



<p>Bilancio Economico di Previsione 2025-2027 NOTA ILLUSTRATIVA</p>

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	5
2.1.1 Contributi in c/esercizio	5
2.1.2 Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	11
2.1.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	12
3. Costi della produzione.....	13
4.1. Acquisti di beni.....	17
4.1. Acquisti di servizi	21
4.1.1 Acquisti di servizi sanitari	21
4.1.2 Altri servizi non sanitari.....	24
4.1.3 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) -.....	25
4.1.1 Costi del Personale -.....	26
4.1.4 Variazione delle rimanenze	27
4.1.5 Accantonamenti dell'esercizio.....	27
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 prot. n. 28441 del 18/10/2024 e prot. n.28551 del 22/10/2024, 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 2025-2027, 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 indicata nella nota RAS prot. n. 1954 del 24/01/2024.

Per la redazione del documento di programmazione oggetto della presente relazione, sono stati considerati i dati del Bilancio Economico Previsionale 2025 e i dati relativi al BEP dell’esercizio 2024, 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 2025, a confronto con i dati del Bilancio di Previsione dell'anno 2024, e con i dati definiti dal bilancio d'esercizio consuntivo 2022, così da garantire un'analisi di coerenza ed un confronto rispetto alla programmazione dell'esercizio precedente.

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ% 25-24
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.380.303	1.176.761	- 203.542	-14,7%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.362.322	1.158.565	- 203.757	-15,0%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- €	- €	- €	
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	- €	- €	- €	
YZ9999	Totale imposte e tasse	17.981	18.196	215	1,2%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 0,00 €	- 0,00 €	0,00 €	

Tabella 1 – Conto Economico di Previsione 2025 macrovoci – Analisi Bep 2025 vs Bep 2024

La tabella n.1 rappresenta l'andamento economico della programmazione 2025 vs 2024 per macrovoci, nel quale si rileva un decremento sia nel Valore della produzione che nei Costi della Produzione, principalmente riconducibile all'adeguamento sulle voci di mobilità per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate ad aziende sanitarie pubbliche come da indicazioni Ras di cui alla nota RAS n. 28441 del 18/10/2024 avente oggetto "indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2025-27".

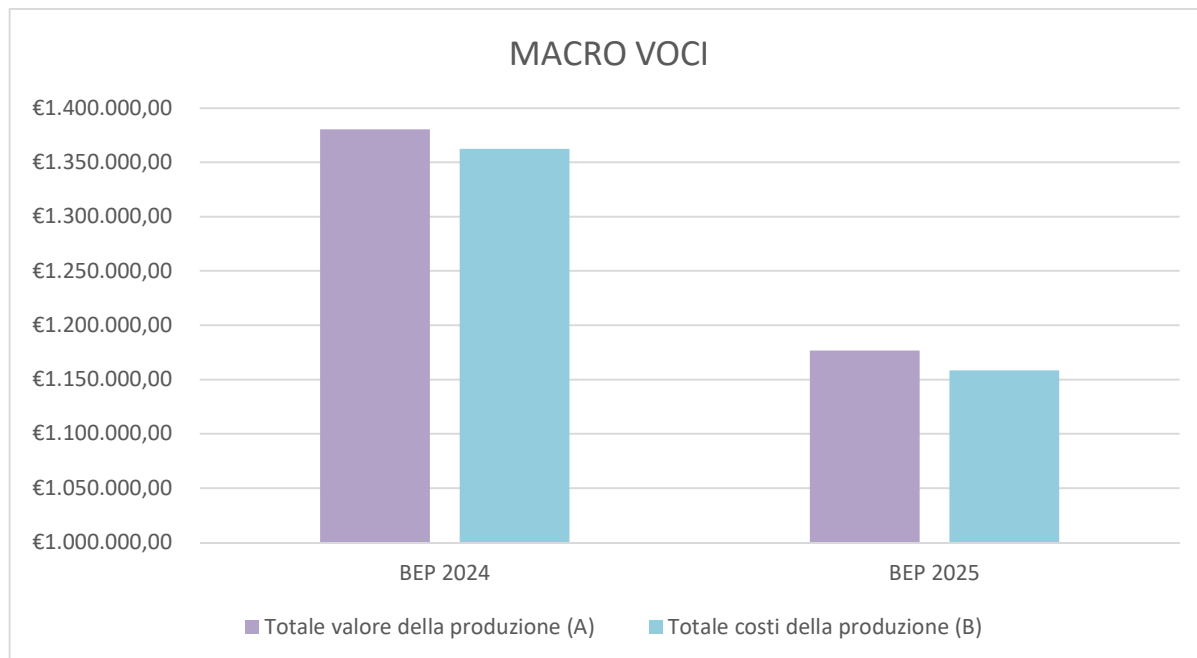


Figura 1 – Composizione Conto Economico 2024 -2025 – Sintesi Macro voci - Valori espressi in migliaia di euro

Valore della produzione

I dati economici sul valore della produzione, di seguiti analizzati, evidenziano il confronto tra dato previsionale per l'anno 2025 e per l'anno 2024.

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.380.303	1.176.761	- 203.542	-14,7

Tabella 2 – Conto Economico di Previsione 2025: sintesi macrovoce valore della produzione

Di seguito si evidenziano le variazioni più significative relative ai contributi:

VOCE	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.064.792	1.072.367	7.575	0,71%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 341	- 500	- 159	46,53%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	2.767	5.451	2.684	96,99%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	290.187	80.989	- 209.198	-72,09%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	8.350	8.522	171	2,05%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.069	3.635	- 433	-10,65%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	8.289	5.000	- 3.289	-39,68%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	0,00%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	2.189	1.296	- 893	-40,79%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.380.303	1.176.761	- 203.542	-14,75%

Tabella 3 – Conto Economico di Previsione 2025: sintesi voci valore della produzione

La tabella n. 3 evidenzia che le principali voci che costituiscono il Valore della Produzione sono rappresentate dai contributi in conto esercizio (voce A1) per lo 0,7%, riconducibile alla voce "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale (voce A.1.A)".

Complessivamente il valore della produzione misura una variazione in diminuzione nel bilancio economico previsionale del 2025 di -203.542 in coerenza ai dati regionali di cui alla nota n. 28441 del 18/10/2024 che definisce l'aggiornamento della mobilità.

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 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%	% 2025 sul totale
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.064.792	1.072.367	7.575	0,7%	91%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	981.907	1.013.921	32.014	3,3%	95%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	82.886	58.446	- 24.439	-29,5%	5%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-	-	-	-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	-	-	-	-

Tabella 4 – Conto Economico di Previsione 2025: dettaglio voci Contributi in C/esercizio

I Contributi in c/esercizio (voce AA0010), pari a complessivi 1.072.367 Mln. di euro, risultano alla nota regionale n. 28441 del 18/10/2024 che definisce le assegnazioni comunicate dalla Direzione Generale della Sanità, per l'esercizio 2025 pari a quota + 7 Mln. di euro rispetto all'esercizio 2024.

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 1.013.921 Mln. di euro, che determina una variazione in aumento pari a 32.014 Mln. rispetto al 2024, pari al 3,2%.

Le risorse assegnate, come indicato nella nota RAS, sono state definite in maniera provvisoria e saranno pertanto successivamente oggetto di revisione definitiva.

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

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	981.907	1.013.921	32.014	3%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	981.907	1.013.921	32.014	3%
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	943.013	976.557	33.544	4%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	35.686	34.045	- 1.641	0%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	3.208	3.319	111	3%
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	2.972	3.075	103	3%
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	236	244	8	3%
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-	0%
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-	-	0%

Tabella 5 – Stanziamenti FSR RAS - Valori espressi in migliaia di euro

Di seguito i dettagli alla voce **altri stanziamenti al bilancio previsionale 2025**, con distinzione per finanziamento:

Voce	Descrizione Capitolo	ASL Cagliari
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	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 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
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per favorire la progressiva diffusione e utilizzazione dei defibrillatori semiautomatici e automatici esterni (DAE). (Legge 4 agosto 2021, n. 116 - Intesa Conferenza Unificata Rep. Atti n. 99/CU del 25 luglio 2024). Rif. Capitolo entrata SC09.2786	
AA0070	Trasferimento per PPI medici carcere Uta (art. 6, comma 25, L.R. n. 13/2024)	
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	13.406.579,70
AA0070	Potenziamento dei servizi veterinari per rispondere alle azioni contenute nel Piano straordinario per la mitigazione del rischio Peste suina africana (PSA) genotipo 2 (art. 5 co.	1.050.000,00

Voce	Descrizione Capitolo	ASL Cagliari
	11 L.R. 19 dicembre 2023 n. 17)	
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
AA0070	Trasferimenti all'Azienda Regionale della Salute (ARES) per il funzionamento del Comitato Etico Territoriale (CET) della Regione Sardegna denominato Comitato Etico Sardegna (art. 159, All. 4, lettera d), L.R. 23 ottobre 2023, n. 9)	-
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)	103.708,89
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP5 "Sicurezza negli ambienti di vita" del Piano Regionale della Prevenzione 2020-2025 (DPCM 12.01.2017, Intesa Stato-Regioni Rep. Atti n. 127/CSR del 6 agosto 2020, DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	117.309,37
AA0070	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito 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)	85.876,48
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)	131.588,19
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	476.322,06

Voce	Descrizione Capitolo	ASL Cagliari
	28.12.2021)	
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)	68.701,18
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
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)	185.493,19
AA0070	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	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma Predefinito PP4 Dipendenze 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 e DGR n. 50/46 del 28.12.2021)	13.789,40
AA0070	Trasferimenti correnti all'ATS per la stipula di contratti transattivi con i medici ex condotti per il riconoscimento degli emolumenti integrativi di cui all'atto del Ministero della Salute DGPROF/P/3.I.8.d n. 1 del 16 giugno 2017 (L. 27/12/2017 n. 205 e art. 8, comma 42, L.R. 28 dicembre 2018, n. 48)	34.374,39
AA0090	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
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
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)	-
AA0090	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

Voce	Descrizione Capitolo	ASL Cagliari
AA0090	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
AA0090	Integrazioni regionali per lo svolgimento dell'assistenza sanitaria penitenziaria (art. 8, comma 13, L.R. 7 agosto 2009, n. 3)	658.252,43
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	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
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
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)	1.334.000,00
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
AA0090	Spese per il mantenimento, il potenziamento ed il miglioramento dell'efficacia della programmazione dell'attuazione del Piano regionale integrato dei controlli	-
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)	-
AA0090	Contributo per garantire la rimborsabilità agli aventi diritto del glucagone spray nasale	116.000,00
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
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
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	12.269,65

Voce	Descrizione Capitolo	ASL Cagliari
	4, L.R. 11 aprile 2016, n. 5 e art. 1, comma 4, L.R. 5/2017)	
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)	-
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	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
AA0100	Spese per il servizio di vigilanza delle guardie mediche (art. 5, L.R. 22 dicembre 2003, n. 13)	3.124.815,65
AA0100	Chirurgia robotica	-
AA0100	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
AA0100	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
AA0100	Spese per il funzionamento della struttura regionale di coordinamento delle attività trasfusionali	-
AA0100	Ufficio coordinatore regionale della rete penitenziaria,	-
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)	-
AA0100	Finanziamenti per la profilassi delle malattie infettive e parassitarie del bestiame (D.P.R. 8 febbraio 1954, n. 320, L.R. 23 giugno 1950, n. 29, art. 7, L. 23 gennaio 1968, n. 34, L.R. 8 gennaio 1969, n. 1, art. 20 D.P.R. 22 maggio 1975, n. 480 e L. 23 dicembre 1978, n. 833, L.R. 22 dicembre 2014, n. 34 e art. 10, comma 2, L.R. 5 novembre 2018, n. 40)	264.493,26
AA0100	Trasferimenti per l'acquisto di Ricettari tramite Nodo smistamento ordini (NSO)	-
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
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
AA0100	Trasferimenti per il rafforzamento degli strumenti del Sistema Sanitario regionale a garanzia delle cure offerte ai pazienti e per la gestione dei sinistri derivanti dalla responsabilità sanitaria (art. 6, L.R. 19 dicembre 2023, n. 17)	
AA0100	Finanziamento all'Università degli Studi di Cagliari per il progetto Overdenture su impianti per cittadini edentuli totali economicamente svantaggiati (art. 5, comma 53, L.R. 23 maggio	

Voce	Descrizione Capitolo	ASL Cagliari
	2013, n. 12, art. 1, comma 2, L.R. 11 gennaio 2018, n. 1, art. 3, comma 1, L.R. 22 novembre 2021, n. 17 e art. 1, comma 2 della legge di stabilità)	
AA0100	Contributi ai Comuni per il ricovero di animali di affezione - fondi regionali (L. 14 agosto 1991, n. 281 e art. 7, L.R. 18 maggio 1994, n. 21)	
AA0100	Finanziamenti per il programma di controllo delle nascite degli animali da affezione (art. 13, L.R. 18 maggio 1994, n. 21)	127.223,78

Tabella 6 – Dettagli su altri stanziamenti

Con la DGR n. 35/54 del 22.11.2022 è stata ripartita la somma stanziata dalla L.R. n. 4/2022 per il triennio 2022-2024, destinata all'erogazione di prestazioni aggiuntive svolte dal personale del SSR finalizzate allo smaltimento delle liste d'attesa; a favore della ASL 8 di Cagliari è stata impegnata la somma di € 910.000,00 per ciascuna annualità (Determinazione RAS n. 1386 del 30.11).

Nell'anno 2024 le attività per l'abbattimento delle liste d'attesa ambulatoriali messe in atto nella Asl 8 di Cagliari hanno consentito di incrementare l'offerta di prestazioni in agende specifiche prenotabili tramite il Centro Unico di Prenotazione (CUP). Il volume della produzione ambulatoriale nel corso dell'ultimo anno esprime la maggiore capacità produttiva delle strutture a gestione diretta della ASL di Cagliari (+16%). L'analisi dei dati riferiti esclusivamente alle prestazioni oggetto di monitoraggio, individuate dal PNGLA 2019-2021, permette di calcolare un aumento pari al 5% rispetto al dato dell'anno precedente. Nell'ambito di queste ultime prestazioni l'aumento rilevato è stato garantito grazie alle attività in extraorario, prestazioni aggiuntive legate ai progetti per l'abbattimento delle liste d'attesa (+129%) che hanno coinvolto il personale dipendente della ASL oltreché gli specialisti ambulatoriali interni arruolati a seguito dell'accordo integrativo regionale per lo smaltimento liste di attesa ai sensi della legge regionale 6 luglio 2022, n. 11, art.2, comma 1 (DGR 33/5 del 13.10.2023).

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 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	290.187	80.989	- 209.198	-72%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	283.065	75.725	-207.340	-73%
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	880	307	-573	-65%
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	4.873	3.400	-1.473	-30%
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.369	1.557	188	14%

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 80.989 Mln. di euro, in diminuzione rispetto al Bep 2024, è riconducibile alla definizione 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 1.296 Mln. di euro, risulta in diminuzione rispetto al bilancio previsione del 2024 per circa 800 mila euro. 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 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	2.189	1.296	- 893	-41%
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	95	100	5	5%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	847	846	- 1	0%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	1.247	350	- 897	-72%

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 dei 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, a confronto tra il bilancio previsionale dell'esercizio 2025 e i dati del BEP 2024.

Si specifica che l'analisi è stata approfondita sulle principali voci di costo, riconducibili agli acquisti di beni, acquisti dei servizi sanitari, acquisti di servizi non sanitari e costo del personale.

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.362.322	1.158.565	- 203.757	-15%

Tabella 9 –Conto Economico di Previsione 2025: sintesi macrovoce costi della produzione

Le variazioni dei costi della produzione sui bilanci previsionali 2025 e 2024 sono dovuti principalmente ad un adeguamento della mobilità passiva.

L'incremento dei costi della produzione considera la maggiore produzione delle attività core aziendali, principalmente rivolte alla specialistica ambulatoriale e di prestazioni di ricovero, oltre le nuove aggiudicazioni di gara.

Per gli accantonamenti per i rinnovi contrattuali si è presa in considerazione la nota Ras prot. n.1954 del 24/01/2024, che prevede l'iscrizione degli stessi per un importo pari ad euro 8.143Mln.

Il triennio 2025-2027, 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.

Tra gli obiettivi previsti nei fondi PNRR per la Sanità, individuati alla Missione 6, si evidenziano i seguenti: 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 e 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, nel rispetto della 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	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

DISTRETTO	CDRIL	DESCRIZIONE_FIGLIO
AREA OVEST	A8TAO0124	CASE DELLA COMUNTA' - CAPOTERRA
	A8TAO0125	CASE DELLA COMUNTA' - DECIMOMANNU
	A8TAO0126	CASE DELLA COMUNTA' - ELMAS
	A8TAO0127	CASE DELLA COMUNTA' - TEULADA
	A8TAO0128	CASE DELLA COMUNTA' - VILLASOR
AREA VASTA	A8TAV0128	CASE DELLA COMUNITA' - CAGLIARI VIA QUESADA
	A8TAV0129	CASE DELLA COMUNITA' - CAGLIARI VIA ROMAGNA
	A8TAV0130	CASE DELLA COMUNITA' - MONASTIR
	A8TAV0131	CASE DELLA COMUNITA' - SESTU
QUARTU - PARTEOLLA	A8TQP0121	CASE DELLA COMUNITA' - DOLIANOVA
	A8TQP0122	CASE DELLA COMUNITA' - SINNAI
SARRABUS-GERREI	A8TSG0120	CASE DELLA COMUNITA' - MURAUVERA
	A8TSG0121	CASE DELLA COMUNITA' - VILLASIMIUS
SARCIDANO - BARBAGIA DI SEULO E TREXENTA	A8TST0119	CASE DELLA COMUNITA' - ISILI
	A8TST0120	CASE DELLA COMUNITA' - SADALI

DISTRETTO	CDRIL	DESCRIZIONE_FIGLIO
AREA OVEST	A8TAO0123	COT ASSEMINI
AREA VASTA	A8TAV0127	COT CAGLIARI
SARRABUS GERREI	A8TSG0119	COT MURAUVERA
SARCIDANO	A8TST0118	COT ISILI

Le procedure per la gestione delle risorse PNRR finora sono state adottate nel rispetto delle delibere regionali RAS sotto riportate e allegate alla presente nota di riscontro:

- con DGR n. 12/16 del 07/04/2022, è stato approvato, da parte della Regione Autonoma della Sardegna, l'elenco degli interventi finanziati con le risorse del PNRR e PNC, di cui al Decreto del Ministro della Salute del 20 gennaio 2022 – Missione 6;
- con DGR n. 17/68 del 19/05/2022 è stato approvato il Piano Operativo Regionale, composto dagli Action Plan redatti dalla Regione Autonoma della Sardegna per ciascuna Linea di investimento;
- con provvedimento di delega amministrativa a firma del Presidente della Regione, trasmesso con nota prot. RAS n. 15268 del 01/07/2022 e sottoscritto, con nota PG/2022/96826, nella medesima data dal Direttore Generale della ASL Cagliari per

accettazione della delega conferita, ha individuato l'Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 8 di Cagliari quale Soggetto Attuatore Esterno per l'attuazione degli interventi ricadenti nella propria competenza territoriale di cui al Piano Operativo regionale, finanziati a valere sulle risorse PNRR e PNC.

Si specifica quanto descritto nella tabella riepilogativa sotto riportata:

Codice CUP (3)	Descrizione dell'intervento	Finanziamento	Importo totale	Atto di riferimento	Annualità di avvio alla procedura di affidamento	RUP	Lotto funzionale (5)	Lavoro complesso (6)	set-24	ott-24	nov-24	dic-24	Scadenza	Raggiungimento Mileston e target
D45F21005640006	CASA DELLA COMUNITA' DI ISILI VIA EMILIA - Trattati sinteticamente di opere di demolizione di un fabbricato esistente, nonché di nuova costruzione di stabile.	PNRR	2.757.311,70 €	DTD 568 del 18/12/2023 - 307 del 13/07/2023	2024	SETTEMBRINO DANIELA	No	No	In attesa delle integrazioni richieste dai Verificatori - da richiedere permesso di costruire	In attesa delle integrazioni e correzioni del Progetto			31/03/2026	
D12C21001850006	CASA DELLA COMUNITA' DI MURAVERA VIA SARDEGNA - Si prevede una ristrutturazione leggera del Polambulatorio. Casa della Comunità di Muravera (SU) - Distretto 4 - Sarrabus Gerrei (SU) - Polambulatorio del Comune di Muravera (SU)	PNRR	1.029.959,14 €	DTD 119 DEL 30/03/2023 - DTD 303 del 13/07/2023	2024	COTZA ANTONIO	No	No	In attesa delle integrazioni richieste dai Verificatori - da richiedere permesso di costruire			AVVIO LAVORI	31/03/2026	
D18I21000690006	CASA DELLA COMUNITA' DI VILLASIMIUS VIA REGINA ELENA - Lavori di realizzazione della Casa di Comunità SPOKE. Si prevede una ristrutturazione leggera del polambulatorio esistente.	PNRR	1.391.466,80 €	DTD 120 del 30/03/2023 - DTD 390 del 13/07/2023	2024	COTZA ANTONIO	No	No	In attesa delle integrazioni richieste dai Verificatori - da richiedere permesso di costruire		AVVIO LAVORI		31/03/2026	
D82C21002600006	CASA DELLA COMUNITA' DI DECIMOMANNU VIA GIARDINI - Lavori di realizzazione della Casa della Comunità di Decimomannu (CA). Si prevede una ristrutturazione leggera del	PNRR	858.848,10 €	DTD 125 del 30/03/2023	2024	SETTEMBRINO DANIELA	No	No	Verifica del RUP	Inviato progetto			31/03/2026	
D22C21002280006	CASA DELLA COMUNITA' DI VILLASOR CORSO VENETO - Lavori di realizzazione della Casa della Comunità di Villasor (SU). Si prevede una ristrutturazione leggera del Polambulatorio.	PNRR	933.290,50 €	DTD 133 del 30/03/2023 - DTD 294 del 13/07/2023	2024	NONNOI EFISIO	No	No			AVVIO LAVORI		ott-24	giu-26
D42C21002050006	CASA DELLA COMUNITA' DI CAPOTERRA VIA LOMBARDIA - Lavori di realizzazione della Casa della Comunità di Capoterra (CA).	PNRR	597.025,00 €	DTD 132 del 30/03/2023	2024	NONNOI EFISIO	No	No			AVVIO LAVORI		ott-24	giu-26
D38I21000750006	CASA DELLA COMUNITA' DI TEULADA VIA GUGLIELMO MARCONI - Lavori di realizzazione della Casa della Comunità di Teulada (SU). Si prevede una ristrutturazione pesante del	PNRR	1.775.032,00 €	DTD 123 del 30/03/2023 - 299 del 13/07/2023	2024	CLAUDIA ARGOLAS	No	No					31/03/2026	
D82C21002610006	CASA DELLA COMUNITA' DI SADALI VIA SANTA CROCE - Lavori di realizzazione della Casa della Comunità di Sadali SPOKE. Si prevede una ristrutturazione pesante della struttura attualmente adibita a Polambulatorio.	PNRR	1.451.132,50 €	DTD 136 del 31/03/2023 - DTD 304 del 13/07/2023	2024	SETTEMBRINO DANIELA	No	No	In attesa delle integrazioni richieste dai Verificatori	In attesa delle integrazioni e correzioni del Progetto			31/03/2026	
D28I21000460006	CASA DELLA COMUNITA' DI CAGLIARI VIA QUESADA - Lavori di realizzazione di Casa di Comunità HUB. Si prevede ristrutturazione pesante di struttura attualmente adibita a deposito.	PNRR	2.175.340,00 €	DTD 124 del 30/03/2023 - DTD 305 del 17/07/2023	2024	THOREL RICCARDO	No	No		AVVIO LAVORI			31/03/2026	
D27H21009550006	CASA DELLA COMUNITA' DI CAGLIARI VIA ROMAGNA - Completata ristrutturazione di un padiglione all'interno del complesso dell'ex manicomio di Cagliari. Cagliari via Romagna (Cittadella)	PNRR	1.719.017,00 €	DTD 118 del 30/03/2023 - DTD 309 del 13/07/2023	2024	CLAUDIA ARGOLAS	No	No			AVVIO CANTIERI		31/03/2026	
D98I21000650006	CASA DELLA COMUNITA' DI MONASTIR VIA NAZIONALE - Sopraelevazione dell'immobile di Via Nazionale a Monastir (SU) attualmente adibito a Polambulatorio e Servizio Dialisi. Casa della	PNRR	2.639.660,00 €	DTD 122 del 30/03/2023 - DTD 310 del 13/07/2023	2024	CLAUDIA ARGOLAS	No	No					31/03/2026	
D42C21002040006	CASA DELLA COMUNITA' DI SESTU VIA DANTE ALIGHIERI - Lavori di realizzazione della Casa di Comunità di Sestu (CA). Si prevede una ristrutturazione leggera del	PNRR	820.167,70 €	DTD 137 del 31/03/2023	2024	NONNOI EFISIO	No	No			AVVIO LAVORI		ott-24	giu-26
D94E21002490006	CASA DELLA COMUNITA' DI DOLIANOVA PIAZZA EUROPA - Lavori di realizzazione della Casa di Comunità di Dolianova (CA).	PNRR	218.625,00 €	/	2024	SETTEMBRINO DANIELA	No	No	Trasmesso parere favorevole PFTE	Ricevuto progetto			31/03/2026	
D18I21000680006	CASA DELLA COMUNITA' DI SINNAI VIA ELEONORA D'ARBOREA - Lavori di realizzazione della Casa della Comunità SPOKE. Si prevede una ristrutturazione media del Polambulatorio	PNRR	1.791.124,60 €	DTD138 del 31/03/2023 - DTD 295 del 13/07/2023	2024	NONNOI EFISIO	No	No			AVVIO LAVORI		ott-24	giu-26
D28I21000470006	CASA DELLA COMUNITA' DI ELMAS VIA DELL'ARMA AZZURRA - Lavori di realizzazione della Casa di Comunità di Elmas (CA) - SPOKE. Si prevede una ristrutturazione pesante della	PNRR	2.254.183,00 €	DTD 103 del 27/03/2023 - 296 del 13/07/2023	2024	SETTEMBRINO DANIELA	No	No	In attesa delle integrazioni richieste dai Verificatori - Sollecito CHIAVI al Comune	In attesa della verifica del			31/03/2026	
D42C21002030006	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI ISILI VIA EMILIA - PO SAN GIUSEPPE CALASANZO - MANUTENZIONE STRAORDINARIA DI PORZIONE DI IMMOBILE ATTUALMENTE IN USO AL DISTRETTO	PNRR	166.087,00 €	DTD 15/12/2022 - DTD 265 del 27/06/2023	2024	SETTEMBRINO DANIELA	No	No	liquidazione stato finale				30/06/2024	si
D28I21000450006	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI CAGLIARI VIA QUESADA Ristrutturazione completa immobile adibito a deposito.	PNRR	350.091,10 €	DEL 561 del 09/09/2022 - DTD 394 del 18/06/2024	2024	NONNOI EFISIO	No	No	liquidazione stato finale				30/06/2024	si
D12C21001840006	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI MURAVERA VIA SARDEGNA - Manutenzione straordinaria di porzione di immobile - Distretto 4 - Sarrabus Gerrei (SU) Polambulatorio Comune di	PNRR	182.695,70 €	DTD 136 del 15/12/2022 - DTD 164 del 26/04/2023	2024	COTZA ANTONIO	No	No	LAVORO ULTIMATO E COLLAUDATO	/	/	/	30/06/2024	si
D52C21001690006	CENTRALE OPERATIVA TERRITORIALE DI ASSENINI VIA 2 AGOSTO - Manutenzione straordinaria porzione edificio Centrale	PNRR	166.087,00 €	DTD 137 del 15/12/2022 - DTD 263 del 27/06/2023	2024	NONNOI EFISIO	No	No	/	/	/	/	30/06/2024	si
D23D21010200006	OSPEDALE DI COMUNITA' PRESSO IL P.O. MARINO DI CAGLIARI - Ristrutturazione ed adeguamento n. 2 piani del presidio per adeguarli a n. 2 moduli da 20 Posti letto di Ospedale di comunità	PNRR	6.030.177,20 €	DTD 121 del 30/03/2023 - DTD 308 del 13/07/2023	2024	SETTEMBRINO DANIELA	No	No	In attesa delle integrazioni richieste dai Verificatori e delle integrazioni al fascicolo paesaggistico necessario per il nulla osta della Soprintendenza	In attesa delle integrazioni e correzioni del Progetto			31/03/2026	
D22C21002270006	OSPEDALE DI COMUNITA' PRESSO IL P.O. BINAGHI DI CAGLIARI - Lavori di ristrutturazione ed adeguamento a degenza n. 2 moduli da 20 Posti Letto ciascuno per Ospedale di Comunità di	PNRR	5.122.748,00 €	DTD 101 del 24/03/2023-DTD del 302 del 13/07/2023	2024	SETTEMBRINO DANIELA	No	No	per l'approvazione del Progetto Definitivo è necessario stabilire con quali modalità verrà eseguita la progettazione anticondono di tutta la struttura come richiesta dai verificatori	Progetto esecutivo in verifica			31/03/2026	

Con la circolare n.15 del Ministero dell'Economia e delle Finanze, avente ad oggetto “ Enti ed organismi pubblici – bilancio di previsione. Aggiornamento della circolare n. 42 del 07 Dicembre 2022. Ulteriori indicazioni” , è stata predisposto l'elenco di dettaglio dei centri di rilevazione aziendale dei finanziamenti PNRR, al fine di garantire la corretta attribuzione e rendicontazione degli interventi facente capo alla Missione dedicata.

La tabella n.10 rappresenta la sintesi delle macro voci dei Costi della Produzione, che misurano l'andamento Bep 2025 vs 2024:

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	127.195	123.928	- 3.266	-2,57%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	950.110	745.348	- 204.762	-21,55%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	10.495	10.066	- 430	-4,09%

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5.652	5.051	- 600	-10,62%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	216.960	219.617	2.657	1,22%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	929	936	7	0,80%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	5.945	6.462	517	8,70%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	12.734	12.706	- 28	-0,22%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	3.382	4.900	1.518	44,89%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	470	1.358	889	189,24%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	9.745	9.198	- 546	-5,61%
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 1.712	- 1.428	283	-16,55%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	20.417	20.422	5	0,02%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.362.322	1.158.565	- 203.757	-15%

Tabella 10 –Conto Economico di Previsione 2025: sintesi voci costi della produzione

Nella composizione del Bilancio economico previsionale, confrontando l'esercizio 2025 rispetto all'esercizio 2024, si rileva una variazione economica, principalmente riconducibile alle voci di costo per Acquisti di Beni afferenti alla distribuzione dei farmaci territoriali e ospedalieri, dispositivi sanitari e tra gli Acquisti di servizi tra i quali l'assistenza Integrativa e Protesica, servizi non sanitari per adeguamento contrattuale.

In particolare è interessante analizzare nel grafico sotto riportato le voci più rilevanti del Conto economico previsionale:

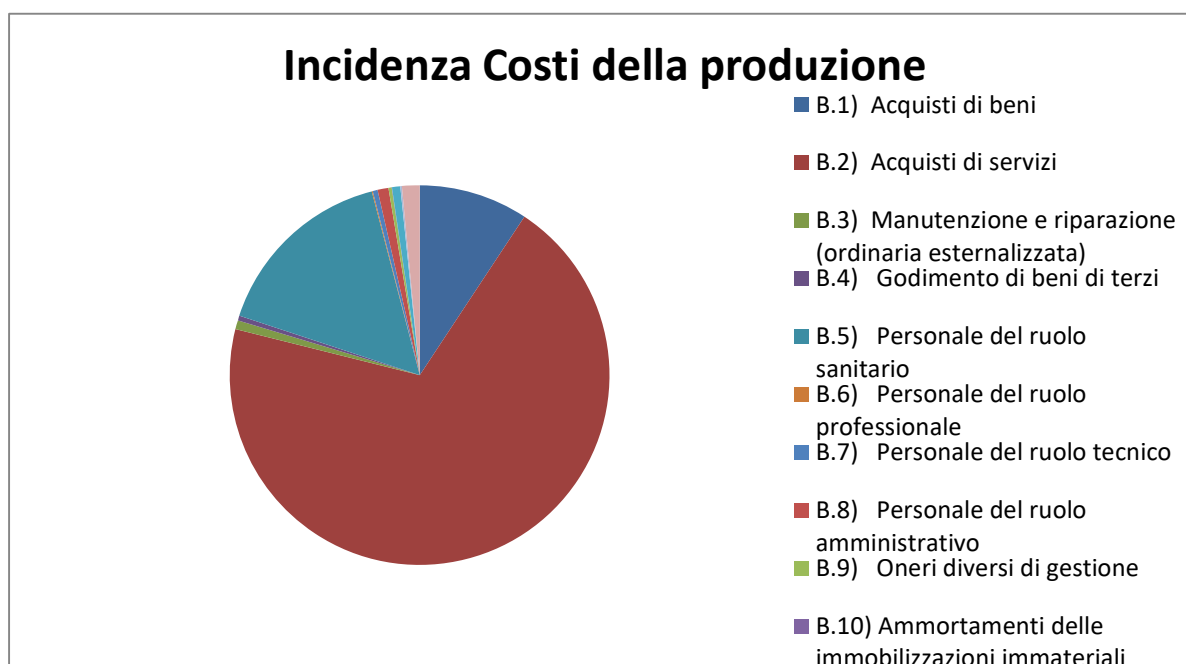


Figura 2 –Macro voci costi della produzione 25 vs 24

4.1. Acquisti di beni

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'11% della composizione dei costi della produzione tra beni sanitari e non sanitari.*

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	127.195	123.928	-3.266	-2,57%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	125.115	122.593	-2.522	-2,02%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	86.284	1.335	-744	-35,79%

Tabella 11 –Conto Economico di Previsione 2025: Acquisti di beni sanitari e beni non sanitari

Complessivamente la spesa rilevata per i Beni Sanitari comprende il potenziale efficientamento delle azioni organizzative programmate in materia di sviluppo della distribuzione del farmaco ospedaliero in dimissione del paziente, anche attraverso un servizio integrato tra il Servizio farmaceutico ospedaliero e i reparti ospedalieri, relativa verifica di appropriatezza e aderenza terapeutica sul criterio del principio attivo e delle molecole, oltre le fasi propedeutiche all'avvio dell'Hub farmaceutico Regionale, come di seguito indicato:

- Monitoraggio dei consumi: è stato condotto un importante monitoraggio dei consumi di farmaci e beni sanitari, con iniziative volte alla razionalizzazione della spesa farmaceutica e alla qualificazione dell'uso delle risorse. Questa attività ha permesso di sviluppare flussi informativi e identificare indicatori strategici per garantire la conformità delle prescrizioni agli obiettivi economici aziendali, promuovendo una gestione sostenibile delle risorse sanitarie.
- Collaborazione multidisciplinare: si è rafforzata la cooperazione con i reparti ospedalieri, promuovendo un'assistenza farmaceutica sempre più integrata e incentrata sul paziente.
- Sicurezza nella gestione dei farmaci: Nonostante le difficoltà legate alle procedure di contrattualizzazione a livello regionale e aziendale, la farmacia ha garantito l'approvvigionamento, lo stoccaggio e la distribuzione sicura di farmaci e dispositivi medici.
- Integrazione dei magazzini centralizzati: in previsione dell'implementazione dei magazzini unici centralizzati, si è provveduto all'ottimizzazione delle richieste dei reparti ospedalieri, assicurando un flusso efficiente di approvvigionamento e distribuzione di farmaci e beni sanitari.
- Linee guida per l'appropriatezza prescrittiva: La farmacia ha elaborato strumenti e azioni per sviluppare linee guida finalizzate a promuovere l'appropriatezza prescrittiva nel contesto del governo clinico, inserendo anche richieste motivate per farmaci che necessitano di monitoraggio attento e ad alto costo.

Per il periodo 2025-2027, la *Farmacia Ospedaliera* di Cagliari si propone di migliorare e innovare i propri servizi attraverso le seguenti iniziative:

- Digitalizzazione e informatizzazione dei processi: transizione verso una gestione completamente informatizzata dei farmaci, consentendo la consultazione dei dati clinici dei pazienti per una più efficiente allocazione delle risorse. Introduzione di sistemi di tracciabilità e monitoraggio in tempo reale delle scorte per garantire maggiore efficienza e sicurezza.
- Creazione di un hub di galenica ospedaliera: avviamento delle attività di preparazione galenica, sia sterile che non sterile, per rispondere alle esigenze dei reparti, garantendo trattamenti personalizzati e sicuri.
- Progetti di sostenibilità: implementazione di pratiche sostenibili nella gestione dei farmaci e dei dispositivi medici, in linea con le direttive europee sulla sostenibilità ambientale.

- Implementazione del counseling al paziente: potenziamento del servizio di consulenza per i pazienti cronici al momento della distribuzione diretta e della dimissione ospedaliera, migliorando così l'aderenza alla terapia e la qualità delle transizioni di cura.
- Integrazione del farmacista ospedaliero nel processo assistenziale: inserimento del farmacista ospedaliero all'interno di un team multidisciplinare, al fine della ricognizione, riconciliazione e revisione delle terapie per migliorare la qualità delle cure, educare i pazienti e monitorare l'aderenza terapeutica. Il farmacista clinico offre un valore aggiunto in termini di continuità assistenziale e supporto al paziente, promuovendo un miglioramento costante.

L'Assistenza Farmaceutica territoriale garantisce l'attuazione delle attività erogative, autorizzative e informative tese ad assicurare un impiego appropriato delle risorse terapeutiche specialistiche destinate al trattamento di pazienti afferenti al territorio della ASL di Cagliari, mediante la rete delle farmacie convenzionate nonché l'erogazione diretta di medicinali, dispositivi medici e prodotti nutrizionali a favore di pazienti affetti da patologie croniche e/o gravi, che si trovano in regime di assistenza domiciliare integrata (ADI), in assistenza semiresidenziale (RSA) o in assistenza residenziale, come sancito dal DPCM del 12 gennaio 2017 concernente l'aggiornamento e la ridefinizione dei LEA.

La Farmacia Teritoriale garantisce tra l'altro, l'attività strategica dell'AREA Governo della Farmaceutica Convenzionata che consiste nella liquidazione delle distinte contabili riepilogative concernenti le prescrizioni dei farmaci in classe A) e dei prodotti per i pazienti diabetici, che vengono presentate, alla Struttura, con cadenza mensile da parte delle 180 farmacie, con conseguente controllo e verifica delle prescrizioni. In caso di prescrizioni contestate si provvede a convocare la Commissione mista, tra rappresentanti ASL e rappresentanti di Federfarma, per una rivalutazione delle prescrizioni contestate ed eventuale provvedimento di addebito.

Collabora attivamente con i 5 Distretti in cui è suddivisa la ASL di Cagliari, per garantire la verifica dell'appropriatezza prescrittiva con conseguente dispensazione mensile dei farmaci, dei dispositivi medici e dei supporti nutrizionali a circa 4.000 pazienti in Cure Domiciliari Integrate (ADI), di cui circa 120 pazienti in area critica. Per migliorare la performance, intesa come risposta efficace alla centralità del paziente e alla continuità assistenziale territorio-ospedale-territorio, la Struttura ha potenziato la attività di Home Delivery garantendo per i distretti di Cagliari Area Vasta e distretto Area Ovest la consegna a domicilio per almeno 40 pazienti al giorno e riuscendo in alcune giornate a raggiungere ben 65 consegne giornaliere a domicilio. Inoltre, si è provveduto ad ottimizzare il processo di preparazione e controllo dei dispositivi medici di uso più ricorrente in cure domiciliari, per cui entro 24 ore dalla dimissione ospedaliera i pazienti con prima attivazione in ADI ritirano quanto prescritto.

Un'altra attività strategica è condotta dall' AREA (definita Governo Clinico della Spesa Farmaceutica e Innovazione) deputata alla gestione e monitoraggio mensile/trimestrale/annuale della spesa farmaceutica convenzionata e aderenza a PDTA/linee di indirizzo regionali dei MMG e specialisti ambulatoriali in stretta collaborazione con il Direttore del Dipartimento Ospedale-Territorio e cura il monitoraggio degli indicatori di specifiche categorie terapeutiche per cui sono state rilevate sacche di inappropriata prescrittiva.

La programmazione delle attività della SC Farmaceutico Territoriale per il prossimo triennio 2025-2027 prevederà il potenziamento e consolidamento di alcune azioni strategiche nelle diverse Aree sopradescritte e l'introduzione di nuove attività. Nell'Area del Governo della Farmaceutica

Convenzionata si digitalizzerà l'attività istruttoria collegata all'autorizzazione dei trasferimenti di titolarità, all'assegnazione ed apertura delle nuove sedi farmaceutiche, oltre che le prese d'atto delle modifiche delle forme societarie e delle direzioni tecniche delle farmacie, attraverso l'elaborazione e gli adempimenti correlati alle pratiche presentate dalle farmacie stesse, cui faranno seguito le determinazioni aziendali. Si svolgeranno le ispezioni in tutte le farmacie private convenzionate e si attiverà un centro di Informazione sul farmaco e sui dispositivi medici nonché incontri specifici con le Farmacie per il coordinamento di progetti riguardanti la "Farmacia dei Servizi" (vaccinazioni antinfluenzali, vaccinazioni anti COVID, screening colon retto). Per quanto concerne il Governo Cure Domiciliari si potenzierà l' Home Delivery, con estensione anche ai pazienti dei distretti di Quartu SE, Sarrabus e Sarcidano Barbagia, con un supporto telefonico o mediante mail al paziente sul corretto uso del farmaco e dei dispositivi medici prescritti.

In relazione all'Area del Governo della Distribuzione Diretta Specialistica che gestisce la dispensazione ai pazienti dei farmaci, dei dispositivi medici e dei supporti nutrizionali nelle diverse sedi della Struttura, si cercherà di ampliare l'offerta oraria di apertura della distribuzione e di attivare l'eventuale Home Delivery. Si provvederà alla digitalizzazione dei Piani Terapeutici e all'attivazione di un centro di Informazione sul corretto e appropriato uso del farmaco con un'attività di ricognizione e riconciliazione farmacologica per i pazienti in politerapia.

Infine la programmazione delle attività per l'Area del Governo Clinico della Spesa Farmaceutica e Innovazione prevederà un percorso di condivisione con i distretti, ed incontri di informazione/formazione con i MMG e gli specialisti ambulatoriali sul governo clinico dell'appropriatezza prescrittiva al fine di eliminare quelle sacche di inappropriatezza prescrittiva che determinano uno spreco di risorse finanziarie e non comportano alcun beneficio in termini di salute. Inoltre, con l'implementazione di progetti di sviluppo aziendale inerenti la Telemedicina questa Area della Struttura Complessa fornirà un contributo sul monitoraggio dell'aderenza terapeutica dei pazienti arruolati.

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.

Nella tabella seguente si può analizzare nel dettaglio la composizione della voce "Acquisti di beni sanitari" ed effettuare un confronto tra il 2024 e il 2025.

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	125.115	122.593	-2.522	-2,02%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	86.284	85.496	-788	-0,91%
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	0	0	
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	30.700	30.200	-500	-1,63%
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	647	647	0	0,00%
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	4.127	4.100	-27	-0,65%
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	23	0	-23	-100,00%
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	50	0	-50	-100,00%

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	2.478	1.000	-1.478	-59,65%
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	807	1.150	343	42,50%

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

4.1. Acquisti di servizi

Per quanto riguarda la voce “Acquisti di servizi” si evidenziano i costi sostenuti per garantire i livelli essenziali di assistenza che rappresentano complessivamente il 32% del costo della produzione, 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, e dell’ Assistenza Domiciliare integrata ADI.

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

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	950.110	745.348	- 204.762	-21,55%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	879.758	672.957	-206.800	-23,51%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	70.353	72.390	2.038	2,90%

Tabella 13 –Conto Economico di Previsione 2025: Acquisti di servizi sanitari

4.1.1 Acquisti di servizi sanitari

La tabella seguente analizza il dettaglio delle voci più significative:

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	879.758	672.957	-206.800	-23,51%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	54.618	55.819	1.200	2,20%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	77.482	82.027	4.545	5,87%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	185.521	114.778	-70.742	-38,13%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	20.887	20.887	0	0,00%
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	10.326	10.379	53	0,51%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	6.000	5.050	-950	-15,83%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	309.484	226.957	-82.527	-26,67%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	7.648	7.648	0	0,00%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	138.384	77.630	-60.753	-43,90%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	995	1.100	105	10,59%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	14.760	14.784	24	0,17%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	30.308	31.888	1.580	5,21%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.087	1.380	293	26,98%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	2.958	3.300	342	11,56%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	6.337	6.238	-99	-1,56%

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	12.963	13.091	128	0,99%
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	0	0	0	

Tabella 14 – Conto Economico di Previsione 2025: Acquisti di servizi sanitari

Alla voce (B.2.A.1) *Acquisti servizi sanitari per medicina di base*, si rileva un 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 2025 al fine di evidenziare le maggiori risorse disponibili per voce di costo:

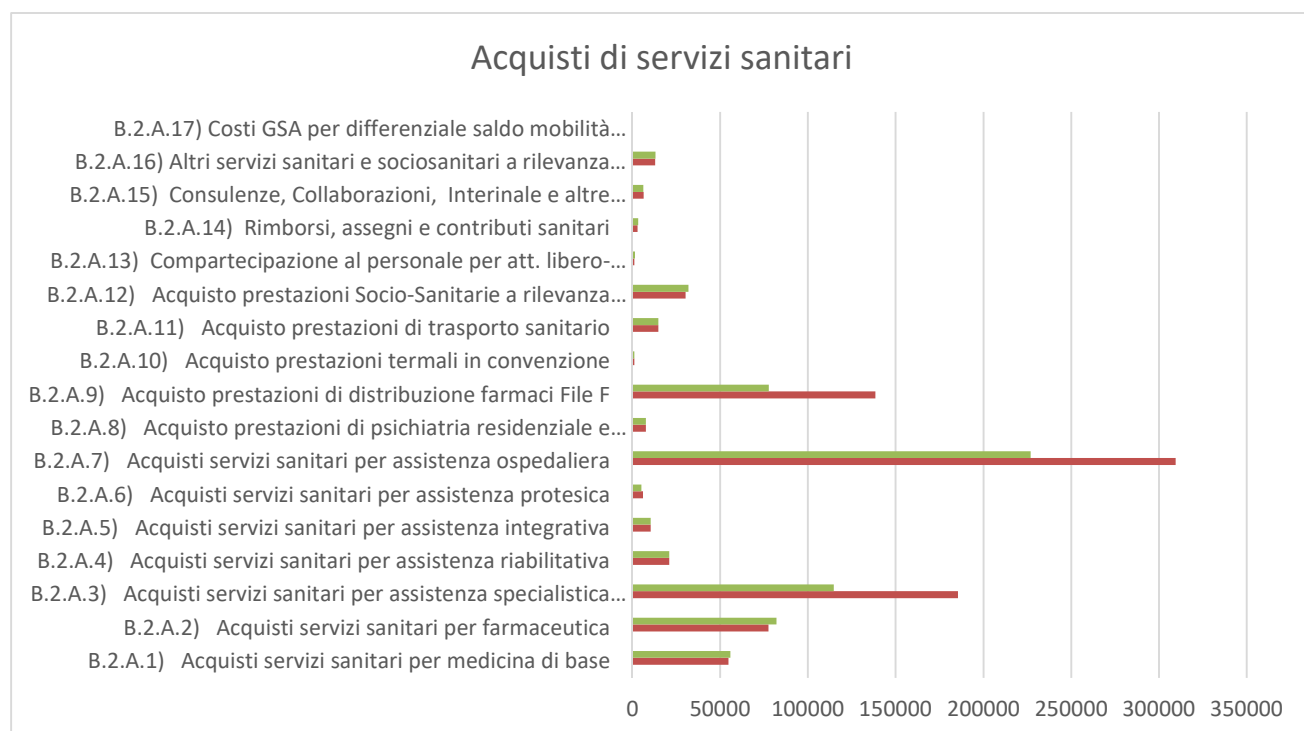


Figura 3 – Composizione Conto Economico 2025 - 2027 - Servizi Sanitari

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

Tra le principali voci di spesa dei Servizi Sanitari, la Farmaceutica convenzionata ammonta a circa 82Mln. 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.

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 contrazione definita dall'efficientamento della produzione aziendale coerentemente alla garanzia prevista per il potenziamento della continuità assistenziale.

- Mobilità

Mobilità 25-27	ASL CAGLIARI
A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	39.783.258,34
A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	16.919.753,09
A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	220.048,92
A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	12.640.795,07
A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	227.407,50
A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	1.894.576,15
A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-
A.4.A.1.9) 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	71.685.839,07
A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.210.462,71
A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	530.034,64
A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	256.105,30
A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	68.287,72
A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	728.156,55
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	1.016.675,19
A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	158.624,94
A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	148.120,72
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	3.099.792,58
Totale attiva internaz stima	1.016.675,19
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	176.032,50

Mobilità 25-27	ASL CAGLIARI
B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	303.975,33
B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	1.317.183,58
B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Extraregione)	710.104,85
B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	34.235.617,04
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)	8.092.337,39
B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Extraregione)	4.498.615,50
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)	138.464.046,45
B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)	21.889.333,09
B.2.A.9.1) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	69.962.415,38
B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extraregione)	2.517.971,39
B.2.A.10.1) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	498.190,03
B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Extraregione)	103.813,11
B.2.A.11.1) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	14.524.457,00
B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Extraregione)	259.823,70
B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	1.356.387,44
B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL	709.652,81
B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-
Totale passiva extra stima	30.283.636,98
Totale passiva intra	267.979.932,18
totale passiva internaz stima	1.356.387,44

Tab. 15 mobilità attiva e passiva

4.1.2 Altri servizi non sanitari

Il dettaglio delle voci per i servizi non sanitari riepilogati nella tabella seguente esplicitano le voci di costo ai vari livelli di dettaglio con distinzione tra Servizi non sanitari (B.2.B.1), Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie (B.2.B.2) e Formazione (B.2.B.3):

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	70.353	72.390	2.038	2,90%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	67.697	69.502	1.805	2,67%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	2.737	2.700	-37	-1,37%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	10.546	10.300	-246	-2,33%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	5.697	5.850	153	2,69%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	2.272	2.350	78	3,43%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	650	300	-350	-53,85%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	3.287	3.300	13	0,39%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.300	1.400	100	7,69%

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	930	600	-330	-35,48%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	9.615	11.000	1.385	14,41%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	576	605	29	5,05%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	6.628	6.800	173	2,60%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	23.459	24.297	838	3,57%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.155	888	-267	-23,14%
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	0	0	
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-	0	0	
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.155	888	-267	-23,14%
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborsi oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	-	0	0	
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	1.500	2.000	500	33,33%
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	-	0	0	
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	1.500	2.000	500	33,33%

Tabella 16 –Conto Economico di Previsione 2025: Acquisti di servizi non sanitari

Si considera un potenziale efficientamento nei processi organizzativi relativi ai servizi di pulizia, servizio informatico e utenze telefoniche sostanzialmente coerenti al contratto definito sulle esigenze aziendali programmate rappresentato alla voce B.2.B.1.12 Altri servizi non sanitari.

In particolare si rileva l'incremento del costo sui servizi relativi ai nuovi contratti, principalmente riconducibile ai servizi non sanitari e all'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 externalizzata)

Con riferimento alle manutenzioni e riparazioni, si rileva una variazione riconducibile 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 2024, che risultano prolungarsi nel tempo.

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	10.495	10.066	- 430	-
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e	2.812	2.461	- 351	-12%

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
	loro pertinenze				
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	166	955	789	5
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.293	5.650	- 643	-10%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	-
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	314	100	- 214	-68%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	911	900	- 11	- 0
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	-

Tabella 17 –Conto Economico di Previsione 2024: manutenzioni e riparazioni

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).

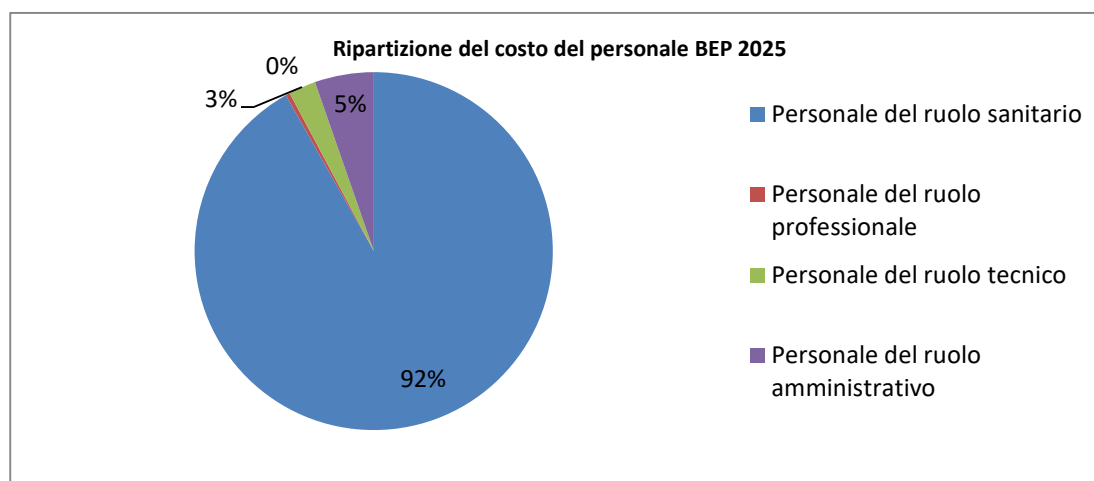


Figura 4 – Composizione Costo del Personale

Il costo del personale incide per circa il 21% sul totale del costo della produzione. I dati riportati nella tabella seguente riguardano una sintesi delle voci dei Costi del Personale distinti per ruolo, in coerenza con il Piano del Fabbisogno del Personale 2025-2027.

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	216.960	219.617	2.657	1,2%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	929	936	7	0,8%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	5.945	6.462	517	8,7%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	12.734	12.706	- 28	-0,2%

BA2080	Totale Costo del personale	236.568	239.722	3.154	1%
---------------	-----------------------------------	----------------	----------------	--------------	-----------

Tabella 18 –Conto Economico di Previsione 2025: Costo del Personale

La ridefinizione del Piano del fabbisogno del personale tiene conto della delibera n. 701 del 11/10/2024, avente ad oggetto “ Rimodulazione del Piano Triennale del fabbisogno del personale 2024-2025-2026 . Si è rivelata necessaria una ridefinizione della dotazione organica aziendale del personale dipendente, in particolar modo del personale dipendente amministrativo afferente al comparto e alla dirigenza (si necessita infatti di incremento delle figure professionali in ragione della grave carenza creatasi a seguito dello scorporo da ATS Sardegna e del correlato esercizio del diritto di opzione, effettuato in favore dei ARES e, inoltre, a causa della cessazione del personale per scadenza dei contratti a tempo determinato e per collocamento in quiescenza); del personale non dirigenziale dell’area tecnica (in particolare per il comparto si è proceduto alla definizione nel piano di figure professionali con specifica dei relativi profili); personale della dirigenza medica (in particolare un incremento per la disciplina di ostetricia e ginecologia e di direzione medica di presidio in raione rispettivamente del trend crescente del numero di parti rilevati nella SC Ostetricia e Ginecologia del P.O. SS trinità e per garantire il necessario governo in tutti i PP.OO. aziendali le attività di promozione della qualità e della sicurezza dei servizi e delle prestazioni sanitarie). 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.

E’ necessario tuttavia evidenziare che la maggior parte delle risorse ricadono sul personale del ruolo sanitario per cui si prevede un incremento, rispetto al piano del fabbisogno 2024, di quasi 3 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.604 del 22/08/2024.

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, in corso di avvio.

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 1.712	- 1.428	283	-17%

Tabella 19 –Conto Economico di Previsione 2025: variazione delle rimanenze

4.1.5 Accantonamenti dell’esercizio

Coerentemente con quanto riportato alla nota RAS n. 1954 del 24/01/2024 e 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, come indicato dalla nota prot. n. 28441 del 18/10/2024 avente ad oggetto “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di Previsione 024-2026”.

Dettaglio Accantonamenti Rinnovi contrattuali per ruolo:

Voce	Descrizione	BEP 2024	BEP 2025	Δ 25-24	Δ%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	8.144	8.144	-	0%
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	2.462	2.462	-	0%
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	647	647	-	0%
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	3.582	3.582	-	0%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	487	487	-	0%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	966	966	-	0%

Tabella 20 – Altri accantonamenti

Di seguito si riporta il modello di conciliazione tra i livelli assistenziali e il modello di conto economico per l'esercizio 2025 riclassificato per macrovoci per Prevenzione Collettiva e Sanità Pubblica, Assistenza Distrettuale e Assistenza Ospedaliera.

Sub livello_LA	Livelli assistenziali per Macrovoce	Tot. Beni	Tot. Servizi	Tot. Personale	Tot. Amm.ti e Altri Costi	Tot. Complessivo
19999	TOTALE PREVENZIONE COLLETTIVA E SANITA' PUBBLICA	6.473.891,68	5.112.930,72	44.167.520,50	2.186.418,61	57.940.761,51
29999	TOTALE ASSISTENZA DISTRETTUALE	88.580.805,85	626.279.612,32	131.062.535,66	12.130.711,32	858.053.665,15
39999	TOTALE ASSISTENZA OSPEDALIERA	30.007.036,22	123.460.667,98	81.615.154,46	10.829.991,09	245.912.849,75
Totale complessivo		125.061.733,75	754.853.211,02	256.845.210,62	25.147.121,02	1.161.907.276,41
Valori da Voci CE per Modello LA _ BEP 2025		125.061.733,75	754.853.211,02	256.845.210,62	25.147.121,02	1.161.907.276,41

tabella n. 21 – Modello La – Bep 2025

Conclusioni

La programmazione economica sopra descritta considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali, l'adeguamento del piano del fabbisogno e degli acquisti, e degli investimenti che soddisfano la predisposizione coerente del Bilancio Economico Previsionale secondo le risorse regionali definite per gli esercizi 2025-2027, considerate le variabili di programmazione aziendale e tenuto conto della riorganizzazione sanitaria secondo la legge Regionale n. 24/2020 in applicazione.