

Nota illustrativa



Conto economico di previsione 2024

Allegato A – Bilancio di previsione
2024 - 2026

Premessa.....	3
1 Dati di sintesi	4
2 Analisi del valore della produzione	4
2.1 Contributi in conto esercizio	5
2.2 Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti	6
2.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria.....	7
2.4 Concorsi, rimborsi e recuperi.....	7
2.5 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	8
2.6 Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio	8
3 Analisi dei costi della produzione	9
3.1 Acquisto di beni.....	10
4.1.1 Acquisto di beni sanitari.....	10
4.1.2 Acquisto di beni non sanitari.....	11
3.2 Acquisto di servizi.....	11
4.2.1 Acquisto di servizi sanitari.....	12
4.2.2 Acquisto di servizi non sanitari.....	13
La tabella n. 16 che segue espone i dati relativi alla voce Acquisto di servizi non sanitari (BA1560).....	13
3.3 Manutenzione e riparazione (esternalizzata e non).....	15
3.4 Godimento beni di terzi	16
3.5 Costo del personale	16
4.5.1 Personale del ruolo sanitario	17
4.5.2 Personale del ruolo professionale	18
4.5.3 Personale del ruolo tecnico.....	18
4.5.4 Personale del ruolo amministrativo.....	18
3.6 Ammortamenti.....	19
3.7 Variazione delle rimanenze.....	19
3.8 Accantonamenti dell'esercizio	20
4 Analisi dei proventi e oneri straordinari.....	20
5 Analisi delle imposte e tasse.....	21
6 Modello CE 2024	21

Premessa

Il presente documento rappresenta un aggiornamento della nota illustrativa allegato al Bilancio di Previsione 2024-2026 adottato dalla ASL Sulcis Iglesiente con delibera n.686 del 15/11/2024.

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 CE di Previsione è stato redatto tenendo conto della normativa in materia di contabilità e bilancio dettata dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e principi dettati dal Decreto Legislativo n. 118/2011, nonché in ottemperanza a quanto previsto dalle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanità sulla tematica oggetto del presente documento.

In particolare il BEP 2024-2026 è stato rimodulato a seguito della DGR 14/91 del 22 maggio 2024 con la quale sono state attribuite alla Aziende Sanitarie le assegnazioni provvisorie per l'anno 2024. Nell'elaborazione del presente documento si è tenuto conto, altresì delle indicazioni comunicate dal competente Assessorato regionale ed in particolare della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità - Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione, le cui note verranno dettagliate di seguito per le principali voci del conto economico previsionale per l'anno 2024.

Vista la recente costituzione della Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 7 del Sulcis Iglesiente, non avendo a disposizione un Conto economico 2022 e 2023 consuntivo, la costruzione del Bilancio di Previsione 2024-2026 risente dell'assenza di un dato storico a cui fare riferimento, pertanto il confronto viene fatto con il bilancio economico di previsione anno 2023.

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.

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 la ASL intende intraprendere in conformità alle assunzioni del Piano Triennale Fabbisogno del Personale.

1 Dati di sintesi

La tabella che segue riporta i dati di sintesi, con dettaglio delle macrovoci del Modello CE.

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	289.035.799,77	350.746.803,08
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	283.032.053,21	344.281.295,92
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	-	201.501,55
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	6.003.746,56	6.264.005,61
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.003.746,56	6.264.005,61
Risultato dell'esercizio		-	-

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

2 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	292.102.274,62
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 603.633,26	- 2.326.016,69
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	635.671,00	-
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	19.715.125,27	54.166.743,42
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.923.292,98	1.510.972,27
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	4.335.337,84
AA1050	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
AA1060	Altri ricavi e proventi	-	419.968,31
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	289.035.799,77	350.746.803,08

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

2.1 Contributi in conto esercizio

La seguente tabella n. 3 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	270.063.361,90
AA0050	Contributi c/esercizio (extra fondo)	12.620.361,26	22.038.912,72
AA0180	Contributi c/esercizio per ricerca	-	-
AA0230	Contributi c/esercizio da privati	-	-
AA0010	Contributi in c/esercizio	257.972.040,79	292.102.274,62

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

Il valore dei Contribuiti Conto Esercizio per il 2024 deriva dalle assegnazioni provvisorie comunicate dalla Direzione Generale 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.

Successivamente l'Assessorato della Sanità, con le note prot. n. 4160 del 13/02/2024 e prot. n. 4488 del 15/02/2024, modificate con note prot. n. 4949 del 20/02/2024 e prot. n. 7470 del 13/03/2024, ha comunicato i dati relativi ai nuovi stanziamenti provvisori per la compilazione dei documenti economici previsionali per gli anni 2024-2026. Infine con nota n. 8793 del 25/03/2024, a parziale rettifica della nota n.7470 del 13/03/2024, l'Assessorato ha precisato che dette assegnazioni sono provvisorie e che si procederà all'adeguamento con successive deliberazioni della Giunta sulla base dei criteri approvati con DGR 35/46 del 22/11/2022.

La tabella n. 4 espone i dati relativi ai Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota FSR (AA0020), i cui valori sono stati comunicati dall'Assessorato alla Sanità con nota prot. n. 4488 del 15/02/2024, modificata con note prot. n. 4949 del 20/02/2024 e prot. n. 7470 del 13/03/2024.

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
AA0030	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	245.351.679,53	270.063.361,90
AA0040	da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	-	-
AA0020	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	245.351.679,53	270.063.361,90

Tabella 4 : Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota FSR: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello Ministeriale CE)

2.2 Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

La tabella n. 5 espone i dati relativi alle rettifiche di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti (AA0240).

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
AA0250	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 603.633,26	- 2.326.016,69
AA0260	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 603.633,26	- 2.326.016,69

Tabella 5 : 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” nel documento previsionale anno 2024 è stato calcolato un incremento rispetto al 2023. Detto aumento deriva dalla previsione della quota per il “Fondo D.Lgs. 81 del 9 aprile 2008 tutela della salute e sicurezza sul lavoro /delega di funzioni ex art. 16 del D. Lgs 81/2008”, e dalla quota prevista per l’acquisto dei “dispositivi pluriuso con fondo di parte corrente (art. 29 D.Lgs 118/2011)”. Entrambe le quote sono state determinate sulla base delle necessità evidenziate dalla “SC Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio” e dalle autorizzazioni della Direzione Generale che vengono rilasciate al Servizio Acquisti al fine di garantire gli acquisti e gli investimenti in urgenza, non prevedibili, ma in ogni modo strettamente collegati ai Livelli di Assistenza, di cespiti di modesto valore previa delibera del Direttore Generale. La variazione in aumento rispetto al BEP precedentemente adottato deriva proprio dagli elementi su espressi ossia una più puntuale osservazione dell’andamento dei costi e dalle indicazioni fornite del Servizio Acquisti e dalla SC Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio.

2.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La tabella n. 6 che segue espone i dati relativi ai Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (AA0320)

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
AA0330	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</i>	18.916.909,41	53.102.551,36
AA0610	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)</i>	118.943,82	249.609,28
AA0660	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</i>	345.680,18	435.980,85
AA0670	<i>Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</i>	333.591,86	378.601,94
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	19.715.125,27	54.166.743,42

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 "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici" sono ricomprese le seguenti voci della mobilità attiva:

- 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

I valori inseriti nella previsione per l'anno 2024 sono stati comunicati 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 note prot. 28051 del 06/11/2023, nota prot. n. 4160 del 13/02/2024, nota prot. n. 4488 del 15/02/2024, nota prot. n. 4949 del 20/02/2024, nota prot. n. 7470 del 13/03/2024, con nota n. 8793 del 25/03/2024.

La voce di mobilità della farmaceutica convenzionata AA0400 è stata modificata tramite nota RAS prot. n. 14725 del 23/05/2024.

2.4 Concorsi, rimborsi e recuperi

La tabella che segue espone i dati relativi a 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	-	3.272,06
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	1.423.803,22
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.923.292,98	1.510.972,27

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

L'incremento registrato nella voce AA0760 "Rimborsi assicurativi" è determinato principalmente dal conto dei rimborsi INAIL infortuni per il personale dipendente il cui valore è stato rilevato dai dati contenuti nella stampa del bilancio di verifica anno 2022.

Il valore in diminuzione riportato nella voce AA0880 "Concorsi, recuperi e rimborsi da privati" è stato comunicato dall'Assessorato della Sanità con nota prot. 8793 del 25/03/2024. Il decremento è riconducibile principalmente all'inserimento nell'anno 2024 della quota relativa al Pay-back.

2.5 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie

La tabella che segue espone i dati relativi alla 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 "Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale" e AA0960 "Ticket sul pronto soccorso" sono stati inseriti i dati storici rilevati dalla stampa del bilancio di verifica 2022.

2.6 Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio

La tabella che segue espone i dati relativi alla 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	2.205.115,62
AA1010	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	809.240,27
AA1020	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.776.441,84	1.316.446,64
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	4.535,31
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	8.551.302,99	4.335.337,84

Tabella 9 : - Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024

I valori che compongono la voce AA0980 "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio" sono stati rilevati dalla stampa "report_libro cespiti_fonte di finanziamento_26_03_2024".

3 Analisi dei costi della produzione

Nella seguente tabella n. 10 si riportano i dati relativi ai Costi della Produzione (BZ9999) con l'indicazione della voce del Modello CE, a cui seguono le tabelle di dettaglio delle singole voci.

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA0010	Acquisti di beni	29.857.851,50	36.213.441,75
BA0390	Acquisti di servizi	154.826.952,73	213.348.700,52
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.217.818,13	5.407.805,43
BA2080	Totale Costo del personale	77.645.573,22	79.053.257,21
BA1990	Godimento di beni di terzi	863.663,76	2.399.005,51
BA2560	Totale Ammortamenti	6.381.989,95	4.335.458,30
BA2500	Oneri diversi di gestione	1.447.733,13	1.237.610,42
BA2630	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-
BA2660	Variazione delle rimanenze	200.601,86	795.617,76
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	6.991.072,66	3.081.634,55
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	283.032.053,21	344.281.295,92

Tabella 10 : Costi della produzione: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

3.1 Acquisto di beni

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

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA0020	Acquisti di beni sanitari	29.421.424,48	34.808.423,07
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	436.427,02	1.405.018,68
BA0010	Acquisti di beni	29.857.851,50	36.213.441,75

Tabella 11 : Acquisto di beni: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

Per la determinazione dell'incremento previsto per l'anno 2024 per la macrovoce BA0010 "Acquisti di beni" si è tenuto conto dell'andamento dei costi registrati nella stampa "bilancio di verifica 2023" e dei valori indicati nella Programmazione Triennale di Acquisti di Beni e Servizi 2024-2026.

In particolare, si precisa che lo scostamento nella voce BA0020 "Acquisti di beni sanitari" è dovuto principalmente ad un aumento dell'acquisto di farmaci con AIC, (voce BA0030-Prodotti Farmaceutici ed emoderivati) e all'acquisto di dispositivi medici (voce BA0210-Dispositivi medici), previsto nella Programmazione Triennale di Acquisti di Beni e Servizi 2024-2026 per la ASL Sulcis Iglesiente. Le voci di dettaglio sono riportate nella seguente tabella n. 12.

Riguardo all'incremento previsto per l'anno 2024 nella voce BA0310 "Acquisti di beni non sanitari", si evidenzia che è determinato essenzialmente dal costo inerente l'acquisto di DPI-dispositivi di protezione individuale (voce BA0370-Altri beni e prodotti non sanitari), come da Programmazione di Acquisti di Beni e Servizi 2024-2026, così come dettagliato nella seguente tabella n. 13.

4.1.1 Acquisto di beni sanitari

La tabella n. 12 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	22.193.487,55
BA0070	Sangue ed emocomponenti	507.029,43	-
BA0210	Dispositivi medici	8.157.637,46	10.275.243,79
BA0250	Prodotti dietetici	184.815,22	214.518,65
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	827.751,40	1.300.000,00
BA0270	Prodotti chimici	11.064,67	1.905,37
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	9.276,86	30.450,76
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	129.506,12	677.816,95
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	34.808.423,07

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

4.1.2 Acquisto di beni non sanitari

La tabella n. 13 indica 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	123.925,68
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	150.000,00	139.380,52
BA0360	Materiale per la manutenzione	20.000,00	100.000,00
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	70.801,92	967.564,20
BA0380	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	436.427,02	1.405.018,68

Tabella 13 : Acquisto di beni non sanitari: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

3.2 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	186.534.845,76
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	26.986.599,44	26.813.854,76
BA0390	Acquisti di servizi	154.826.952,73	213.348.700,52

Tabella 14 : Acquisto di servizi: Bilancio di previsione 2023 e Bilancio di previsione 2024 (Modello ministeriale CE)

L'incremento della voce BA0400 "Acquisti servizi sanitari " è determinato principalmente dalla variazione dei costi della mobilità passiva, i cui valori sono stati comunicati dall'Assessorato alla Sanità con nota prot. 8793 del 25/03/2024.

4.2.1 Acquisto di servizi sanitari

La tabella n. 15 dettaglia 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	15.303.751,69
BA0490	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	20.103.370,70	21.464.365,79
BA0530	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	16.410.294,08	31.652.029,34
BA0640	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	6.659.070,57	6.150.000,00
BA0700	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.761.955,77	2.936.873,58
BA0750	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	427.910,33	818.048,57
BA0800	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	30.954.054,92	53.288.173,38
BA0900	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.124.602,64	2.225.106,64
BA0960	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	13.657.880,16	28.609.381,89
BA1030	Acquisto prestazioni termali in convenzione	39.493,90	88.449,56
BA1090	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	2.399.494,55	4.159.118,22
BA1140	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	7.237.016,26	8.811.909,10
BA1200	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	479.357,05	283.854,08
BA1280	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	844.851,22	668.153,54
BA1350	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.048.086,64	7.610.922,94
BA1490	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.539.598,78	2.464.707,46
BA1550	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-
BA0400	Acquisti servizi sanitari	127.840.353,29	186.534.845,76

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

Si precisa che nelle voci BA0530 "Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale" e BA1280 "Rimborsi, assegni e contributi sanitari", in ottemperanza alle indicazioni dell'Assessorato della Sanità, dettate con nota prot. n. 7470 del 13/03/2024, è stata inserita una quota dei costi di utilizzo del finanziamento per il Mater Olbia.

La voce di mobilità della farmaceutica convenzionata BA0510, quale sottovoce del codice BA0490 "Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica" è stata modificata tramite nota RAS prot. n. 14725 del 23/05/2024.

Nella voce BA1350 “*Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie*” rientrano le seguenti voci: BA1390 “*Consulenze sanitarie da privato – articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000*”, BA1430 “*Lavoro interinale – area sanitaria*”, BA1440 “*Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro – area sanitaria*”.

Si precisa che nella previsione 2024 si è reso necessario incrementare le voci dei conti relativi alle prestazioni aggiuntive (BA1390), in quanto dette prestazioni costituiscono uno strumento indispensabile al fine di garantire l’assistenza sanitaria a causa del persistere delle criticità nel reperire il personale sanitario.

Le stesse considerazioni valgono per l’incremento dei conti relativi a costi del personale sanitario non dipendente e altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria (BA1440).

Il valore inserito per la voce BA1430 è stato comunicato dal servizio SC Risorse Umane, Sviluppo Organizzativo e Relazioni Sindacali tramite e-mail del 28/03/2024, nella quale si precisa che la valutazione della spesa stimata per l’annualità 2024 deriva dalla proiezione degli ordini eseguiti nei primi mesi dell’anno corrente.

Riguardo alla voce BA1490 “*Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*”, si evidenzia che l’incremento previsto nel 2024 nella voce BA1530 “*Altri servizi sanitari da privato*”, deriva dalla previsione di spesa per il nuovo contratto di guardia attiva presso i Servizi di Pronto Soccorso Aziendali, come da comunicazione via mail della Direzione Medica di Presidio Unico del 04/06/2024.

4.2.2 Acquisto di servizi non sanitari

La tabella n. 16 che segue espone i dati relativi alla voce Acquisto di servizi non sanitari (BA1560).

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA1570	Servizi non sanitari	24.358.505,97	24.177.938,38
BA1750	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	2.070.249,93	1.859.460,65
BA1880	Formazione (esternalizzata e non)	557.843,54	776.455,73
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	26.986.599,44	26.813.854,76

Tabella 16 : Acquisto di servizi non sanitari

Il valore inserito per la voce BA1750 è stato comunicato dalla SC Risorse Umane, Sviluppo Organizzativo e Relazioni Sindacali tramite e-mail del 28/03/2024, nella quale si precisa che la valutazione della spesa stimata per l’annualità 2024 deriva dalla proiezione degli ordini eseguiti nei primi mesi dell’anno corrente.

Nella tabella 17 si riportano nel dettaglio le componenti della 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	1.954.824,95
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	3.265.034,00
BA1670	Altre utenze	256.206,81	360.000,00
BA1680	Premi di assicurazione	2.902.938,88	2.015.903,22
BA1710	Altri servizi non sanitari	5.789.319,33	7.365.201,11
BA1570	Servizi non sanitari	24.358.505,97	24.177.938,38

Tabella 17 : Servizi non sanitari

Per l'anno 2024 si registra un incremento alla voce BA1600 “mensa” determinato dalla previsione dall'aumento del conto A506010103 “Servizio di ristorazione mensa dipendenti”, come da programmazione inserita nel Piano Triennale degli Acquisti Beni e Servizi 2024-2026.

L'aumento della voce BA1610 “Riscaldamento” è dettato dall'aumento dei costi per il riscaldamento i cui valore è stato comunicato dalla S.C. Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio con e-mail del 22/03/2024.

Si registra, invece, un decremento dei costi relativi all'energia elettrica, voce BA1660 “Utenze elettricità” il cui valore è stato comunicato dal Servizio Energy Management di ARES tramite nota prot n. PG/2024/0009052 del 14/02/2024, rettificata da Determinazione RAS n.733 Prot. Uscita 14507 del 22/05/2024.

I valori riportati nella voce BA1680 “Premi di assicurazione” sono stati comunicati dal competente Servizio Affari Generali e Legali tramite e-mail del 27/03/2024 e del 02/04/2024. In dette mail è stato precisato che l'importo relativo ai premi di assicurazione RC professionale per ASL Sulcis deriva dal riparto previsto da ARES Sardegna, di cui alla determina ARES n.3456 del 07/12/2023, mentre l'importo relativo agli “altri premi di assicurazione” è stato determinato considerando l'importo previsto per i primi sei mesi dell'anno 2024.

Lo scostamento nella voce BA1740 “Altri servizi non sanitari da privato” previsto per l’anno 2024 è determinato principalmente dall’incremento per l’impegno di spesa quota di competenza ASL Sulcis Iglesiente per il servizio di sorveglianza antincendio (SAVA) e gestione dell’emergenza, come da richiesta dalla SC Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio tramite nota PG/2024/0011822 del 30/05/2024.

3.3 Manutenzione e riparazione (esternalizzata e non)

La tabella n. 18 espone i dati relativi alla voce Manutenzione e riparazione (BA1910).

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
<i>BA1920</i>	<i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	895.394,13	767.000,00
<i>BA1930</i>	<i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	1.378.719,99	1.650.000,00
<i>BA1940</i>	<i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	2.332.369,27	2.210.380,90
<i>BA1950</i>	<i>Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi</i>	438,94	141.448,79
<i>BA1960</i>	<i>Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	159.614,49	51.332,96
<i>BA1970</i>	<i>Altre manutenzioni e riparazioni</i>	451.281,31	587.642,78
<i>BA1980</i>	<i>Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>	-	-
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.217.818,13	5.407.805,43

Tabella 18 : Manutenzioni e riparazioni

I valori riportati nelle voci BA1920 "*Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze*" e BA1930 "*Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari*" sono stati comunicati dalla competente S.C. Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio con e-mail del 22/03/2024.

Gli scostamenti delle voci BA1950 "*Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi*" BA1960 "*Manutenzione e riparazione agli automezzi*" e BA1970 "*Altre manutenzioni e riparazioni*" derivano dagli effetti dei nuovi contratti aggiudicati o in corso di aggiudicazione come da Programmazione Triennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2024-2026.

3.4 Godimento beni di terzi

La tabella n. 19 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	28.500,00
BA2010	Canoni di noleggio	832.634,09	2.370.505,51
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	2.399.005,51

Tabella 19: Godimento beni di terzi

La variazione della voce BA2010 " *Canoni di noleggio*" è dovuta ad un incremento delle quote dei canoni di noleggio di attrezzature sanitarie, hardware e software e automezzi il cui valore è stato rilevato dai dati estratti dalla stampa del bilancio di verifica anno 2022 e dalla programmazione inserita nel Piano Triennale degli Acquisti di Beni e Servizi 2024-2026.

3.5 Costo del personale

La tabella n. 20 esplicita i dati relativi alla voce Costo del personale (BA2080).

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2090	Personale del ruolo sanitario	64.845.809,63	63.363.954,17
BA2230	Personale del ruolo professionale	-	278.621,94
BA2320	Personale del ruolo tecnico	8.591.603,68	10.052.135,29
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	4.208.159,90	5.358.545,81
BA2080	Totale Costo del personale	77.645.573,22	79.053.257,21

Tabella 20 : Costo del personale

Il Costo del Personale tiene conto delle assunzioni previste nel Piano del Fabbisogno del Personale 2024-2026, a cui si rimanda per il dettaglio.

La programmazione del fabbisogno del personale è vincolata al rispetto del tetto di spesa per il personale stabilito dall'Assessorato alla Sanità. Per l'anno 2024, con nota RAS prot. n. 4160 del 13/02/2024, per la ASL Sulcis Iglesiente è stato comunicato il tetto di spesa pari a € 79.187.003,08.

Il Piano del Fabbisogno del Personale è stato redatto secondo le indicazioni fornite dall'Assessorato alla Sanità con nota prot. 25655 del 10/10/2023, successivamente integrata con nota prot. n. 4587 del 16/02/202, e con nota prot. n. 7618 del 14/03/2024.

4.5.1 Personale del ruolo sanitario

La tabella n. 21 dettaglia 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	33.964.325,68
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	31.041.811,28	29.399.628,49
BA2090	Personale del ruolo sanitario	64.845.809,63	63.363.954,17

Tabella 21 : Costo del personale sanitario

La composizione della voce Costo del personale "Costo del personale dirigente medico" viene dettagliata nella seguente tabella n. 22.

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2110	Costo del personale dirigente medico	32.138.871,77	29.788.243,92
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	30.338.305,66	25.776.359,22
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	1.800.566,11	4.011.884,70
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	1.665.126,58	4.176.081,76
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	383.865,75	3.010.663,59
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	1.281.260,84	1.165.418,16
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - altro	-	-
BA2110	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	33.803.998,35 €	33.964.325,68 €

Tabella 22 : Costo del personale dirigente ruolo sanitario

Si evidenzia che l'incremento dei valori della voce BA2150 "Costo del personale dirigente non medico" è determinato dall'inserimento nel PTFP 2024 delle figure della Dirigenza Sanitaria non Medica Farmacisti, in quanto precedentemente detto personale afferiva ad ARES Sardegna.

Di seguito si riporta la composizione di dettaglio della voce Costo del personale "comparto ruolo sanitario". Tabella n. 23.

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	30.059.798,70	28.128.514,85
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	982.012,59	1.271.113,64
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	-	-
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	31.041.811,28	29.399.628,49

Tabella 23 : Costo del personale ruolo sanitario comparto

4.5.2 Personale del ruolo professionale

La seguente tabella n. 24 espone i dati relativi alla voce Personale del "ruolo professionale" (BA2230).

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	-	253.258,52
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	-	25.363,42
BA2230	Personale del ruolo professionale	-	278.621,94

Tabella 24 : Costo del personale ruolo professionale

Si evidenzia l'inserimento per l'anno 2024 dei costi relativi alle voci BA2230 "Personale del ruolo professionale" determinate dalla previsione nel PTFP dell'assunzione 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.

4.5.3 Personale del ruolo tecnico

La seguente tabella n. 25 espone i dati relativi alla voce Personale del ruolo tecnico (BA2320).

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	8.591.603,68	10.052.135,29
BA2320	Personale del ruolo tecnico	8.591.603,68	10.052.135,29

Tabella 25 : Costo del personale ruolo tecnico

L'incremento della voce BA2370 "Costo del personale comparto ruolo tecnico" è determinato prevalentemente dalla previsione nel PTFP di nuove assunzioni delle figure di Operatore Socio Sanitario (n°27 assunzioni) e Assistente Sociale (n°4 assunzioni).

4.5.4 Personale del ruolo amministrativo

La seguente tabella n. 26 espone i dati relativi alla voce Personale del ruolo amministrativo (BA2410).

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	650.133,36	302.017,69
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.558.026,54	5.056.528,12
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	4.208.159,90	5.358.545,81

Tabella 26 : Costo del personale amministrativo

L'incremento della voce BA2460 "Costo del personale comparto ruolo amministrativo" è determinato prevalentemente dalla previsione nel PTFP di nuove assunzioni delle figure di Collaboratore amministrativo professionale (n°10 assunzioni) e Assistente amministrativi (n°7 assunzioni).

3.6 Ammortamenti

La seguente tabella n. 28 espone i dati relativi alla voce Ammortamenti (BA2560).

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2570	<i>Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</i>	396.007,34	25.625,09
BA2580	<i>Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</i>	5.985.982,61	4.309.833,21
BA2560	Totale Ammortamenti	6.381.989,95	4.335.458,30

Tabella 27 : Ammortamenti

I valori che compongono la voce BA2560 "Totale Ammortamenti", sono stati rilevati dalla stampa "report_libro cespiti_fonte di finanziamento_26_03_2024".

3.7 Variazione delle rimanenze

La tabella n. 29 espone i dati relativi alla voce Variazione delle rimanenze (BA2660).

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
BA2670	<i>Variazione rimanenze sanitarie</i>	- 199.555,39	- 843.476,42
BA2680	<i>Variazione rimanenze non sanitarie</i>	- 1.046,47	- 47.858,66
BA2560	Variazione delle rimanenze	- 200.601,86	- 795.617,76

Tabella 28 : Variazione delle rimanenze

Si evidenzia che i valori espressi nelle comunicazioni trasmesse dalla SC Acquisti di Beni e Servizi, tramite mail del 25 e 26 marzo 2024, dalla SC Servizio Assistenza Farmaceutica Territoriale, tramite e-mail del 28 marzo e dalla SC Farmacia Ospedaliera, tramite e-mail del 29 marzo, sono stati aggiornati come di seguito dettagliato.

I valori espressi nella tabella n. 28 sono stati aggiornati a seguito delle trasmissione del conto giudiziale relativo ai Magazzini della SC Servizio Assistenza Farmaceutica Territoriale, trasmesso con nota prot. PG/2024/0013028 del 13/06/2024, e del conto giudiziale relativo al Magazzino Generale della SC Acquisti di Beni e Servizi, acquisito con nota prot. PG/2024/0013023 del 13/06/2024. Detti valori sono stati parificati dal Servizio SC Bilancio e Contabilità rispettivamente con nota prot. PG/2024/0013046 del 13/06/2024 e nota prot. PG/2024/0013040 del 13/06/2024.

Si precisa che per quanto concerne il Servizio Farmaceutico Ospedaliero sono stati utilizzati i dati contenuti nei report dei conti giudiziali estratti dalla procedura contabile, trasmessi dalla SC Bilancio e Contabilità con mail del 14/06/2024, in luogo di quelli comunicati dal Servizio Farmaceutico Ospedaliero con mail del 29/03/2024, poiché al momento della estrapolazione dei report da parte del suddetto Servizio i magazzini(al 31/12/2023) erano ancora aperti, comportando la modifica del costo medio ponderato.

3.8 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	1.008.876,54
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	344.858,56	-
BA2770	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.598.589,55	-
BA2820	Altri accantonamenti	2.959.530,00	2.072.758,01
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	6.991.072,66	3.081.634,55

Tabella 29: Accantonamenti dell'esercizio

Il valore della voce BA2700 *Accantonamenti per rischi* è stato comunicato dal Servizio Affari Generali e Legali tramite nota prot. NP/2024/383 e mail del 19/03/2024.

Si precisa che nella voce BA2820 *Altri accantonamenti* confluisce, in misura prevalente, la quota di *accantonamenti per rinnovi contrattuali*, i cui valori sono stati comunicati dall'Assessorato della Sanità con nota Prot. 30073 del 22.11.2023 e successiva nota Prot. 1954 del 24.01.2024, nonché la quota dell'accantonamento per il *fondo oneri differiti per attività libero professionale* che è stata comunicata dal Servizio S.C. Amministrazione del Personale ARES tramite e-mail del 08/04/2024.

4 Analisi dei proventi e oneri straordinari

Nel 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	2023 Prev	2024 Prev
EA0010	Proventi straordinari	-	-
EA0260	Oneri straordinari	-	201.501,55
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari	-	201.501,55

Tabella 30: Proventi ed oneri finanziari

Il valore espresso nella voce EA0260 "*Oneri straordinari*" è variato rispetto alla precedente versione del Bilancio di Previsione 2024-2026. Si è ritenuto opportuno incrementare precauzionalmente tale voce nell'eventualità della insorgenza di costi relativi ad anni precedenti.

5 Analisi delle imposte e tasse

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

Tabella 31 : Analisi delle imposte e tasse

CODICE	Voce	2023 Prev	2024 Prev
YA0010	IRAP	5.945.265,43	6.197.698,65
YA0060	IRES	58.481,13	66.306,96
YA0090	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.003.746,56	6.264.005,61

6 Modello CE 2024

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