza di una maggiore appropriatezza per la presa in carico del paziente e migliore efficientamento tecnico-organizzativo.

Di seguito si riepilogano gli interventi PNRR finanziati per la ASSL di Cagliari:

DETTAGLIO INTERVENTI – M6C1 Intervento 1.1 Case della Comunità		Ufficio Autorizzativo: ASSL8			Conto: A102010601 Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	
AZIENDA SANITARIA	TITOLO INTERVENTO	COSTO COMPLESSIVO	RISORSE PNRR	CO-FINANZIAMENTO REGIONALE	CUP	CODICE PROGETTO
ASL N. 8 DI CAGLIARI	CASA DELLA COMUNITÀ' DI ISILI VIA EMILIA	2.414.937,00	2.414.937,00		D45F21005640006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_ISILI
	CASA DELLA COMUNITA' DI MURAUVERA VIA SARDEGNA	649.447,00	649.447,00		D12C21001850006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_MURAUVERA
	CASA DELLA COMUNITA' DI VILLASIMIUS VIA REGINA ELENA	946.788,00	946.788,00		D18I21000690006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_VILLASIM
	CASA DELLA COMUNITA' DI DECIMOMANNU VIA GIARDINI	780.771,00	780.771,00		D82C21002600006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_DECIMOMA
	CASA DELLA COMUNITA' DI VILLASOR CORSO VENETO	739.355,00	739.355,00		D22C21002280006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_VILLASOR
	CASA DELLA COMUNITA' DI CAPOTERRA VIA LOMBARDIA	542.750,00	542.750,00		D42C21002050006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_CAPOTER
	CASA DELLA COMUNITA' DI TEULADA VIA GUGLIELMO MARCONI	1.775.032,00	1.775.032,00		D38I21000750006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_TEULADA
	CASA DELLA COMUNITA' DI SADALI VIA SANTA CROCE	1.195.575,00	1.195.575,00		D82C21002610006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_SADALI
	CASA DELLA COMUNITA' DI CAGLIARI VIA QUESADA	1.906.355,00	1.906.355,00		D28I21000460006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_QUES.CA
	CASA DELLA COMUNITA' DI CAGLIARI VIA ROMAGNA	1.525.037,00	1.525.037,00		D27H21009550006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_ROMAG.CA
	CASA DELLA COMUNITA' DI MONASTIR VIA NAZIONALE	2.308.601,00	2.308.601,00		D98I21000650006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_MONASTIR
	CASA DELLA COMUNITA' DI SESTU VIA DANTE ALIGHIERI	745.607,00	745.607,00		D42C21002040006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_SESTU
	CASA DELLA COMUNITA' DI DOLIANOVA PIAZZA EUROPA	218.625,00	218.625,00		D94E21002490006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_DOLIANOV
	CASA DELLA COMUNITA' DI SINNAI VIA ELEONORTA D'ARBOREA	1.437.386,00	1.437.386,00		D18I21000680006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_SINNAI
	CASA DELLA COMUNITA' DI ELMAS VIA DELL'ARMA AZZURRA	1.979.145,00	1.979.145,00		D28I21000470006	PNRR_M6C1_A8_1.1_CASA_ELMAS
TOTALE		19.165.411,00	19.165.411,00	0,00		

DETTAGLIO INTERVENTI - M6C1 Intervento 1.2.2 COT (Strutture)		Ufficio Autorizzativo: ASSL8			Conto: A102010601 Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	
AZIENDA SANITARIA	TITOLO INTERVENTO	COSTO COMPLESSIVO	RISORSE PNRR	CO-FINANZIAMENTO REGIONALE	CUP	CODICE PROGETTO
ASL N. 8 DI CAGLIARI	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI ISILI VIA EMILIA	166.087,00	166.087,00		D42C21002030006	PNRR_M6C1_A8_1.2.2_COT_ISILI
	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI CAGLIARI VIA QUESADA	331.386,00	187.051,00	144.335,00	D28I21000450008	PNRR_M6C1_A8_1.2.2_COT_QUES.CA
	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI MURAUVERA VIA SARDEGNA	166.087,00	166.087,00		D12C21001840006	PNRR_M6C1_A8_1.2.2_COT_MURAUVER
	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI ASSEMINI VIA 2 AGOSTO snc	166.087,00	166.087,00		D52C21001690006	PNRR_M6C1_A8_1.2.2_COT_ASSEMIN
TOTALE		829.647,00	685.312,00	144.335,00		

DETTAGLIO INTERVENTI - M6C1 Intervento 1.3 Ospedali di Comunità		Ufficio Autorizzativo: ASSL8			Conto: A102010601 Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	
AZIENDA SANITARIA	TITOLO INTERVENTO	COSTO COMPLESSIVO	RISORSE PNRR	CO-FINANZIAMENTO REGIONALE	CUP	CODICE PROGETTO
ASL N. 8 DI CAGLIARI	OSPEDALE DI COMUNITÀ' PRESSO IL P.O. MARINO DI CAGLIARI	5.285.295,00	2.518.133,00	2.767.162,00	D23D21010200008	PNRR_M6C1_A8_1.3_OSP_MARINO.CA
	OSPEDALE DI COMUNITA' PRESSO IL P.O. BINAGHI DI CAGLIARI	4.502.012,00	2.518.133,00	1.983.879,00	D22C21002270008	PNRR_M6C1_A8_1.3_OSP_BINAG.CA
TOTALE		9.787.307,00	5.036.266,00	4.751.041,00		

Tabella 9 – Dettaglio Interventi

La tabella di seguito rappresenta la sintesi delle macro voci dei Costi della Produzione, che misurano l'andamento Bep 2023 vs 2022.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%	INC 2023 su BZ9999
BA0010	B.1) Acquisti di beni	126.717	107.438	-19.279	-15%	10%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	704.609	712.686	8.077	1%	67%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	12.157	6.398	-5.759	-47%	1%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5.674	4.261	-1.413	-25%	0%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	175.587	188.580	12.993	7%	18%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	296	338	42	14%	0%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	16.614	19.511	2.897	17%	2%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	9.265	9.263	-2	0%	1%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	3.142	2.473	-669	-21%	0%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	470	470	0	0%	0%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.745	9.744	-1	0%	1%
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	0	0%	0%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-714	-713	1	0%	0%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	11.143	11.252	109	1%	1%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.074.705	1.071.701	-3.004	0%	100%

Tabella 10 –Conto Economico di Previsione 2023: sintesi voci costi della produzione

L'analisi delle macrovoci che compongono i Costi della Produzione evidenzia quanto di seguito riportato:

VOCE BA0010 - B.1) Acquisti di beni

Rileva una variazione in diminuzione dei costi per *Acquisti di beni* rispetto all'anno 2022, in coerenza con l'organizzazione delle attività e degli obiettivi regionali assegnati alla ASL di Cagliari con Deliberazione RAS n. 4/62 del 16.02.2023 e successiva integrazione con Deliberazione n.10/30 del 16.03.2023 riconducibili alle voci per *Prodotti Farmaceutici ed emoderivati* e *Dispositivi medici*;

VOCE BA0390 - B.2) Acquisti di servizi

La misurazione dei costi per Acquisti di servizi registra una variazione in aumento riconducibile ai servizi cui alla voce B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria per nuove aggiudicazioni di gara, in particolare riconducibili al servizio residenziale RSA a gestione diretta e all'incorporazione della REMS, precedentemente a carico della ASL del Medio Campidano che dal 01.01.2023 è transitata in ASL Cagliari, oltre ai maggiori costi rilevati alla voce servizi non sanitari riconducibili alle utenze per la fornitura elettrica, riscaldamento, al servizio di portierato e al servizio di pulizie.

VOCE BA1910 - B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)

Si rileva una variazione in diminuzione per la voce B.3) Manutenzioni e riparazioni riconducibile ad una razionalizzazione della manutenzione ordinaria su Fabbricati, impianti e attrezzature e delle opere in programmazione

VOCE BA2080 – B.9) Costi del Personale

I Costi del Personale a seguito dell'applicazione dei rinnovi contrattuali ammontano complessivamente a 217.692 Mln. di euro, e come comunicato alla nota RAS prot. n. 10611 del 17/04/2023, costituiscono una rimodulazione della precedente Deliberazione del Direttore Generale n. 132 del 24.03.2023 di adozione del Piano triennale del fabbisogno 2023-2025, nel rispetto dei tetti prevista per il PTFP 2023-2025.

VOCE BA2690 - B.14) Accantonamenti dell'esercizio

Con la nota RAS n.10611 del 17 Aprile 2023 e precedente n. 10016 del 07.04.2023 si è proceduto agli accantonamenti per rinnovi contrattuali della ASL di Cagliari per l'esercizio 2023, che complessivamente ammontano a 8.143Mln di euro, come di seguito rappresentato.

Dettaglio Accantonamenti Rinnovi contrattuali per ruolo:

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	4.359	8.144	3.785	86%
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	1.375	2.462	1.087	79%
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	199	647	448	225%
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.320	3.582	2.262	171%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	342	487	145	42%

Tabella 11 – Sintesi voci accantonamenti per rinnovi contrattuali

Si rappresenta l'incidenza dei costi della produzione sulle principali voci del Conto Economico

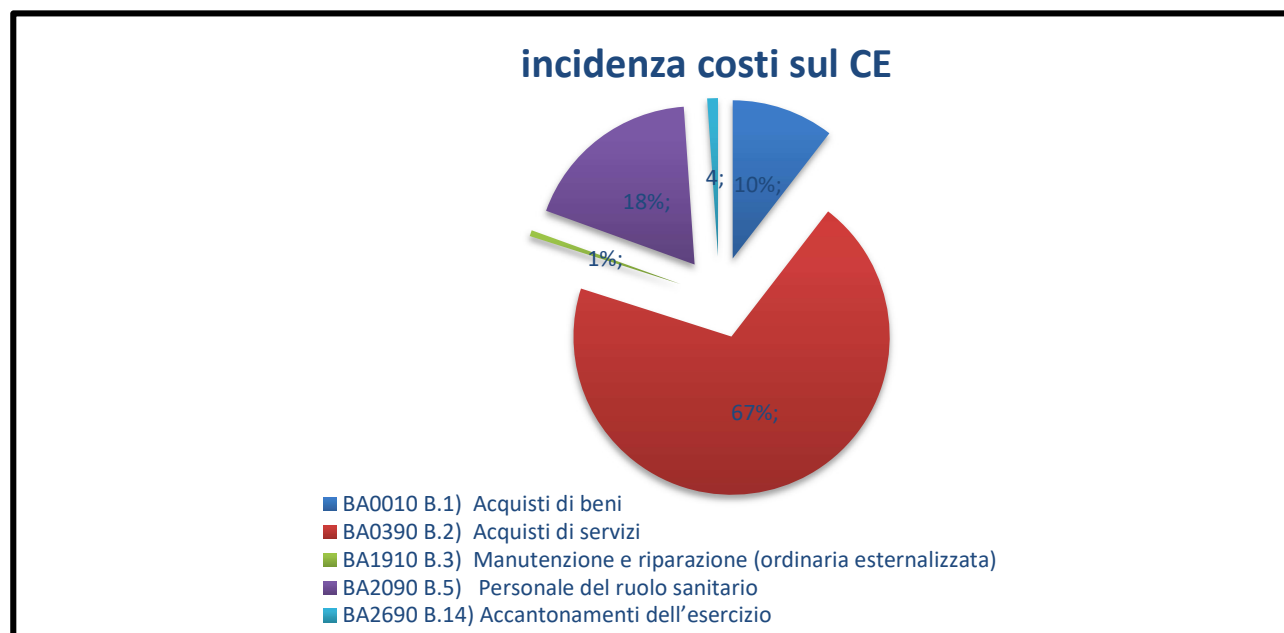


Figura 2- Incidenza su Costo della Produzione

Nei paragrafi che seguono si analizzano nel dettaglio le voci le quali è prevista una variazione determinante sul risultato complessivo dei costi del bilancio previsionale 2023 vs 2022.

4.1. Acquisti di beni

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	126.717	107.438	-19.279	-15,2%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	124.584	105.579	-19.006	-15,3%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.133	1.860	-273	-12,8%

Tabella 12 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di beni

La voce BA0010 - *Acquisti di beni* si articola in *B.1.A) Acquisti di beni sanitari*, incide per il 98,3% e in *B.1.B) Acquisti di beni non sanitari*, che incide in via residuale per il 1,7% sul totale degli acquisti di beni.

Per l'anno 2023 si prevede una contrazione della spesa riconducibile principalmente a una riduzione dei farmaci, anche in considerazione al Pay-pack farmaceutico, oltre che al rispetto del target obiettivo assegnato, e per i dispositivi medici e dei materiali per la profilassi (vaccini).

4.1.1 Acquisti di beni sanitari

La tabella che segue rappresenta nel dettaglio i dati relativi alla voce *Acquisti di beni sanitari* (BA0020), secondo quanto già esplicitato in precedenza.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	124.584	105.579	-19.006	-15,3%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	79.904	65.414	-14.491	-18,1%
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	2.083	2.245	162	7,8%
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	33.147	29.101	-4.046	-12,2%
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	916	593	-322	-35,2%
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	5.699	4.124	-1.575	-27,6%
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	196	23	-174	-88,4%
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	79	26	-53	-67,3%
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	2.007	3.500	1.493	74,4%
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	554	554	0	0,0%

Tabella 13 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di beni sanitari

Tra le voci più significative dei beni sanitari si evidenzia una misurazione in diminuzione della voce BA0030 dei *Prodotti farmaceutici ed emoderivati*, riconducibile all'obiettivo target previsto con la Deliberazione

RAS n. 4/62 del 16.02.2023 e integrazione alla successiva n. 10/30 del 16.03.2023 in materia di razionalizzazione della spesa farmaceutica.

In ottemperanza alla DGR sopra richiamata con la quale sono stati assegnati al Direttore Generale gli Obiettivi per l'esercizio 2023, per il contenimento della spesa farmaceutica si rileva che tutte le regioni superano il tetto di spesa, il cui valore Nazionale sul FSN si attesta, al netto della spesa per i gas medicali, al 10,01%, mentre la Regione Sardegna presenta una percentuale di spesa sul FSN pari all'11,79%.

L'Agenzia europea dei medicinali ha approvato quattro nuove terapie medicinali per terapia avanzata (ATMP), una classe innovativa ed eterogenea di biofarmaci comprendenti terapie geniche, cellulari, prodotti di ingegneria tissutale e prodotti combinati, che pongono una sfida di sostenibilità dei processi regolatori, valutatori, organizzativi ed economico-finanziari.

Per la sostenibilità economica del sistema e al fine di continuare a garantire percorsi terapeutici innovativi, è fondamentale razionalizzare la spesa farmaceutica evitando l'acquisto di farmaci più costosi a fronte di evidenze scientifiche sovrapponibili, privilegiando i medicinali che hanno il miglior rapporto costo-beneficio.

Tra le misure di razionalizzazione della spesa è di primaria importanza la prescrizione e utilizzo di medicinali che hanno perso la copertura brevettuale e del certificato complementare, in quanto, consentendo pari qualità di cure ai cittadini in termini di efficacia e sicurezza dei trattamenti, permettono di massimizzare la concorrenza tra i produttori nelle procedure ad evidenza pubblica garantendo un notevole risparmio di risorse che spesso è superiore al 50% del prezzo.

Nel 2021 i farmaci a brevetto scaduto hanno rappresentato il 69,8% della spesa nazionale e l'86% dei consumi in regime di assistenza convenzionata di classe A, confermando un trend in crescita sia della spesa che dei consumi. In questo contesto, la Regione Sardegna mostra un ricorso agli equivalenti di circa il 30%, in linea con la media nazionale, ma ben al di sotto della incidenza media delle Regioni del Nord che si attesta sul 39%.

L'Azienda ritiene necessario confermare l'obiettivo di incrementare le prescrizioni di medicinali la cui copertura brevettuale risulta scaduta, con una implementazione pari al 5%.

Per quanto riguarda gli altri interventi diretti al contenimento della spesa farmaceutica diretta si rimanda a quanto indicato nelle note RAS citate.

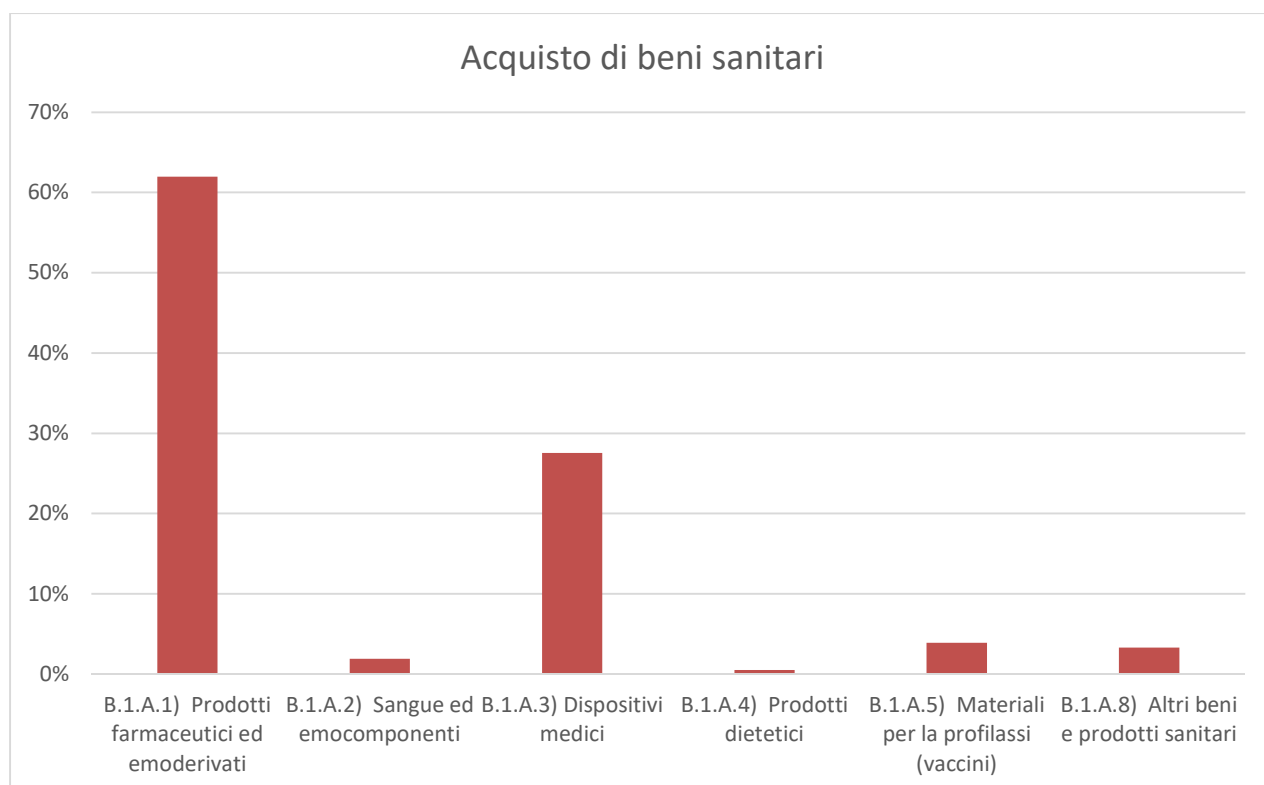


Figura 3 – Composizione Acquisto beni sanitari

Altresì, si rileva una contrazione nella programmazione alla voce (BA0210) *Dispositivi medici* e alla voce BA0260 *Materiali per la profilassi (vaccini)*, riconducibile ad una più efficiente gestione organizzativa dei dispositivi e delle scorte in gestione diretta ASL Cagliari.

4.1.2 Acquisti di beni non sanitari

La misurazione condotta per la voce *B.1.B) Acquisti di beni non sanitari* risulta sostanzialmente allineata rispetto al Bep 2022, come si evince nella tabella che segue:

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	2.133	1.860	-273	-12,8%
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	24	3	-21	-86,4%
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	133	70	-63	-47,5%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	558	308	-251	-44,9%
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	497	381	-116	-23,3%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	448	498	49	11,0%
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	472	600	128	27,2%
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0

Tabella 14 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di beni non sanitari

Le variazioni principali alla voce BA0310 rispetto ai dati rilevati nel 2022 sono riconducibili agli effetti di una più efficiente gestione dei processi e delle attività territoriali e ospedaliere, a seguito della ripresa a pieno regime della riorganizzazione aziendale.

4.2 Acquisti di servizi

La misurazione condotta per la voce BA0400 *Acquisti di servizi sanitari*, rileva una variazione in aumento riconducibile all'allineamento della spesa misurata a preconsuntivo 2022, sostenuta per la farmaceutica convenzionata.

Altresì, la voce BA1560 *Acquisti di servizi non sanitari* risulta in aumento, riconducibile all'adeguamento della spesa per riscaldamento, utenze elettriche, pulizie vigilanza e portierato a seguito del rinnovo delle relative gare d'appalto del servizio.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	704.609	712.686	8.602	1,2%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	645.475	648.833	3.884	0,6%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	59.134	63.853	4.718	8,0%

Tabella 15 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di servizi

4.2.1 Acquisti di servizi sanitari

Si rappresenta nella tabella di seguito riportata l'analisi dei servizi Sanitari Programmati nel bilancio Preventivo 2023vs2022 che costituiscono la spesa per i servizi sanitari, per singole voci in merito all'andamento della spesa e alle azioni definite sulla base dell'aggiornamento dei dati di mobilità, come da comunicazione RAS prot. n. 9009 del 28/03/2023, rettificata con nota prot n. 9431 del 31/03/2023.

Di seguito vengono approfondite le voci per le quali sono stabiliti specifici target con l'indicazione delle azioni che l'Azienda intende porre in essere nel corso del prossimo triennio per garantire l'equilibrio di bilancio.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	645.475	648.833	3.358	0,5%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	63.227	55.439	-7.788	-12,3%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	74.588	81.715	7.128	9,6%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	103.095	105.782	2.686	2,6%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	20.289	20.289	0	0,0%
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	12.394	10.053	-2.341	-18,9%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	5.647	4.604	-1.043	-18,5%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	225.491	226.271	780	0,3%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	8.021	8.021	0	0,0%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	70.185	70.571	386	0,5%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	662	664	2	0,3%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	10.634	9.750	-885	-8,3%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	34.407	33.826	-580	-1,7%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	618	954	336	54,4%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	2.210	2.580	370	16,8%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	7.097	5.388	-1.709	-24,%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	6.894	12.908	6.015	87,2%
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	16	17	1	7,8%

Tabella 16 –Dettaglio voci costi della produzione – Acquisti di servizi sanitari

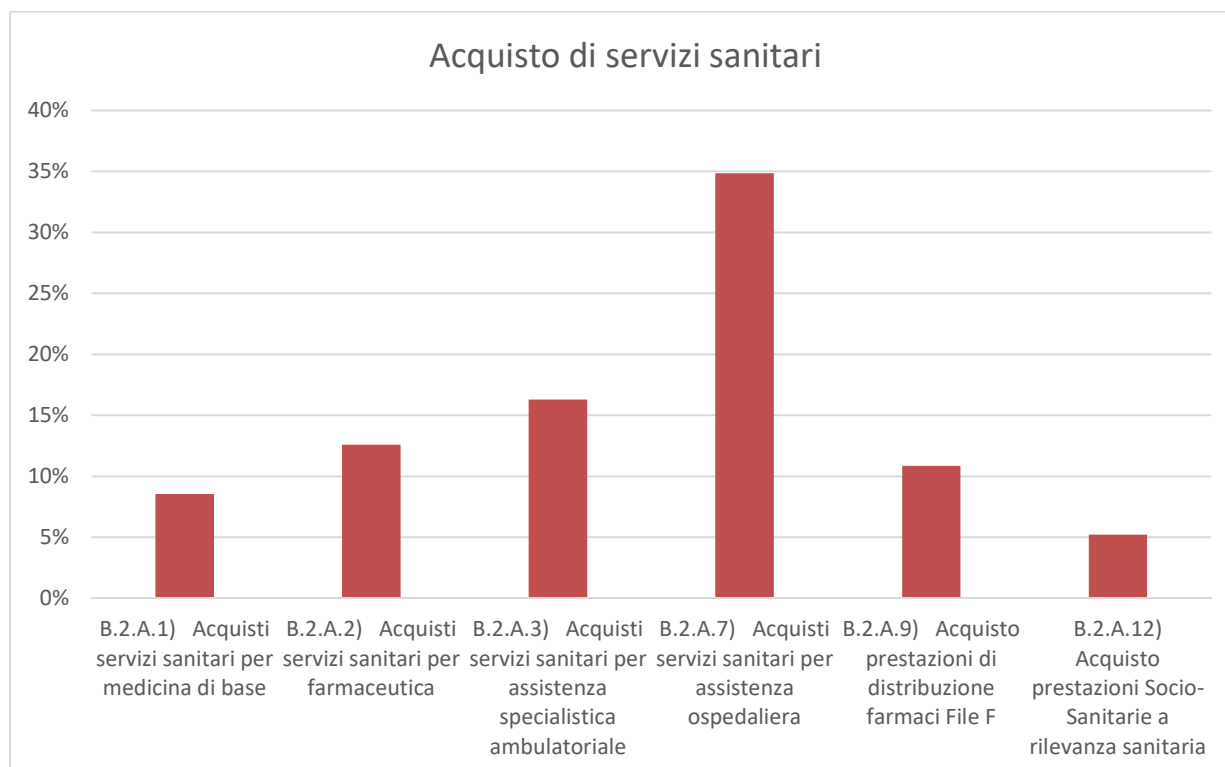


Figura 4 – Composizione Acquisto servizi sanitari

La misurazione della voce B.2.A.2) Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica tiene conto dell'obiettivo target previsto con la Deliberazione RAS n. 10/30 del 16.032.023 in materia di razionalizzazione della spesa farmaceutica.

Il valore complessivo degli acquisti per i Servizi Sanitari risultano sostanzialmente coerenti con quanto definito nel bilancio preventivo 2022, rilevando di seguito le principali variazioni riconducibili alla ridefinizione della programmazione aziendale oltre alla voce di mobilità.

Le principali variazioni sono riconducibili all'allineamento dei costi per Acquisti di servizi sanitari per medicina di base, Assistenza Protesica e alla farmaceutica convenzionata rispetto alla rilevazione misurata nel Conto economico preconsuntivo 2022 oltre l'applicazione dei target regionali per la spesa farmaceutica sopra richiamati.

In particolare la voce B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria subisce l'aggiornamento della gara per la RSA a gestione diretta, oltre l'acquisizione della REMS di Capoterra.

Si riporta di seguito la valorizzazione della Mobilità come indicato dalla nota Ras n.9009 del 28 Marzo 2023

Codice	Voci	2022	2023	Δ	Δ%
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	38.095.113,95	38.095.113,95	-	-
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	12.174.575,48	12.174.575,48	-	-
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	190.722,43	190.722,43	-	-
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	10.069.273,98	10.069.273,98	-	-
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	231.937,50	231.937,50	-	-
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	13.741.701,02	13.741.701,02	-	-
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	-	-	-	-
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	-	-
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale (rilevata dalle AO, AOU, IRCCS).	-	-	-	-
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.430.330,70	1.541.785,04	111.454,34	0,08
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	404.899,47	436.450,07	31.550,61	0,08
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	323.333,89	348.528,74	25.194,85	0,08
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	159.593,13	172.028,96	12.435,83	0,08
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	537.432,43	579.310,28	41.877,85	0,08
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	-	-
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-	-	-
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	-	-
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	-	-
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	-	-

Codice	Voci	2022	2023	Δ	Δ%
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-	-
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	194.007,84	194.007,84	-	-
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	224.757,92	242.271,53	17.513,60	0,08
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	151.327,33	163.119,07	11.791,74	0,08
AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-	-
BA0090	B.1.A.2,2) Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	2.082.521,62	2.244.796,03	162.274,41	0,08
BA0470	B.2.A.1.2) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	234.967,50	234.967,50	-	-
BA0480	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	391.418,60	421.918,75	30.500,15	0,08
BA0510	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	791.002,10	791.002,10	-	-
BA0520	B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Extraregione)	448.450,21	483.394,39	34.944,17	0,08
BA0540	B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	32.467.477,31	32.328.221,50	- 139.255,81	- 0,00
BA0541	B.2.A.3.2) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	7.797.586,84	7.797.586,84	-	-
BA0560	B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Extraregione)	4.511.992,02	4.863.575,81	351.583,79	0,08
BA0730	B.2.A.5.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0780	B.2.A.6.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (Extraregione)	-	-	-	-
BA0810	B.2.A.7.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	143.178.915,27	142.459.378,27	- 719.537,00	- 0,01
BA0830	B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)	19.244.835,13	20.744.432,67	1.499.597,54	0,08
BA0970	B.2.A.9.1) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	62.874.676,07	62.874.676,07	-	-
BA0990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extraregione)	2.386.842,50	2.572.830,23	185.987,73	0,08
BA1040	B.2.A.10.1) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	275.072,69	275.072,69	-	-
BA1060	B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Extraregione)	24.360,40	26.258,62	1.898,21	0,08
BA1100	B.2.A.11.1) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	9.371.152,00	9.371.152,00	-	-
BA1120	B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Extraregione)	275.911,82	297.411,44	21.499,62	0,08
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	534.308,47	534.308,47	-	-
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - mobilità internazionale passiva rilavata dalle ASL	155.815,99	155.815,99	-	-
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	15.585,73	16.800,21	1.214,47	0,08

Tabella 17 –Dettaglio mobilità attiva e attiva

4.2.2 Acquisti di servizi non sanitari

La voce **BA1560 - B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari** è costituita principalmente da Servizi non sanitari, come evidenziato nella tabella di seguito.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	59.134	63.853	4.718	8,0%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	57.599	62.687	5.089	8,8%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	905	816	-90	-9,9%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	630	350	-280	-45%-

Tabella 18 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di servizi non sanitari

Le variazioni principali relativi ai **B.2.B.1) Servizi non sanitari** sono legate a due fattori:

- incremento dei costi rilevati per il servizio di lavanderia, pulizia e portierato riconducibile alle nuove gare di aggiudicazione del servizio;
- incremento dei costi per riscaldamento e utenze elettriche principalmente per l'effetto incrementale sulle utenze;

La voce relativa **B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitari** è costituita unicamente della voce **BA1780 - Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato**. La riduzione trova giustificazione nell'avvenuto scorrimento delle graduatorie per personale a tempo determinato e indeterminato, con conseguente riduzione del costo del personale somministrato avviato dal 2022 con riflesso anche nell'esercizio 2023.

4.4 Manutenzione e riparazione

La tabella di seguito descrive la Voce **BA1910 -B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)**.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	12.157	6.398	-5.759	-47,4%
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.970	2.716	746	37,9%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.242	136	-2.106	-93,9%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.081	2.934	-3.147	-51,8%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	1	101	100	-
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	54	54	0	0,0%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	1.809	457	-1.352	-74,8%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0

Tabella 19 – Dettaglio voci Manutenzione e riparazione

Alla voce **BA1910 - B.3) Manutenzione e riparazione**, si rileva una variazione in diminuzione per la voce

B.3) Manutenzioni e riparazioni riconducibile ad una razionalizzazione della manutenzione ordinaria su fabbricati, impianti e attrezzature, oltreché delle opere in programmazione.

4.5 Godimento beni di terzi

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5.674	4.261	-1.412	-24,9%
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.656	2.429	774	46,7%
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	4001	1.815	-2.186	-54,6%
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	17	17	0	0,0%
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	0	0	0	0
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0

Tabella 20 – Dettaglio voci Godimento beni di terzi

Nell'anno 2023, si prevede un costo totale coerente con i dati 2022 e composto dalla voce *Fitti passivi*, dalla voce *Canoni di noleggio*, che considera sia canoni di noleggio per l'area sanitaria sia per l'area non sanitaria.

5. Costo del personale

Il costo del personale rappresenta una delle voci più significative dei costi del Conto Economico riepilogato alle voci di seguito indicate:

- Personale del ruolo sanitario (voce BA2090);
- Personale del ruolo professionale (voce BA2230);
- Personale del ruolo tecnico (voce BA2320);
- Personale del ruolo amministrativo (voce BA2410).
-

Il costo del personale, Incide per circa il 20% sul totale del costo della produzione. I dati riportati nella tabella di seguito riportata riguardano una sintesi delle voci dei Costi del Personale distinti per ruolo, in coerenza con il Piano del Fabbisogno del Personale 2023-2025 rimodulato con deliberazione del Direttore generale n 132 del 24.03.2023, aggiornato a seguito dell'applicazione dei rinnovi contrattuali in base alla comunicazione RAS n. 10611 del 17.04.2023 e alla nota n. 10016 del 07.04/2023, che ammonta complessivamente a 217.692 Mln. di euro.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA2080	Totale Costo del personale	201.763	217.692	15.929	7,9%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	175.587	188.580	12.993	7,4%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	296	338	42	14,1%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	16.614	19.511	2.897	17,4%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	9.265	9.263	-2	0,0%

Tabella 21 – Sintesi voce Costi del Personale

Le variazioni principali della voce BA2080 rispetto al dato 2022 sono riconducibili principalmente ai seguenti fattori:

- variazione dei costi del personale ruolo amministrativo e ruolo tecnico per effetto della riorganizzazione dei servizi Tecnico- amministrativo gestionali già avviata nell'ultima fase dell'esercizio 2022, che avrà riflesso sui dodici mesi del 2023, con incorporazione del Servizio Tecnico a partire dal 1 Gennaio 2023 per numero unità pari a 46 persone.
- incremento dei costi totali del personale in considerazione del rinnovo contrattuale di prossima attuazione della dirigenza e del comparto applicato dal mese di Febbraio 2023, e l'area della dirigenza in applicazione nel corso del 2023;
- incremento dei costi del personale del ruolo sanitario per le nuove assunzioni avvenute nel corso degli ultimi mesi 2022, i cui effetti andranno ad impattare a pieno regime nell'esercizio 2023, oltre che l'incorporazione del personale relativo alla Farmacia Ospedaliera e Territoriale, rispettivamente per numero unità 24 e 27 persone;
- applicazione del diritto di opzione previsto dalla vigente riforma sanitaria.

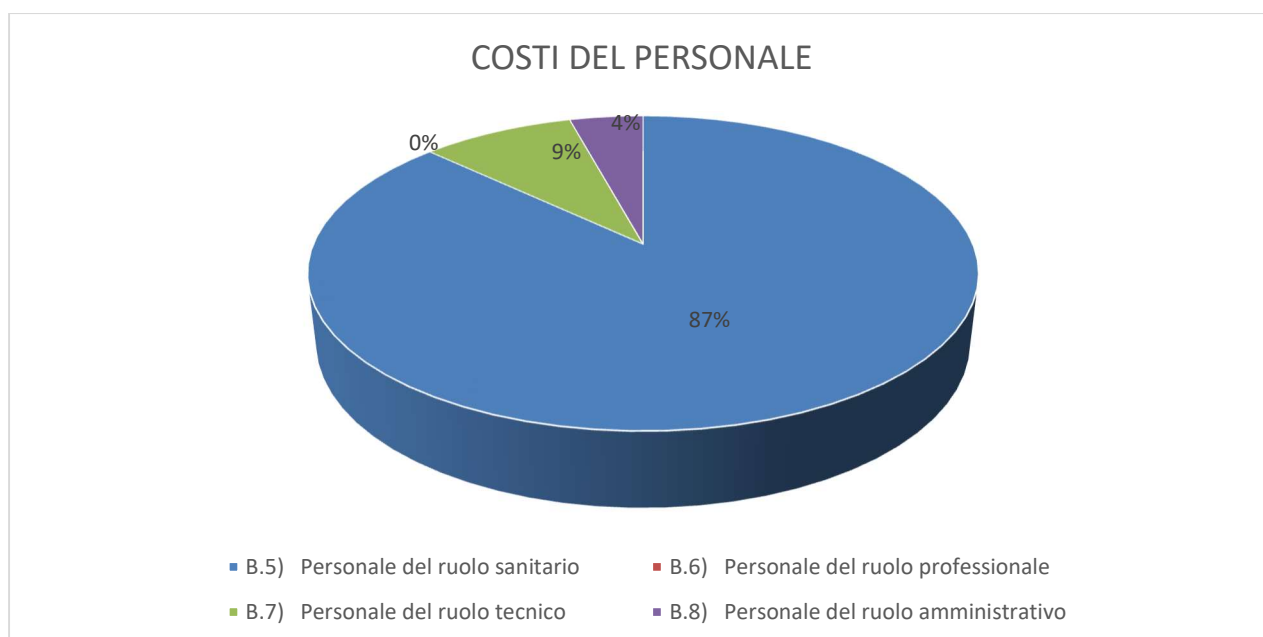


Figura 5 – Composizione Costo del personale

Nei paragrafi successivi si descrivono i costi del personale con dettaglio delle singole voci per ruolo, per una rappresentazione chiara e puntuale delle voci di costo appena citate.

5.1 Costo del personale - Ruolo sanitario

5.2

La tabella che segue evidenzia la composizione della voce Costo del personale del ruolo sanitario, con distinzione delle due sottovoci *BA2100 – B.5.A.1) Costo del personale dirigente ruolo sanitario* e *BA2190 – B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario* considera, considera l'acquisizione del personale della farmacia territoriale e ospedaliera transitato da ARES in ASL dal mese di febbraio 2023.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	175.587	188.580	12.993	7,4%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	99.476	107.783	8.306	8%
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	76.111	80.797	4.687	6%

Tabella 22 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo sanitario

5.3 Costo del personale - Ruolo professionale

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce *BA2230 – B.6) Personale del ruolo professionale*, secondo i dettagli già esplicitati in precedenza, con distinzione dei costi tra personale dirigente e

personale comparto: in entrambi i casi i dati si riferiscono al personale assunto a tempo determinato/indeterminato.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	296	338	42	14,1%
BA2240	B.6.A) Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo professionale	194	239	46	24%
BA2280	B.6.B) Costo del personale <u>comparto</u> ruolo professionale	103	99	-4	-4%

Tabella 23 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo professionale

5.4 Costo del personale - Ruolo tecnico

La tabella di seguito espone i dati relativi alla voce **BA2320 – B.7) Personale del ruolo tecnico**, secondo i dettagli già esplicitati in precedenza, con distinzione dei costi tra personale dirigente e personale comparto, che dal mese di febbraio 2023 risulta transitato in ASL.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	16.614	19.511	2.897	17,4%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	89	94	6	6%
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	16.526	19.417	2.891	17%

Tabella 24 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo tecnico

5.5 Costo del personale – Ruolo amministrativo

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce **BA2410 – B.7) Personale del ruolo amministrativo**, secondo i dettagli già esplicitati in precedenza, con distinzione dei costi tra personale dirigente e personale comparto.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	9.265	9.263	-2	0,0%
BA2420	B.8.A) Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo amministrativo	300	412	112	37%
BA2460	B.8.B) Costo del personale <u>comparto</u> ruolo amministrativo	8.965	8.851	-114	-1%

Tabella 25 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo amministrativo

6. Oneri diversi di gestione

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	3.142	2.473	-669	-38,0%
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	741	520	-221	-30%
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	0	0	0	0
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	2.401	1.953	-448	-41%

Tabella 26 – Dettaglio voce Oneri diversi di gestione

Per la voce *B.9) Oneri diversi di gestione* si prevede un costo di 2473 Mln. di euro per l'anno 2023, in riduzione rispetto al dato 2022 ed è costituita principalmente dalla sottovoce *Altri oneri diversi di gestione* derivante dal riallineamento dei costi effettivi misurati a preconsuntivo 2022.

7. Altre voci

7.1 Ammortamenti

La voce *Ammortamenti* si distingue in *B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali* e *B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali*.

In entrambi i casi la voce è misurata sulla base dei valori dell'anno precedente, che risultano ancora in fase di definizione relativamente al passaggio del patrimonio aziendale da Ares verso la Asl di Cagliari nell'esercizio 2023 per il quale risultano in corso le fasi di assestamento.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	470	470	0	0%

Tabella 27 – Dettaglio voce Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.745	9.745	0	0%
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	4.713	4.713	0	0%
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.032	5.032	0	0%

Tabella 28 – Dettaglio voce Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

7.2 Svalutazione di Immobilizzazioni e crediti

La voce è misurata sui valori dell'anno precedente e si attesta su un valore pari a zero, che potrebbe essere oggetto di riverifica e rivalutazione in fase di definizione dei dati consuntivi annuali.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-

Tabella 29 – Dettaglio voce Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti

7.3 Variazione delle rimanenze

La voce è misurata sulla base dei valori dell'anno precedente, principalmente composta dalla voce *B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie*.

Il valore appena descritto potrebbe essere oggetto di revisione in fase di assestamento contabile di redazione dei modelli a consuntivo.

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-714	- 714	0	0,0%
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-712	-712	0	0
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-2	-2	0	-0

Tabella 30 – Dettaglio voce variazione delle rimanenze

7.4 Accantonamenti

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	11.143	11.252	110	1,0%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	3.363	984	-2379	-70%
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	553	553	0	0
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	2.868	1.572	-1256	-45%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	4.359	8.144	3.785	87%

Tabella 31 – Dettaglio voce Accantonamenti dell'esercizio

La voce *Accantonamenti dell'esercizio* è costituita dalle voci di seguito ripartite per l'anno 2023 pari a 11.252 Mln di euro .

La voce B.14.D) *Altri Accantonamenti* è la sottovoce che incide maggiormente sul totale del costo per accantonamenti.

In particolare la voce B.14.D) *Altri accantonamenti* è riconducibile ai rinnovi contrattuali come definito dalla nota RAS n.10611 del 17 Aprile 2023.per complessivi 8.143Mln. di eruo.