

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..... | 9 |
| 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 | 15 |
| 4.5.1 Tabella n. 19 Personale del ruolo sanitario (BA2090)..... | 15 |
| 4.5.2 Tabella n. 20 Personale del ruolo professionale (BA2230) | 15 |
| 4.5.3 Tabella n.21 Personale del ruolo tecnico (BA2320)..... | 16 |
| 4.5.4 Tabella n. 22 Personale del ruolo amministrativo (BA2410)..... | 16 |
| 3.5 Ammortamenti..... | 16 |
| 3.6 Variazione delle rimanenze..... | 16 |
| 3.7 Accantonamenti dell'esercizio | 17 |
| 4 Analisi delle imposte e tasse..... | 17 |
| 5 Modello CE 2025 | 17 |

Premessa

Ai sensi del Decreto Legislativo n. 118/2011, le Aziende sanitarie sono tenute alla redazione del Bilancio Preventivo Economico annuale, in coerenza con la programmazione sanitaria economico-finanziaria della Regione, composto dai seguenti documenti:

- Conto economico preventivo annuale e pluriennale;
- CE modello ministeriale;
- Nota illustrativa;
- Relazione del Direttore Generale;
- Piano degli investimenti;
- Programmazione triennale di acquisto di beni e servizi;
- Piano triennale del fabbisogno del personale.

La ASL Sulcis Iglesiente ha adottato il Bilancio di Previsione 2025/2027 con delibera del Direttore Generale n. 868 del 15/11/2024, pertanto il presente documento rappresenta un aggiornamento dell'allegato "nota illustrativa" di cui alla delibera citata.

Nell'aggiornamento del presente documento si è tenuto conto delle indicazioni comunicate dal competente Assessorato regionale, dalla Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità - Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione, con le quali sono state modificate le assegnazioni del FSR.

Di seguito si indicano le voci del conto economico previsionale 2025-2027 interessate dalla modifica a seguito delle summenzionate assegnazioni regionali:

- AA0010 Contributi in c/esercizio;
- BA0020 Acquisti di beni sanitari;
- BA0400 Acquisti di servizi sanitari;
- BA1570 Acquisti di servizi non sanitari;
- BA1910 Manutenzioni e riparazioni;
- BA1990 Godimento di beni di terzi;
- BA2690 Accantonamenti dell'esercizio.

Stante la recente costituzione della Azienda Socio-Sanitaria Locale n. 7 del Sulcis Iglesiente, si riafferma, come nel precedente documento previsionale, non avendo a disposizione un Conto economico 2022 e 2023 consuntivo, la costruzione del Bilancio di Previsione 2025-2027 il confronto viene fatto con il bilancio economico di previsione anno 2024.

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 | 294.175.449,95 |
| BAZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 344.281.295,92 | 287.921.549,85 |
| 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 | 281.172.319,75 |
| 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 | 294.175.449,95 |

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 | 264.651.537,23 |
| 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 | 281.172.319,75 |

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 risulta variato rispetto al valore indicato nel BEP adottato con Delibera n. 868 del 15/11/2024; detta variazione deriva dall'incremento delle assegnazioni FSR pari a € 3.090.399,80, di cui alla nota dell'Assessorato della Sanità prot. n. 5729 del 25/02/2025, rettificata con nota prot. n. 7381 del 12/03/2025.

A seguito delle nuove assegnazioni regionali su indicate, si continua a registrare una diminuzione delle stesse rispetto a quelle assegnate nell'anno 2024. Nello specifico, nel precedente BEP 2025-2027 si rilevava una riduzione degli stanziamenti regionali pari a € 14.020.354,67, e tutt'ora a fronte delle nuove assegnazioni, nel presente documento previsionale permane una riduzione di circa € 11 milioni rispetto al 2024.

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 |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|---------------------|
| AA0271 | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato | | 2.800.000,00 |
| 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 | - | 2.937.742,29 |

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 | 34.168.335,13 |
| BA0390 | Acquisti di servizi | 213.348.700,52 | 159.540.719,27 |
| BA1910 | Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 5.407.805,43 | 6.029.440,90 |
| BA2080 | Totale Costo del personale | 79.053.257,21 | 75.858.847,10 |
| BA1990 | Godimento di beni di terzi | 2.399.005,51 | 2.813.104,40 |
| BA2560 | Totale Ammortamenti | 4.335.458,30 | 4.793.461,00 |
| BA2500 | Oneri diversi di gestione | 1.237.610,42 | 1.104.812,23 |
| 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 | 5.213.328,16 |
| BAZ9999 | Totale costi della produzione (B) | 344.281.295,92 | 287.921.549,85 |

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 |
|---------------|-------------------------------|----------------------|----------------------|
| BA0020 | Acquisti di beni sanitari | 34.808.423,07 | 33.565.855,99 |
| BA0310 | Acquisti di beni non sanitari | 1.405.018,68 | 602.479,15 |
| BA0010 | Acquisti di beni | 36.213.441,75 | 34.168.335,13 |

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 |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| BA0030 | Prodotti farmaceutici ed emoderivati | 22.193.487,55 | 22.963.677,92 |
| BA0070 | Sangue ed emocomponenti | - | - |
| BA0210 | Dispositivi medici | 10.275.243,79 | 8.699.601,88 |
| BA0250 | Prodotti dietetici | 214.518,65 | 495.062,89 |
| BA0260 | Materiali per la profilassi (vaccini) | 1.300.000,00 | 1.180.013,30 |
| BA0270 | Prodotti chimici | 1.905,37 | 4.500,00 |
| BA0280 | Materiali e prodotti per uso veterinario | 30.450,76 | 1.000,00 |
| BA0290 | Altri beni e prodotti sanitari | 677.816,95 | 120.000,00 |
| 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 | 33.565.855,99 |

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

La variazione della voce BA0020 Acquisti di beni sanitari deriva dall'incremento dei costi per l'acquisto di prodotti dietetici. Detto incremento risponde alla esigenza formulata dai Distretti Socio-Sanitari a cui si è potuto ottemperare grazie alle nuove assegnazioni regionali.

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 | 65.000,00 |
| 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 | 19.500,00 |
| 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 | 602.479,15 |

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 | 133.197.780,04 |
| BA1560 | Acquisti di servizi non sanitari | 26.813.854,76 | 26.342.939,23 |
| BA0390 | Acquisti di servizi | 213.348.700,52 | 159.540.719,27 |

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 | 22.178.945,27 |
| BA0530 | Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale | 31.652.029,34 | 17.943.175,04 |
| 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 | 2.784.851,31 |
| BA0750 | Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica | 818.048,57 | 600.000,00 |
| 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 | 900.748,66 |
| BA1350 | Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie | 7.610.922,94 | 3.665.990,05 |
| BA1490 | Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria | 2.464.707,46 | 2.107.783,23 |
| BA1550 | Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale | - | - |
| BA0400 | Acquisti servizi sanitari | 186.534.845,76 | 133.197.780,04 |

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

A seguito degli stanziamenti assegnati dall'Assessorato della Sanità, di cui alla nota prot. n. 5729 del 25/02/2025 e nota prot. n. 7381 del 12/03/2025, si registra una variazione rispetto al BEP 2025-2027 adottato con Delibera del Direttore Generale n. 868 del 15/11/2024.

Di seguito si indicano i costi variati:

- voce ministeriale BA0530 "Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale", considerato l'andamento storico dei costi si è ritenuto opportuno incrementare la voce relativa "Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati" rispetto al precedente BEP 2025-2027 (pari a € 17.766.802,03);
- voce ministeriale BA1350 "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie" presenta un incremento determinato dalla stipulazione della convenzione con ARNAS Brotzu per l'acquisto di prestazioni di Ortopedia di cui alla delibera del Direttore Generale n. 255 del 18/03/2025.
- voce ministeriale BA1490 "Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria" è stata incrementata, in via prudenziale, di € 100.000,00 rispetto al precedente BEP 2025-2027, in vista della nuova procedura per l'affidamento del Servizio medico di guardia attiva per il pronto soccorso.

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 asupica 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).

All'interno della voce BA1350 rientra anche il costo per la voce BA1430 "*Lavoro interinale – area sanitaria*" il cui importo è stato comunicato dal 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 in parte anche dalla variazione dei costi per "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 | 24.258.941,65 |
| 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 | 26.342.939,23 |

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 | 1.390.585,47 |
| 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 | <i>Utenze elettricità</i> | 3.265.034,00 | 3.265.034,00 |
| BA1670 | <i>Altre utenze</i> | 360.000,00 | 360.000,00 |
| BA1680 | <i>Premi di assicurazione</i> | 2.015.903,22 | 2.020.348,23 |

| | | | |
|---------------|-----------------------------|----------------------|----------------------|
| BA1710 | Altri servizi non sanitari | 7.365.201,11 | 8.848.125,76 |
| BA1570 | Servizi non sanitari | 24.177.938,38 | 24.258.941,65 |

Tabella 16 : Servizi non sanitari

Il valore BA1570 presenta un decremento rispetto al precedente BEP 2025-2027 determinato dalla variazione delle seguenti voci:

- BA1610 Riscaldamento, a seguito della nuova comunicazione dalla struttura SC Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio, mail del 06/03/2025, il costo ha subito un decremento rispetto a quanto indicato nel precedente BEP 2025-2027 (pari a € 1.800.000,00).
- BA1660 Utenze elettriche, a seguito della nuova comunicazione dalla struttura ARES SC Energy Management con nota prot. n. PG/2025/7562 del 03/02/2025 il costo ha subito un decremento rispetto a quanto indicato nel precedente BEP 2025-2027 (pari a € 3.301.723,81).

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.

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 | 981.116,28 |
| BA1930 | Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari | 1.650.000,00 | 2.334.727,27 |
| BA1940 | Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche | 2.210.380,90 | 2.136.400,00 |
| 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 | 6.029.440,90 |

Tabella 17 : Manutenzioni e riparazioni

Il valore BA1910 presenta un incremento rispetto al precedente BEP 2025-2027 determinato dalla variazione delle seguenti voci:

- BA1920 Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze, a seguito della nuova comunicazione dalla struttura SC Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio tramite mail del 06/03/2025 il valore ha subito un incremento rispetto a quanto indicato nel precedente BEP 2025-2027 (pari a € 978.610,41).
- BA1930 Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari, a seguito della nuova comunicazione dalla struttura SC Servizi Tecnici, Logistici e Patrimonio tramite mail del 06/03/2025 il valore ha subito un incremento rispetto a quanto indicato nel precedente BEP 2025-2027 (pari a € 2.286.140,00).
- BA1940 Manutenzioni e riparazione alle attrezzature sanitarie, a seguito della nuove assegnazioni si è ritenuto opportuno incrementare prudenzialmente la previsione rispetto al precedente BEP 2025-2027 (pari a € 2.042.101,99).

3.4 Godimento di beni di terzi

La tabella di sintesi n. 18 esplicita i dati relativi alla voce Godimento di beni di terzi (BA1990).

| CODICE | Voce | 2024 Prev | 2025 Prev |
|---------------|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| BA2000 | <i>Fitti passivi</i> | 28.500,00 | 30.995,88 |
| BA2010 | <i>Canoni di noleggio</i> | 2.370.505,51 | 2.782.108,52 |
| BA2040 | <i>Canoni di leasing</i> | - | - |
| BA2070 | <i>Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i> | - | - |
| BA1990 | Godimento di beni di terzi | 2.399.005,51 | 2.813.104,40 |

Tabella 18 : Godimento di beni di terzi

A seguito degli stanziamenti assegnati dall'Assessorato della Sanità, di cui alla nota prot. n. 5729 del 25/02/2025 e nota prot. n. 7381 del 12/03/2025, è stato variato il valore della voce BA2010 rispetto al precedente BEP (€ 2.200.598,49) come di seguito dettagliato:

- canoni di noleggio attrezzature sanitarie: si è ritenuto di incrementare il costo in quanto da un'analisi dell' impegno di spesa (in condivisione con ARES) è emerso che il valore indicato nel precedente BEP 2025-2027 era sottostimato;
- canoni di noleggio automezzi: l'incremento è dettato dai nuovi fabbisogni inseriti nella Programmazione Triennale di Acquisto di Beni e Servizi 2025-2027.

3.5 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

3.6 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 | 4.699.693,55 |
| BA2560 | Totale Ammortamenti | 4.335.458,30 | 4.793.461,00 |

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.

3.7 Variazione delle rimanenze

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

| CODICE | Voce | 2024 Prev | 2025 Prev |
|---------------|------------------------------------|-------------------------|---------------------------|
| BA2670 | Variazione rimanenze sanitarie | - 843.476,42 | - 1.648.357,00 |
| BA2680 | Variazione rimanenze non sanitarie | 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.

3.8 Accantonamenti dell'esercizio

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

| CODICE | Voce | 2024 Prev | 2025 Prev |
|---------------|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| BA2700 | Accantonamenti per rischi | 1.008.876,54 | 1.402.612,90 |
| BA2760 | Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI) | - | - |
| BA2770 | Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati | - | - |
| BA2820 | Altri accantonamenti | 2.072.758,01 | 3.810.715,26 |
| BA2690 | Accantonamenti dell'esercizio | 3.081.634,55 | 5.213.328,16 |

Tabella 25: Accantonamenti dell'esercizio

A seguito delle note RAS prot. n. 2152 del 23/01/2025, prot. n. 2860 del 30/01/2025 con le quali sono state date indicazioni operative per il calcolo degli accantonamenti per i rinnovi contrattuali, è stato aggiornato il valore della voce BA2820 rispetto al precedente BEP 2025-2027 (€ 2.262.866,69).

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

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.

