

Nota illustrativa



Conto economico di previsione 2025

Allegato – Bilancio di previsione
2025 - 2027

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.....	5
2.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	6
2.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	6
2.5 Concorsi, rimborsi e recuperi	7
2.6 Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio.....	8
3 Analisi dei costi della produzione	8
3.1 Acquisto di beni	9
4.1.1 Acquisto di beni sanitari	9
4.1.2 Acquisto di beni non sanitari	10
3.2 Acquisto di servizi	10
4.2.1 Acquisto di servizi sanitari	10
4.2.2 Acquisto di servizi non sanitari.....	12
3.3 Manutenzione e riparazione	13
3.4 Costo del personale	14
4.5.1 Tabella n. 19 Personale del ruolo sanitario (BA2090)	14
4.5.2 Tabella n. 20 Personale del ruolo professionale (BA2230).....	15
4.5.3 Tabella n.21 Personale del ruolo tecnico (BA2320).....	15
4.5.4 Tabella n. 22 Personale del ruolo amministrativo (BA2410).....	15
3.5 Ammortamenti	15
3.6 Variazione delle rimanenze	16
3.7 Accantonamenti dell'esercizio	16
4 Analisi delle imposte e tasse	17
5 Modello CE 2025.....	17

Premessa

Il presente documento costituisce un allegato del Bilancio di Previsione 2024-2026 ai sensi dell'art. 25 D.lgs. 118/2011.

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 dai principi dettati dal Decreto Legislativo n. 118/2011.

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 2025.

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 2025-2027 risente dell'assenza di un dato storico a cui fare riferimento, pertanto il confronto viene fatto con il bilancio economico di previsione anno 2024.

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	2024 Prev	2025 Prev
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	350.746.803,08	291.085.050,15
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	344.281.295,92	284.831.150,05
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)	6.264.005,61	6.253.900,10
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.264.005,61	6.253.900,10
Risultato dell'esercizio		-	-

Tabella 1 : Conto economico di previsione 2025: 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 2024.

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
AA0010	Contributi in c/esercizio	292.102.274,62	278.081.919,95
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	2.326.016,69	1.466.574,65
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	2.937.742,29
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.166.743,42	5.665.541,95
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.510.972,27	1.305.754,23
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	537.523,31	-
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.335.337,84	4.560.666,38
AA1050	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
AA1060	Altri ricavi e proventi	419.968,31	-
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	350.746.803,08	291.085.050,15

Tabella 2 : Valore della produzione: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (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	2024 Prev	2025 Prev
AA0020	Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	270.063.361,90	261.561.137,43
AA0050	Contributi c/esercizio (extra fondo)	22.038.912,72	16.445.562,99
AA0180	Contributi c/esercizio per ricerca	-	-
AA0230	Contributi c/esercizio da privati	-	75.219,53
AA0010	Contributi in c/esercizio	292.102.274,62	278.081.919,95

Tabella 3 : Contributi in c/esercizio: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

Il valore dei Contribuiti Conto Esercizio per il 2025 deriva dalle assegnazioni provvisorie comunicate dalla Direzione Generale della Sanità, con nota prot. n. 28441 del 18/10/2024 rettificata con nota prot. n. 28551 del 22/10/2024. Si ritiene utile evidenziare che le assegnazioni provvisorie assegnate nel 2025 registrano rispetto al 2024 una diminuzione pari a euro 14.020.354,67.

2.2 Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti

La tabella n. 4 espone i dati relativi alle rettifiche di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti (AA0240).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
AA0250	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 2.326.016,69	- 1.466.574,65
AA0260	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 2.326.016,69	- 1.466.574,65

Tabella 4: Rettifiche di contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (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 2025 è stato calcolato un decremento rispetto al 2024. Questa voce è costituita dalla 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)”. La variazione in decremento rispetto al BEP precedentemente adottato deriva dalla volontà di dare una più puntuale osservazione alle indicazioni dettate dall’Assessorato dell’Igiene e Sanità e dell’Assistenza Sociale, nota prot. n. 5939 del 28/02/2024, ove si richiama la ratio dell’art. 29 comma 1 lettera b) del D.lgs. 118/2011, diretta a penalizzare l’acquisto di immobilizzazioni effettuate con contributi in conto esercizio, che comportano un effetto economico negativo nell’esercizio di acquisizione del cespite stesso. Pertanto potranno

essere autorizzati soltanto acquisti di cespiti di modesto valore, non prevedibili, ma in ogni caso collegati con l'erogazione dei LEA, che la Direzione Generale valuti motivatamente indifferibili.

2.3 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

La tabella n. 5 che segue espone i dati relativi all'utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti (AA0270)

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 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	-	-
AA0300	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	-
AA0310	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	-	137.742,29
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	-	137.742,29

Tabella 5 : - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

In riferimento ai valori che compongono la voce AA0310, è stato inserito il valore dei fondi delle quote inutilizzate e accantonate negli anni precedenti relative al D.lgs. 32/2021.

2.4 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	2024 Prev	2025 Prev
AA0330	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	53.102.551,36	5.602.637,65
AA0610	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	249.609,28	62.904,30
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	435.980,85	-
AA0670	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	378.601,94	-
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.166.743,42	5.665.541,95

Tabella 6: Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

Nella macro voce AA0330 sono ricomprese le voci della mobilità attiva comunicate, come per il Bilancio di previsione 2024, dall'Assessorato della Sanità tramite nota prot. n. 28441 del 18/10/2024. Tale dato, relativo alla mobilità attiva, è suscettibile di modifica sempre a seguito di comunicazioni degli Uffici dell'Assessorato competente.

Nello specifico i valori 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

2.5 Concorsi, rimborsi e recuperi

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

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
AA0760	Rimborsi assicurativi	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
AA0840	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	-
AA0880	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	1.453.803,22	1.275.754,23
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.510.972,27	1.305.754,23

Tabella 7: Concorsi, rimborsi e recuperi: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

La variazione in diminuzione registrata nella voce AA0880 è relativa alla 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. n. 28441 del 18/10/2024.

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	2024 Prev	2025 Prev
AA0990	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	-	1.524.514,98
AA1000	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	2.205.115,62	1.109.971,18
AA1010	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	809.240,27	809.240,27
AA1020	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	1.316.446,64	1.067.823,97
AA1030	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	33.671,63
AA1040	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	4.535,31	15.444,35
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.335.337,84	4.560.666,38

Tabella 8 : - Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025

I valori che compongono la voce AA0980 "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio" sono stati rilevati e comunicati dalla S.C. Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio tramite mail del 31/10/2024.

3 Analisi dei costi della produzione

Nella seguente tabella n. 9 si riportano la sintesi dei 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	2024 Prev	2025 Prev
BA0010	Acquisti di beni	36.213.441,75	33.756.145,64
BA0390	Acquisti di servizi	213.348.700,52	159.144.621,54
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.407.805,43	5.884.049,75
BA2080	Totale Costo del personale	79.053.257,21	75.858.847,10
BA1990	Godimento di beni di terzi	2.399.005,51	2.231.594,37
BA2560	Totale Ammortamenti	4.335.458,30	4.795.779,98
BA2500	Oneri diversi di gestione	1.237.610,42	1.095.130,43
BA2630	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-
BA2660	Variazione delle rimanenze	795.617,76	1.600.498,34
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio		

		3.081.634,55	3.665.479,59
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	344.281.295,92	284.831.150,05

Tabella 9 : Costi della produzione: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

3.1 Acquisto di beni

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

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
<i>BA0020</i>	<i>Acquisti di beni sanitari</i>	34.808.423,07	33.184.982,34
<i>BA0310</i>	<i>Acquisti di beni non sanitari</i>	1.405.018,68	571.163,29
BA0010	Acquisti di beni	36.213.441,75	33.756.145,64

Tabella 10 : Acquisto di beni: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

Il decremento previsto per l'anno 2025 per la macrovoce BA0010 "Acquisti di beni" è determinato dalla proiezione dei costi registrati nel III trimestre 2024 e dei valori indicati nella Programmazione Triennale di Acquisti di Beni e Servizi 2025-2027.

In particolare, si precisa che lo scostamento nella voce BA0020 "Acquisti di beni sanitari" è dovuto principalmente alla rilevazione dell'andamento dei costi dei dispositivi medici (voce BA0210-Dispositivi medici), registrato nella proiezione dei costi del III trimestre 2024. Le voci di dettaglio sono riportate nella seguente tabella n. 11.

Riguardo la previsione della riduzione per l'anno 2025 nella voce BA0310 "Acquisti di beni non sanitari", si evidenzia che è determinato essenzialmente dall'andamento del costo inerente l'acquisto di DPI-dispositivi di protezione individuale (voce BA0370-Altri beni e prodotti non sanitari), come da contratto previsto nella Programmazione di Acquisti di Beni e Servizi 2024-2026, di seguito dettagliato nella seguente tabella n. 12.

4.1.1 Acquisto di beni sanitari

La tabella n. 11 espone i dati relativi alla voce Acquisto di beni sanitari (BA0020).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
<i>BA0030</i>	<i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>	22.193.487,55	22.961.233,35
<i>BA0070</i>	<i>Sangue ed emocomponenti</i>	-	-
<i>BA0210</i>	<i>Dispositivi medici</i>	10.275.243,79	8.619.780,31
<i>BA0250</i>	<i>Prodotti dietetici</i>	214.518,65	200.796,41
<i>BA0260</i>	<i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	1.300.000,00	1.180.013,30
<i>BA0270</i>	<i>Prodotti chimici</i>	1.905,37	2.158,97

BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	30.450,76	1.000,00
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	677.816,95	118.000,00
BA0300	Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	115.000,00	102.000,00
BA0020	Acquisti di beni sanitari	34.808.423,07	33.184.982,34

Tabella 11 : Acquisto di beni sanitari: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

4.1.2 Acquisto di beni non sanitari

La tabella n. 12 indica i dati relativi alla voce Acquisto di beni non sanitari (BA0310).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA0320	Prodotti alimentari	10.000,00	623,91
BA0330	Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	64.148,28	46.052,28
BA0340	Combustibili, carburanti e lubrificanti	123.925,68	207.040,00
BA0350	Supporti informatici e cancelleria	139.380,52	185.015,24
BA0360	Materiale per la manutenzione	100.000,00	7.131,87
BA0370	Altri beni e prodotti non sanitari	967.564,20	125.300,00
BA0380	Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA0310	Acquisti di beni non sanitari	1.405.018,68	571.163,29

Tabella 12 : Acquisto di beni non sanitari: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

3.2 Acquisto di servizi

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

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA0400	Acquisti servizi sanitari	186.534.845,76	132.392.778,73
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	26.813.854,76	26.751.842,81
BA0390	Acquisti di servizi	213.348.700,52	159.144.621,54

Tabella 13 : Acquisto di servizi: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

La riduzione del valore 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. . n. 28441 del 18/10/2024.

4.2.1 Acquisto di servizi sanitari

La tabella n. 14 dettaglia i dati relativi alla voce Acquisto di servizi sanitari (BA0400).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
--------	------	-----------	-----------

BA0410	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	15.303.751,69	15.180.838,74
BA0490	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	21.464.365,79	22.102.281,11
BA0530	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	31.652.029,34	17.766.802,03
BA0640	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	6.150.000,00	5.261.104,28
BA0700	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	2.936.873,58	2.753.819,78
BA0750	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	818.048,57	589.992,73
BA0800	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	53.288.173,38	33.151.609,92
BA0900	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.225.106,64	1.651.414,74
BA0960	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	28.609.381,89	15.743.654,81
BA1030	Acquisto prestazioni termali in convenzione	88.449,56	90.006,64
BA1090	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	4.159.118,22	3.275.590,95
BA1140	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	8.811.909,10	8.410.945,99
BA1200	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	283.854,08	251.120,42
BA1280	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	668.153,54	724.823,33
BA1350	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	7.610.922,94	3.430.990,05
BA1490	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.464.707,46	2.007.783,23
BA1550	Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-
BA0400	Acquisti servizi sanitari	186.534.845,76	132.392.778,73

Tabella 14 : Acquisto di servizi sanitari: Bilancio di previsione 2024 e Bilancio di previsione 2025 (Modello ministeriale CE)

Si precisa che i costi che compongono la voce BA0530 "Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale", che nel 2025 risultano in diminuzione rispetto al 2024, sono stati comunicati dall'Assessorato della Sanità con nota prot. n. n. 28441 del 18/10/2024.

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 2025 si è ritenuto opportuno prevedere un decremento delle voci dei conti relativi alle prestazioni aggiuntive (BA1390), in quanto tenuto conto delle indicazioni regionali in materia di reclutamento del personale, volte all'espletamento dei concorsi con individuazione di una unica sede di lavoro e dell'assegnazione di risorse destinate ai Presidi Ospedalieri nelle Aree colpite da particolare disagio demografico e geomorfologico con elevata carenza assistenziale, la ASL Sulcis Iglesiente nel prossimo triennio auspica di poter garantire la

dotazione organica minima ai reparti e conseguentemente diminuire il ricorso alle prestazioni aggiuntive.

Le stesse considerazioni valgono per il decremento previsto 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 “*Lavoro interinale – area sanitaria*”, che compone la macro voce BA1350, è stato comunicato dal servizio SC Risorse Umane, Sviluppo Organizzativo e Relazioni Sindacali tramite e-mail del 31/10/2024.

Il decremento nella voce BA1490 “Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria” deriva dalla sottovoce BA1530 “Altri servizi sanitari da privato”, per la quale è stata prevista una riduzione di spesa nel nuovo contratto di guardia attiva presso i Servizi di Pronto Soccorso Aziendali, come da comunicazione via mail della Direzione Medica di Presidio del 12/11/2024.

4.2.2 Acquisto di servizi non sanitari

La tabella n. 15 che segue, espone i dati relativi alla voce Acquisto di servizi non sanitari (BA1560).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA1570	<i>Servizi non sanitari</i>	24.177.938,38	24.667.845,23
BA1750	<i>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</i>	1.859.460,65	1.284.493,89
BA1880	<i>Formazione (esternalizzata e non)</i>	776.455,73	799.503,69
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	26.813.854,76	26.751.842,81

Tabella 15 : Acquisto di servizi non sanitari

Il valore inserito per la voce BA1750 è stato comunicato dalla SC Risorse Umane, Sviluppo Organizzativo e Relazioni Sindacali con e-mail del 31/10/2024.

Nella tabella 16 si riportano nel dettaglio le componenti della voce BA1570 - *Servizi non sanitari*:

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA1580	<i>Lavanderia</i>	1.600.000,00	1.447.223,65
BA1590	<i>Pulizia</i>	2.982.460,68	2.982.460,74
BA1600	<i>Mensa</i>	1.954.824,95	2.354.824,95
BA1610	<i>Riscaldamento</i>	2.394.426,39	1.800.000,00
BA1620	<i>Servizi di assistenza informatica</i>	318.500,00	124.282,00
BA1630	<i>Servizi trasporti (non sanitari)</i>	745.488,03	137.636,19
BA1640	<i>Smaltimento rifiuti</i>	674.100,00	918.420,66
BA1650	<i>Utenze telefoniche</i>		

		502.000,00	410.000,00
BA1660	Utenze elettricità	3.265.034,00	3.301.723,81
BA1670	Altre utenze	360.000,00	360.000,00
BA1680	Premi di assicurazione	2.015.903,22	2.020.348,23
BA1710	Altri servizi non sanitari	7.365.201,11	8.810.925,00
BA1570	Servizi non sanitari	24.177.938,38	24.667.845,23

Tabella 16 : Servizi non sanitari

Per l'anno 2025 si registra un incremento alla voce BA1600 “mensa” determinato dalla previsione dall'aumento del conto A506010103 “Servizio di ristorazione mensa dipendenti”, come indicato nella comunicazione del Servizio Acquisti tramite mail del 28/10/2024.

Il decremento della voce BA1610 “Riscaldamento” è dettato dalla diminuzione dei costi per il riscaldamento i cui valore è stato comunicato dalla S.C. Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio con e-mail del 31/10/2024.

I valori riportati nella voce BA1680 “Premi di assicurazione” sono stati comunicati dal competente Servizio Affari Generali e Legali tramite e-mail del 23/10/2024.

Lo scostamento nella voce BA1710 deriva dalla sottovoce BA1740 “Altri servizi non sanitari da privato” previsto per l'anno 2025 è determinato principalmente dall'incremento dei costi relativi al servizio di vigilanza armata e portierato, i cui valori sono stati comunicati dal Servizio Acquisti tramite e-mail del 28/10/2024, e dalla previsione di una quota relativa all'ultimo quadrimestre del 2025 per l'esternalizzazione del servizio CUP. Detta previsione è stata comunicata dal RUP afferente alla SSD Acquisti di Tecnologie Informatiche ARES Sardegna con e-mail del 07/11/2024.

3.3 Manutenzione e riparazione

La tabella n. 17 espone i dati relativi alla voce Manutenzione e riparazione (BA1910).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	767.000,00	978.610,41
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.650.000,00	2.286.140,00
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.210.380,90	2.042.101,99
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	141.448,79	-
BA1960	Manutenzione e riparazione agli automezzi	51.332,96	33.130,75
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	587.642,78	544.066,60
BA1980	Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.407.805,43	5.884.049,75

Tabella 17 : 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 31/10/2024.

3.4 Costo del personale

La tabella di sintesi n. 18 esplicita i dati relativi alla voce Costo del personale (BA2080).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA2090	Personale del ruolo sanitario	63.363.954,17	59.245.596,27
BA2230	Personale del ruolo professionale	278.621,94	258.742,46
BA2320	Personale del ruolo tecnico	10.052.135,29	11.113.513,63
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	5.358.545,81	5.240.994,73
BA2080	Totale Costo del personale	79.053.257,21	75.858.847,10

Tabella 18 : Costo del personale

Il Costo del Personale tiene conto delle assunzioni previste nel Piano del Fabbisogno del Personale 2025-2027, che è stato redatto dal Servizio Risorse Umane, Sviluppo Organizzativo e Relazioni Sindacali secondo le indicazioni fornite dall'Assessorato alla Sanità con nota prot. n. 28275 del 17/10/2024, a cui si rimanda per il dettaglio.

Si precisa che per la compilazione del modello PTFP 25-27, è stato utilizzato il dato del personale al 1/11/2024, tenendo in considerazione le assunzioni e le cessazioni certe previste al 31/12/2024.

Nelle seguenti tabelle si dettagliano i costi relativi al personale.

4.5.1 Tabella n. 19 Personale del ruolo sanitario (BA2090)

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA2110	Costo del personale dirigente medico	33.964.325,68	30.476.673,82
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	29.399.628,49	28.768.922,45
BA2090	Personale del ruolo sanitario	63.363.954,17	59.245.596,27

Tabella 19 : Costo del personale sanitario

4.5.2 Tabella n. 20 Personale del ruolo professionale (BA2230)

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	253.258,52	219.401,82
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	25.363,42	39.340,64
BA2230	Personale del ruolo professionale	278.621,94	258.742,46

Tabella 20: Costo del personale ruolo professionale

4.5.3 Tabella n.21 Personale del ruolo tecnico (BA2320)

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	-	-
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	10.052.135,29	11.113.513,63
BA2320	Personale del ruolo tecnico	10.052.135,29	11.113.513,63

Tabella 21: Costo del personale ruolo tecnico

4.5.4 Tabella n. 22 Personale del ruolo amministrativo (BA2410)

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	302.017,69	284.743,29
BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	5.056.528,12	4.956.251,44
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	5.358.545,81	5.240.994,73

Tabella 22: Costo del personale amministrativo

3.5 Ammortamenti

La seguente tabella n. 23 espone i dati relativi alla voce Ammortamenti (BA2560).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	25.625,09	93.767,45
BA2580	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	4.309.833,21	4.702.012,53
BA2560	Totale Ammortamenti	4.335.458,30	4.795.779,98

Tabella 23: Ammortamenti

I valori che compongono la voce BA2560 "*Totale Ammortamenti*", sono stati rilevati dalla "stampa registro cespiti per bilancio_sintetica2023" trasmesso dalla S.C. Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio tramite mail del 31/10/2024.

3.6 Variazione delle rimanenze

La tabella n. 24 espone i dati relativi alla voce Variazione delle rimanenze (BA2660).

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA2670	<i>Variazione rimanenze sanitarie</i>	- 843.476,42	- 1.648.357,00
BA2680	<i>Variazione rimanenze non sanitarie</i>	47.858,66	47.858,66
BA2560	Variazione delle rimanenze	- 795.617,76	- 1.600.498,34

Tabella 24: Variazione delle rimanenze

Si evidenzia che i valori indicati sono stati comunicati dalla SC Acquisti di Beni e Servizi, tramite mail del 28/10/2024, dalla SC Servizio Assistenza Farmaceutica Territoriale, tramite e-mail del 25/10/2024 e dalla SC Farmacia Ospedaliera tramite e-mail del 25/10/2024.

Si ritiene utile precisare che per valorizzare le rimanenze iniziali sono stati utilizzati i dati al 01/01/2023, mentre per quelle finali i dati rilevati al 31/12/2023.

3.7 Accantonamenti dell'esercizio

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

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
BA2700	<i>Accantonamenti per rischi</i>	1.008.876,54	1.402.612,90
BA2760	<i>Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</i>	-	-
BA2770	<i>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</i>	-	-
BA2820	<i>Altri accantonamenti</i>	2.072.758,01	2.262.866,69
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	3.081.634,55	3.665.479,59

Tabella 25: Accantonamenti dell'esercizio

Il valore della voce BA2700 *Accantonamenti per rischi* è stato comunicato dal Servizio Affari Generali e Legali tramite nota del 23/10/2024.

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 dal Servizio Risorse Umane, Sviluppo Organizzativo e Relazioni Sindacali in ottemperanza alle indicazioni fornite dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale con nota prot. n. 28441 del 18/10/2024.

4 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.

CODICE	Voce	2024 Prev	2025 Prev
YA0010	IRAP	6.197.698,65	6.187.593,14
YA0060	IRES	66.306,96	66.306,96
YA0090	Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse	6.264.005,61	6.253.900,10

Tabella 26 : Analisi delle imposte e tasse

5 Modello CE 2025

Per la consultazione del CE 2025 si rimanda all'allegato C – Modello CE 2025.