

Nota
illustrativa

ASL SULCIS

Conto economico di previsione 2023

Allegato A –
Bilancio di
previsione
2023 - 2025

Premessa	3
1 Metodologia per la redazione del Conto Economico di Previsione 2023	3
2 Dati di sintesi	5
3 Analisi del valore della produzione	5
3.1 Contributi in conto esercizio	6
3.2 Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti	7
3.3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti.....	7
3.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria.....	8
3.5 Concorsi, rimborsi e recuperi.....	9
3.6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	9
3.7 Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	10
4 Analisi dei costi della produzione	10
4.1 Acquisto di beni.....	11
• Acquisto di beni sanitari	11
• Acquisto di beni non sanitari	12
4.2 Acquisto di servizi.....	12
• Acquisto di servizi sanitari	13
• Acquisto di servizi non sanitari.....	13
4.3 Manutenzione e riparazione (esternalizzata e non).....	15
4.4 Godimento beni di terzi	15
4.5 Costo del personale.....	15
• Personale del ruolo sanitario	16
• Personale del ruolo tecnico	17
• Personale del ruolo amministrativo	18
4.6 Oneri diversi di gestione	19
4.7 Ammortamenti.....	19
4.9 Variazione delle rimanenze.....	20
4.10 Accantonamenti dell'esercizio	20
6 Analisi dei proventi e oneri straordinari	20
7 Analisi delle imposte e tasse	21
8 Modello CE 2023	21

Premessa

La Legge Regionale 11.09.2020 n. 24, che ha modificato l'assetto istituzionale del Servizio sanitario regionale, prevede la *“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”*.

Con la legge di riforma le aziende sanitarie della Sardegna, aventi personalità giuridica di diritto pubblico, dotate di autonomia amministrativa, patrimoniale, organizzativa, tecnica, gestionale e contabile, sono le seguenti:

- Azienda regionale della salute (ARES);
- Aziende socio-sanitarie locali (ASL);
- Azienda di rilievo nazionale ed alta specializzazione “G. Brotzu” (ARNAS);
- Aziende ospedaliero-universitarie (AOU) di Cagliari e Sassari;
- Azienda regionale dell'emergenza e urgenza della Sardegna (AREUS);
- Istituto zooprofilattico della Sardegna (IZS).

Il presente documento rappresenta la relazione illustrativa al Conto Economico di Previsione 2023 (nel seguito, per brevità, CE di Previsione) della Azienda Sanitaria Locale Sulcis, redatto ai sensi del Piano di riorganizzazione e riqualificazione del Servizio Sanitario Regionale, Piano di Rientro 2016-2018 (DGR 63/24 del 15.12.2015) e delle successive comunicazioni emanate dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale (nel seguito, per brevità, Assessorato).

Essa dà evidenza dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del Conto economico previsionale e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'Ente.

1 Metodologia per la redazione del Conto Economico di Previsione 2023

Il CE di Previsione è stato redatto tenendo conto della normativa in materia di contabilità e bilancio dettata da:

- norme civilistiche, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e principi contabili emanati da OIC;
- Decreto Legislativo n. 118/2011, avente ad oggetto *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi*, nonché in ottemperanza a quanto previsto dalle comunicazioni assessoriali pervenute sulla tematica oggetto del presente documento.

La formulazione del conto economico di previsione risulta essenziale, in quanto consente di pervenire alla determinazione dell'obiettivo sull'indebitamento delle Amministrazioni pubbliche, effettuando un confronto immediato fra le entrate e le spese sanitarie iscritte nel bilancio regionale e le risorse indicate negli atti di determinazione del fabbisogno sanitario regionale standard e di individuazione delle fonti di finanziamento (d.lgs 118/2011).

Ai fini della compilazione del documento, si è tenuto conto:

- dello schema regionale di Conto Economico Preventivo, previsto dall'Allegato A della DGR 34/23 del 07/07/2015, rimodulato come da atto deliberativo n. 184 del 13/11/2019 e successiva DMS 24/05/2019;
- di quanto previsto dalla deliberazione 58/16 del 27 Dicembre 2017, contenente le "Direttive di programmazione per le aziende Sanitarie, ai sensi degli artt. 13 e 27 della legge regionale 28 luglio 2006 n. 10 – Abrogazione della Delib.G.R. n 50/19 dell'11 dicembre 2017", nella quale sono specificati i documenti che compongono il bilancio preventivo, tra cui il "Conto economico preventivo annuale e pluriennale";
- del Modello Ministeriale di rilevazione CE (Conto Economico) adottato con Decreto del Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze del 15 giugno 2012, pubblicato sulla G.U.R.I. del 10 luglio 2012, S.O. n. 159.

Nella redazione del CE di Previsione si è ritenuto opportuno effettuare le previsioni e le conseguenti valutazioni a contenuto economico finanziario e patrimoniale sulla base di analisi di tipo programmatico e sulle aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse, al fine di consentire di avvicinarsi alla realtà con un maggiore grado di approssimazione.

Trattandosi di un'Azienda territoriale di nuova costituzione, costituita il primo gennaio 2022, allo stato attuale, non è stato possibile fare un raffronto dei dati correnti inseriti nel CE con quelli dell'anno precedente, se non con il bilancio preventivo relativo all'anno 2022.

Le stime e le previsioni prescindono dagli effetti derivanti da variabili imprevedibili, straordinarie o esogene che si possono manifestare durante la gestione, modificando i valori determinati.

La valutazione delle poste è stata verificata ispirandosi ai criteri generali di prudenza, chiarezza, competenza economica e nella prospettiva di una continuazione dell'attività aziendale. L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti). La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi.

Il presente documento commenta i principali macro-aggregati economici ed espone l'analisi delle singole voci del Modello Ministeriale CE approfondendo le linee di azione che l'ASL intende intraprendere in conformità alle assunzioni di piano.

2 Dati di sintesi

La tabella che segue riporta i dati di sintesi, con dettaglio delle macrovoci del Modello CE, riferite ai periodi temporali assunti per la determinazione del Preventivo 2023, esplicitati in premessa.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	284.467.895,35	279.384.995,18
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	278.544.933,99	273.293.980,39
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	275.000,00	50.000,00
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	5.647.961,35	6.041.014,79
YZ9999	Totale imposte e tasse	5.647.961,36	6.041.014,80
Risultato dell'esercizio		-	-

Tabella 1 : Conto economico di previsione 2022: sintesi Macro voci (Modello ministeriale CE)

Di seguito sono riproposte le principali dinamiche che hanno condotto alla determinazione dei valori del CE di previsione 2023.

3 Analisi del valore della produzione

In questa sezione sono dettagliate le modalità di composizione dei dati relativi al valore della produzione (AZ9999) con il dettaglio del Modello CE. Una analisi più approfondita viene svolta in riferimento a tutte le voci che presentano scostamenti significativi rispetto al CE preventivo dell'anno 2022.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AA0010	Contributi in c/esercizio	253.137.915,35	247.779.748,17
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 603.633,26	- 603.633,26
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	635.671,00	635.671,00
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	19.439.843,50	19.576.110,52
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	2.514.795,76	2.613.795,76
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	792.000,00	842.000,00
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	8.551.302,99	8.551.302,99
AA1050	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
AA1060	Altri ricavi e proventi	-	-
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	284.467.895,35	279.394.995,18

Tabella 2 : Valore della produzione: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

Rispetto al BEP dell'anno precedente, le assegnazioni comunicate dall'Assessorato della Sanità con nota prot. 23401 del 12/10/2022 sono state ridotte per circa 5 milioni e 300 mila euro. Le assegnazioni sono provvisorie in attesa della nuova legge finanziaria regionale.

3.1 Contributi in conto esercizio

La tabella seguente espone i dati relativi ai contributi in conto esercizio (AA0010).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AA0020	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	238.780.575,36	234.149.951,05
AA0050	Contributi c/esercizio (extra fondo)	14.357.339,99	13.629.797,12
AA0180	Contributi c/esercizio per ricerca	-	-
AA0230	Contributi c/esercizio da privati	-	-
AA0010	Contributi in c/esercizio	253.137.915,35	247.779.748,17

Tabella 3 : Contributi in c/esercizio: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale Ce)

La tabella seguente espone i dati relativi ai Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota FSR (AA0020).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AA0030	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	238.780.575,36	234.149.951,05
AA0040	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-
AA0020	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	238.780.575,36	234.149.951,05

Tabella 4 : Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota FSR: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello Ministeriale CE)

3.2 Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

La tabella che segue espone i dati relativi alle rettifiche di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti (AA0240).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AA0250	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 603.633,26	- 603.633,26
AA0260	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 603.633,26	- 603.633,26

Tabella 5 : Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

Secondo quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, le Aziende procedono allo storno di quota parte del FSR nelle casistiche nelle quali procedono all'acquisto di immobilizzazioni non finanziate con contributi specifici.

A partire dal 01.01.2016, la quota da stornare corrisponde al 100% del valore dell'immobilizzazione.

La quota prevista è pari al bilancio preventivo 2022, non avendo dati sufficienti alla data della stesura del presente documento che permettano di effettuare una stima delle risorse di parte corrente utilizzate per investimenti.

3.3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

La tabella che segue espone i dati relativi alle rettifiche di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti (AA0240).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AA0280	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-
AA0290	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	635.325,21	635.325,21
AA0300	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	345,79	345,79
AA0310	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	-
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	635.671,00	635.671,00

Tabella 6 : - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

La voce è stata determinata a preventivo 2022 sulla base di quanto comunicato dai servizi competenti ATS, sulla base del bilancio complessivo dell'Azienda per la Tutela della Salute. Lo stesso valore è stato riportato nell'anno 2023, non avendo strumenti per effettuare una stima più precisa delle quote.

3.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La tabella che segue espone i dati relativi Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (AA0320).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AA0330	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	18.844.226,99	18.783.658,30
AA0610	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	110.345,47	103.180,18
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	242.680,18	345.680,18
AA0670	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	242.590,86	333.591,86
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	19.439.843,50	19.566.110,52

Tabella 7 : Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

Nella macro voce AA0330 sono ricomprese le voci della mobilità attiva comunicate dall'Assessorato della Sanità tramite nota prot. 23401 del 12/10/2022, nello specifico riguardano:

- AA0350 – Prestazioni di ricovero
- AA0360 – Prestazioni di specialistica ambulatoriale
- AA0361 - Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero
- AA0370 - Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale

- AA0380 - Prestazioni di File F
- AA0390 - Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale
- AA0400 - Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata
- AA0410 - Prestazioni termali

3.5 Concorsi, rimborsi e recuperi

La tabella che segue espone i dati relativi Concorsi, rimborsi e recuperi (AA0750).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AA0760	Rimborsi assicurativi	22.288,56	22.288,56
AA0770	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	-
AA0800	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
AA0840	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	-
AA0880	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.492.507,20	2.591.507,20
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	2.514.795,76	2.613.795,76

Tabella 8: Concorsi, rimborsi e recuperi: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

La variazione rilevabile nella voce AA0880 è riconducibile principalmente all'inserimento nell'anno 2022 della quota relativa al Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera, le cui voci sono state comunicate dall'Assessorato della Sanità con nota prot. 23401 del 12/10/2022.

3.6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

La tabella che segue espone i dati relativi Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (AA0940).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AA0950	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	700.000,00	750.000,00
AA0960	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	92.000,00	92.000,00
AA0970	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	792.000,00	842.000,00

Tabella 9 : - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

3.7 Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio

La tabella che segue espone i dati relativi Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio (AA0980).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AA0990	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	-
AA1000	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	5.946.832,16	5.946.832,16
AA1010	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-
AA1020	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.776.441,84	1.776.441,84
AA1030	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	-
AA1040	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	828.028,99	828.028,99
AA0980	Quota contributi c/ capitale imputata all'esercizio	8.551.302,99	8.551.302,99

Tabella 10 : - Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

4 Analisi dei costi della produzione

Nel seguito sono evidenziate le modalità di composizione dei dati relativi ai Costi della Produzione (BZ9999) con il dettaglio della voce del Modello CE.

La tabella che segue espone i dati relativi ai Costi della Produzione.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA0010	Acquisti di beni	31.102.011,26	28.750.340,13
BA0390	Acquisti di servizi	158.038.411,15	146.603.859,00
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	4.612.664,14	4.548.449,25
BA2080	Totale Costo del personale	69.224.518,66	79.556.486,33
BA1990	Godimento di beni di terzi	831.400,38	543.767,42
BA2560	Totale Ammortamenti	6.381.989,95	6.381.989,95
BA2500	Oneri diversi di gestione	1.392.408,86	1.247.558,71
BA2630	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-
BA2660	Variazione delle rimanenze	200.601,86	200.601,86
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	7.162.131,46	5.862.131,46
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	278.544.933,99	273.293.980,39

Tabella 11 : Costi della produzione: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

A seguito di comunicazione via mail del 30/11/2022 da parte dell'Assessorato dell'Igiene e della Sanità si è provveduto a ridistribuire la somma di euro 7.077.444,81 afferenti alla partita Intercompany voce BA1152 "Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria" afferente al Bilancio di Previsione 2022 ed erroneamente riproposta anche nel BEP 2023. Detta redistribuzione ha comportato delle variazioni nelle somme delle voci indicate nella tabella 11 rispetto al BEP 2023 precedentemente deliberato.

4.1 Acquisto di beni

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Acquisto di beni sanitari (BA0010).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA0020	Acquisti di beni sanitari	30.550.325,63	28.393.427,98
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	551.685,63	356.912,15
BA0010	Acquisti di beni	31.102.011,26	28.750.340,13

Tabella 12 : Acquisto di beni: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

Il dato relativo al bilancio di previsione 2023 è stato stimato confrontando le registrazioni contabili, lo scarico del consumato ed il valore dell'ordinato dei conti che compongono le voci BA0020 e BA0310 del terzo trimestre 2022.

Considerando che il bilancio di previsione 2022 deriva da una divisione in quote per aziende del bilancio preventivo dell'azienda in liquidazione ATS, i dati del bilancio preventivo 2023 possono considerarsi maggiormente affini agli eventi gestionali accaduti nel corso dell'anno 2022, e considerarsi una stima plausibile al netto della programmazione economico sanitaria dell'azienda.

- **Acquisto di beni sanitari**

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Acquisto di beni sanitari (BA0020).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	20.038.543,49	18.538.543,49
BA0070	Sangue ed emocomponenti	470.376,70	439.832,76
BA0210	Dispositivi medici	8.478.991,17	8.086.637,46
BA0250	Prodotti dietetici	184.815,22	184.815,22
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	827.751,40	827.751,40
BA0270	Prodotti chimici	11.064,67	11.064,67
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario		

		9.276,86	9.276,86
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	363.506,12	129.506,12
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	166.000,00	166.000,00
BA0020	Acquisti di beni sanitari	30.550.325,63	28.393.427,98

Tabella 13 : Acquisto di beni sanitari: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

La voce BA0030 ricomprende il costo dei Medicinali con AIC, medicinali senza AIC e dell'ossigeno e degli altri gas medicali.

Rispetto al bilancio preventivo 2022, la previsione prevede una riduzione di costi dovuti soprattutto all'acquisto di medicinali con AIC.

- **Acquisto di beni non sanitari**

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Acquisto di beni non sanitari (BA0310).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA0320	Prodotti alimentari	30.000,00	30.000,00
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	36.110,23	36.110,23
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	144.773,48	50.000,00
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	150.000,00	150.000,00
BA0360	Materiale per la manutenzione	20.000,00	20.000,00
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	170.801,92	70.801,92
BA0380	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	551.685,63	356.912,15

Tabella 14 : Acquisto di beni non sanitari: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

La voce BA0340, "Combustili, carburanti e lubrificanti" è stata stimata in riduzione rispetto al bilancio 2022. Il dato proviene dalle registrazioni contabili del terzo trimestre 2022, nel quale si evince una economia nel valore del conto rispetto a quanto stimato per il BEP 2022.

4.2 Acquisto di servizi

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Acquisto di servizi (BA0390).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA0400	Acquisti servizi sanitari	134.928.284,32	125.079.249,29
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	23.110.126,83	21.524.609,71
BA0390	Acquisti di servizi	158.038.411,15	146.603.859,00

Tabella 15 : Acquisto di servizi: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

- Acquisto di servizi sanitari**

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Acquisto di servizi sanitari (BA0400).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA0410	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	15.696.976,39	15.493.536,59
BA0490	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	19.891.686,38	20.006.403,03
BA0530	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	16.361.544,56	16.319.702,40
BA0640	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	7.352.028,28	6.659.070,17
BA0700	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	3.068.155,34	2.400.000,00
BA0750	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	684.418,73	400.000,00
BA0800	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	30.657.947,07	30.393.217,20
BA0900	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.124.602,64	2.124.602,64
BA0960	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	13.304.763,03	13.525.341,17
BA1030	Acquisto prestazioni termali in convenzione	38.978,35	38.548,74
BA1090	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	2.393.126,34	2.387.819,49
BA1140	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	14.420.936,07	7.237.016,26
BA1200	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	479.357,05	479.357,05
BA1280	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.150.696,47	809.851,22
BA1350	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	5.005.361,83	3.265.184,55
BA1490	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.297.705,78	3.539.598,78
BA1550	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-
BA0400	Acquisti servizi sanitari	134.928.284,32	125.079.249,29

Tabella 16 : Acquisto di servizi sanitari: Bilancio di previsione 2022 e Bilancio di previsione 2023 (Modello ministeriale CE)

Si prevede un minor costo per la voce BA1350 – “Consulenze, collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie”, riferito al BEP 2022, a fronte di un incremento di costi per le assunzioni di personale dipendente.

- Acquisto di servizi non sanitari**

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Acquisto di servizi non sanitari (BA1560).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA1570	Servizi non sanitari	21.072.723,76	19.268.261,36
BA1750	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.818.504,81	1.698.504,81
BA1880	Formazione (esternalizzata e non)	218.898,26	557.843,54
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	23.110.126,83	21.524.609,71

Tabella 17 : Acquisto di servizi non sanitari

Il valore relativo alla voce BA1560 “Formazione” per l’anno 2023 è stato comunicato dal controllo di Gestione ARES. Il calcolo del budget per azienda è stato calcolato partendo dalla determinazione del monte salari per aree: Comparto, Dirigenza Sanitaria, Dirigenza PTA. Sul monte salari determinato dell’Azienda è stato calcolato l’1%, determinando così il budget assegnato.

La tabella che segue dettaglia la voce BA1570 Servizi non sanitari:

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA1580	Lavanderia	2.000.000,00	1.600.000,00
BA1590	Pulizia	1.500.000,00	1.500.000,00
BA1600	Mensa	1.201.137,83	1.204.471,69
BA1610	Riscaldamento	1.600.000,00	1.500.000,00
BA1620	Servizi di assistenza informatica	15.000,00	15.000,00
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	445.617,93	445.617,93
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.974.551,25	1.300.000,00
BA1650	Utenze telefoniche	296.619,53	296.619,53
BA1660	Utenze elettricità	4.000.000,00	6.047.061,12
BA1670	Altre utenze	223.668,60	223.668,60
BA1680	Premi di assicurazione	2.731.502,72	2.902.938,88
BA1710	Altri servizi non sanitari	5.084.625,90	4.279.944,73
BA1570	Servizi non sanitari	21.072.723,76	21.315.322,48

Tabella 18 : Servizi non sanitari

Il valore relativo alla voce BA1660 “Utenze elettricità” è stato comunicato dal Servizio Energy Management di ARES, con nota NP/2022/0002910 del 18 Ottobre 2022, nella quale è stato previsto un incremento sostanziale sull’impegno di spesa previsto per il 2022.

4.3 Manutenzione e riparazione (esternalizzata e non)

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Manutenzione e riparazione (BA1910).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.005.796,57	1.005.796,57
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	771.708,64	771.708,64
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.257.537,24	2.257.537,24
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	438,94	438,94
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	159.614,49	159.614,49
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	417.568,26	353.353,37
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	4.612.664,14	4.548.449,25

Tabella 19 : Manutenzioni e riparazioni

Pur non essendo pervenute comunicazioni in merito alle voci relative alle Manutenzioni e riparazioni si ipotizza un decremento prudenziale per il 2023 nella voce altre manutenzioni e riparazioni.

4.4 Godimento beni di terzi

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Godimento di beni di terzi (BA2090).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2000	Fitti passivi	26.086,87	26.086,87
BA2010	Canoni di noleggio	800.370,71	512.737,75
BA2040	Canoni di leasing	4.942,80	4.942,80
BA2070	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA1990	Godimento di beni di terzi	831.400,38	543.767,42

Tabella 20: Godimento beni di terzi

A seguito di una verifica dello scarico della contabilità generale è emersa una riduzione dei costi relativi al conto “Canoni di noleggio per attrezzature sanitarie” tale da ipotizzare in via prudenziale un decremento della voce BA2010 “Canoni di noleggio” della tabella 20.

4.5 Costo del personale

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Costo del personale (BA2080).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2090	Personale del ruolo sanitario	58.446.277,20	66.200.649,04
BA2230	Personale del ruolo professionale	-	-
BA2320	Personale del ruolo tecnico	7.354.837,68	7.776.205,29
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	3.423.403,79	3.659.596,27
BA2080	Totale Costo del personale	69.224.518,66	77.636.450,60

Tabella 21 : Costo del personale

- **Personale del ruolo sanitario**

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Personale del ruolo sanitario (BA2090).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2110	Costo del personale dirigente medico	30.163.691,79	35.606.896,08
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	28.282.585,41	30.593.752,96
BA2090	Personale del ruolo sanitario	58.446.277,20	66.200.649,04

Tabella 22 : Costo del personale sanitario

La tabella che segue evidenzia la composizione di dettaglio della voce Costo del personale dirigente ruolo sanitario.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2110	Costo del personale dirigente medico	28.836.423,01	33.627.964,71
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	26.645.323,71	31.730.898,16
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	2.191.099,30	1.897.066,55
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	1.327.268,78	1.978.931,37
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	287.741,23	456.207,94
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1.039.527,55	1.522.723,43
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-
BA2110	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	30.163.691,79 €	35.606.896,08 €

Tabella 23 : Costo del personale dirigente ruolo sanitario

L'incremento del costo stimato per l'anno 2023 deriva, come rappresentato nel Piano del fabbisogno del personale – Allegato A (anno 2023), da assunzioni programmate pari a numero 79 figure afferenti all'Area della Dirigenza Medico Veterinaria e numero 8 figure della Dirigenza Sanitaria non Medica. Il dato tiene conto delle indicazioni contenute nella nota comunicata dall'Assessorato della Sanità Prot.n. 27647 del 02/12/2022, in base alla quale, al fine di garantire una dotazione organica minima, è stata prevista l'assunzione di numero 5 Dirigenti Veterinari e numero 6 Dirigenti Biologi.

La tabella che segue evidenzia la composizione di dettaglio della voce Costo del personale comparto ruolo sanitario.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	27.314.143,82	29.669.197,24
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	968.441,59	924.555,72
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	28.282.585,41	30.593.752,96

Tabella 24 : Costo del personale ruolo sanitario comparto

L'incremento di costo stimato per l'anno 2023 deriva, come rappresentato nel Piano del fabbisogno del personale – Allegato A (anno 2023), da assunzioni programmate pari a un numero complessivo di 91 figure del comparto ruolo sanitario.

- **Personale del ruolo tecnico**

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Personale del ruolo tecnico (BA2320).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	7.354.837,68	7.776.205,29
BA2320	Personale del ruolo tecnico	7.354.837,68	7.776.205,29

Tabella 25 : Costo del personale dirigente ruolo tecnico

La tabella che segue evidenzia la composizione di dettaglio della voce Costo del personale comparto ruolo tecnico.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	6.312.995,08	6.708.459,49
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	1.041.842,60	1.067.745,80
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	7.354.837,68	7.776.205,29

Tabella 26: Costo del personale comparto ruolo tecnico

L'incremento di costo stimato, rispetto all'anno 2023, deriva, come rappresentato nel Piano del fabbisogno del personale – Allegato A (anno 2023), da assunzioni programmate pari:

- 2 figure di Geometra – Categoria C;
 - 4 figure di Operatore tecnico specializzato – Categoria BS;
 - 15 figure di Operatori tecnici – Categoria B;
 - 24 figure di Operatori socio sanitari
 - 1 Programmatore – Categoria C;
- **Personale del ruolo amministrativo**

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Personale del ruolo amministrativo (BA2410).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	373.170,45	541.875,41
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.050.233,34	3.117.720,87
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	3.423.403,79	3.659.596,27

Tabella 27 : Costo del personale amministrativo

La tabella che segue evidenzia la composizione di dettaglio della voce Costo del personale dirigente ruolo amministrativo.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	319.860,39	325.125,25
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	53.310,06	216.750,16
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	-	-
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	373.170,45	541.875,41

Tabella 28 : Costo del personale dirigente ruolo amministrativo

La tabella che segue evidenzia la composizione di dettaglio della voce Costo del personale comparto ruolo amministrativo.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.336.074,19	2.285.200,07
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	714.159,15	832.520,80
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-	-
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.050.233,34	3.117.720,87

Tabella 29 : Costo del personale comparto ruolo amministrativo

4.6 Oneri diversi di gestione

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Oneri diversi di gestione (BA2500).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	257.295,42	230.231,42
BA2520	Perdite su crediti	-	-
BA2530	Altri oneri diversi di gestione	1.135.113,44	1.017.327,29
BA 2500	Oneri diversi di gestione	1.392.408,86	1.247.558,71

Tabella 3011 : Oneri diversi di gestione

4.7 Ammortamenti

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Ammortamenti (BA2560).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	396.007,34	396.007,34
BA2580	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.985.982,61	5.985.982,61
BA2560	Totale Ammortamenti	6.381.989,95	6.381.989,95

Tabella 31 : Ammortamenti

La voce Ammortamenti riporta lo stesso dato rispetto all'anno 2022 stante il mancato passaggio del patrimonio da parte della ex ATS Sardegna in capo alle Aziende Socio Sanitarie Locali.

4.8 Variazione delle rimanenze

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Variazione delle rimanenze (BA2660).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2670	Variazione rimanenze sanitarie	- 199.555,39	- 199.555,39
BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie	- 1.046,47	- 1.046,47
BA 2560	Variazione delle rimanenze	- 200.601,86	- 200.601,86

Tabella 32 : Variazione delle rimanenze

4.9 Accantonamenti dell'esercizio

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Accantonamenti dell'esercizio (BA2690).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2700	Accantonamenti per rischi	2.088.094,55	2.088.094,55
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	344.858,56	344.858,56
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.195.914,47	1.195.914,47
BA2820	Altri accantonamenti	3.533.263,88	2.233.263,88
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	7.162.131,46	5.862.131,46

Tabella 33 : Accantonamenti dell'esercizio

La variazione in diminuzione è determinata dalla non considerazione del costo corrispondente alla voce BA2880 "Altri accantonamenti" in quanto il CCNL del comparto è stato rinnovato nell'anno 2022 pertanto non deve essere riportato nel 2023.

5 Analisi dei proventi e oneri straordinari

Di seguito sono dettagliate le modalità di composizione dei dati relativi ai Proventi e oneri straordinari (EZ9999) con il dettaglio della voce del modello ministeriale CE.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
EA0010	Proventi straordinari	-	-
EA0260	Oneri straordinari	275.000,00	50.000,00
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari	275.000,00	50.000,00

Tabella 34 : Proventi ed oneri finanziari

In maniera prudenziale si riduce la voce EA0260 Oneri straordinari per l'anno 2023 rispetto alla previsione 2022.

6 Analisi delle imposte e tasse

Nel seguito sono dettagliate le modalità di composizione dei dati relativi ai Imposte e tasse (YZ9999) con il dettaglio della voce del modello ministeriale CE.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
YA0010	IRAP	5.589.480,23	5.855.508,29
YA0060	IRES	58.481,13	58.481,13
YA0090	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	5.647.961,36	5.913.989,42

Tabella 35 : Analisi delle imposte e tasse

La variazione rispetto al BEP precedentemente deliberato è determinata dall' incremento programmato delle assunzioni come sopra indicato.

7 Modello CE 2023

Per la consultazione del CE 2023 si rimanda all'allegato A – Modello CE 2023.