



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	13
2.1.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	14
3. Costi della produzione.....	15
4.1. Acquisti di beni.....	19
4.1. Acquisti di servizi	20
4.1.1 Acquisti di servizi sanitari	20
4.1.2 Altri servizi non sanitari.....	25
4.1.3 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) -.....	26
4.1.1 Costi del Personale -.....	26
4.1.4 Variazione delle rimanenze	28
4.1.5 Accantonamenti dell'esercizio.....	28
Conclusioni	29

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, alle Note RAS n.24917 del 02.10.2023, n. 28051 del 6.11.2023, n. 7470 del 13.03.2024, n. 8793 del 25.03.2024, n. 14725 del 23.05.2024 e la n. 15445 del 30.05.2024, contenenti le Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-2026, i dati relativi alla mobilità e alle assegnazioni provvisorie, e alle Direttive di Programmazione per le Aziende Sanitarie deliberate con la DGR n. 58/16 del 27/12/2017

In particolare, il competente Assessorato, con le note sopra richiamate ha fornito le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-2026, specificando nel dettaglio:

- i dati relativi alla mobilità e alle assegnazioni FSR;
- i documenti da allegare al Bilancio Previsionale, come previsto 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, secondo le linee guida RAS indicate nelle note RAS n. 7470 del 13/03/2024, n.30073 del 22.11.2023 e n.1954 del 24.01.2024.

In particolare la ASL di Cagliari ha dovuto considerare lo scorporo delle strutture di oncematologia pediatrica e centro trapianti midollo osseo a far data del 1/01/2024 oltre l’incorporazione del P.O. “A Cao” - Microcitemico con la relativa valorizzazione del personale acquisito, e per gli acquisti di beni e servizi forniti per circa 22Mln. di euro complessivi.

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’esercizio 2023, come elementi di confronto.

1. Dati di sintesi

L'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 rispetto a quanto definito nella programmazione dell'anno precedente.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ 24-23	%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.087.855	1.380.303	292.448	26,9%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.071.701	1.362.322	290.620	27,1%
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	17.981	1.827	11,3%
YZ9999	Totale imposte e tasse	16.154	17.981	1.827	11,3%
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 principalmente riconducibile al contributo in c/esercizio da Regione o Provincia autonoma per quota F.S regionale pari a circa +50Mln. di euro, e contributi in c/esercizio–extra fondo vincolati e per risorse aggiuntive a copertura dei LEA per ulteriori +40Mln di euro, oltre l'adeguamento sulle voci di mobilità per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad aziende sanitarie pubbliche come da indicazioni Ras ad oggetto indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2024-26, di cui alla nota RAS n. 7470 del 13/03/2024 e seguenti.

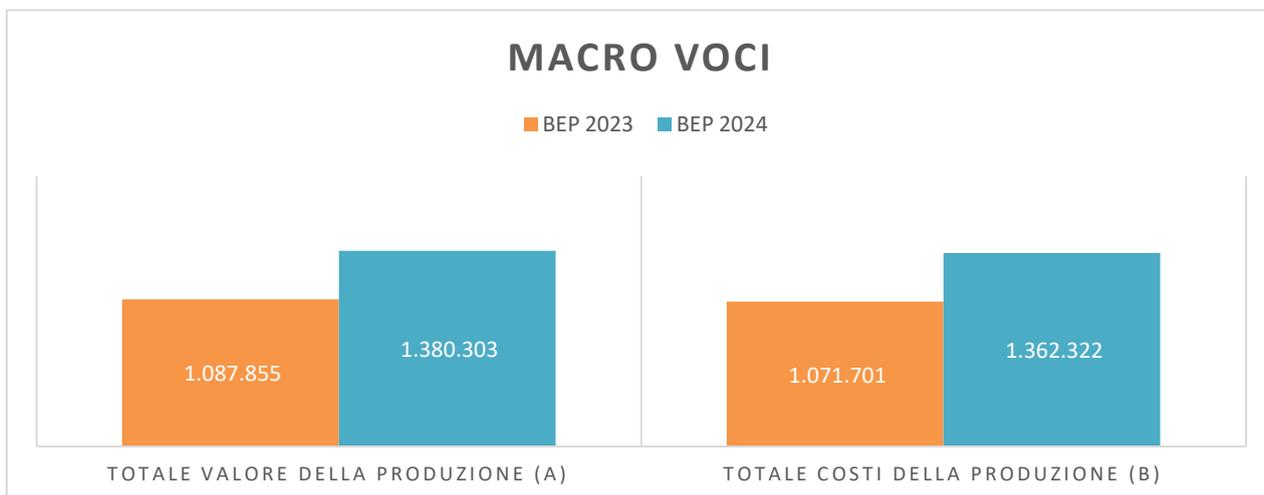


Figura 1 – Composizione Conto Economico 2023 -2024 – Sintesi Macro voci

Valori espressi in migliaia di euro

In considerazione all'adeguamento dei finanziamenti FSR sopra riportati si rileva l'adeguamento proporzionale sui costi della produzione, per il quale si registra una variazione in aumento rispetto all'esercizio 2023 pari a circa il +27%.

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

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	1.380.303	292.448	26,9%

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	1.064.792	90.416	9,3%	77%
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	2.767	-	0,0%	0
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	80.422	290.187	209.764	260,8%	21%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	12.413	8.350	- 4.063	- 32,7%	1%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	3.055	4.069	1.014	33,2%	0
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	14.073	8.289	- 5.784	- 41,1%	1%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.497	2.189	691	46,2%	-
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.087.855	1.380.303	292.448	26,9%	-

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 77%, con una variazione rispetto all'anno precedente del +9,3%, e nel dettaglio da "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale" (Voce A.1.A).

Si evidenziano inoltre le variazioni intervenute nella voce A4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria, che subisce l'aggiornamento della spesa per la mobilità attiva, in considerazione all'adeguamento dal 2023 pari a circa +209Mln di euro per il +21%.

Il maggiore utilizzo dei contributi è correlato ad una programmazione volta a supportare l'avvio di processi aziendali orientati al potenziamento dell'assistenza sanitaria sul territorio oltre l'adeguamento del piano del fabbisogno del personale.

Complessivamente il valore della produzione misura una variazione in aumento Bep 2024 vs 2023 pari a + 292.448Mln di euro.

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

1.1.1 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	1.064.792	90.416	9,3%	
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	931.749	981.907	50.158	5,4%	92%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	42.628	82.886	40.258	94,4%	8%
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 1.064.792 Mln. di euro, risultano alla nota 7470 del 13/03/2024 che ridefinisce le assegnazioni comunicate dalla Direzione Generale della Sanità, per l'esercizio 2024 pari a quota + 90Mln. di euro rispetto all'esercizio 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 pari a 981.907 Mln. di euro, che determina una variazione in aumento pari a 50.158Mln. rispetto al 2023, con uno scostamento pari al 5,4%.

Rispetto al BEP 2023, la variazione è da attribuire principalmente ad un incremento dei contributi c/esercizio extra fondo vincolati per +40.258 Mln. di euro, rispetto all'esercizio 2023.

Gli stanziamenti dei Contributi FSR vengono sintetizzati nel dettaglio nella seguente tabella:

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	981.907	50.158	5,4%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	931.749	981.907	50.158	5,4%
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	910.983	943.013	32.029	3,5%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	19.303	35.686	16.383	84,9%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	1.463	3.208	1.746	119,%
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	1.217	2.972	1.755	144,%
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	245	236	-9	
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 alla voce **altri stanziamenti al bilancio previsionale 2024**, con distinzione per finanziamento:

VOCE CE	Descrizione capitolo	Importo
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)	-
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
AA0100	Chirurgia robotica	-
AA0090	Trasferimenti correnti all'ATS per garantire l'accesso alle tecniche di procreazione medicalmente assistita (PMA) di tipo eterologa, da effettuarsi presso strutture pubbliche o private accreditate in ambito nazionale (art. 8, comma 23, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	94.609,88
AA0090	Trasferimenti correnti all'ATS per l'acquisto di prestazioni sanitarie di adroterapia e protonterapia (art. 8, comma 43, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	63.073,25
AA0090	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)	-
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	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 all'AREUS per le attività rese dalle associazioni onlus e cooperative sociali convenzionate con il Servizio di emergenza - urgenza 118 (Art. 1, comma 5 LR 16 settembre 2019, n16.)	-
AA0090	Trasferimenti alle aziende sanitarie per la fornitura di dispositivi protesici - extra LEA - in casi eccezionali, ai soggetti affetti da gravissime disabilità - dell'art. 18, comma 8 del D.P.C.M. 12.01.2017 (art. 4, comma 1 L.R. 6 dicembre 2019, n.20 e art. 43 L.R. 23 ottobre 2023, n. 9)	103.238,36
AA0090	Trasferimento alle aziende per acquisizione sensori monitoraggio glicemia (art.3, comma 13 , L.R. 25 febbraio 2021, n. 4)	4.173.751,91
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)	210.000,00
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
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
AA0100	Ufficio coordinatore regionale della rete penitenziaria,	-
AA0070	Trasferimenti correnti per l'attivazione di codici di esenzione per accertati casi di sospetto diagnostico e per l'avvio di percorsi di screening per la diagnosi precoce di patologie oncologiche (art. 44, commi 1 e 2, L.R. 23 ottobre 2023, n. 9)	1.087.329,89
AA0090	Trasferimenti per il riconoscimento dell'esenzione per l'erogazione di test genetici prenatali (art. 45, commi 1,2,3, L.R. 23 ottobre 2023, n. 9)	1.333.200,00

AA0100	Istituzione della Cabina di regia per il coordinamento di attività formativa relativa alla riforma della sanità territoriale (art. 55, comma 5, L.R. 23 ottobre 2023, n. 9)	-
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie delle risorse relative all'investimento M6-C1-1.2.1. Casa come primo luogo di cura (ADI) del Piano nazionale di ripresa e resilienza (D.L. 31 maggio 2021 n. 77, convertito dalla L. 29 luglio 2021 n. 108, D.M. 23 gennaio 2023). Rif. cap. Entrata EC211.065	12.122.093,69
AA0090	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per indennità di abbattimento degli animali affetti da malattie infettive 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)	124.467,42
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)	19.526,08
AA0090	Spese per il mantenimento, il potenziamento ed il miglioramento dell'efficacia della programmazione e dell'attuazione del Piano regionale integrato dei controlli	-
AA0100	Malattie infettive	255.158,21
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	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	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
AA0090	Trasferimenti alle aziende sanitarie per il finanziamento delle iniziative di farmacovigilanza ed informazione degli operatori sanitari sull'impiego e sugli effetti indesiderati dei medicinali, nonché per le campagne di educazione sanitaria nella stessa materia (art. 36, comma 14, legge 27 dicembre 1997, n. 449)	-
AA0090	Trasferimenti alle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale per il funzionamento del Nucleo Tecnico per le autorizzazioni e accreditamenti delle strutture sanitarie e socio sanitarie. e art. 11, comma 11, comma 12, L.R. 12.12.2022, n. 22)	-

AA0100	Trasferimenti per l'acquisto di Ricettari tramite Nodo smistamento ordini (NSO)	-
AA0090	Contributo per garantire la rimborsabilità agli aventi diritto del glucagone spray nasale	116.000,00
AA0100	Finanziamento dell'assistenza alle persone affette dal morbo di Hansen e loro familiari a carico (Legge 31 marzo 1980, n. 126)	10.000,00
AA0100	Finanziamenti per l'erogazione di provvidenze a favore dei talassemici, dei linfopatici, emofilici, i nefropatici e trapiantati; per il trasporto di handicappati, per il pagamento delle rette di ricovero per l'assistenza residenziale ed erogazione dei sussidi a persone affette da patologie psichiatriche	171.438,65
AA0090	Somme da attribuire alle Unità Sanitarie Locali e/o alle Aziende U.S.L. per l'erogazione di indennità economiche spettanti ai cittadini affetti da TBC	-
AA0090	Spese per l'esercizio di funzioni e compiti amministrativi conferiti dallo Stato alla Regione in materia di salute umana e sanità veterinaria (strumenti di guida)	5.890,47
AA0100	Spese destinate alle Aziende socio sanitarie locali ai fini del potenziamento delle Unità di valutazione territoriale (UVT) per garantire l'efficacia dell'acquisizione di servizi di assistenza tecnica e di figure professionali preposte alla valutazione e progettazione personalizzata degli interventi per la non autosufficienza	171.438,65
AA0100	Trasferimenti relativi al Fondo per l'inclusione delle persone con disabilità	459.455,58
AA0090	Spese destinate al potenziamento dei Punti Unici di Accesso (PUA) per garantire l'adeguato accesso ai servizi sociali e socio-sanitari alle persone con disabilità e non autosufficienza	726.899,88
AA0090	Finanziamenti ad Aziende Sanitarie ed Ospedaliere per la prevenzione della cecità e per la riabilitazione visiva e l'integrazione sociale e lavorativa dei ciechi pluriminorati (artt. 1 e 2 Legge 28 agosto 1997, n. 284)	-
AA0090	Spese necessarie per sottoporre, presso le Aziende sanitarie locali della Sardegna, gli esposti all'amianto ai controlli necessari al fine della prevenzione delle patologie connesse (art. 9, commi 2 e 3, L.R. 16 dicembre 2005, n. 22, art. 1, comma 4, L.R. 11 aprile 2016, n. 5 e art. 1, comma 4, L.R. 5/2017)	38.343,87

AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma della mammella e l'introduzione del percorso di identificazione dei soggetti a rischio eredo -familiare, in attuazione del Programma Libero PL13 del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	156.027,83
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma della cervice uterina e l'introduzione del test HPV-DNA primario, in attuazione del Programma Libero PL 13 del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	245.057,12
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento dello screening organizzato del carcinoma 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
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	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 alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP3 "Luoghi di lavoro che promuovono salute" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	61.831,06
AA0090	Finanziamenti per il potenziamento delle attività dei servizi di prevenzione e sicurezza negli ambienti di lavoro e di contrasto al lavoro nero e irregolare (art. 8, comma 5, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	136.080,00
AA0070	Finanziamento per l'effettuazione del programma di vaccinazione HPV free destinato a eradicare nella popolazione adolescenziale e nelle giovani donne il rischio di tumori da contagio da HPV. e art. 11, comma 7, L.R. 12.12.2022, n. 22)	343.505,91
AA0070	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

AA0090	retribuzione di produttività dei compensi per il lavoro straordinario e delle indennità accessorie a favore di tutto il personale precario del Servizio sanitario regionale impegnato nella gestione dell'emergenza sanitaria da Covid-19	683.028,26
AA0090	Finanziamenti alle ASL, n. 1 di Sassari e, n. 8 di Cagliari per la formazione specifica in medicina generale (artt. 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31 e 32, D.lgs. 17 agosto 1999, n. 368 e D.lgs. 8 luglio 2003, n. 277)	-
AA0070	Trasferimenti correnti all'ATS per la stipula di contratti transattivi con i medici ex condotti per il riconoscimento degli emolumenti integrativi di cui all'atto del Ministero della Salute DGPROF/P/3.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)	910.000,00
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
AA0090	Trasferimento alla ASL di Cagliari per la proroga dei contratti Co.Co.Co. presso il P.O. Microcitemico "A. Cao" di Cagliari." (art. 1, comma 3, L.R. 23 febbraio 2023, n. 1)	250.000,00
AA0090	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	FINANZIAMENTO PUNTI ORGANICO PO SAN GIUSEPPE - ISILI	279.000,00

Tabella 6 – Dettagli su altri stanziamenti

1.1.2 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	290.187	209.764	260,8%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	77.924	283.065	205.142	263,3%
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	405	880	474	117,0%
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.140	4.873	3.733	327,5%
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 290.187Mln. di euro, risulta in aumento per euro 209.765 Mln, rispetto al Bep 2023, riconducibile alla ridefinizione della mobilità attiva.

1.1.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La voce AA1060 – A.9) Altri ricavi e proventi, pari a complessivi 2.189 Mln. di euro, risulta in aumento per euro 691 Mln., rispetto al Bep 2023, +46,2%. Si rileva che tra le entrate dirette emerge la compartecipazione dei dipendenti, in applicazione delle linee guida assessoriali, per il nuovo contratto buoni pasto, con adeguamento tariffario e maggiore fruizione per garantire il diritto al ticket al personale turnista come da indicazioni fornite 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	2.189	691	46,2%
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	1.247	756	154%

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

2. Costi della produzione

L'analisi dei costi della produzione è anch'essa influenzata dalle medesime considerazioni sopra esposte, volte a garantire l'avvio di processi aziendali orientati al potenziamento dell'assistenza sanitaria come migliore integrazione territorio-ospedale oltre l'adeguamento del piano del fabbisogno del personale necessario a fronteggiare l'efficientamento organizzativo.

Di seguito si rappresentano i dati economici sul costo della produzione, mettendo a confronto il previsionale per l'esercizio 2024 con la programmazione definita per l'esercizio 2023, evidenziando le variazioni più significative.

L'analisi è stata approfondita sulle principali voci di costo, con un focus particolare sugli scostamenti di maggiore rilevanza rispetto all'esercizio precedente.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.071.701	1.362.322	290.620	27,1%

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

In particolare le variazioni dei costi della produzione sul bilancio previsionali, confrontati tra gli esercizi 2024 vs 2023, emerge con particolare evidenza il costo del personale, riconducibili principalmente al potenziamento del Servizio Tecnico, della Farmacia Ospedaliera e Territoriale e della REMS transitati da ARES in ASL Cagliari in corso dell'esercizio 2023.

La ridefinizione del Piano del fabbisogno del personale 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, l'integrazione territorio-ospedale e le attività previste per il perseguimento delle milestone previste dal PNRR.

Altresì l'incremento dei costi della produzione considera la maggiore produzione delle attività core aziendali, principalmente rivolte alle attività di specialistica ambulatoriale e di ricovero, oltre le nuove aggiudicazioni di gara, la ricontrattazione delle tariffe contrattuali come anche riscontrato per i servizi esternalizzati 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, laboratori e genetica medica.

La comunicazione RAS n. 7470 del 13 Marzo 2023 e seguenti avente ad oggetto "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-2026 e indicazioni sugli Accantonamenti per i rinnovi contrattuali" richiamati alle note Ras n.30073 del 22/11/2023 e n.1954 del 24/01/2024, prevede l'iscrizione degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, complessivamente pari a euro 8.143Mln. di euro.

Il valore complessivo dei costi di esercizio presenti nel Bilancio Economico previsionale 2024 si attesta pari a 1.362.322 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 290.620 Mln. di euro, pari ad un incremento in termini percentuali del 27% rispetto all'anno precedente, risulta principalmente riconducibile al maggiore fabbisogno dei Beni per farmaci e dispositivi correlati alla maggiore produzione aziendale, al potenziamento dei servizi sanitari erogati, alla definizione del nuovo piano del fabbisogno del personale oltre alla nuova definizione della mobilità (di cui alla nota Ras n.14725 del 23.05.2024).

Il triennio 2024-2026, considera tra gli sviluppi organizzativi gli investimenti definiti dal PNRR, a cui seguono i relativi finanziamenti dedicati per linea d'azione.

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; la Cartella clinica Elettronica, potenziare il Cup/web e in particolare sviluppare i sistemi di sicurezza dati nel rispetto della normativa 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, sostenendo un migliore efficientamento tecnico-organizzativo e una razionalizzazione delle risorse.

Di seguito si riepilogano gli interventi PNRR finanziati per la ASL 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 MURAUVERA 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 2023	Bep 2024	Δ	Δ%	% 2024 sul totale
BA0010	B.1) Acquisti di beni	107.438	127.195	19.756	18,4%	9%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	712.686	950.110	237.424	33,3%	70%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.398	10.495	4.097	64,0%	1%
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	216.960	28.380	15,0%	16%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	338	929	591	175,0%	0%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	19.511	5.945	13.566	-69,5%	0%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	9.263	12.734	3.471	37,5%	1%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.473	3.382	909	36,7%	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%	1%

BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-	-
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	-714	1.712	998	139,7%	-
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	11.252	20.417	9.165	81,4%	-
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.071.701	1.362.322	290.620	27,10%	

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

Nella composizione del Bilancio economico previsionale, confrontando l'esercizio 2024 rispetto all'esercizio 2023, si rileva una variazione economica, principalmente riconducibile alle voci di costo per Acquisti di Beni principalmente afferenti alla distribuzione dei farmaci territoriali e ospedalieri, dispositivi sanitari e tra gli Acquisti di servizi tra i quali l'assistenza Integrativa e Protetica, servizi non sanitari per adeguamento contrattuale a pieno regime per Pulizia, Riscaldamento, mensa e utenza elettrica oltre la spesa per il Piano della formazione aziendale e le manutenzioni e riparazioni .

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

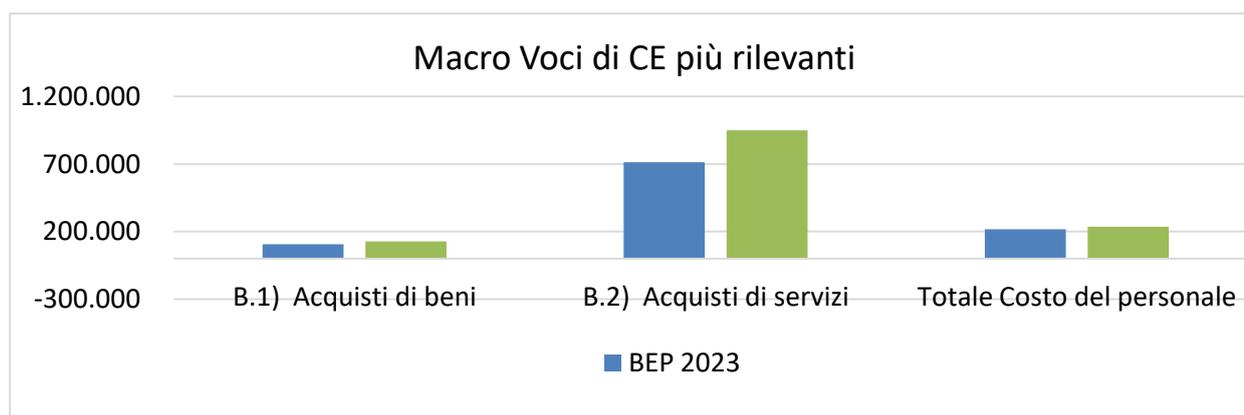


Figura 2 –Macro voci costi della produzione

Si rileva una variazione in aumento del Bep 2024 vs Bep 2023, la cui variazione è riconducibile principalmente alle voci di costo Acquisti di beni, Acquisti di servizi e 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'9% della composizione dei costi della produzione tra beni sanitari (98%) e non sanitari (2%).*

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ24-23	Δ%	% 2024 sul totale
BA0010	B.1) Acquisti di beni	107.438	127.195	19.756	18,4%	9%
BA0020	B.1.A) <i>Acquisti di beni sanitari</i>	105.579	125.115	19.537	18,5%	98%
BA0310	B.1.B) <i>Acquisti di beni non sanitari</i>	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 e contestualmente si rileva il potenziamento della produzione aziendale per la specialistica ambulatoriale e ricoveri ospedalieri che si riflettono sulla maggiore spesa per medicinali, potenzialmente efficientizzata dalle azioni programmate in materia di sviluppo della distribuzione ospedaliera in dimissione del paziente, attraverso un servizio integrato tra il Servizio farmaceutico ospedaliero e i reparti ospedalieri per la verifica di appropriatezza e aderenza terapeutica sul criterio del principio attivo e delle molecole, oltre l'avvio dell'Hub farmaceutico Regionale con data prevista a partire da Giugno 24.

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 promuovere un valore aggiunto nel percorso di presa in carico del paziente, orientato all'integrazione Ospedale-Territorio previsto dalla legge di riforma regionale n.24/2020. Altresì si considera un potenziale vantaggio economico risultante dall'efficientamento gestionale conseguente al percorso di razionalizzazione delle risorse con l'attivazione centralizzata della logistica farmaceutica attraverso l'avvio dell'Hub Regionale.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	% 2024 sul totale
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	105.579	125.115	19.537	98%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	65.414	86.284	20.871	68%
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	2.245	0	-2.245	0%
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	29.101	30.700	1.599	24%
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	3%
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	23	23	0	0%
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	26	50	24	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

4.1. Acquisti di servizi

Tra i servizi si evidenziano i costi sostenuti per garantire i livelli essenziali di assistenza che rappresentano, complessivamente il 70%, dell'incidenza sul costo della produzione, dove in particolare si rileva l'adeguamento della mobilità passiva, oltre il potenziamento dei servizi erogati a favore dell'attività specialistica ambulatoriale e ospedaliera, prestazioni di ricovero, maggiore assistenza integrativa, protesica e Assistenza Domiciliare integrata ADI.

Altresì i servizi non sanitari considerano l'incremento relativo all'erogazione a pieno regime dei servizi e delle tariffe, oltre adeguamento alle linee di indirizzo per i buoni pasto secondo i rinnovi contrattuali, servizi esternalizzati quali lavanderia, pulizia, vigilanza, oltre le manutenzioni programmate richiesta rese necessarie per garantire la corretta funzionalità dei servizi delle attrezzature e degli immobili.

Tab. voce BA0390 - B.2) Acquisti di servizi

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ24-23	Δ%	% 2024 su totale
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	712.686	950.110	237.424	33,3%	70%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	648.833	879.758	230.925	35,6%	93%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	63.853	70.353	6.500	10,2%	7%

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

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	879.758	230.925	
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	55.439	54.618	-821	6%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	81.715	77.482	-4.233	8%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	105.782	185.521	79.739	20%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	20.289	20.887	599	2%
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	10.053	10.326	273	1%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	4.604	6.000	1.396	1%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	226.271	309.484	83.212	33%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	8.021	7.648	-373	1%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	70.571	138.384	67.813	15%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	664	995	331	0%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	9.750	14.760	5.010	2%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	33.826	30.308	-3.519	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	2.958	378	0%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	5.388	6.337	948	1%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	12.908	12.963	55	1%
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	17	0	-17	0%

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:

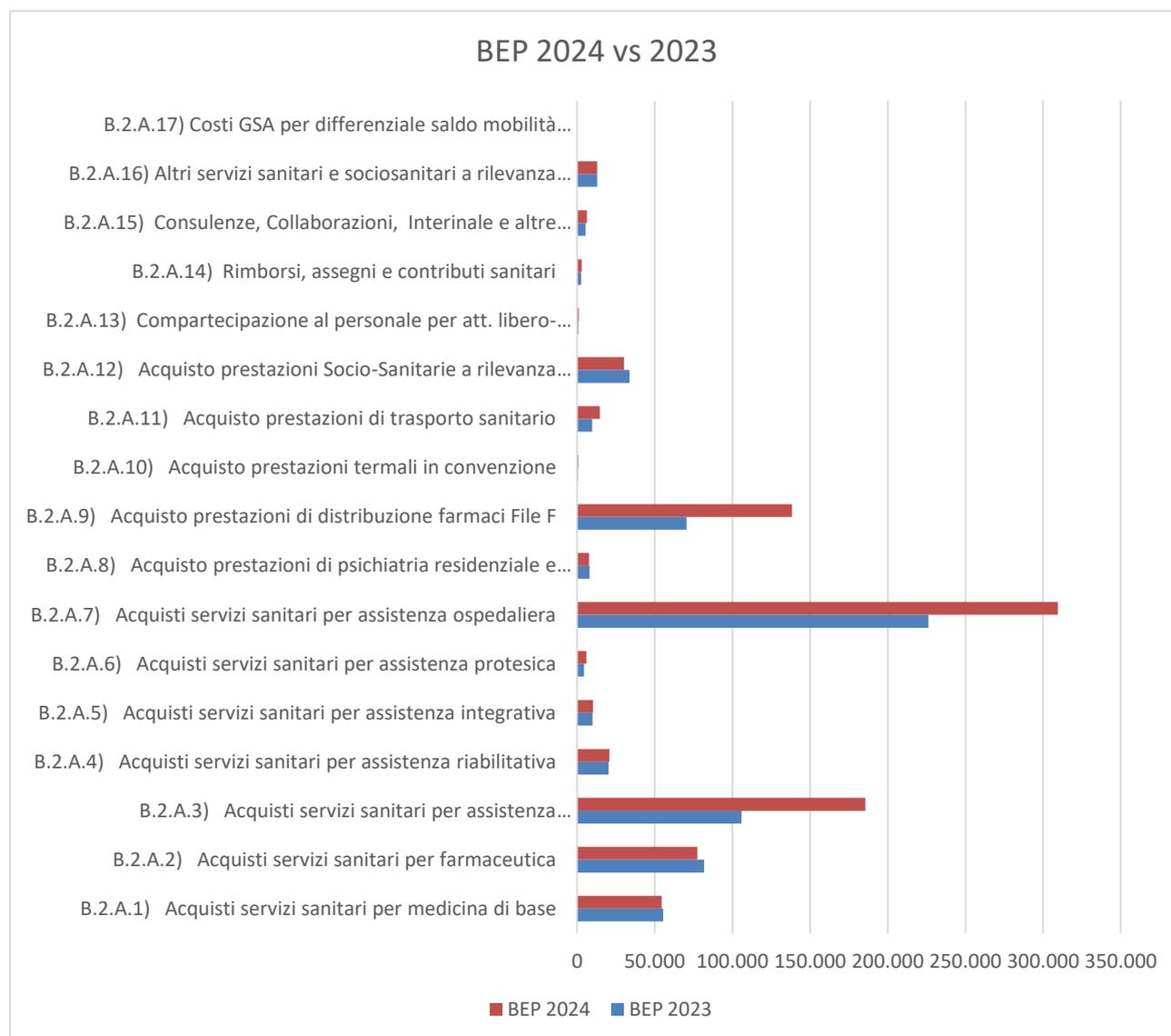


Figura 3 – Composizione Conto Economico 2023 -2024 – Servizi Sanitari

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

Tra le principali voci di spesa dei Servizi Sanitari, la Farmaceutica convenzionata ammonta a circa 76Mln. di euro, per il quale risulta avviato un percorso virtuoso di azioni che la Direzione Generale promuove in favore di un'attività di sensibilizzazione che coinvolge i Distretti aziendali su tutto il territorio di competenza in collaborazione con il servizio Farmaceutico territoriale.

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 volto ad 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.7470 del 13/03/2024 e successiva nota 14725 del 23/05/2024, oltre la variazione della mobilità passiva, richiamata nella tabella allegata n. 17.

Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e Protesica

Le voci Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa (B.2.A.5) e Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica (B.2.A.6) misurano una variazione in aumento definita dalla maggiore produzione aziendale che raffigura un potenziamento della continuità assistenziale.

- Mobilità

Voci di mobilità	ASL Cagliari 2024
A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	127.459.909,99
A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	85.112.439,43
A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	2.523.032,64
A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	61.535.086,81
A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	263.355,00
A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	86.026.444,96
A.4.A.1.7) Prestazioni termali	-
A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-
A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale (rilevata dalle AO, AOU, IRCCS).	-
Totale attiva intra 2023	362.920.268,83

Voci di mobilità	ASL Cagliari 2024
A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.278.892,34
A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	495.599,28
A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	397.977,47
A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	86.209,18
A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	786.933,43
A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-
A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-
A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-
A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-
A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-
A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-
A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	579.723,26
A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	477.940,37
A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	401.793,47
A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
Totale attiva extra stima 2023	3.925.345,55
Totale attiva internaz stima 2023	579.723,26

Tab. 15 mobilità attiva e passiva

Voci di mobilità	ASL Cagliari 2024
B.1.A.2,2) Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-
B.2.A.1.2) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	225.510,00
B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	368.878,66
B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	84.700.508,43
B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Extraregione)	695.203,71
B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	102.499.189,44
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)	10.395.321,11
B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Extraregione)	4.970.885,62
B.2.A.5.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (Extraregione)	-
B.2.A.6.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (Extraregione)	-
B.2.A.7.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	218.507.971,98
B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)	24.372.265,46
B.2.A.9.1) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	131.787.985,23
B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extraregione)	1.595.841,42
B.2.A.10.1) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	497.686,77
B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Extraregione)	116.728,98
B.2.A.11.1) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	14.414.371,00
B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Extraregione)	260.689,01
B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	1.371.947,78
B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - mobilità internazionale passiva rilavata dalle ASL	404.099,73
B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-
Totale passiva extra stima 2023	32.380.492,87
Totale passiva intra 2023	563.432.643,69
totale passiva internaz stima 2023	1.371.947,78

4.1.2 Altri servizi non sanitari

Il dettaglio delle voci per i servizi non sanitari riepilogati in tabella esplicitano le voci di costo ai vari livelli di dettaglio relativamente agli acquisti di servizi non sanitari (B.2.B), suddivisi in Servizi non sanitari (B.2.B.1), Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie (B.2.B.2):

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ24-23
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	63.853	70.353	6.500
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	62.687	67.697	5.010
BA1580	<i>B.2.B.1.1) Lavanderia</i>	2.596	2.737	142
BA1590	<i>B.2.B.1.2) Pulizia</i>	9.875	10.546	671
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	650	-361
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	1.300	-140
BA1650	<i>B.2.B.1.8) Utenze telefoniche</i>	1.175	930	-245
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	576	-3
BA1680	<i>B.2.B.1.11) Premi di assicurazione</i>	7.422	6.628	-794
BA1710	<i>B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari</i>	22.756	23.459	703
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	816	1.155	340
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	1.155	340
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	1.500	1.150
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	1.500	1.150

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 coerenti al contratto definito sulle esigenze aziendali programmate rappresentato alla voce B.2.B.1.12 Altri servizi non snaitari.

In particolare si rileva l'incremento del costo sui servizi relativi ai nuovi contratti per 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 pasto pari ad euro 7,00 richiamato nel 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 vincolati, 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 crescita riconducibili a garantire la piena funzionalità a regime dei fabbricati, delle attrezzature e degli impianti e macchinari finalizzata a definire procedure programmata di assistenza continua volta a scongiurare eventuali interruzioni delle attività sanitarie aziendali, già avviate dall'esercizio 2023, che risultano prolungarsi nel tempo, trovando manifestazione economica principalmente nell'esercizio 2024 come nel caso specifico rilevato per le attrezzature sanitarie di seguito riportato.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ 24-23	Δ%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.398	10.495	4.097	64,0%
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	6.293	3.360	114,5%
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	911	454	99,4%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	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 aziendali 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).

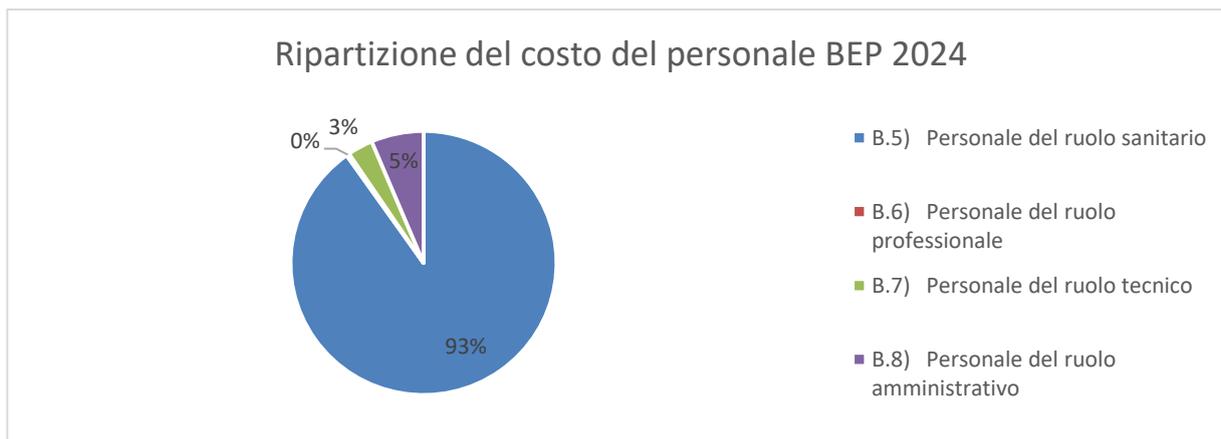


Figura 4 – Composizione Costo del Personale

Il costo del personale, incide per circa il 17% 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. 4160 del 13/02/2024 che richiama la nota Ras 30073 del 22/11/2023, che ammonta complessivamente pari a 236.568 Mln. di euro.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	188.580	216.960	28.380	15,0%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	338	929	591	175,0%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	19.511	5.945	- 13.566	-69,5%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	9.263	12.734	3.471	37,5%
BA2080	Totale Costo del personale	217.692	236.568	18.876	8,7%

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

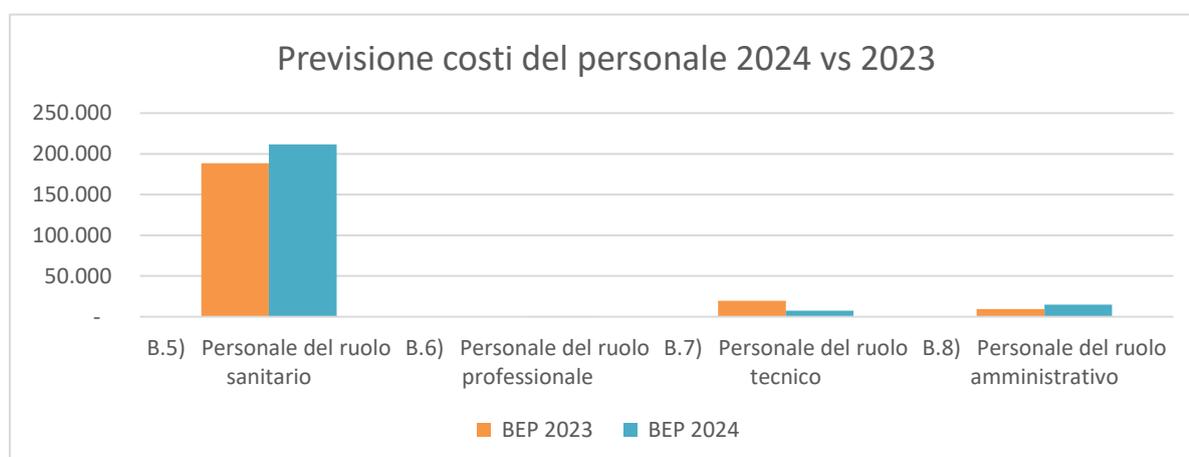


Figura 5 – Andamento per ruolo del Personale

L'acquisizione dei nuovi servizi aziendali quali "S.C. tecnico" e le "S.C. farmacia ospedaliera e territoriale", ha comportato un aumento complessivo del costo del personale pari a circa +8,7% rispetto all'anno precedente. In particolare si evidenzia una migliore riorganizzazione delle risorse umane assegnate per ruolo secondo il piano del fabbisogno rilevato.

Si vuole tuttavia evidenziare che la maggior parte delle risorse ricadono sul personale del comparto del ruolo sanitario per cui si prevede un incremento, rispetto al piano del fabbisogno 2023, pari al +15% che ammonta a quota +22 Mln di euro. Tale incremento è dovuto sia all'acquisizione dei nuovi servizi, come sopra richiamato, sia alla rideterminazione dei fondi aziendali provvisori come richiamati alla deliberazione del DG n.316 del 05/07/2023.

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 dell'efficientamento gestionale conseguente al nuovo percorso di distribuzione del servizio farmaceutico centralizzato in ottica di Hub & Spoke, con conseguente processo di razionalizzazione della rotazione delle risorse in gestione centralizzata della logistica.

Voce	Descrizione	Bep 2023	Bep 2024	Δ	Δ%
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	- 714	-1.712	-998	139,70%

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

4.1.5 Accantonamenti dell'esercizio

Coerentemente con quanto riportato alla nota RAS n.4160 del 13/02/2024 e richiamate nota 30073 del 22/11/2023 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, l'adeguamento del piano del fabbisogno e degli acquisiti, che soddisfano la predisposizione coerente del Bilancio Economico Previsionale secondo le risorse regionali definite per gli esercizi 2024-2026, considerate le variabili di programmazione aziendale e tenuto conto della riorganizzazione sanitaria secondo la legge Regionale n. 24/2020 in applicazione per la ASL di Cagliari.