



Bilancio Economico di Previsione 2024-2026 NOTA ILLUSTRATIVA

INDICE

Sommario

<i>Premessa</i>	3
1. Dati di sintesi	4
2. Valore della produzione.....	5
2.1 Contributi in c/esercizio e Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	6
2.1.1 Contributi in c/esercizio	6
2.1.2 Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	10
2.1.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	11
3. Costi della produzione.....	12
4.1. Acquisti di beni.....	15
4.1. Acquisti di servizi	18
4.1.1 Acquisti di servizi sanitari	18
4.1.2 Altri servizi non sanitari.....	23
4.1.3 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) -.....	24
4.1.1 Costi del Personale -.....	24
4.1.4 Variazione delle rimanenze	26
4.1.5 Accantonamenti dell'esercizio.....	26
Conclusioni	27

Premessa

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”*, la nota illustrativa è un documento allegato al 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. L’Azienda pertanto è tenuta alla redazione del documento di Bilancio Economico Preventivo e dei documenti allegati.

Con D.G.R. 34/23 del 07.07.2015, avente ad oggetto *“Indirizzi in merito all’applicazione alle aziende sanitarie del Titolo II D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118”* la Regione Sardegna ha recepito tali disposizioni, recanti i documenti economico-finanziari con l’indicazione dei relativi termini di adozione e di approvazione e gli schemi previsti dal nuovo assetto normativo.

La presente programmazione è stata elaborata in conformità alla Legge di stabilità L.R. n. 1 del 21 febbraio 2023, alla Nota RAS n.24917 del 02.10.2023 avente ad oggetto *“Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-2026”*, e contenente i dati relativi alla mobilità e alle assegnazioni provvisorie, poi rettificata con la Nota RAS n. 25080 del 03.10.2023 e alle Direttive di Programmazione per le Aziende Sanitarie deliberate con la DGR n.58/16 del 27/12/2017

Inoltre, con Nota RAS n.25341 del 05.10.2023, l’Assessorato ha definito gli stanziamenti in c/esercizio relativamente allo scorporo del P.O. Microcitemico, che è stato incorporato all’interno della ASL di Cagliari a partire dal 1 gennaio 2022. Le suddette note sono state successivamente integrate ed aggiornate in data 06.11.2023 con nota n. 28051.

In particolare, il competente Assessorato, con le note sopra richiamate ha impartito le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-2026, 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 triennale degli acquisti dei beni e dei servizi e del Piano triennale del fabbisogno del personale.

Nella programmazione si tiene conto degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali della dirigenza in fase di applicazione e del comparto, secondo le linee guida RAS avente ad oggetto *“indicazioni per la compilazione Bilanci di previsione 2024-26”* indicate alla nota RAS 24917 del 2/10/2023.

In particolare la ASL di Cagliari ha dovuto considerare l’incorporazione del P.O. “A Cao” - Microcitemico con la relativa valorizzazione del personale acquisito, pari a circa complessivi 22Mln. di euro.

Si evidenzia, inoltre, che per la redazione del documento di programmazione oggetto della presente relazione, sono stati considerati i dati del Bilancio Economico Previsionale 2024 e i dati relativi al BEP dell’anno 2023, come elementi di confronto.

1. Dati di sintesi

Una prima analisi dei dati si focalizza su una sintesi delle macrovoci di Conto Economico Preventivo dell'anno 2024, messi a confronto con i dati del Bilancio di Previsione dell'anno 2023, così da garantire un'analisi ed un confronto aggiornato anche rispetto a quanto definito nella programmazione dell'anno precedente.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.087.855	1.447.823	359.969	33,1%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.071.701	1.430.585	358.884	33,5%
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)	16.154	17.239	1.085	
YZ9999	Totale imposte e tasse	16.154	17.239	1.085	
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	0	0	0	

Tabella 1 – Conto Economico di Previsione 2024 macrovoci – Analisi Bep24vsBep23

Si evidenzia un incremento del Valore della produzione e dei Costi della produzione pari a circa il 33%, riconducibile interamente alla mobilità attiva come da indicazioni Ras di cui alla nota 25080 del 3/10/2023.

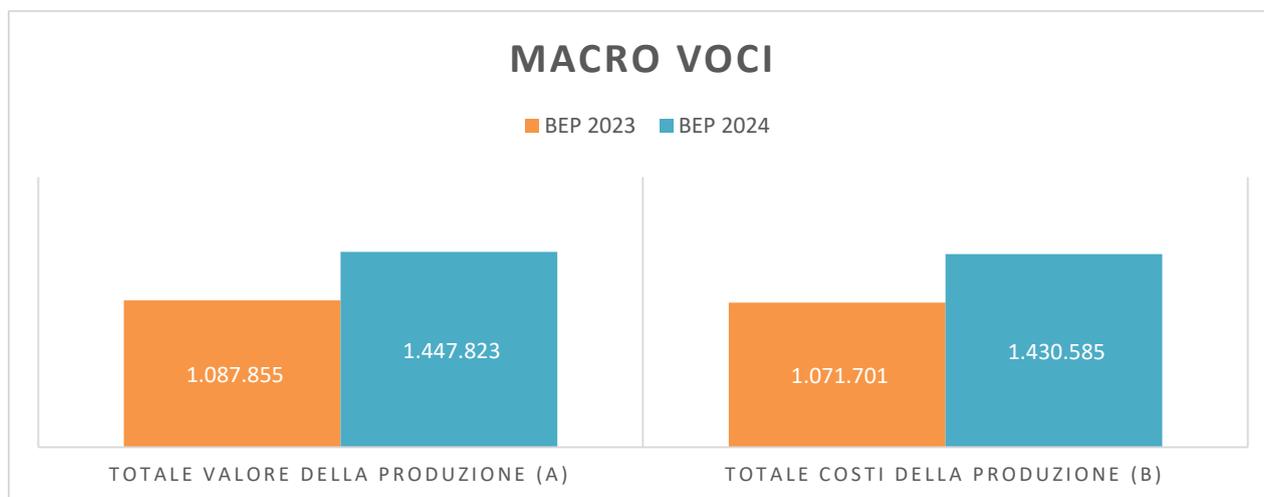


Figura 1 – Composizione Conto Economico 2023 -2024 – Sintesi Macro voci

Valori espressi in migliaia di euro

Anche la voce relativa al totale dei costi della produzione registra una variazione in aumento rispetto all'esercizio 2023 proporzionale rispetto all'aumento dei ricavi di circa il 33% che corrisponde a 358.884Mln.

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

2. Valore della produzione

Di seguito si rappresentano i dati economici sul valore della produzione, mettendo a confronto il dato previsionale per l'anno 2024 e per l'anno 2023.

La tabella che segue evidenzia le variazioni del previsionale 2024 rispetto alla previsione 2023 adottato con Deliberazione n. 201 del 09/05/2023.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.087.855	1.447.823	359.969	33,1%

Tabella 2 – Conto Economico di Previsione 2024: sintesi macrovoce valore della produzione

Tale variazione viene di seguito rappresentata nella tabella sotto riportata:

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%	% 2024 sul totale
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	974.377	1.008.570	34.193	3,5%	70%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-750	-341	409	-54,5%	0%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	2.767	5.000	2.233	80,7%	0%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	80.422	413.307	332.885	413,9%	29%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	12.413	6.508	-5.905	-47,6%	0%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.055	4.354	1.299	42,5%	0%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	14.073	7.619	-6.454	-45,9%	1%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-		0%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.497	2.808	1.310	87,5%	0%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.087.855	1.447.823	359.969	33,1%	

Tabella 3 – Conto Economico di Previsione 2024: sintesi voci valore della produzione

Dalla tabella si osserva che le principali voci che costituiscono il Valore della Produzione sono rappresentate dai contributi in conto esercizio (voce A1) per il 70%, con una variazione rispetto all'anno precedente del +3,5%, e nel dettaglio da "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale" (Voce A.1.A) che rappresenta il 95% dei contributi.

Si evidenziano inoltre le variazioni intervenute nelle voci A3) e A4) che, dal 2023, subiscono delle variazioni in aumento. Il maggiore utilizzo di contributi è correlato ad una programmazione volta a supportare l'avvio di processi aziendali per il potenziamento dell'assistenza sanitaria sul territorio. Tale potenziamento di risorse è giustificato all'erogazione di contributi mirati a rendere i servizi sanitari diretti ad interventi di determinate patologie definiti nei progetti regionali e ministeriali.

Complessivamente il valore della produzione misura una variazione in aumento Bep 2024 vs 2023 pari a + 359.969Mln di euro.

Di seguito si specificano i dettagli delle voci di ricavo.

2.1 Contributi in c/esercizio e Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie arilevanza sanitaria

2.1.1 Contributi in c/esercizio

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

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%	% 2024 sul totale
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	974.377	1.008.570	34.193	3,5%	
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	931.749	958.973	27.225	2,9%	95%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	42.628	49.596	6.968	16,3%	5%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0		0%
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0	0	0		0%

Tabella 4 – Conto Economico di Previsione 2024: dettaglio voci Contributi in C/esercizio

Come anticipato in premessa, la voce AA0010 – A.1) Contributi in c/esercizio, pari a complessivi 1.008.570 Mln. di euro, derivano dalle assegnazioni comunicate dalla Direzione Generale della Sanità, nel 2024 si investono 34.193 Mln. di euro in più rispetto al 2023.

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 958 Mln. di euro, circa 27 milioni in più rispetto al 2023, e con uno scostamento pari al 2,9%.

Rispetto al BEP 2023, la variazione è da attribuire principalmente ad un incremento dei contributi c/esercizio extra fondo per +6.968 Mln. di euro, più precisamente al conto A.1.B. da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) che ha avuto un aumento del 16,3% rispetto al 2023.

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

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	931.749	958.973	27.225	2,9%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	931.749	958.973	27.225	
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	910.983	933.917	22.933	
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	19.303	21.860	2.558	
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	1.463	3.196	1.734	
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	1.217	2.961	1.744	
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	245	235	-10	
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	0	0	0	
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0	0	0	

Tabella 5 – Stanziamenti FSR RAS

Valori espressi in migliaia di euro

Di seguito i dettagli degli **altri stanziamenti 2024**, con distinzione per voce di conto economico con evidenza di una previsione di € 36.718.831:

VOCI CE	Descrizione capitolo	Importo
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)	200.000,00
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
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)	-
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
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
AA0090	Finanziamenti per la gestione della banca delle cellule staminali cordonali (art. 32, comma 11, L.R. 29 maggio 2007, n. 2)	-
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
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)	30.320,00
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
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
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)	171.224,49
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 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)	131.364,59
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)	137.309,37
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
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)	
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)	152.610,78
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
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)	269.566,51
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)	416.322,06
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)	44.655,77
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)	66.722,22
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
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/3.1.8.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	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 a amministrazioni locali finalizzate al riconoscimento, diagnosi e cura della fibromialgia (L.R. 18 gennaio 2019, n. 5)	-
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

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)	60.374,60
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)	16.981.844,96
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	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
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	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	Spese per il mantenimento, il potenziamento ed il miglioramento dell'efficacia della programmazione 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. reiscriz. quote vincolate SC08.6526	15.266,85
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, n.16.)	-
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 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
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
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)	-
AA0090	Trasferimento alle Aziende Sanitarie del SSR, in qualità di Soggetti Attuatori degli interventi del PNRR, per il reclutamento, tramite contratti di lavoro a tempo determinato e contratti di collaborazione, di personale tecnico amministrativo a supporto delle attività svolte nell'ambito della realizzazione dei progetti. , art. 11, comma 8, L.R. 12.12.2022, n. 22 e art. 5, comma 23, L.R. 23 febbraio 2023, n. 1)	462.643,68

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 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)	3.441.278,50
AA0070	Trasferimenti a favore di ARES per la riabilitazione extraospedaliera di tipo residenziale a ciclo continuo o diurno (art. 5, comma 27, L.R. 23 febbraio 2023, n. 1)	-
AA0100	Chirurgia robotica	-
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)	283.783,00
AA0070	Trasferimenti alle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'utilizzo delle risorse del Fondo per la cura dei soggetti con disturbo dello spettro autistico. (Legge 18 agosto 2015, n. 134; art. 1, comma 401, Legge 28 dicembre 2015, n. 208). Rif. Cap. entrata EC211.037	30.041,91
AA0100	Finanziamenti leggi di settore	171.438,65
AA0100	Potenziam. UVT	171.438,65
AA0100	Potenziamento PUA	726.899,88
AA0100	Fondo inclusione persone con disabilità	459.455,58
		36.718.831,00

Tabella 6 – Dettagli su altri stanziamenti

2.1.2 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La seguente tabella descrive nel dettaglio la composizione delle sotto-voci di seguito elencate:

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	80.422	413.307	332.885	413,9%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	77.924	409.071	331.148	425,0%
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	405	948	543	133,9%
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.140	1.919	779	68,3%
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	954	1.369	415	43,5%

Tabella 7 – Dettaglio Voce A.4 - 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 413.307Mln. di euro, risulta in aumento per euro 332.885 Mln, rispetto al Bep 2023, per effetto della mobilità relativamente alle “A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero” e “A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata” che pesano rispettivamente, sul totale della macro-voce per il 29,41% e per il 20,69%. Si è preso atto della comunicazione RAS n.28051 del 06/11/2023.

2.1.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La voce AA1060 – A.9) Altri ricavi e proventi, pari a complessivi 2.808 Mln. di euro, risulta in aumento per euro 1.310 Mln., rispetto al Bep 2023, +87,5%. Si rileva che tra le entrate dirette emerge la compartecipazione dei dipendenti, in applicazione delle linee guida assessoriali, per i buoni pasto, con adeguamento tariffario e maggiore fruizione per il garantire la copertura al personale turnista come da indicazioni dell'Assessorato alla Sanità. Di seguito si indica il dettaglio delle voci con evidenza della voce A.9.C.:

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.497	2.808	1.310	87,5%
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	169	95	-74	-43,6%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	838	847	9	1,1%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	491	1.866	1.375	279,8%

Tabella 8 – Dettaglio Voce A.9 - Altri ricavi e proventi

3. Costi della produzione

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

Di seguito si rappresentano i dati economici sul costo della produzione, mettendo a confronto il dato previsto per l'anno 2024 con il valore che era stato previsto per il 2023, evidenziandone le variazioni più significative.

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

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.071.701	1.430.585	358.884	33,5%

Tabella 9 –Conto Economico di Previsione 2024: sintesi macrovoce costi della produzione

In particolare le variazioni dei costi della produzione, per l'esercizio 2024 vs 2023, tra i costi del personale, sono riconducibili principalmente all'attivazione del Servizio Tecnico, della Farmacia Ospedaliera e Territoriale e della REMS transitati da ARES in ASL Cagliari a far data dal 01.02.2023, con conseguente acquisizione del personale pari a n. 102 teste complessivamente. La ridefinizione del PFP tiene conto delle logiche di asset dei servizi volte a garantire la copertura del turn-over e potenziare le risorse necessarie a garantire i LEA e le attività previste per il perseguimento delle milestone previste dal PNRR.

Altresì la maggiorazione dei costi della produzione considerano le nuove aggiudicazioni di gara riconducibili ai servizi di vigilanza, portierato ed RSA, nonché al passaggio e incorporazione della REMS in ASL Cagliari e per la nuova gara relativa ai buoni pasto dei dipendenti definita dalla nota assessoriale 8915 del 07/11/2023.

La comunicazione RAS n. 10611 del 17 Aprile 2023 avente ad oggetto "Indicazioni per la compilazione del CE IV trimestre 2022 – Accantonamenti per i rinnovi contrattuali", prevede l'iscrizione degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, complessivamente pari a euro 8.143Mln. di euro, come di seguito rappresentato tra gli accantonamenti per i costi del personale.

Il valore complessivo dei costi di esercizio presenti nel Bilancio Economico previsionale 2024 si attesta a quota 1.430.585 Mln. di euro, come evidenziato nella tabella sopra riportata, in considerazione di una riorganizzazione aziendale avviata a partire dall'esercizio 2023. La variazione in aumento misura 358.884 Mln. di euro, pari ad un incremento in termini percentuali del 33,5% rispetto all'anno precedente, risulta principalmente riconducibile alla nuova definizione della mobilità (vedi nota Ras n.28051 del 06/11/2023). Altresì i costi della produzione risultano sensibilmente in crescita considerata l'incorporazione a pieno regime del Presidio Ospedaliero Microcitemico A. Cao pari a circa 22 Mln. di euro.

Il valore dei Costi della Produzione previsti per il triennio 2024-2026, considerano gli investimenti definiti dal PNRR per la ASL di Cagliari, a cui seguono i relativi finanziamenti dedicati.

In particolare, tali investimenti sono destinati all'avvio dei processi previsti dalla Missione 6 del PNRR per la reingegnerizzazione 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 nel rispetto delle milestone previsto entro il 2026.

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 dello stesso, ricollocandolo nelle strutture adatte alla gestione di lungo degenza e/o bassa intensità di cura; potenziare la telemedicina; sviluppare il Fascicolo sanitario Elettronico 2.0; potenziare il Cup/web e in particolare sviluppare i sistemi di sicurezza nel rispetto del GDPR; individuare il DPO in un'ottica di integrazione ospedale-territorio come previsto dalla riorganizzazione sanitaria prevista alla DGR 24/2020.

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, di un migliore efficientamento tecnico- organizzativo e una razionalizzazione delle risorse.

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

DETTAGLIO INTERVENTI – M6C1 Intervento 1.1 Case della Comunità

AZIENDA SANITARIA	TITOLO INTERVENTO	COSTO COMPLESSIVO	RISORSE PNRR	CO-FINANZIAMENTO REGIONALE
ASL N. 8 DI CAGLIARI	CASA DELLA COMUNITÀ' DI ISILI VIA EMILIA	2.414.937,00	2.414.937,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI MURAVERA VIA SARDEGNA	649.447,00	649.447,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI VILLASIMIUS VIA REGINA ELENA	946.788,00	946.788,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI DECIMOMANNU VIA GIARDINI	780.771,00	780.771,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI VILLASOR CORSO VENETO	739.355,00	739.355,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI CAPOTERRA VIA LOMBARDIA	542.750,00	542.750,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI TEULADA VIA GUGLIELMO MARCONI	1.775.032,00	1.775.032,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI SADALI VIA SANTA CROCE	1.195.575,00	1.195.575,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI CAGLIARI VIA QUESADA	1.906.355,00	1.906.355,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI CAGLIARI VIA ROMAGNA	1.525.037,00	1.525.037,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI MONASTIR VIA NAZIONALE	2.308.601,00	2.308.601,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI SESTU VIA DANTE ALIGHIERI	745.607,00	745.607,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI DOLIANOVA PIAZZA EUROPA	218.625,00	218.625,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI SINNAI VIA ELEONORTA D'ARBOREA	1.437.386,00	1.437.386,00	
	CASA DELLA COMUNITA' DI ELMAS VIA DELL'ARMA AZZURRA	1.979.145,00	1.979.145,00	
	TOTALE ASL N. 8 DI CAGLIARI	19.165.411,00	19.165.411,00	0,00

DETTAGLIO INTERVENTI - M6C1 Intervento 1.2.2 COT (Strutture)

AZIENDA SANITARIA A	TITOLO INTERVENTO	COSTO COMPLESSIVO	RISORSE PNRR	CO-FINANZIAMENTO REGIONALE
ASL N. 8 DI CAGLIARI	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI ISILI VIA EMILIA	166.087,00	166.087,00	
	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI CAGLIARI VIA QUESADA	331.386,00	187.051,00	144.335,00
	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI MURAVERA VIA SARDEGNA	166.087,00	166.087,00	
	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI ASSEMINI VIA 2 AGOSTO snc	166.087,00	166.087,00	
TOTALE ASL N. 8 DI CAGLIARI		829.647,00	685.312,00	144.335,00

DETTAGLIO INTERVENTI - M6C1 Intervento 1.3 Ospedali di Comunità

AZIENDA SANITARIA	TITOLO INTERVENTO	COSTO COMPLESSIVO	RISORSE PNRR	CO-FINANZIAMENTO REGIONALE
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
	OSPEDALE DI COMUNITA' PRESSO IL P.O. BINAGHI DI CAGLIARI	4.502.012,00	2.518.133,00	1.983.879,00
TOTALE ASL N. 8 DI CAGLIARI		9.787.307,00	5.036.266,00	4.751.041,00

La tabella di seguito rappresenta la sintesi delle macro voci dei Costi della Produzione, che misurano l'andamento Bep 2024 vs 2023:

Voce	Descrizione	Bep 2022	Bep 2023	Δ	Δ%	% 2024 sul totale
BA0010	B.1) Acquisti di beni	107.438	112.892	5.454	5,1%	8%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	712.686	1.041.790	329.105	46,2%	73%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.398	5.469	-929	-14,5%	0%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	4.261	5.652	1.390	32,6%	0%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	188.580	211.470	22.890	12,1%	15%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	338	828	490	145,0%	0%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	19.511	7.253	-12.258	-62,8%	1%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	9.263	14.960	5.697	61,5%	1%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.473	2.473	-	0,0%	0%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	470	470	0	0,0%	0%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.745	9.745	0	0,0%	1%
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-		0%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-714	-3.712	-2.998	419,9%	0%

BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	11.252	21.295	10.043	89,2%	1%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.071.701	1.430.585	358.884	33,5%	

Tabella 10 –Conto Economico di Previsione 2024: sintesi voci costi della produzione

Nella composizione del Bilancio economico previsionale, confrontando l'esercizio 2024 con l'esercizio previsionale 2023, si rileva una variazione economica, principalmente riconducibile alle voci di costo per Acquisti di Beni sanitari e Acquisti di servizi.

In particolare è interessante vedere nel grafico sotto riportato le voci più rilevanti del CE e la variazione nel dettaglio nei due anni di analisi:

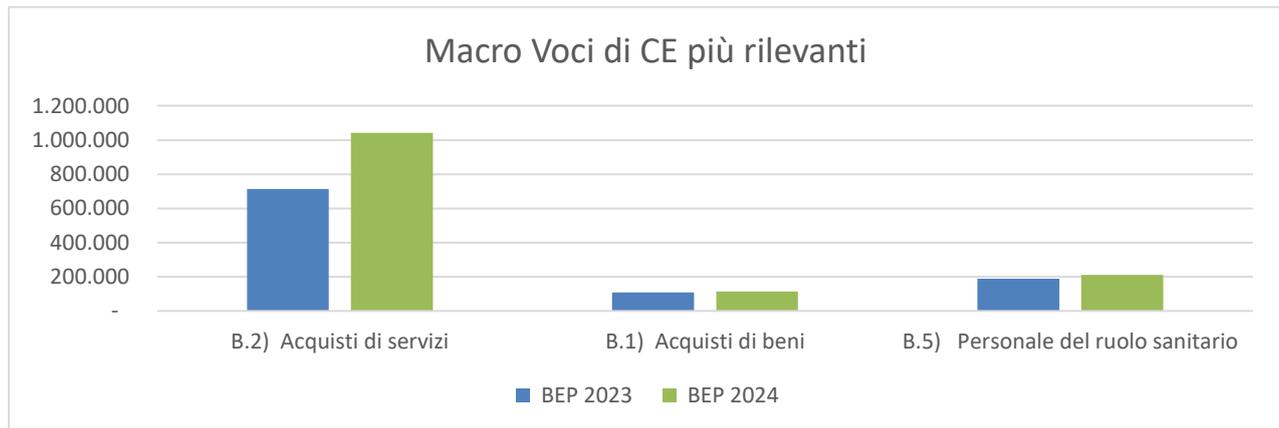


Figura 2 –Macro voci costi della produzione

Si rileva una variazione in aumento del Bep 2024 vs 2023, la cui variazione è riconducibile principalmente alle voci di costo BA0010 Acquisti di beni, BA0390 Acquisti di servizi e BA2080 Costi del Personale.

4.1. Acquisti di beni

In particolare, l'analisi delle macrovoci che compongono i Costi della Produzione evidenzia quanto di seguito riportato:

VOCE BA0010 - B.1) Acquisti di beni che rappresenta l'8% della composizione dei costi della produzione tra beni sanitari (98%) e non sanitari (2%).

Voc e	Descrizio ne	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%	% 2024 sul totale
BA0010	B.1) Acquisti di beni	107.438	112.892	5.454	5,1%	8%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	105.579	110.813	5.234	5,0%	98%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	1.860	2.079	220	11,8%	2%

Tabella 11 –Conto Economico di Previsione 2024: Acquisti di beni sanitari e beni non sanitari

Complessivamente l'incremento della spesa rilevata per i Beni Sanitari comprende la quota di costo relativa all'incorporazione del P.O. Microcitemico A. Cao (come sopra riportato), e contestualmente si rileva il contenimento della spesa per medicinali riconducibile alle azioni programmate in materia di sviluppo della distribuzione in dimissione del paziente, integrazione di un servizio integrato tra il

farmaceutico ospedaliero e i reparti per la verifica di appropriatezza e aderenza terapeutica sul criterio del principio attivo e delle molecole, oltre l'avvio previsto dal mese di aprile 2024 dell'Hub farmaceutico Regionale. Altresì si è preso atto delle indicazioni regionali come disposto tra gli obiettivi assegnati alle AA.SS.LL.

Lo staff di Direzione promuove e definisce tra gli obiettivi per la valorizzazione della qualità ed efficienza gestionale, un obiettivo di performance volto alla promozione dei percorsi di distribuzione del farmaco in dimissione ospedaliera per incentivare un valore aggiunto nel percorso di presa in carico del paziente, come integrazione Ospedale-Territorio previsto dalla legge di riforma regionale n.24/202, che determina una potenziale contrazione a pieno regime. Altresì considera un vantaggio economico derivante dall'efficientamento gestionale conseguente al percorso di razionalizzazione delle risorse con l'attivazione dell'Hub Regionale.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	% 2024 sul totale
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	105.579	110.813	5.234	
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	65.414	73.222	7.809	66%
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	2.245	0	-2.245	0%
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	29.101	29.484	383	27%
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	593	647	53	1%
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	4.124	4.127	3	4%
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	23	23	0	0%
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	26	26	0	0%
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	3.500	2.478	-1.022	2%
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	554	807	253	1%

Tabella 12 –Conto Economico di Previsione 2024: Acquisti di beni sanitari

Tra le principali voci di spesa per i beni sanitari, i prodotti farmaceutici ed emoderivati in particolare riconducibili ai medicinali con AIC, tengono conto delle disposizioni regionali in materia di contenimento della spesa farmaceutica per circa 1,7 Mln. di euro per la quale risulta avviato un percorso virtuoso di azioni che la D.G. promuove, in favore di un percorso di sensibilizzazione che coinvolge le direzioni Mediche e le strutture dei presidi Ospedalieri con la collaborazione della Farmaci.

Il processo volto a promuovere una maggiore attenzione all'utilizzo delle molecole appropriate ed una accurata verifica dei principi attivi del farmaco affinché si garantisca una maggiore aderenza terapeutica volta a definire un miglior percorso di cura, efficienza e razionalizzazione delle risorse.

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.

4.1. Acquisti di servizi

Tra i servizi si evidenziano i conti sostenuti per garantire i livelli essenziali di assistenza che rappresentano il, complessivamente il 73%, dell'incidenza sul costo della produzione, dove in particolare si rileva l'adeguamento della mobilità passiva sulla scorta dell'esercizio 2022 come da comunicazione RAS in attesa della rilevazione puntuale e definitiva.

Altresì vengono riportati particolari tipi di spesa sulle prestazioni erogate da private la stima del costo della medicina di base nel susseguirsi del turn-over finalizzato a garantire a regime la sostituzione dei medici di famiglia e tutti i pazienti, garantire l'efficientamento della farmaceutica convenzionata e razionalizzare la spesa definendo percorsi condivisi sul territorio tra farmacisti, distretti e gli stessi medici di medicina generale.

Si considera inoltre la programmazione del PPA programmatico delle attività di specialistica ambulatoriale ospedaliera al fine di garantire la presa a regime e abbattimento del peso ancora in fase di recupero. I servizi non sanitari si è dovuto far fronte all'incremento tariffario delle potenze, adeguamento alle linee di indirizzo per i buoni pasto e rinnovi contrattuali per Servizi esternalizzati quali lavanderia pulizia, vigilanza, oltre le manutenzioni programmate richiesta rese necessarie per garantire la corretta funzionalità dei servizi attrezzature e immobili.

La voce BA0390 - B.2) *Acquisti di servizi* rappresenta la voce di maggiore rilevanza rispetto alla composizione dei costi della produzione. Complessivamente comprende il 73% dei costi della produzione, la principale variazione è riconducibile alla mobilità passiva, come da nota RAS n. 28051 del 06/11/2023.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%	% 2024 su totale
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	712.686	1.041.790	329.105	46,2%	73%
BA0400	B.2.A) <i>Acquisti servizi sanitari</i>	648.833	975.430	326.597	50,3%	94%
BA1560	B.2.B) <i>Acquisti di servizi non sanitari</i>	63.853	66.360	2.507	3,9%	6%

Tabella 13 –Conto Economico di Previsione 2024: Acquisti di beni sanitari

In particolare la voce più rilevante è costituita dagli acquisti dei servizi sanitari (94%). Si evidenzia inoltre che il valore subisce un incremento rispetto all'esercizio precedente del 50%.

4.1.1 Acquisti di servizi sanitari

Di seguito si indica il dettaglio delle voci, esprimendo l'andamento delle voci più significative:

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	% 2024 su totale
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	648.833	975.430	326.597	
BA0410	B.2.A.1) <i>Acquisti servizi sanitari per medicina di base</i>	55.439	55.102	-337	5%
BA0490	B.2.A.2) <i>Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</i>	81.715	159.018	77.302	15%
BA0530	B.2.A.3) <i>Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</i>	105.782	179.265	73.483	17%
BA0640	B.2.A.4) <i>Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</i>	20.289	20.814	526	2%
BA0700	B.2.A.5) <i>Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</i>	10.053	4.976	-5.077	0%

BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	4.604	5.352	747	1%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	226.271	306.570	80.299	29%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	8.021	7.654	-367	1%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	70.571	174.880	104.309	17%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	664	505	-159	0%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	9.750	12.778	3.028	1%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	33.826	28.184	-5.643	3%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	954	1.087	133	0%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	2.580	2.079	-501	0,00
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	5.388	4.783	-606	0,00
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	12.908	12.314	-594	0,01
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	17	71	54	0,00

Tabella 14 –Conto Economico di Previsione 2024: Acquisti di beni sanitari

Alla voce (B.2.A.1) *Acquisti servizi sanitari per medicina di base*, si rileva l'andamento della spesa sostanzialmente allineato con l'esercizio precedente per servizi di medicina di base, sebbene l'elevato turn-over pensionistico dei medici di medicina generale e pediatri di libera scelta, sia stato garantito con le sostituzioni e il passaggio dell'arruolamento dei pazienti con nuovi professionisti.

Di seguito si rappresentano i costi per servizi sanitari come da previsione Bep 2024 al fine di evidenziare le maggiori risorse disponibili per voce di costo:

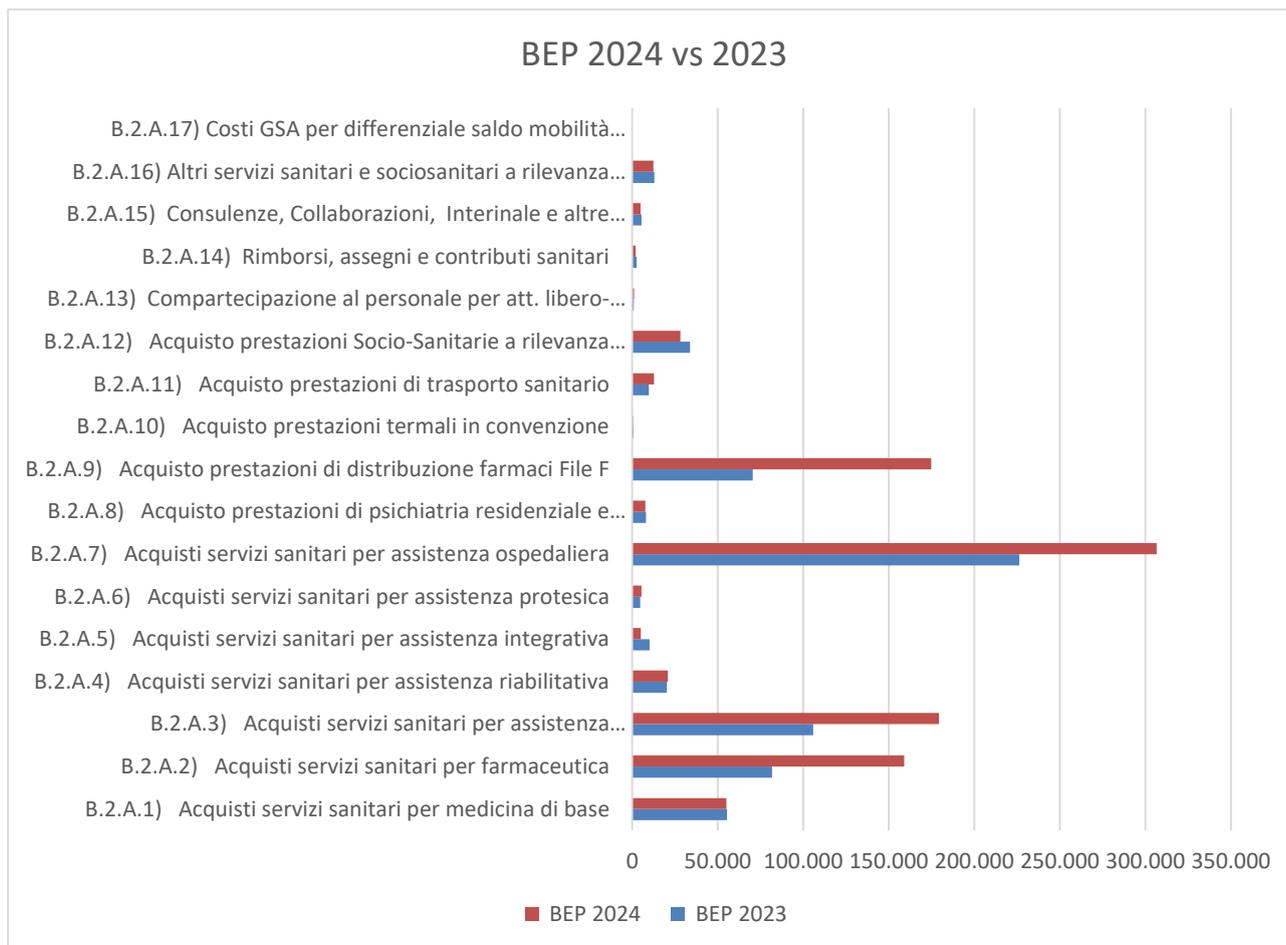


Figura 3 – Composizione Conto Economico 2023 -2024 – Servizi Sanitari

B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica

Tra le principali voci di spesa per i Servizi Sanitari, la Farmaceutica convenzionata considera le disposizioni regionali in materia di contenimento della spesa farmaceutica convenzionata per circa 1.5Mln di euro, per il quale risulta avviato un percorso virtuoso di azioni che la D.G promuove in favore di un'attività di sensibilizzazione che coinvolge i Distretti aziendali su tutto il territorio di competenza in presenza dei Farmacisti e dei direttori dei distretti.

Il percorso rivolto ai medici prescrittori è volto a promuovere una maggiore attenzione all'utilizzo delle molecole in modo appropriato e ad una accurata verifica dei principi attivi del farmaco, finalizzata a garantire una maggiore aderenza terapeutica e definire un migliore percorso di cura, efficienza e razionalizzazione.

Lo staff di direzione promuove e definisce tra gli obiettivi per la valorizzazione della qualità ed efficienza gestionale, un obiettivo di performance nella promozione dei percorsi di prevenzione, cura e riabilitazione per incentivare un valore aggiunto nel percorso di presa in carico del paziente, come integrazione Ospedale-Territorio, previsto dalla legge di riforma regionale n.24/2020, che determina una potenziale contrazione di euro a pieno regime.

Relativamente alla voce "Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale" (B.2.A.3) si considera la stima di ripartizione dei costi inerenti le prestazioni relative al Mater Olbia utilizzando le stesse voci di costo comunicate da ARES, come da comunicazione RAS

n.28052 del 06/11/2023, oltre la variazione della mobilità passiva, richiamata nella tabella allegata n. 17.

Le voci Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa (B.2.A.5) e Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica (B.2.A.6) risultano sostanzialmente coerenti rispetto all'esercizio precedente, seppure sussista un travaso in compensazione derivante dall'assestamento 2023.

Relativamente alla voce "Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera" (B.2.A.7) si considera la stima di ripartizione dei costi inerenti le prestazioni relative al Mater Olbia utilizzando le stesse voci di costo comunicate da ARES, come da comunicazione RAS n.28052 del 06/11/2023, oltre la variazione della mobilità passiva come richiamata nella tabella allegata n. 17.

La contrazione delle "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" (VOCE B.2.A.15) è principalmente riconducibile alla variazione in diminuzione delle prestazioni aggiuntive e dei costi del personale somministrato che trova compensazione attraverso lo scorrimento delle graduatorie a tempo determinato e indeterminato ricompreso all'interno del costo del personale previsto nel Piano del Fabbisogno.

Si riporta di seguito la valorizzazione della Mobilità come indicato dalla nota Ras n. 28051 del 06 Novembre 2023

Codice	Voci	2023	2024	DELTA	Incidenza
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	38.095.113,95	119.184.388,41	81.089.274,46	2,13
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	12.174.575,48	78.937.819,41	66.763.243,93	5,48
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	190.722,43	1.802.529,86	1.611.807,43	8,45
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	10.069.273,98	120.957.550,02	110.888.276,03	11,01
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	231.937,50	289.335,00	57.397,50	0,25
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	13.741.701,02	83.836.350,03	70.094.649,01	5,10
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	1.541.785,04	1.378.546,29	- 163.238,75	0,11
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	436.450,07	534.217,40	97.767,33	0,22
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	348.528,74	428.988,71	80.459,97	0,23
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	172.028,96	92.926,78	- 79.102,18	0,46
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	579.310,28	848.252,92	268.942,64	0,46
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	-	-	-	-
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	595.525,70	401.517,86	2,07
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	242.271,53	515.182,48	272.910,95	1,13
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	163.119,07	433.102,06	269.982,99	1,66
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	2.244.796,03	-	- 2.244.796,03	1,00
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	264.457,50	29.490,00	0,13
BA0480	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	421.918,75	397.622,46	- 24.296,29	0,06
BA0510	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	791.002,10	83.309.338,62	82.518.336,52	104,32
BA0520	B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Extraregione)	483.394,39	749.375,43	265.981,04	0,55
BA0540	B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	32.328.221,50	96.989.374,58	64.661.153,08	2,00
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	9.284.026,60	1.486.439,76	0,19
BA0560	B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Extraregione)	4.863.575,81	5.358.227,36	494.651,55	0,10
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)	142.459.378,27	213.695.338,78	71.235.960,51	0,50
BA0830	B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)	20.744.432,67	26.271.403,03	5.526.970,36	0,27
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	168.228.135,80	105.353.459,74	1,68
BA0990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extraregione)	2.572.830,23	1.720.192,70	- 852.637,53	0,33
BA1040	B.2.A.10.1) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	275.072,69	379.362,85	104.290,16	0,38
BA1060	B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Extraregione)	26.258,62	125.824,75	99.566,13	3,79
BA1100	B.2.A.11.1) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	9.371.152,00	12.412.075,00	3.040.923,00	0,32
BA1120	B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Extraregione)	297.411,44	281.002,44	- 16.409,00	0,06
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	534.308,47	1.044.142,71	509.834,24	0,95
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	155.815,99	404.099,73	248.283,74	1,59
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	16.800,21	-	- 16.800,21	1,00

Tabella 15 – Mobilità Attiva e Passiva

4.1.2 Altri servizi non sanitari

Di seguito si indica il dettaglio delle voci, evidenziando quelle più significative. In particolare nella tabella si esplicitano le voci di costo ai vari livelli di dettaglio relativamente ai servizi non sanitari (B.2.B.1) e Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie (B.2.B.2):

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	63.853	66.360	2.507
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	62.687	63.883	1.196
BA1580	<i>B.2.B.1.1) Lavanderia</i>	2.596	3.737	1.142
BA1590	<i>B.2.B.1.2) Pulizia</i>	9.875	9.546	-329
BA1600	<i>B.2.B.1.3) Mensa</i>	2.653	5.697	3.044
BA1610	<i>B.2.B.1.4) Riscaldamento</i>	1.399	2.272	873
BA1620	<i>B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica</i>	1.011	667	-344
BA1630	<i>B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)</i>	3.086	3.287	201
BA1640	<i>B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti</i>	1.440	1.463	23
BA1650	<i>B.2.B.1.8) Utenze telefoniche</i>	1.175	1.590	415
BA1660	<i>B.2.B.1.9) Utenze elettricità</i>	8.695	9.615	919
BA1670	<i>B.2.B.1.10) Altre utenze</i>	579	571	-8
BA1680	<i>B.2.B.1.11) Premi di assicurazione</i>	7.422	6.422	-1.000
BA1710	<i>B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari</i>	22.756	19.015	-3.741
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	816	1.477	661
BA1760	<i>B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	0	0	0
BA1770	<i>B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici</i>	0	0	0
BA1780	<i>B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato</i>	816	1.477	661
BA1840	<i>B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando</i>	0	0	0
BA1880	<i>B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)</i>	350	1.000	650
BA1890	<i>B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico</i>	0	0	0
BA1900	<i>B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato</i>	350	1.000	650

Tabella 16 –Conto Economico di Previsione 2024: Acquisti di servizi

Si considera un potenziale efficientamento nei processi organizzativi relativi ai servizi di portineria e vigilanza sostanzialmente in linea con il contratto definito sulle esigenze aziendali programmate. In particolare si rileva l'incremento dei servizi sui contratti programmati rilevato per i servizi di lavanderia, mensa dipendenti, e adeguamento delle spese per utenze, principalmente riconducibile ai servizi riscaldamento e energia elettrica.

Con riferimento al servizio mensa, si specifica che i costi relativi derivano dalle linee di indirizzo in materia dei buoni pasto come disposto dalla nota RAS prot. 8915 del 07/11/2023. Peraltro, il proposto incremento del valore nominale del buono ad euro 7,00, si muove nel solco del disposto di cui all'articolo 29 del CCNL del 20 09 2011, come modificato dall'articolo 4 del CCNL del 31 luglio 2009 il quale prevede che il valore del servizio mensa "possa essere adeguato al

costo della vita” ed assolve alla funzione di riequilibrare la disparità di trattamento del comparto sanità.

La voce “B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie”, considera al suo interno le collaborazioni libero professionali finanziate con contributi regionali e ministeriali volti al potenziamento delle aree critiche nel perseguimento dei LEA.

4.1.3 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) -

Con riferimento alle Manutenzioni e riparazioni, si rileva una variazione in diminuzione del 14,5% riconducibile ad una razionalizzazione della manutenzione ordinaria su fabbricati, impianti e attrezzature e delle opere in programmazione.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.398	5.469	-929	-14,5%
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.716	2.812	96	3,5%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	136	166	30	21,8%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.934	1.572	-1.362	-46,4%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	101	0	-101	-100,0%
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	54	314	260	479,5%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	457	606	149	32,6%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	

Tabella 17 –Conto Economico di Previsione 2024: manutenzioni

4.1.1 Costi 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).

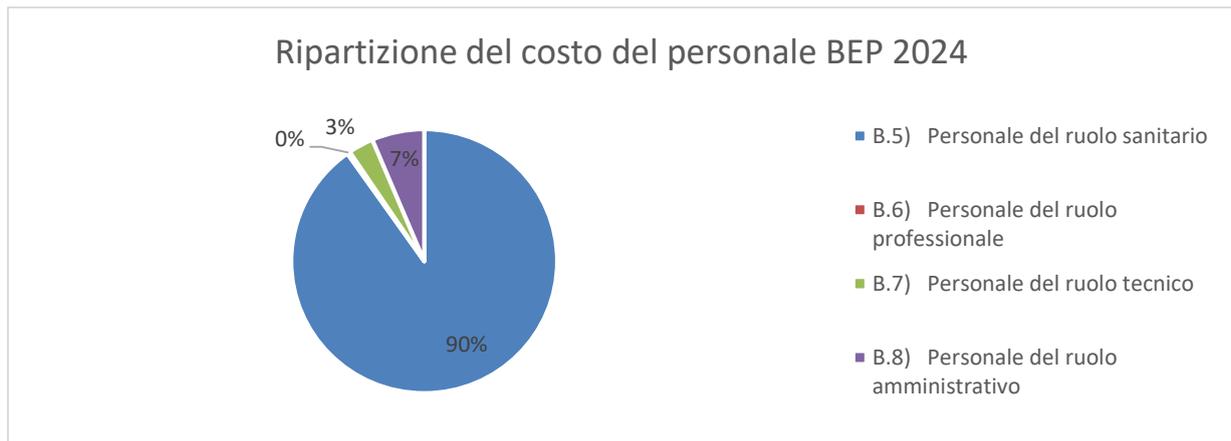


Figura 4 – Composizione Costo del Personale

Il costo del personale, incide per circa il 16% 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 2024-2026, 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 234.511 Mln. di euro.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%	% 2024 su totale
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	188.580	211.470	22.890	12,1%	90%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	338	828	490	145,0%	0%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	19.511	7.253	-12.258	-62,8%	3%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	9.263	14.960	5.697	61,5%	6%
BA2080	Totale Costo del personale	217.692	234.511	16.819	7,7%	

Tabella 18 –Conto Economico di Previsione 2024: Costo del Personale

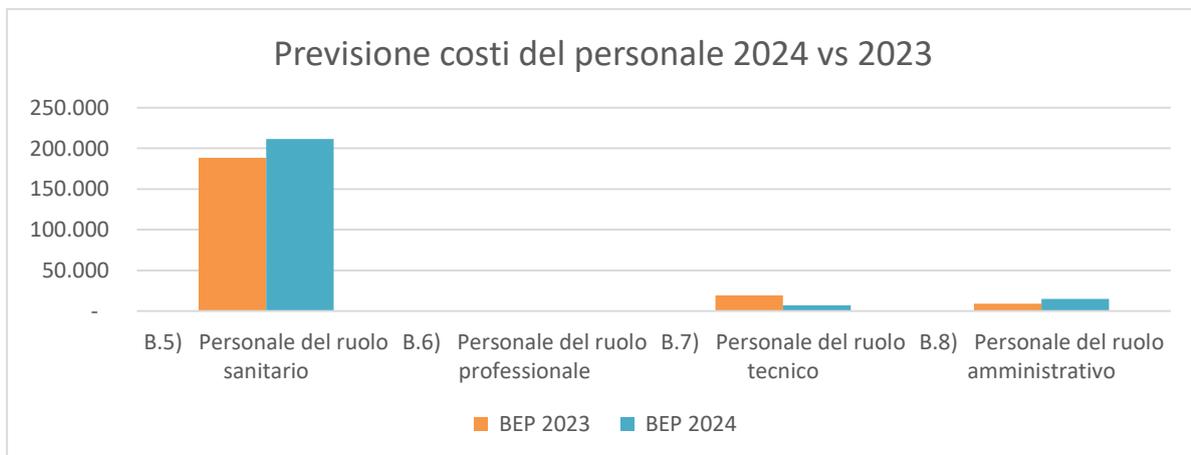


Figura 5 – Andamento per ruolo del Personale

L’acquisizione dei nuovi servizi “tecnico” e “farmacia ospedaliera e territoriale”, ha comportato un aumento complessivo del costo del personale del 7,7% rispetto all’anno

precedente. In particolare si evidenzia una forte crescita all'interno della voce "personale del ruolo professionale" per +145%.

Si vuole tuttavia evidenziare che la maggior parte delle risorse ricadono sul personale che ha ruolo sanitario per cui si prevede un incremento, rispetto all'anno 2023, del 12% che ammonta in 22.890 Mln di euro. Tale incremento è dovuto sia all'acquisizione dei nuovi servizi, come sopra anticipato, sia alla rideterminazione dei fondi aziendali provvisori, i quali sono passati da un valore di 37.159 Mln. ad un valore di 41.677 Mln. di euro, come da delibera del DG n.316 del 05/07/2023.

In particolare le variazioni dei costi della produzione, per l'esercizio 2024 vs 2023, tra i costi del personale, sono riconducibili principalmente all'attivazione del Servizio Tecnico, della Farmacia Ospedaliera e Territoriale e della REMS transitati da ARES in ASL Cagliari a far data dal 01.02.2023, con conseguente acquisizione del personale pari a n. 102 teste complessivamente.

4.1.4 Variazione delle rimanenze

In considerazione dell'affidamento esternalizzato della gestione della distribuzione dei farmaci ospedalieri, farmaceutici regionali per le aree nord, centro e sud Sardegna, si considera un vantaggio economico derivante dalla dell'efficientamento gestionale conseguente al nuovo percorso di distribuzione in ottica Hub & Spoke, con conseguente processo di razionalizzazione delle risorse.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 714	-3.712	-2.998	419,9%

Tabella 19 –Conto Economico di Previsione 2024: variazione delle rimanenze

4.1.5 Accantonamenti dell'esercizio

Coerentemente con quanto riportato nella nota RAS n.10611 del 17 Aprile 2023 e della precedente n. 10016 del 07.04.2023 si è proceduto agli accantonamenti per rinnovi contrattuali della ASL di Cagliari per l'esercizio 2024.

Dettaglio Accantonamenti Rinnovi contrattuali per ruolo:

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	8.144	8.144	0	0%
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	2.462	2.462	0	0%
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	647	647	0	0%
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	3.582	3.582	0	0%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	487	487	0	0%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	966	966	0	0%

Tabella 20 – Altri accantonamenti

Conclusioni

La programmazione economica sopra descritta considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali e con gli elementi appena sopra analizzati, che soddisfano la predisposizione del Bilancio Economico Previsionale 2024-2026, considerate le variabili di programmazione aziendale, tenuto conto della riorganizzazione sanitaria secondo la legge Regionale n. 24/2020, in ottemperanza delle incorporazioni, del PNRR ed in particolare la riorganizzazione della dotazione organica della nuova costituita ASL di Cagliari.