

Azienda Socio – Sanitaria Locale N.8 di Cagliari



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 socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 7 |
| 3.1.1. | Contributi in c/esercizio..... | 7 |
| 3.1.2. | Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 11 |
| 4. | Costi della produzione..... | 12 |
| 4.1. | Acquisti di beni..... | 14 |
| 4.1.1. | Acquisti di beni sanitari | 15 |
| 4.1.2. | Acquisti di beni non sanitari | 16 |
| 4.2. | Acquisti di servizi..... | 16 |
| 4.2.1. | Acquisti di servizi sanitari | 17 |
| 4.2.2. | Acquisti di servizi non sanitari | 18 |
| 4.3. | Manutenzione e riparazione..... | 19 |
| 4.4. | Godimento beni di terzi..... | 20 |
| 5. | Costo del personale..... | 20 |
| 5.1. | Costo del personale - Ruolo sanitario | 21 |
| 5.2. | Costo del personale - Ruolo professionale..... | 21 |
| 5.3. | Costo del personale - Ruolo tecnico..... | 22 |
| 5.4. | Costo del personale – Ruolo amministrativo | 22 |
| 6. | Oneri diversi di gestione..... | 23 |
| 7. | Altre voci..... | 23 |
| 7.1. | Ammortamenti..... | 23 |
| 7.2. | Svalutazione di Immobilizzazioni e crediti | 23 |
| 7.3. | Variazione delle rimanenze | 24 |
| 7.4. | Accantonamenti | 24 |

1. Premessa

La nota illustrativa è un documento allegato al Bilancio Economico Preventivo annuale, insieme al Piano degli investimenti, al Piano biennale degli acquisti, al Piano triennale del Fabbisogno del Personale e alla Relazione di accompagnamento del Direttore Generale, 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.

La definizione del Bilancio di Previsione di un’Azienda di nuova istituzione sconta la difficoltà di disporre di solidi dati storici sull’andamento dei costi attribuibili alle funzioni sanitarie delegate all’Azienda stessa. Inoltre, la ASL di Cagliari attualmente dispone di un atto aziendale approvato solo in fase preliminare e le dinamiche gestionali che hanno caratterizzato le funzioni sanitarie sono state fortemente condizionate, negli ultimi tre anni di attività, dall’andamento dei noti fenomeni epidemici emergenziali. Ciò premesso si evidenzia la possibilità di rettificare i valori in una fase successiva in considerazione della nuova finanziaria 2023 e del rinnovo contrattuale di prossima attuazione della dirigenza e del comparto.

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 la nota n. 23041 del 12/10/2022, 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 ad investimenti, acquisti e 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 procedere alla 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 2022 e i dati previsionali dell'anno 2023, così da garantire un'analisi di confronto con l'esercizio in chiusura, 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, che alla fine del primo esercizio sta attualmente lavorando per dotarsi di una nuova tecnostruttura organizzativa;

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 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;

la modificazione del 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.

La transizione demografica ed epidemiologica degli ultimi anni ha ridisegnato la struttura dei bisogni e delle domande; difatti 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 attesa delle direttive regionali sugli obiettivi di budget per l'esercizio 2023.

2. Dati di sintesi

Una prima analisi dei dati si focalizza su una sintesi delle Macro voci 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 | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 |
|---------------|---|---------------------|------------------|
| AZ9999 | Totale valore della produzione (A) | 1.089.826 | 1.094.081 |
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 1.074.705 | 1.078.960 |
| 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 | 15.121 |
| YZ9999 | Totale imposte e tasse | 15.121 | 15.121 |
| ZZ9999 | RISULTATO DI ESERCIZIO | 0 | 0 |

Tabella 1 – Conto Economico di Previsione 2023: sintesi macrovoci

Dalla tabella 1 si evidenzia un incremento nel valore della produzione rispetto al dato 2022, riconducibile alla variazione dei contribuiti in c/esercizio, in ottemperanza alle Direttive regionali sulla compilazione dei Bilanci Economici di previsione, trasmesse con nota n. 23041 del 12/10/2022.

Anche i costi registrano un lieve incremento all'esercizio 2022, con una previsione di 1.078.960 mld/€ 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 sintetizzano i dati economici sul valore della produzione, con un confronto tra il dato previsto per l'anno 2023 e il dato 2022.

La tabella che segue evidenzia una variazione in aumento rispetto all'esercizio precedente.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|--------|---|---------------------|------------------|--------------|-------------|
| AZ9999 | Totale valore della produzione (A) | 1.089.826 | 1.094.081 | 4.255 | 0,4% |

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

Tale variazione è spiegata nel dettaglio nella tabella sotto riportata.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|--|---------------------|------------------|--------------|-------------|
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 944.789 | 980.381 | 35.592 | 3,8% |
| AA0240 | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -2.191 | -2.191 | - | 0,0% |
| 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 | 79.835 | -31.195 | -28,1% |
| AA0750 | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 15.534 | 15.022 | - 511 | -3,3% |
| AA0940 | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 2.326 | 2.696 | 369 | 15,9% |
| AA0980 | A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 14.073 | 14.073 | - | 0,0% |
| AA1050 | A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | - | - | - | |
| AA1060 | A.9) Altri ricavi e proventi | 1.497 | 1.497 | - | 0,0% |
| AZ9999 | Totale valore della produzione (A) | 1.089.826 | 1.094.081 | 4.255 | 0,4% |

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

Dalla tabella 3 si osserva che le principali voci di costo che costituiscono il Valore della Produzione sono:

- voce *AA0010- A.1) Contributi in c/esercizio*, con un importo di 980.381 mln/€, in aumento rispetto al dato 2022 (+35.592 mln/euro, corrispondente ad un incremento percentuale di circa 3,8%).
- voce *AA0320 – A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria*. Per tale voce nel 2023 si prevede una riduzione rispetto al valore dell'anno 2022 riconducibile principalmente ad una contrazione dei Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici, secondo quanto definito con nota RAS n. 23041

del 12.10.2022, con la quale tale importo risulta compensato tra i contribuiti;

Le restanti voci che compongono il Valore della Produzione del Conto Economico di previsione sono le seguenti:

- AA0240 – A.2) *Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti*, che riporta lo stesso dato dell'esercizio precedente;
- AA0270 – A.3) *Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti* con un importo pari ad euro 2.767 mln/€ non prevede differenze rispetto al dato;
- AA0750 – A.5) *Concorsi, recuperi e rimborsi* con un valore di 15.022 mln/€, si prevede una riduzione di circa 511 mila/€;
- AA0980 – A.7) *Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio*, l'importo di 14.073 mln/€ non evidenziando nessuno scostamento rispetto al 2022;
- AA1060 – A.9) *Altri ricavi e proventi*, valore invariato rispetto all'esercizio 2022.

Non sono previsti *Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni*, in linea rispetto agli anni precedenti.

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 4 è rappresentativa della composizione della voce di CE *Contributi in c/esercizio*, composta a sua volta da quattro sottovoci.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|---|---------------------|----------------|---------------|-------------|
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 944.789 | 980.381 | 35.592 | 3,8% |
| AA0020 | A.1.A) <i>Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</i> | 896.870 | 935.219 | 38.349 | 4,3% |
| AA0050 | A.1.B) <i>Contributi c/esercizio (extra fondo)</i> | 47.919 | 45.161 | -2.757 | -5,8% |
| AA0180 | A.1.C) <i>Contributi c/esercizio per ricerca</i> | 0 | 0 | 0 | |
| AA0230 | A.1.D) <i>Contributi c/esercizio da privati</i> | 0 | 0 | 0 | |

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

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 935.219 mln/€, circa 38.349 milioni in più rispetto al 2022, e con uno scostamento pari al 4,3%, compensato alla voce A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e

sociosanitarie a rilevanza sanitaria per un importo di 31 mln/euro.

La voce AA0050 – A.1.B) Contributi c/esercizio extra-fondo è costituita dalla voce AA0060 - A.1.B.1) Contributi da Regione o prov. Aut. (extra-fondo), di cui:

- 21.026 mln/euro sono destinati alle Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA (finanziamenti FSR, voce AA080);
- 14.513 mln/euro Contributi vincolati (voce AA070);
- 5.980 mln/euro Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra-LEA (voce AA090);
- 3.642 mln/euro altri contributi (voce AA0100)

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

| Voce | Descrizione | Importo ASL CAGLIARI |
|---------------|---|------------------------------|
| <u>AA0030</u> | <u>A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto</u> | <u>935.219.444,63</u> |
| AA0031 | A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto | 905.441.996,29 |
| AA0032 | A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato | 6.555.871,18 |
| AA0033 | A.1.A.1.3) Funzioni | 23.221.577,16 |
| AA0034 | A.1.A.1.3. A) funzioni - pronto soccorso | 8.987.325,27 |
| AA0035 | A.1.A.1.3.B) Funzioni – altro | 14.234.251,89 |
| AA0036 | A.1.A.1.4) Quota finalizzata al Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015 | - |
| <u>AA0080</u> | <u>A.1.B.1.2) risorse aggiuntive a titolo di copertura LEA</u> | <u>21.025.713,27</u> |
| TOTALE | | <u>956.245.157,90</u> |

Tabella 5 – Stanziamenti FSR RAS

Complessivamente le risorse regionali assegnate tra i contributi 2023 VS 2022 risultano maggiorate per circa 4,2 milioni di euro.

Di seguito i dettagli degli altri stanziamenti, con distinzione per voce di conto economico con una previsione di euro 24.135€ mln/€ per l'esercizio 2023:

| VOCE | Descrizione altri stanziamenti | Anno 2023 |
|--------|--|--------------|
| 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.l.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) | 1.046.147,33 |
| 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 |
| AA0070 | Spesedestinateagliaccordiintegrativiregionalidellamedicinagenerale 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) | 9.883.875,95 |
| 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 | 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) | 322.500,00 |
| 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 |
| 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 | 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 | 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 la realizzazione dei Programmi di Prevenzione infortuni, Prevenzione malattie professionali (Intesa Stato - Regioni e Province Autonome di Trento e Bolzano del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 15 6/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 7.1, P- 7.2) | 184.044,69 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento e il miglioramento del Programma di screening organizzato del carcinoma de lla cervice uterina e l'introduzione del test HPV-DNA (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Sto Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 1.4) | 168.707,63 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento e il miglioramento del Programma di screening organizzato del carcinoma de lla mammella e l'introduzione del percorso di identificazione dei soggetti a rischioeredo -familiare (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa StoRegioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/ 21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 1.4) | 168.707,63 |
| AA0070 | Spese per il coordinamento, la promozione e di governo del Piano Regionale di Prevenzione (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005 , Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015) | 92.022,34 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione dei Programmi di identificazione precoce e presa in carico sistemica dei s oggetti a rischio per malattie croniche non trasmissibili (MCNT), dei bambini e adolescenti con disagio mentale e dei neonati con disturbi neurosensoriali (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato - Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.3, P - 2.1, P- 3. | 168.707,63 |

| | | |
|--------|---|------------|
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento e il miglioramento del Programma di screening organizzato del carcinoma de l colon retto (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 1.4) | 199.381,74 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting scuola, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti stradali (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.1, P - 5.1) | 92.022,34 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting comunità, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti domestici (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.2, P - 6.1) | 46.011,17 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione dei Programmi di Consolidamento del coordinamento tra istituzioni e partenariato, Miglioramento dell'efficacia dell'attività di controllo e della compliance (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P-7.3, P - 7.4) | 88.954,93 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende sanitarie per interventi di monitoraggio della qualità dei Programmi di screening organizzato, di informazione e comunicazione alla popolazione target specifica (Intesa Stato - Regioni, n. 156/CSR del 13 novembre 2014 e DGR, n. 30/21 del 16 giugno 2015 -Programma P- 1.4) | 107.359,40 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Sorveglianza epidemiologica salute/inquinanti ambientali (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 8.1) | 144.168,34 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Supporto alle Politiche Ambientali (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 8.2) | 49.078,58 |
| AA0070 | Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Riduzione delle esposizioni alle sostanze chimiche (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P- 8.3) | 24.539,29 |
| AA0070 | TrasferimentialeAziendeSanitarie per la realizzazione di interventi di sviluppo e potenziamento del sistemadellevaccazioni (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa StatoRegioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 9.1) | 176.376,16 |
| AA0070 | Finanziamenti per ilpotenziamentodelleattivitàdeiservizi di prevenzione e sicurezzaneigliambienti di lavoro e di contrasto al lavoronero e irregolare (art. 8, comma 5, L.R. 5 marzo 2008, n. 3) | 552.134,06 |
| AA0090 | Speseneccessarie per sottoporre, presso le Aziendesanitarielocalidella Sardegna, gli ex espostiall'amiantoaicontrollinecessari al fine dellaprevenzionedellepatologieconnesse (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) | 122.696,46 |
| AA0070 | TrasferimenticorrentiadEntidelleAmministrazionilocali 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) | 62.000,00 |
| AA0070 | Trasferimenti, anche sotto forma di anticipazione di assegnazioniidelloStato, per fronteggiarel'epizooziadenominatafebbrecatarraledegliovini (blue tongue)" (art. 32, comma 17, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e L.R 22 dicembre 2014, n. 34) | 18.600,00 |
| AA0070 | Spese per ilmantenimento, ilpotenziamentoedilmiglioramentodell'efficaciadellaprogrammazioneedell'attuazione del Pianoregionaleintegratoideicontrolli | 35.000,00 |
| AA0090 | TrasferimentialeAziendeSanitarie per indennità di abbattimentodeglianimaliaffetti da malattieinfettive o parassitarie (L.R. 23 giugno 1950, n. 29 e L.R. 8 gennaio 1969, n. 1 e L.R. 22 dicembre 2014, n. 34) | 124.000,00 |
| AA0090 | Finanziamenti per ilprogramma di controllo dellenascedeglianimali da affezione (art. 13, L.R. 18 maggio 1994, n. 21) | 93.000,00 |
| AA0100 | Finanziamenti per la profilassidellemalattieinfettive e parassitarie del bestiame (D.P.R. 8 febbraio 1954, n. 320, L.R. 23 giugno 1950, n. 29, art. 7, L. 23 gennaio 1968, n. 34, L.R. 8 gennaio 1969, n. 1, art. 20 D.P.R. 22 maggio 1975, n. 480 e L. 23 dicembre 1978, n. 833 e, L.R. 22 dicembre 2014, n. 34) | 213.537,54 |
| AA0100 | ContributiaaiComuni per ilricovero di animali di affezione - fondiregionali (L. 14 agosto 1991, n. 281 e art. 7, L.R. 18 maggio 1994, n. 21) | 94.150,00 |
| AA0090 | Contributoalla ASL, n. 8 di Cagliari per lo studio dellemalattieereditarie 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 dellaleggedi stabilità e art. 1, comma 58, lett. b) L.R. 5 dicembre 2016, n. 32) | 120.000,00 |
| AA0100 | Morbo di Hansen L.126/1980 | 47.401,69 |
| AA0100 | Sussidi di particolari Cat LR 8/99 ART 4 | 100.000,00 |
| AA0100 | Rafforzamento PUA UVT L.R. 10/2020 ART 5 C 6 | 62.500,00 |
| AA0070 | Spese per l'estensione del campo di attività del Centro Operativo Regionale (COR) allarilevazione deicasi di sospetta neoplasia professionaleprevistidall'art. 344, comma 3, lett. b) e c) del D.lg 81/08 (oltreatmesoteliomi, icasi di neoplasiedellecavitànasali e deiseniparanasali, nonché di neoplasie a piùbassafrazioneeziologica) con la costituzione deirelativiregistriregionali (art. 9, comma 1, L.R 16 dicembre 2005, n. 22, Intesa Stato- Regioni | 12.269,65 |

| | | |
|--------|---|---------------|
| | 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) | |
| AA0070 | Trasferimentialeaziendesanitarieedellerisorse per ilFondo per ilcontrastodeiDisturbidellaNutrizione 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. Capitoloentrata EC231.633; | 115.801,88 |
| | TOTALE | 24.135.489,52 |

3.1.2. Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

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.

La seguente tabella descrive nel dettaglio la composizione delle sottovoci appena elencate.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|--|---------------------|---------------|----------------|---------------|
| AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 111.030 | 79.835 | -31.195 | -28,1% |
| AA0330 | A.4.A) <i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</i> | 108.741 | 77.570 | -31.171 | -28,7% |
| AA0610 | A.4.B) <i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i> | 376 | 352 | -24 | -6,5% |
| AA0660 | A.4.C) <i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</i> | 1.140 | 1.140 | 0 | 0,0% |
| AA0670 | A.4.D) <i>Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</i> | 773 | 773 | 0 | 0,0% |

Tabella 6 – Dettaglio Voce CERicavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Da un confronto rispetto ai valori dell'anno 2022 appare evidente una compensazione dei Ricavi sopra descritti, secondo quanto definito con nota RAS n. 23041 del 12.10.2022.

4. Costi della produzione

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

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 | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|--------|-----------------------------------|---------------------|-----------|-------|------|
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 1.074.705 | 1.078.960 | 4.255 | 0,4% |

Tabella 7 –Conto Economico di Previsione 2023: sintesi macrovoce costi della produzione

Il valore complessivo dei costi di esercizio presenti nel Bilancio Economico previsionale 2023 si attesta a quota 1.078.960 mld/€, come evidenziato nella tabella 7, in considerazione di una riorganizzazione aziendale già avviata nel corso dell'esercizio 2022 e che si prevede di proseguire nel corso dell'anno 2023. Si rileva un lieve incremento rispetto al dato 2022, la cui variazione è riconducibile principalmente alle voci di costo *BA0010 Acquisti di beni* e *BA0390 Acquisti di servizi*.

Il valore dei Costi di Produzione previsto per il Triennio 2023-2025 non tiene conto degli investimenti definiti dal PNRR per la ASL di Cagliari.

In particolare, tali investimenti sono destinati all'apertura delle Centrali Operative Territoriali (COT); alla riconversione degli Ospedali 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 è quello di garantire l'assistenza al cittadino, potenziando i servizi sul territorio e adattandoli alle esigenze del paziente, ricollocandolo nelle strutture adatte alla gestione ad alta o a bassa intensità di cura.

Tali importanti azioni andranno a rivoluzionare inevitabilmente l'organizzazione aziendale con un impatto sulla gestione e, di conseguenza, sulla definizione dei costi di produzione relativi al prossimo triennio.

La tabella che segue rappresenta la sintesi delle macro voci dei Costi della Produzione, che misurano l'andamento rispetto al dato 2022.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|--------|--|---------------------|------------------|--------------|-------------|
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni | 126.717 | 127.150 | 432 | 0,3% |
| BA0390 | B.2) Acquisti di servizi | 704.609 | 702.130 | -2.480 | -0,4% |
| BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 12.157 | 13.545 | 1.388 | 11,4% |
| BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi | 5.674 | 5.674 | 0 | 0,0% |
| BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 175.587 | 178.413 | 2.826 | 1,6% |
| BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale | 296 | 331 | 35 | 11,7% |
| BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico | 16.614 | 18.338 | 1.723 | 10,4% |
| BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo | 9.265 | 9.595 | 330 | 3,6% |
| BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione | 3.142 | 3.142 | 0 | 0,0% |
| BA2570 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali | 470 | 470 | 0 | 0,0% |
| BA2580 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 9.745 | 9.745 | 0 | 0,0% |
| BA2630 | B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - | - | - | |
| BA2660 | B.13) Variazione delle rimanenze | -714 | -714 | 0 | 0,0% |
| BA2690 | B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 11.143 | 11.143 | 0 | 0,0% |
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 1.074.705 | 1.078.960 | 4.255 | 0,4% |

Tabella 8 –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:

1. VOCE BA0010 - *B.1) Acquisti di beni*

Rileva una variazione in aumento dei costi per Acquisti di beni rispetto all'anno 2022, in coerenza con l'organizzazione delle attività di specialistica ambulatoriale ed ospedaliera, ed in particolar modo riconducibili alle voci per *Prodotti Farmaceutici ed emoderivati e Dispositivi medici*;

2. VOCE BA0390 - *B.2) Acquisti di servizi*

La misurazione dei costi per Acquisti di servizi si rivela sostanzialmente coerente rispetto al dato 2022 in quanto la variazione dipende dall'iscrizione nel Bilancio Economico di Previsione di minori costi per l'acquisto di servizi sanitari per assistenza ospedaliera e minori costi per l'acquisto di servizi non sanitari;

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

Si rileva una variazione in lieve aumento per la voce B.3) Manutenzioni e riparazioni dovuta alla stima dei costi per adeguamenti di manutenzione ordinaria su Fabbricati, impianti e attrezzature e in considerazione dell'adeguamento delle strutture da dedicare prevalentemente al potenziamento delle case di comunità, oltre che in considerazione degli effetti dell'inflazione.

4. VOCE BA1990 - B.4) *Godimento di beni di terzi*

Non si rileva nessuna variazione nella voce B.4) Godimento di beni di terzi

5. VOCI BA2090, BA2230, BA2320, BA2410 – *Costi del Personale*

I Costi del Personale ricomprendono la variazione condotta sulle assunzioni a pieno regime, in coerenza con quanto definito dal Piano del Fabbisogno del personale 2023-2025 e allegato al Bilancio Economico di Previsione;

6. VOCE BA2500 - B.9) *Oneri diversi di gestione*

Per quanto riguarda la voce Oneri diversi di gestione, non si rileva nessuna variazione dei costi;

7. VOCI BA2570 e BA2580 –B.10) B.11) *Ammortamenti*

Sono invariati i dati assunti nel Previsionale 2023 relativamente ai dati degli Ammortamenti;

8. VOCI BA2630 B.12) *Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti*

Sono state considerate invariate rispetto ai dati 2022;

9. VOCI BA2660 B.13) *Variazione delle rimanenze*

Non si rileva nessuna variazione delle rimanenze;

10. VOCE BA2690 - B.14) *Accantonamenti dell'esercizio*

Si rileva una situazione inalterata dei costi degli Accantonamenti dell'esercizio derivante da una misurazione basata sull'esercizio precedente e coerente per gli esercizi oggetto della programmazione aziendale.

Nei paragrafi che seguono si analizzano nel dettaglio le voci per cui si è prevista una variazione determinante sul risultato complessivo dei Costi di Produzione 2023 rispetto al 2022.

4.1. Acquisti di beni

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|---|---------------------|----------------|------------|-------------|
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni | 126.717 | 127.150 | 432 | 0,3% |
| BA0020 | <i>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</i> | 124.584 | 124.845 | 261 | 0,2% |
| BA0310 | <i>B.1.B) Acquisti di beni non sanitari</i> | 2.133 | 2.305 | 172 | 8,0% |

Tabella 9 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di beni

La voce *Acquisti di beni* si articola in *B.1.A) Acquisti di beni sanitari*, incide per il 98% e in *B.1.B) Acquisti di beni non sanitari*, che incide in via residuale per il 2% sul totale degli acquisti di beni.

Per l'anno 2023 si prevede un incremento riconducibile principalmente alla ripresa a pieno regime della produzione aziendale post emergenziale sia nei presidi ospedalieri sia per quanto riguarda le prestazioni

di assistenza specialistica ambulatoriale, già in parte avviata nel corso dell'esercizio 2022.

4.1.1. Acquisti di beni sanitari

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

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|---|---------------------|----------|------|-------|
| BA0020 | B.1.A) Acquisti di beni sanitari | 124.584 | 124.845 | 261 | 0,2% |
| BA0030 | <i>B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i> | 79.904 | 79.813 | -91 | -0,1% |
| BA0070 | <i>B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti</i> | 2.083 | 1.947 | -135 | -6,5% |
| BA0210 | <i>B.1.A.3) Dispositivi medici</i> | 33.147 | 33.345 | 199 | 0,6% |
| BA0250 | <i>B.1.A.4) Prodotti dietetici</i> | 916 | 1.007 | 92 | 10,0% |
| BA0260 | <i>B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)</i> | 5.699 | 5.769 | 70 | 1,2% |
| BA0270 | <i>B.1.A.6) Prodotti chimici</i> | 196 | 216 | 20 | 10,0% |
| BA0280 | <i>B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario</i> | 79 | 87 | 8 | 10,0% |
| BA0290 | <i>B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari</i> | 2.007 | 2.107 | 100 | 5,0% |
| BA0300 | <i>B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | 554 | 554 | 0 | 0,0% |

Tabella 10 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di beni sanitari

Le voci più significative dei beni sanitari sono rappresentate dai prodotti farmaceutici ed emoderivati (voce BA0030), più o meno in linea con quanto definito nell'esercizio precedente, e dalla voce relativa ai dispositivi medici (BA0210), per cui si prevede una leggera variazione giustificata dal fatto che la ripresa delle attività sia ambulatoriali che ospedaliere a pieno regime risulta già misurata nel corso dell'esercizio 2022 e si prevede di proseguirla ed incrementarla nell'anno successivo.

Infine anche per la voce BA0290 Altri beni e prodotti sanitari, si prevede una lieve variazione in considerazione di una ripresa a pieno regime delle attività ambulatoriali ed ospedaliere, come già rilevato dagli ordini dell'anno 2022.

4.1.2. Acquisti di beni non sanitari

La misurazione condotta per la voce *B.1.B) Acquisti di beni non sanitari* prevede un valore in lieve aumento rispetto al dato 2022, come evidenziato nella tabella che segue.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|--|---------------------|--------------|------------|-------------|
| BA0310 | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | 2.133 | 2.305 | 172 | 8,0% |
| BA0320 | B.1.B.1) Prodotti alimentari | 24 | 27 | 2 | 10,0% |
| BA0330 | B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | 133 | 146 | 13 | 10,0% |
| BA0340 | B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti | 558 | 614 | 56 | 10,0% |
| BA0350 | B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria | 497 | 497 | 0 | 0,0% |
| BA0360 | B.1.B.5) Materiale per la manutenzione | 448 | 448 | 0 | 0,0% |
| BA0370 | B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari | 472 | 572 | 100 | 21,2% |
| BA0380 | B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 | 0 | 0 | 0% |

Tabella 11 – Sintesi voci costi della produzione – Acquisti di beni non sanitari

Le variazioni principali della voce BA0310 rispetto ai dati rilevati nel 2022 sono nel seguito sinteticamente richiamate:

- incremento dei costi per effetto della ripresa a pieno regime dell'attività ospedaliera;
- potenziamento delle strutture distrettuali, delle case di comunità e delle case della salute, come definito dalla riorganizzazione regionale e dal PNRR;
- effetti dell'inflazione nella voce B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti.

4.2. Acquisti di servizi

La voce Acquisti di servizi (BA0390) si distingue in:

- BA0400 - B.2.A) Acquisti di servizi sanitari
- BA1560 - B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|---|---------------------|----------------|---------------|--------------|
| BA0390 | B.2) Acquisti di servizi | 704.609 | 702.130 | -2.480 | -0,4% |
| BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 645.475 | 644.254 | -1.221 | -0,2% |
| BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 59.134 | 57.876 | -1.259 | -2,1% |

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

4.2.1. Acquisti di servizi sanitari

Nel seguito dell'esposizione sono riportate le analisi per le singole voci in merito alle dinamiche di spesa e alle azioni definite sulla base dell'aggiornamento dei dati di mobilità, come da comunicazione RAS prot. n. 23041 del 10 Ottobre 2022. Sono approfondite, in particolare, 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.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|---|---------------------|----------------|---------------|--------------|
| BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 645.475 | 644.254 | -1.221 | -0,2% |
| BA0410 | B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base | 63.227 | 63.202 | -25 | 0,0% |
| BA0490 | B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica | 74.588 | 74.659 | 71 | 0,1% |
| BA0530 | B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | 103.095 | 103.042 | -53 | -0,1% |
| 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 | 12.544 | 150 | 1,2% |
| BA0750 | B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica | 5.647 | 5.797 | 150 | 2,7% |
| BA0800 | B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera | 225.491 | 224.242 | -1.250 | -0,6% |
| 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 | 70.030 | -155 | -0,2% |
| BA1030 | B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione | 662 | 660 | -2 | -0,2% |
| BA1090 | B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario | 10.634 | 10.516 | -118 | -1,1% |
| BA1140 | B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria | 34.407 | 34.468 | 61 | 0,2% |
| BA1200 | B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia) | 618 | 618 | 0 | 0,0% |
| BA1280 | B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari | 2.210 | 2.210 | 0 | 0,0% |
| BA1350 | B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 7.097 | 7.148 | 51 | 0,7% |
| BA1490 | B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 6.894 | 6.793 | -101 | -1,5% |
| BA1550 | B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale | 16 | 15 | -1 | -6,5% |

Tabella 13 – Dettaglio voci costi della produzione – Acquisti di servizi sanitari

Il valore totale degli acquisti di servizi sanitari si presenta in linea con quanto definito nell'esercizio 2022, registrando un lieve scostamento, riconducibile alla voce di mobilità passiva.

Le sottovoci che incidono maggiormente sul totale sono appunto la BA0800 – Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera, la voce BA0530 - Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale, BA0490 – Acquisti servizi sanitari per assistenza farmaceutica, BA0960 - Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F.

Si è provveduto all'iscrizione dei dati di mobilità passiva intra regione ed extra regione nelle voci:

| Voce | Descrizione |
|---------------|--|
| BA0410 | <i>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</i> |
| BA0490 | <i>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</i> |
| BA0530 | <i>B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</i> |
| BA0700 | <i>B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</i> |
| BA0750 | <i>B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</i> |
| BA0800 | <i>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</i> |
| BA0960 | <i>B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</i> |
| BA1030 | <i>B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione</i> |
| BA1090 | <i>B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</i> |
| BA1490 | <i>B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</i> |

Infine, si è provveduto ad inserire i valori delle partite intercompany, come accordato con le altre Aziende sanitarie regionali nelle seguenti voci:

- *BA1140 - B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria;*
- *BA1350 - B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie;*
- *BA1490 - B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria.*

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 n.14.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|--|---------------------|---------------|---------------|--------------|
| BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 59.134 | 57.876 | -1.259 | -2,1% |
| BA1570 | <i>B.2.B.1) Servizi non sanitari</i> | 57.599 | 56.590 | -1.009 | -1,8% |
| BA1750 | <i>B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</i> | 905 | 655 | -250 | -27,6% |
| BA1880 | <i>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</i> | 630 | 630 | 0 | - |

Tabella 14 – 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 tre fattori:

- incremento dei costi di lavanderia, pulizia, mensa, riscaldamento e utenze elettriche per effetto della ripresa a pieno regime delle attività ospedaliere e di specialistica ambulatoriale;
- incremento dei costi per utenze e maggiori oneri per servizi esternalizzati riconducibili alla riorganizzazione dell'assistenza integrata ospedale - territorio, a seguito della ripresa della produzione ambulatoriale e ospedaliera in fase post emergenziale;

- incremento dei costi per effetto dell'inflazione;

Allo stesso tempo si registra una riduzione del costo totale dei servizi non sanitari, totalmente attribuibile alla voce *BA1740 – Altri servizi non sanitari da privato* che va a compensare i costi sopra citati, riconducibile a fattori di riorganizzazione interna di servizi esternalizzati.

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 e selezioni a favore di chiamate per personale a tempo determinato e indeterminato, con conseguente riduzione del costo del personale somministrato anche nel 2023.

4.3. Manutenzione e riparazione

La tabella n.15 descrive la Voce *BA1910 -B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)*.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|--------|---|---------------------|---------------|--------------|--------------|
| BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 12.157 | 13.545 | 1.388 | 11,4% |
| BA1920 | <i>B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i> | 2.770 | 3.770 | 1.000 | 36,1% |
| BA1930 | <i>B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i> | 1.942 | 1.942 | 0 | 0,0% |
| BA1940 | <i>B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i> | 5.581 | 5.581 | 0 | 0,0% |
| BA1950 | <i>B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i> | 1 | 101 | 100 | 8561,7% |
| BA1960 | <i>B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi</i> | 54 | 54 | 0 | 0,0% |
| BA1970 | <i>B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni</i> | 1.809 | 2.097 | 288 | 15,9% |
| BA1980 | <i>B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | 0 | 0 | 0 | 0 |

Tabella 15 – Dettaglio voci Manutenzione e riparazione

Si prevede un importo in lieve aumento rispetto al dato 2022: tale variazione è legata principalmente all'aumento delle manutenzioni rilevate e dei maggiori oneri riconducibili gestione ordinaria del patrimonio aziendale, tra i quali la nuova sede legale ricollocata presso l'Ospedale Marino di Cagliari, oltre i necessari adeguamenti delle strutture territoriali, sulle attrezzature sanitarie e Mobili e arredi.

4.4. Godimento beni di terzi

La tabella 16 rappresenta sinteticamente la composizione della voce *B.4) Godimento beni di terzi*.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|---|---------------------|--------------|----------|-------------|
| BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi | 5.674 | 5.674 | 0 | 0,0% |
| BA2000 | B.4.A) Fitti passivi | 1.656 | 1.656 | 0 | 0,0% |
| BA2010 | B.4.B) Canoni di noleggio | 4001 | 4001 | 0 | 0,0% |
| BA2040 | B.4.C) Canoni di leasing | 17 | 17 | 0 | 0,0% |
| BA2061 | B.4.D) Canoni di project financing | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| BA2070 | B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione | 0 | 0 | 0 | 0,0% |

Tabella 16 – 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 e si distingue tra:

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

I costi del personale nell'anno 2023 incidono per il 19% sul totale del costo della produzione. I dati riportati nella tabella 17 riguardano una sintesi delle voci dei Costi del Personale distinti per ruolo, in coerenza con il Piano del Fabbisogno del Personale (allegato al documento del Bilancio Economico Previsionale), ed evidenziano un'incidenza del ruolo sanitario sul totale del costo del personale pari a circa il 86%.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|---|---------------------|----------------|--------------|-------------|
| BA2080 | Totale Costo del personale | 201.763 | 206.677 | 4.914 | 2,4% |
| BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 175.587 | 178.413 | 2.826 | 1,6% |
| BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale | 296 | 331 | 35 | 11,7% |
| BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico | 16.614 | 18.338 | 1.723 | 10,4% |
| BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo | 9.265 | 9.595 | 330 | 3,6% |

Tabella 17 – 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 amministrativo gestionali già avviata nell'ultima fase dell'esercizio 2022, che invece avrà riflesso sui dodici mesi del 2023;
- incremento dei costi totali del personale in considerazione del rinnovo contrattuale di prossima attuazione della dirigenza e del comparto, in applicazione a pieno regime nel corso dei primi mesi 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 nell'esercizio 2023.

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

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*.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|--|---------------------|----------------|--------------|-------------|
| BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 175.587 | 178.413 | 2.826 | 1,6% |
| BA2100 | B.5.A) <i>Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo sanitario</i> | 99.476 | 104.010 | 4.534 | 5% |
| BA2190 | B.5.B) <i>Costo del personale <u>comparto</u> ruolo sanitario</i> | 76.111 | 74.403 | -1.707 | -2% |

Tabella 18 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo sanitario

5.2. 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 indeterminato.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|--|---------------------|------------|-----------|--------------|
| BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale | 296 | 331 | 35 | 11,7% |
| BA2240 | B.6.A) <i>Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo professionale</i> | 194 | 241 | 47 | 24% |

| | | | | | |
|--------|--|-----|----|-----|------|
| BA2280 | B.6.B) Costo del personale <u>comparto</u> ruolo professionale | 103 | 90 | -13 | -12% |
|--------|--|-----|----|-----|------|

Tabella 19 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo professionale

5.3. Costo del personale - Ruolo tecnico

La tabella n.20 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.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|--------|---|---------------------|---------------|--------------|--------------|
| BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico | 16.614 | 18.338 | 1.723 | 10,4% |
| BA2330 | B.7.A) Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo tecnico | 89 | 94 | 6 | 6% |
| BA2370 | B.7.B) Costo del personale <u>comparto</u> ruolo tecnico | 16.526 | 18.243 | 1.718 | 10% |

Tabella 20 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo tecnico

5.4. Costo del personale – Ruolo amministrativo

La tabella n.21 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 | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|--------|--|---------------------|--------------|------------|-------------|
| BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo | 9.265 | 9.595 | 330 | 3,6% |
| BA2420 | B.8.A) Costo del personale <u>dirigente</u> ruolo amministrativo | 300 | 417 | 117 | 39% |
| BA2460 | B.8.B) Costo del personale <u>comparto</u> ruolo amministrativo | 8.965 | 9.178 | 213 | 2% |

Tabella 21 – Sintesi voce Costi del Personale ruolo amministrativo

6. Oneri diversi di gestione

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|---|---------------------|----------|---|------|
| BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione | 3.142 | 3.142 | 0 | 0,0% |
| BA2510 | <i>B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</i> | 741 | 741 | 0 | 0,0% |
| BA2520 | <i>B.9.B) Perdite su crediti</i> | 0 | 0 | 0 | 0,0% |
| BA2530 | <i>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</i> | 2.401 | 2.401 | 0 | 0,0% |

Tabella 22 – Dettaglio voce Oneri diversi di gestione

Per la voce *B.9) Oneri diversi di gestione* si prevede un costo di 3.142 mln/€ per l'anno 2023, nessun aumento rispetto al dato 2022 ed è costituita principalmente dalla sottovoce *Altri oneri diversi di gestione*.

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.

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

Tabella 23 – Dettaglio voce Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|--|---------------------|----------|---|----|
| BA2580 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali | 9.745 | 9.745 | 0 | 0% |
| BA2590 | <i>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</i> | 4.713 | 4.713 | 0 | 0% |
| BA2620 | <i>B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</i> | 5.032 | 5.032 | 0 | 0% |

Tabella 24 – 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 | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ |
|--------|---|---------------------|----------|---|
| BA2630 | B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | - | - | - |

Tabella 25 – 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 redazione dei dati consuntivi.

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|--------|---|---------------------|----------|---|------|
| BA2660 | B.13) Variazione delle rimanenze | - 714 | - 714 | 0 | 0,0% |
| BA2670 | B.13.A) <i>Variazione rimanenze sanitarie</i> | -712 | -712 | 0 | 0 |
| BA2680 | B.13.B) <i>Variazione rimanenze non sanitarie</i> | -2 | -2 | 0 | -0 |

Tabella 26 – Dettaglio voce variazione delle rimanenze

7.4. Accantonamenti

| Voce | Descrizione | Pre-consuntivo 2022 | Bep 2023 | Δ | Δ% |
|---------------|--|---------------------|---------------|----------|--------------|
| BA2690 | B.14) Accantonamenti dell'esercizio | 11.143 | 11.143 | 0 | 0,00% |
| BA2700 | B.14.A) <i>Accantonamenti per rischi</i> | 3.363 | 3.363 | 0 | 0 |
| BA2760 | B.14.B) <i>Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</i> | 553 | 553 | 0 | 0 |
| BA2770 | B.14.C) <i>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati</i> | 2.868 | 2.868 | 0 | 0 |
| BA2820 | B.14.D) <i>Altri accantonamenti</i> | 4.359 | 4.359 | 0 | 0 |

Tabella 27 – Dettaglio voce Accantonamenti dell'esercizio

La voce *Accantonamenti dell'esercizio* è costituita da quattro voci per un costo previsionale totale nell'anno 2023 pari a 11.143 mln/€, in linea con i dati dell'anno 2022.

La voce B.14.D) *Altri Accantonamenti* è la sottovoce che incide maggiormente sul costo totale, a cui segue la sottovoce B.14.A) *Accantonamenti per rischi* e B.14.C) *Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati*, in via residuale la restante voce B.14.B) *Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)*.

La sottovoce B.14.A) *Accantonamenti per rischi*, in particolare è relativa sia agli B.14.A.5) *Accantonamenti per franchigia assicurativa* con un valore di 1.129 mila euro, nonché alla sottovoce B.14.A.6) *Altri accantonamenti per rischi* con un valore di 887 mila euro.

Inoltre, la voce B.14.C) *Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati* per € 2.867.763, è quasi interamente riconducibile a B.14.C.3) *Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati*.

Infine, la sottovoce B.14.D) *Altri accantonamenti* è da imputarsi alla voce B.14.D.1) *Accantonamenti per Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA*, e alla voce B.14.D.3) *Accantonamenti per Rinnovi contrattuali della dirigenza medica*.