

Nota illustrativa



Conto economico di previsione 2024

Bilancio di
previsione
2024 - 2026

Premessa	3
1 Metodologia per la redazione del Conto Economico di Previsione 2024	4
2 Dati di sintesi	5
3 Analisi del valore della produzione	6
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
3.8 Altri ricavi e proventi	10
4 Analisi dei costi della produzione	11
4.1 Acquisto di beni.....	11
• Acquisto di beni sanitari	12
• Acquisto di beni non sanitari	12
4.2 Acquisto di servizi.....	13
• Acquisto di servizi sanitari	13
• Acquisto di servizi non sanitari.....	14
4.3 Manutenzione e riparazione (esternalizzata e non).....	16
4.4 Godimento beni di terzi	16
4.5 Costo del personale	17
• Personale del ruolo sanitario	17
• Personale del ruolo professionale.....	19
• Personale del ruolo tecnico	20
• Personale del ruolo amministrativo	20
4.6 Oneri diversi di gestione	21
4.7 Ammortamenti.....	22
4.8 Variazione delle rimanenze.....	22
4.9 Accantonamenti dell'esercizio	23
5 Analisi delle imposte e tasse	23
6 Modello CE 2024	23

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 2024 (nel seguito, per brevità, CE di Previsione) della Azienda Sanitaria Locale Sulcis Iglesiente, 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 2024

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 DGR 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.

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.

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 2024, esplicitati in premessa.

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	289.035.799,77	370.245.740,73
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	283.032.053,21	364.354.887,26
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-

DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	6.003.746,56	5.890.853,46
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.003.746,56	5.890.853,46
Risultato dell'esercizio		-	-

Tabella 1 : Conto economico di previsione 2024: sintesi Macro voci (Modello ministeriale CE)

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 2023.

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
AA0010	Contributi in c/esercizio	257.972.040,79	275.915.599,08
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	603.633,26	517.602,92
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	19.715.125,27	83.902.225,35
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.923.292,98	1.131.148,05
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	842.000,00	537.523,31
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	-	89.873,87
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	289.035.799,77	370.245.740,73

Tabella 2 : Valore della produzione: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

L'Assessorato della Sanità con nota prot. 24917 del 02/10/2023 rettificata con nota prot. 25080 del 03/10/2023 e successivamente integrata con nota prot. 28051 del 06/11/2023, ha comunicato le assegnazioni per l'anno 2024 che hanno determinato un incremento per circa 81 milioni e 200 mila euro rispetto al precedente anno. Dette 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	2023 Prev	2024 Prev
AA0020	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	245.351.679,53	262.659.740,57
AA0050	Contributi c/esercizio (extra fondo)	12.620.361,26	13.255.858,51
AA0180	Contributi c/esercizio per ricerca	-	-
AA0230	Contributi c/esercizio da privati	-	-
AA0010	Contributi in c/esercizio	257.972.040,79	275.915.599,08

Tabella 3 : Contributi in c/esercizio: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale Ce)

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

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	2023 Prev	2024 Prev
AA0250	<i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</i>	- 603.633,26	- 517.602,92
AA0260	<i>Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi</i>	-	-
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 603.633,26	- 517.602,92

Tabella 4 : Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

In riferimento alla voce AA0250 “Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale” è stato previsto un decremento rispetto al 2023 determinato dai dati provvisori rilevati dalla stampa “mastro autorizzazioni 2023” del sistema Sisar AMC.

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	2023 Prev	2024 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 5 : - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

In riferimento ai valori che compongono la voce AA0270, sono stati riportati gli stessi importi dell'anno 2023, non avendo strumenti in grado di effettuare una stima puntuale 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	2023 Prev	2024 Prev
AA0330	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	18.916.909,41	82.605.587,00
AA0610	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	118.943,82	269.059,35
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	345.680,18	439.997,94
AA0670	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	333.591,86	587.581,06
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	19.715.125,27	83.902.225,35

Tabella 6 : Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

Nella macro voce AA0330 sono ricomprese le voci della mobilità attiva comunicate dall'Assessorato della Sanità tramite nota prot. 24917 del 02/10/2023, rettificata con nota prot. 25080 del 03/10/2023 e successivamente integrata con nota prot. 28051 del 06/11/2023, 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

Le voci AA610, AA0660 e AA0670 sono stati inseriti i dati storici rilevati dalla stampa bilancio di verifica 2022.

3.5 Concorsi, rimborsi e recuperi

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
AA0760	Rimborsi assicurativi	22.288,56	53.896,99
AA0770	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	-
AA0800	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	30.000,00	30.000,00
AA0840	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	-
AA0880	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.871.004,42	1.047.251,06
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.923.292,98	1.131.148,05

Tabella 7: Concorsi, rimborsi e recuperi: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

L'incremento relativo al conto dei rimborsi INAIL infortuni personale dipendente (voce AA0760) è pari al valore rilevato dai dati del bilancio di verifica 2022.

La variazione in diminuzione registrata nella voce AA0880 è riconducibile principalmente all'inserimento nell'anno 2023 della quota relativa al Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera. Detto valore è stato comunicato dall'Assessorato della Sanità con nota prot. 24917 del 02/10/2023.

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	2023 Prev	2024 Prev
AA0950	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	750.000,00	525.793,87
AA0960	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	92.000,00	11.729,44
AA0970	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	842.000,00	537.523,31

Tabella 8 : - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

Nelle voci AA0950 e AA0960 sono stati inseriti i dati rilevati dalla stampa del bilancio di verifica 2022.

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	2023 Prev	2024 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 9 : - Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

In riferimento ai valori che compongono la voce AA0980, sono stati riportati gli stessi importi dell'anno 2023, non avendo strumenti in grado di effettuare una diversa previsione.

3.8 Altri ricavi e proventi

La tabella che segue espone i dati relativi Altri ricavi e proventi (AA1060).

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
AA1070	Ricavi per prestazioni non sanitarie		

		-	600,00
AA1080	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	-	-
AA1090	Altri proventi diversi	-	89.273,87
AA1060	Altri ricavi e proventi	-	89.873,87

Tabella 10 : Altri ricavi e proventi: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

Nelle voci AA1070 e AA1090 sono stati inseriti i dati rilevati dalla stampa del bilancio di verifica 2022.

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	2023 Prev	2024 Prev
BA0010	Acquisti di beni	29.857.851,50	33.981.670,16
BA0390	Acquisti di servizi	154.826.952,73	230.179.218,91
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.217.818,13	4.763.621,67
BA2080	Totale Costo del personale	77.645.573,22	79.055.092,75
BA1990	Godimento di beni di terzi	863.663,76	1.967.022,90
BA2560	Totale Ammortamenti	6.381.989,95	6.381.989,95
BA2500	Oneri diversi di gestione	1.447.733,13	1.235.800,13
BA2630	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-
BA2660	Variazione delle rimanenze	200.601,86	200.601,86
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	6.991.072,66	6.991.072,66
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	283.032.053,21	364.354.887,26

Tabella 11 : Costi della produzione: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

4.1 Acquisto di beni

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
--------	------	-----------	-----------

BA0020	Acquisti di beni sanitari	29.421.424,48	32.580.393,48
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	436.427,02	1.401.276,68
BA0010	Acquisti di beni	29.857.851,50	33.981.670,16

Tabella 12 : Acquisto di beni: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

Il dato relativo al bilancio di previsione 2024 è stato stimato confrontando i dati della stampa “bilancio di verifica” e i dati della programmazione acquisti di beni e servizi ASL Sulcis Iglesiente.

Lo scostamento nella voce BA0020 è dettato da un incremento dei valori per acquisti di farmaci e dispositivi medici riportati nel documento della programmazione di acquisti beni e servizi.

- Acquisto di beni sanitari**

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA0030	Prodotti farmaceutici ed emoderivati	19.428.343,32	21.605.023,45
BA0070	Sangue ed emocomponenti	507.029,43	-
BA0210	Dispositivi medici	8.157.637,46	9.776.049,25
BA0250	Prodotti dietetici	184.815,22	191.226,44
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	827.751,40	827.751,40
BA0270	Prodotti chimici	11.064,67	1.747,66
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	9.276,86	1.360,73
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	129.506,12	62.234,55
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	166.000,00	115.000,00
BA0020	Acquisti di beni sanitari	29.421.424,48	32.580.393,48

Tabella 43 : Acquisto di beni sanitari: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

- Acquisto di beni non sanitari**

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA0320	Prodotti alimentari	30.000,00	10.000,00

BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	42.625,10	64.148,28
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	123.000,00	122.925,68
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	150.000,00	132.978,52
BA0360	Materiale per la manutenzione	20.000,00	100.000,00
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	70.801,92	971.224,20
BA0380	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	436.427,02	1.401.276,68

Tabella 54 : Acquisto di beni non sanitari: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

Nella voce BA0370, “Altri beni e prodotti non sanitari ” si evidenzia un incremento causato principalmente dal costo inerente l’acquisto di dispositivi di protezione individuale, come da piano di programmazione acquisti di beni e servizi trasmesso da ARES.

4.2 Acquisto di servizi

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA0400	Acquisti servizi sanitari	127.840.353,29	203.682.537,25
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	26.986.599,44	26.496.681,66
BA0390	Acquisti di servizi	154.826.952,73	230.179.218,91

Tabella 15 : Acquisto di servizi: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

L’incremento della voce BA0400 è dettato dalla variazione dei costi della mobilità passiva comunicati dalla RAS con nota prot. 24917 del 02/10/2023 e aggiornata con nota prot. 28051 del 06/11/2023.

- **Acquisto di servizi sanitari**

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA0410	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	16.153.315,72	15.231.697,63
BA0490	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	20.103.370,70	40.709.845,90
BA0530	Acquisti servizi sanitari per assistenza		

	<i>specialistica ambulatoriale</i>	16.410.294,08	29.155.239,74
BA0640	<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa</i>	6.659.070,57	4.431.552,29
BA0700	<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa</i>	2.761.955,77	2.936.873,58
BA0750	<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica</i>	427.910,33	818.048,57
BA0800	<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</i>	30.954.054,92	51.573.887,63
BA0900	<i>Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</i>	2.124.602,64	2.225.106,64
BA0960	<i>Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F</i>	13.657.880,16	38.938.966,57
BA1030	<i>Acquisto prestazioni termali in convenzione</i>	39.493,90	72.627,30
BA1090	<i>Acquisto prestazioni di trasporto sanitario</i>	2.399.494,55	3.001.973,74
BA1140	<i>Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria</i>	7.237.016,26	8.500.006,58
BA1200	<i>Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</i>	479.357,05	283.854,08
BA1280	<i>Rimborsi, assegni e contributi sanitari</i>	844.851,22	560.185,76
BA1350	<i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</i>	4.048.086,64	3.698.502,28
BA1490	<i>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</i>	3.539.598,78	1.544.168,96
BA1550	<i>Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale</i>	-	-
BA0400	Acquisti servizi sanitari	127.840.353,29	203.682.537,25

Tabella 66 : Acquisto di servizi sanitari: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

Come evidenziato nella tabella gli scostamenti principali riguardano le voci BA0490, BA0530, BA0800 e BA0960.

I dati rilevati dalla stampa bilancio di verifica 2022 evidenziano un incremento della Voce BA1140 “Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria” e più precisamente nel conto “Acquisti di prestazioni residenziali da RSA” e un decremento dei costi nella voce BA1490 nel conto Gestione Esternalizzata RSA. Nelle voci BA0530 e BA1280 è stata inserita una quota dei costi di utilizzo del finanziamento per il Mater Olbia, come indicato nella nota RAS n. 28051 del 06/11/2023.

- Acquisto di servizi non sanitari**

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA1570	<i>Servizi non sanitari</i>		

		24.358.505,97	24.264.543,14
BA1750	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	2.070.249,93	1.455.682,79
BA1880	Formazione (esternalizzata e non)	557.843,54	776.455,73
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	26.986.599,44	26.496.681,66

Tabella 17 : Acquisto di servizi non sanitari

Il decremento della voce BA1750 è dettato dalla pianificazione della gara per l'esternalizzazione del Servizio CUP, il cui avvio è previsto nel secondo semestre del 2024.

Il valore relativo alla voce BA1880 "Formazione" per l'anno 2024 è determinato dall'1% del costo del personale rilevato dal bilancio di previsione 2023.

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA1580	Lavanderia	1.600.000,00	1.600.000,00
BA1590	Pulizia	2.982.460,68	2.982.460,68
BA1600	Mensa	1.204.471,69	1.831.093,71
BA1610	Riscaldamento	1.500.000,00	2.394.426,39
BA1620	Servizi di assistenza informatica	33.810,00	318.500,00
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	445.617,93	745.488,03
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.300.000,00	674.100,00
BA1650	Utenze telefoniche	296.619,53	502.000,00
BA1660	Utenze elettricità	6.047.061,12	4.300.000,00
BA1670	Altre utenze	256.206,81	360.000,00
BA1680	Premi di assicurazione	2.902.938,88	1.888.445,96
BA1710	Altri servizi non sanitari	5.789.319,33	6.668.028,37
BA1570	Servizi non sanitari	24.358.505,97	24.264.543,14

Tabella 18 : Servizi non sanitari

Per quanto riguarda la voce BA1600 "mensa", dal documento della programmazione acquisti beni e servizi emerge un incremento rispetto al 2023 il cui valore è dato dal conto A506010103 "Servizio di ristorazione mensa dipendenti".

Il valore alla voce BA1610 “Riscaldamento” è stato comunicato dai Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio con mail del 06/11/2023.

Nella voce BA1660 “Utenze elettricità” si registra un decremento del valore comunicato dal Servizio Energy Management di ARES tramite mail del 12/10/2023.

Nella voce BA1680 “Premi di assicurazione” sono stati presi in considerazione i valori del 2022 del bilancio di verifica.

4.3 Manutenzione e riparazione (esternalizzata e non)

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA1920	<i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	895.394,13	667.000,00
BA1930	<i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	1.378.719,99	1.550.000,00
BA1940	<i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	2.332.369,27	2.150.380,90
BA1950	<i>Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	438,94	141.448,79
BA1960	<i>Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	159.614,49	51.332,96
BA1970	<i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	451.281,31	203.459,02
BA1980	<i>Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.217.818,13	4.763.621,67

Tabella 19 : Manutenzioni e riparazioni

Gli scostamenti delle voci BA1950, BA1960 e BA1970 sono valori estrapolati dal Piano della programmazione acquisti di beni e servizi.

4.4 Godimento beni di terzi

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2000	Fitti passivi	26.086,87	280.500,00
BA2010	Canoni di noleggio	832.634,09	1.686.522,90
BA2040	Canoni di leasing	4.942,80	-
BA2070	Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA1990	Godimento di beni di terzi	863.663,76	1.967.022,90

Tabella 70: Godimento beni di terzi

La variazione della voce BA2010 è dovuta ad un incremento delle quote dei canoni di noleggio di attrezzature sanitarie, hardware e software e automezzi, come espresso nel documento di programmazione acquisti beni e servizi.

4.5 Costo del personale

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2090	Personale del ruolo sanitario	64.845.809,63	64.644.055,95
BA2230	Personale del ruolo professionale	-	302.283,39
BA2320	Personale del ruolo tecnico	8.591.603,68	9.739.840,89
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	4.208.159,90	4.368.912,52
BA2080	Totale Costo del personale	77.645.573,22	79.055.092,75

Tabella 81 : Costo del personale

La voce BA2080 “Totale costo del personale” è il risultato della programmazione inserita nel Piano triennale del fabbisogno del personale 2024-2026, redatto secondo le indicazioni fornite dall’Assessorato alla Sanità con nota prot. 25655 del 10/10/2023.

- **Personale del ruolo sanitario**

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2110	Costo del personale dirigente medico	33.803.998,35	36.203.106,76
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	31.041.811,28	28.440.949,20
BA2090	Personale del ruolo sanitario	64.845.809,63	64.644.055,95

Tabella 92 : Costo del personale sanitario

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2110	Costo del personale dirigente medico	32.138.871,77	33.104.496,84
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	30.338.305,66	31.486.444,14
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.800.566,11	1.618.052,70
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	1.665.126,58	3.098.609,91
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	383.865,75	623.474,15
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1.281.260,84	2.475.135,76
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-
BA2110	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	33.803.998,35 €	36.203.106,76 €

Tabella 103 : Costo del personale dirigente ruolo sanitario

L'incremento dei valori della voce BA2150 è relativo all'inserimento della Dirigenza Sanitaria non Medica Farmacisti nel PTFP 2024, si rammenta che precedentemente detto personale afferiva ad ARES Sardegna.

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	30.059.798,70	27.396.708,59

BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	982.012,59	1.044.240,61
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	31.041.811,28	28.440.949,20

Tabella 114 : Costo del personale ruolo sanitario comparto

- **Personale del ruolo professionale**

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Personale del ruolo professionale (BA2230).

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	-	265.582,29
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	-	36.701,10
BA2230	Personale del ruolo professionale	-	302.283,39

Tabella 25 : Costo del personale ruolo professionale

I costi relativi alle voci BA2230 sono dettate dall'inserimento delle figure dei Dirigenti Ingegneri per quanto riguarda la Dirigenza e della figura Specialista nei rapporti con i media, giornalista pubblico - settore informazione per il comparto.

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	-	265.582,29
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-	-
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-	-
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	-	265.582,29

Tabella 26: Costo del personale dirigente ruolo professionale

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2290	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato</i>		36.701,10
BA2300	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato</i>		
BA2310	<i>Costo del personale comparto ruolo professionale - altro</i>		
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	-	36.701,10

Tabella 127 : Costo del personale comparto ruolo professionale

- **Personale del ruolo tecnico**

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2330	<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</i>	-	-
BA2370	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico</i>	8.591.603,68	9.739.840,89
BA2320	Personale del ruolo tecnico	8.591.603,68	9.739.840,89

Tabella 28: Costo del personale ruolo tecnico

L'incremento della voce BA2370 è determinato dalla previsione di nuove assunzioni delle figure di Operatore Socio Sanitario e Assistente Sociale.

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2380	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	7.441.771,80	8.075.123,54
BA2390	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	1.149.831,89	1.664.717,35
BA2400	<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro</i>	-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	8.591.603,68	9.739.840,89

Tabella 2913 : Costo del personale comparto ruolo tecnico

- **Personale del ruolo amministrativo**

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2420	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</i>	650.133,36	418.839,31
BA2460	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</i>	3.558.026,54	3.950.073,21
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	4.208.159,90	4.368.912,52

Tabella 30 : Costo del personale amministrativo

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2430	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	325.066,68	104.709,83
BA2440	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	325.066,68	314.129,48
BA2450	<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro</i>	-	-
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	650.133,36	418.839,31

Tabella 141 : 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	2023 Prev	2024 Prev
BA2470	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	2.342.584,23	2.822.049,91
BA2480	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	1.215.442,31	1.128.023,29
BA2490	<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro</i>	-	-
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.558.026,54	3.950.073,21

Tabella 152 : 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	2023 Prev	2024 Prev
BA2510	<i>Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)</i>		

		363.252,16	355.023,53
BA2520	Perdite su crediti	-	-
BA2530	Altri oneri diversi di gestione	1.084.480,97	880.776,60
BA2500	Oneri diversi di gestione	1.447.733,13	1.235.800,13

Tabella 163 : Oneri diversi di gestione

4.7 Ammortamenti

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 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 174 : Ammortamenti

Come da indicazione del S.C. Contabilità e Bilancio comunicate con mail del 06/11/2023, sono state riportate le stesse quote di ammortamento del bilancio di previsione 2023.

4.8 Variazione delle rimanenze

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2670	Variazione rimanenze sanitarie	- 199.555,39	- 199.555,39
BA2680	Variazione rimanenze non sanitarie	- 1.046,47	- 1.046,47
BA2560	Variazione delle rimanenze	- 200.601,86	- 200.601,86

Tabella 185 : Variazione delle rimanenze

Come da indicazione della S.C. Contabilità e Bilancio comunicate con mail del 06/11/2023, sono state riportate le stesse quote delle rimanenze presenti nel Bilancio di previsione 2023.

4.9 Accantonamenti dell'esercizio

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 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	1.598.589,55	1.598.589,55
BA2820	Altri accantonamenti	2.959.530,00	2.959.530,00
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	6.991.072,66	6.991.072,66

Tabella 196 : Accantonamenti dell'esercizio

Come da indicazione della S.C. Contabilità e Bilancio comunicate tramite mail del 06/11/2023 sono stati riportati gli stessi valori degli accantonamenti del bilancio di previsione 2023.

5 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	2023 Prev	2024 Prev
YA0010	IRAP	5.945.265,43	5.824.546,07
YA0060	IRES	58.481,13	66.307,39
YA0090	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.003.746,56	5.890.853,46

Tabella 3720 : Analisi delle imposte e tasse

6 Modello CE 2023

Per la consultazione del CE 2024 si rimanda all'allegato C – Modello CE 2024.