

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2024-25-26

Sommario

NOTA ILLUSTRATIVA	0
1 Premessa.....	1
2 Criteri di formazione del conto economico previsionale.....	1
2 Valore della produzione.....	3
3 Costi della produzione	6

1 PREMESSA

La presente relazione, così come previsto dall'articolo 25, comma 3 del Decreto Legislativo n. 118/2011, ha lo scopo di esporre la metodologia con la quale si è pervenuti alla costruzione del Bilancio Economico Preventivo 2024 dell'Azienda Socio Sanitaria Ogliastro.

Il bilancio economico previsionale è corredato, secondo le indicazioni del predetto art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011, dalla presente nota illustrativa al bilancio economico preventivo, dal piano degli investimenti del triennio 2024-2026 e dalla relazione del Direttore Generale. Il bilancio rappresenta la linea guida della gestione economica dell'Azienda.

Il bilancio economico preventivo individua per il triennio 2024-2026 i budget che saranno assegnati ai diversi centri di costo per la gestione delle risorse finanziarie. I budget sono rielaborati per centri di responsabilità e di spesa.

Ai responsabili inoltre saranno assegnati appositi obiettivi allo scopo di assicurare efficacia ed efficienza ai processi di acquisizione e di utilizzo delle risorse.

Al bilancio economico previsionale è allegato, secondo quanto previsto dal succitato art. 25, il conto economico dettagliato previsionale 2024, redatto secondo lo schema ministeriale aggiornato con Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 15 giugno 2012.

2 CRITERI DI FORMAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

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

- norme civilistiche, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e principi contabili emanati da OIC;
- Decreto Legislativo n. 118/2011, avente ad oggetto “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi”;
- dalle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanità sull’argomento.

Nella redazione del bilancio di previsione si è tenuto conto di alcuni fattori e criticità che caratterizzano l’organizzazione aziendale e l’offerta dei servizi socio sanitari che in estrema sintesi possono riassumersi nei fattori di seguito esposti:

- ✓ la riforma del sistema sanitario regionale introdotto con la LR Sardegna 24/2020 ancora in fase di attuazione;
- ✓ mutamento del contesto interno ed esterno e del quadro epidemiologico;
- ✓ la grave carenza di personale medico e la difficoltà reclutare nuovo personale in modo particolare per la ASL Ogliastro;

L’Azienda Socio-sanitaria Locale dell’Ogliastro, istituita con decorrenza dal 01 gennaio 2022, ha definito il proprio modello organizzativo nell’atto aziendale adottato in via definitiva con la deliberazione del Direttore Generale della ASL Ogliastro n. 27 del 06/02/2023. L’atto aziendale è stato redatto secondo gli indirizzi e criteri individuati dalla delibera della Giunta Regionale della Regione Sardegna n. 30/73 del 30 Settembre 2022, acquisito il parere obbligatorio e non vincolante della Conferenza territoriale socio-sanitaria ed a seguito di verifica di conformità ai sensi dell’art. 16, comma 2, LR 24/2020.

L’atto aziendale definisce il modello organizzativo dell’Azienda e le linee strategiche generali nel rispetto dei criteri di efficienza, efficacia e miglioramento continuo dei servizi offerti. L’atto aziendale individua le strutture operative dotate di autonomia gestionale e tecnico-professionale, disciplina l’organizzazione dell’ASL secondo il modello dipartimentale.

Nell’elaborazione delle ipotesi previsionali, inoltre, sono state considerate le varie interlocuzioni e note con il competente assessorato regionale.

In particolare le note della Direzione Generale dell’Assessorato alla Sanità – Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione, con le quali sono state date le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-2026:

- ✓ Prot n. 24917 del 02/10/2023 “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024.2026;
- ✓ Prot n. 25080 del 03.10.2023 “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024.2026. Parziale rettifica allegato alla nota Prot. 24917 del 02.10.2023;
- ✓ Prot n. 25655 del 10.10.2023 “Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2026”;
- ✓ Prot n. 28051 del 06.11.2023 “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Ulteriori indicazioni”. Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali, dovranno essere calcolati con l’ultimo algoritmo disponibile dalle aziende e trasmesso con le seguenti note:
 - Prot. 10016 del 07.04.2023 “Indicazioni per la compilazione del CE IV trimestre 2022 - Accantonamenti per i rinnovi contrattuali”, con riferimento ai riflessi sulla base di calcolo del costo del personale da riportare nei documenti previsionali 2023-2025;
 - Prot. 10611 del 17.04.2023 “Integrazione nota n° 10016 del 07/04/2023 Indicazioni per la compilazione del CE IV trimestre 2022 - Accantonamenti per i rinnovi contrattuali”.
- ✓ Prot. n. 19734 del 25.07.2023 “Piano Nazionale degli Investimenti complementari- Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima: acquisizione di personale dedicato”.

In estrema sintesi, la programmazione economica rappresentata considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nell’ anno 2024 ed il consolidamento di tale risultato nell’ arco del prossimo triennio.

Le previsioni dei costi, oltre che dalle indicazioni contenute nelle note citate, traggono la loro fonte direttamente dalla contabilità economica e tengono conto delle risorse che si presume di consumare, in termini di fattori produttivi.

2 VALORE DELLA PRODUZIONE

Tab I- A Valore della Produzione CE BPE 2024

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	BEP 2023
AZ9999	Totale valore della produzione(A)	179.987.632	140.495.145,43

Il valore della produzione è stato determinato in coerenza con le indicazioni regionali e le Note soprascritte.

Nel proseguo sono riportate in sintesi tabellare le macro-voci del Valore della Produzione come da Conto economico previsionale BEP 2024.

Tab I.I- Sintesi voci A Valore della Produzione CE BPE 2024

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	BEP 2023	Variazione assoluta	Variazione %
AA0010-A.1	Contributi in c/esercizio	133.218.622,51	126.726.941,61	6.491.680,90	5,12
AA0240- A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-518.858,82	-518.858,82	0,00	0,00
AA0270- A.3	Utilizzo Fondi per quote inutilizzate	120.053,75	120.053,75	0,00	0,00
AA0320- A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	43.712.775,04	10.796.306,03	32.916.469,00	304,89
AA 0750 -A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	592.776,72	605.677,44	-12.900,72	-2,13
AA0940- A.6	Compartecipazione alla spesa (ticket)	823.108,00	647.136,88	175.971,12	27,19
A0980 - A.7	Quota contributi c/capitale competenza dell'esercizio	1.893.702,09	2.069.729,36	-176.027,27	-8,50
A1050 -A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
AA1060- A.9	Altri ricavi e proventi	145.453,00	48.159,18	97.293,82	202,03
Totale Valore della Produzione		179.987.632,29	140.495.145,43	39.492.486,86	28,11

Il confronto tra le annualità del 2024 e del 2023 evidenzia una importante crescita nelle previsioni di entrata pari in termini assoluti a € 39.492.487 e al 28,11 in termini percentuali.

Nel proseguo si riporta un maggior dettaglio delle voci di ricavo a confronto

Tab I.2- Dettaglio voci A Valore della Produzione CE BPE 2024

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	BEP 2024	BEP 2023	Variazione assoluta	Variazione %
1) Contributi in c/esercizio	133.218.622,51	126.726.941,61	6.491.680,90	5,12
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	126.867.775,10	120.246.954,57	6.620.820,52	5,51
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	6.350.847,41	6.479.987,03	-129.139,62	-1,99
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	2.737.027,39	2.436.390,13	300.637,26	12,34
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	821.369,05	0,00	821.369,05	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	1.355.875,52	2.659.737,84	-1.303.862,32	-49,02
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	1.336.226,18	1.283.755,13	52.471,05	4,09
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	0,00	0,00	0,00	
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	100.349,27	100.103,93	245,34	0,25
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	0,00	0,00	0,00	
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -	0,00	0,00	0,00	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -	0,00	0,00	0,00	
3) da Regione e altri soggetti pubblici -	0,00	0,00	0,00	
4) da privati -	0,00	0,00	0,00	
d) Contributi in c/esercizio - da privati -	0,00	0,00	0,00	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	-518.858,82	-518.858,82	0,00	0,00
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	120.053,75	120.053,75	0,00	0,00
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	43.712.775,04	10.796.306,03	32.916.469,00	304,89
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	43.241.457,00	10.371.783,47	32.869.673,54	316,91
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	263.095,00	228.392,21	34.702,79	15,19
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	208.223,03	196.130,36	12.092,68	6,17
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	592.776,72	605.677,44	-12.900,72	-2,13
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	823.108,00	647.136,88	175.971,12	27,19
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	1.893.702,09	2.069.729,36	-176.027,27	-8,50
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	0,00	0,00	0,00	
9) Altri ricavi e proventi -	145.453,00	48.159,18	97.293,82	202,03
TOTALE A)	179.987.632,29	140.495.145,43	39.492.486,86	28,11

La macro voce A.I - Contributi in c/esercizio rappresenta la voce più rilevante tra i ricavi che compongono il valore della produzione; nel corso del 2023 si prevede un lieve incremento ascrivibile nell'adeguamento delle assegnazioni regionali e nazionali.

La voce comprende i contributi dalla Regione Sardegna per la quota del Fondo sanitario regionale indistinto che si prevede, per l'annualità 2024, pari a € 126.867.775,10 e i contributi in C/esercizio Extra Fondo per € 6.350.847,41. Il conto "Contributi dalla Regione Sardegna per la quota del FS regionale indistinto" viene iscritto sulla base delle comunicazioni della Regione Sardegna e delle delibere di assegnazione. Il fondo è attribuito per lo svolgimento delle attività c.d. "istituzionali" della ASL 4 Ogliastro; queste rappresentano per l'ente una componente estremamente significativa in termini di volumi di attività e di volume economico e costituiscono la quota principale del valore della produzione.

La voce A.2 rileva lo storno dai ricavi dei contributi dell'esercizio destinati ad investimenti perciò capitalizzati per evidenziarne la loro durata ultrannuale.

La voce A.4 accoglie i ricavi derivanti dalle prestazioni sanitarie e tra questi quelli derivanti dalla mobilità attiva intra-regionale, extra –regionale e internazionale pari nel complesso a € 43.241.457 come dalla Nota RAS n. 2805I del 06.II.2023.

La voce A.5 include al suo interno, e ne rappresenta l'importo di maggior rilevanza, i rimborsi derivanti dalla procedura *pay back* e dal superamento del tetto massimo di spesa farmaceutica ospedaliera come da nota RAS n. 2805I del 06.II.2023.

La voce A.6 si riferisce ai ricavi derivanti dalla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – Ticket.

La voce A.7 accoglie la quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale secondo la procedura contabile definita 'Sterilizzazione degli ammortamenti'; la quota è stimata in circa 1.893 mln.

3 COSTI DELLA PRODUZIONE

Tab 2 - B Costi della Produzione CE BPE 2024

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	BEP 2023
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	177.284.737,74	136.864.100,72

Tab 2.1 - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BPE 2024

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2024	BEP 2023	variazione assoluta	variazione %
BA0010- B.1	Acquisti di beni	13.272.614,00	13.993.867,07	721.253,07	-5%
BA 0390- B.2	Acquisti di servizi	110.618.374,78	72.805.018,53	37.813.356,25	52%
BA 1910- B.3	Manutenzioni e riparazioni	2.554.046,78	4.821.778,47	-2.267.731,69	-47%
BA 1990-B.4	Godimento beni di terzi	980.764,00	968.620,49	12.143,51	1%
BA 2080- B.5/6/7/8	Costo del personale	41.411.853,66	38.118.608,13	3.293.245,53	9%
BA 2500- B.9	Oneri diversi di gestione	546.366,67	1.046.642,06	-500.275,39	-48%
BA2570- B.10/11	Ammortamenti	1.893.702,09	2.453.039,00	-559.336,91	-23%
BA 2630- B.12	Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	-		
BA 2660B.13	Variazione delle rimanenze	370.308,27	-95.892,90	466.201,17	-486%
BA2690- B.14	Accantonamenti	5.636.707,49	2.752.419,88	2.884.287,61	105%
	Totale Costi della Produzione	177.284.737,74	136.864.100,73	40.420.637,01	30%

I costi della produzione previsti per il 2024, hanno un incremento medio del 30% rispetto alle previsioni del 2023. Tale dato deve essere interpretato alla luce delle variazioni delle singole macro-voci.

L'analisi comparata di queste infatti rileva da un lato una riduzione di alcune macro voci come oneri diversi di gestione e manutenzioni e riparazioni e dall'altro una rilevante crescita degli acquisti di servizi sanitari dovuta proprio alla riorganizzazione operativa delle funzioni di acquisto all'interno degli enti del sistema sanitario regionale. Altre macro-voci invece, pur incrementate, hanno in aumento meno che proporzionale rispetto alla media complessiva. È il caso del costo del personale che aumenta del 9 %.

Focalizzando l'attenzione sui Costi della Produzione si rileva che il valore complessivo di € 177.284.737,74 ha tra i suoi componenti di maggior impatto le voci B.1, B.2, B.3, la cui somma di € 126.445.035,56 rappresenta il 71.32% dei costi totali.

Tra gli acquisti di beni (B.1), il cui totale è di € 13.272.614,00, le voci di maggior rilievo sono: € 8.442.968,00 per l'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati - prevalentemente farmaci con AIC da parte dell'AIFA – 3.780.845,00 per l'acquisto di dispositivi medici inclusi i dispositivi impiantabili attivi e i dispositivi diagnostici in vitro.

Gli acquisti di servizi (B.2) rappresentano la voce più rilevante dei costi tipici della produzione. Come espresso in sintesi nella tabella precedente (*Tab 2.1 - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BPE 2024*) si evidenzia che per gli acquisti dei servizi sanitari si prevede in media un incremento del 52%.

Nel seguito viene esposta in forma tabellare dettagliata la variazione dei costi per servizi sanitari e non sanitari. Come evidenziato dal confronto, le voci per le quali si registra un incremento rilevante sono agli acquisti di servizi sanitari farmaceutici (+113.72%), i servizi per assistenza specialistica ambulatoriale (117.32% e le prestazioni di distribuzione dei farmaci File F (258,99%). Tali incrementi sono diretta derivazione delle voci di mobilità forniti direttamente dalla RAS e il cui dettaglio verrà esposto nelle tabelle specifiche.

All'interno degli acquisti sono allocati anche i costi dei servizi aggiuntivi sia sanitari (collaborazioni e lavoro interinale) che i servizi generici quali utenze, premi assicurativi, altri servizi generici, collaborazioni e lavoro interinale non sanitario. In merito alla voce collaborazioni e lavoro interinale sanitario e non sanitari, si segnala che l'azienda è intervenuta già nel corso del 2022 e del 2023 al fine di ridurre l'incidenza del costo del lavoro in somministrazione e che tale obiettivo proseguirà anche nel corso del 2024. Di

contro aumentano le collaborazioni medico veterinarie per l'acquisizione di prestazioni aggiuntive aziendali.

Tra i servizi non sanitari si segnala la rimodulazione del costo previsto per la mensa dei dipendenti. Nella previsione del 2024 si sono considerati i costi che deriveranno dall'Adesione alla Convenzione Consip "Buoni pasto 9" - Lotto I3. Operatore Economico EP SPA.C.F./P.Iva 05577471005. CIG derivato A01E60FC85- di cui alla Deliberazione del Direttore Generale n 396 del 17.10.2023. La nuova previsione, pari a € 292.448,00, è maggiore rispetto alla previsione del 2023 perché è aumentato il rimborso riconosciuto ai dipendenti che da 5,16 euro passa dal 2023 a 7 euro. Il maggior costo è bilanciato, nelle previsioni, dalla riduzione del costo per prodotti alimentari e indistintamente dall'equilibrio generale dei costi e dei ricavi.

Tab 2.2 – Dettaglio voci B.2 e B.3 - Costi della Produzione CE BPE 2024

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	BEP 2024	BEP 2023	Variazione assoluta	Variazione %
2) Acquisti di servizi sanitari - - -	100.119.731,78	61.957.729,39	38.162.002,38	61,59
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	6.936.481,35	6.925.352,37	11.128,98	0,16
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	17.058.972,74	7.981.876,66	9.077.096,08	113,72
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambu	16.047.794,29	7.384.554,54	8.663.239,75	117,32
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - -	2.398.861,00	2.412.407,50	-13.546,50	-0,56
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - -	1.571.758,00	1.582.041,98	-10.283,98	-0,65
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -	276.160,00	269.102,72	7.057,28	2,62
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -	29.913.783,52	20.010.919,70	9.902.863,82	49,49
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semires	513.486,00	1.435.157,21	-921.671,21	-64,22
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -	16.844.233,63	4.692.058,28	12.152.175,35	258,99
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -	36.662,48	18.739,16	17.923,32	95,65
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	1.398.261,90	1.031.684,48	366.577,42	35,53
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	2.165.281,00	3.665.981,92	-1.500.700,92	-40,94
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (inf	119.153,00	107.238,07	11.914,93	11,11
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	434.237,23	408.477,23	25.760,00	6,31
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni d	2.616.447,00	1.896.819,11	719.627,89	37,94
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	1.788.158,64	2.135.318,47	-347.159,83	-16,26
q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	0,00	0,00	0,00	
3) Acquisti di servizi non sanitari - - -	10.498.643,00	10.847.289,14	-348.646,14	-3,21
a) Servizi non sanitari - -	9.685.080,00	9.745.114,14	-60.034,14	-0,62
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni d	596.872,00	846.420,41	-249.548,41	-29,48
c) Formazione - -	216.691,00	255.754,59	-39.063,59	-15,27

Le manutenzioni indicate nella voce B.3 sono state determinate considerando le manutenzioni ordinarie esternalizzate e riguardano in prevalenza le manutenzioni degli impianti, dei macchinari e delle attrezzature sanitarie e scientifiche.

La voce "godimento dei beni di terzi" accoglie i costi presunti dei fitti passivi in essere come da contratti stipulati e/o trasferiti in capo a ASL Ogliastro e soprattutto il costo dei noleggi sia per le attrezzature sanitarie che per le non sanitarie.

Di particolare rilevanza è anche l'incremento del costo del personale ascrivibile alla riorganizzazione produttiva e organizzativa che l'Azienda Socio Sanitaria 4 dell'Ogliastra nel quadro della riforma del sistema sanitario regionale di cui alla LR 24/2020. L'obiettivo di rilancio e riaffermazione del ruolo centrale della Azienda sanitaria locale, nell'ambito della sanità territoriale, comporta ancora la ristrutturazione dei servizi sanitari offerti e quindi l'incremento delle competenze professionali a disposizione. Gli obiettivi posti sono individuati nell'Atto Aziendale e nel Piano Sanitario triennale e esposti in termini dettagliati nel Piano Triennale del Fabbisogno del personale per gli anni 2024 - 2026. In quest'ultimo è esposta la composizione delle risorse umane fondamentali per il funzionamento aziendale e dei relativi costi. La voce complessiva del costo del lavoro è di € 41.411.853,66 ed è riportata nel previsionale di CE 2024-2025-2026.

Nella presente nota illustrativa si dà evidenza al fatto che il maggior costo del lavoro, previsto per il triennio 2024 - 2026, costo maggiorato rispetto alla previsione del 2023 - 2025 di € 3.293.245,53 (9% in termini relativi), anche per effetto del trasferimento da ARES alla ASL 4 Ogliastra di alcuni servizi.

Infatti, a far data del 01 febbraio 2023, sono transitati in Asl Ogliastra:

- il personale relativo al Dipartimento del Farmaco con nota ARES Sardegna prot. n PG/I4204 del 24/01/2023
- il personale dell'Area Tecnica con nota ARES Sardegna prot. n PG/I6212 del 30/01/2023

Il costo connesso a queste figure professionali è stato inserito nel PTFP 2024/2026 come da nota RAS prot n. 25655 del 10/10/2023.

Nel PTFP, tra le assunzioni previste, è stato incluso anche il personale a tempo determinato assunto a supporto delle attività svolte nell'ambito della realizzazione dei progetti del PNRR come da nota RAS prot n. 25655 del 10/10/2023.

L'incremento del costo totale del lavoro è in parte riconducibile a questi due fattori la cui incidenza è stimata in € 1.139.267. Nella tabella che segue sono riportati i valori medi ripartiti per figura professionale e il finanziamento dedicato alle assunzioni del PNRR.

Tab 2.3 – Dettaglio costi del personale trasferito da ARES

Dipendenti assunti da ASL4 • nota ARES Sardegna prot. n PG/16212 del 30/01/2023 • nota ARES Sardegna prot. n PG/14204 del 24/01/2023	N. unità	Costo complessivo
---	-----------------	--------------------------

Assistenti amministrativi	2	75.238,90
Assistenti tecnici	3	110.768,19
Aus spec. Serv socio assistenziali	2	67.379,04
Collaboratore tecnico professionale	2	78.981,88
Collaboratore amministrativo	1	39.490,94
Dirigente farmacista	3	303.860,88
Infermiere	1	40.607,27
Operatore tecnico	6	201.676,02
Totale		918.003,12

Tab 2.4 – Dettaglio personale PNRR

Finanziamento PNRR nota RAS Prot. 3708 06.02.2023	N. unità	
Collaboratore tecnico professionale	3	
Collaboratore amministrativo	2	
Assistente tecnico	1	
Importo finanziato		221.264,37

Il PTFP include, tra le nuove assunzioni, anche le figure professionali previste all'interno del Piano Nazionale degli Investimenti Complementari (PNC)- Salute, Ambiente, Biodiversità e Clima di cui alla L. 101/2021 e nello specifico l'investimento di cui al punto I.3 che prevede la formazione continua in salute- ambiente e clima dei dipendenti dei Dipartimenti di Prevenzione delle ASL. L'inserimento di questi nuovi profili professionali segue le indicazioni della nota RAS Prot. n. 19734 del 25.07.2023.

Nella predisposizione del previsionale 2024 sono state inserite le indicazioni fornite dalla RAS, con le note citate in precedenza, in merito alla mobilità attiva e passiva regionale, extraregionale ed internazionale. Nelle previsioni del 2024 si registra una variazione importante delle somme attive e passive ascritte a questa casistica.

Nel proseguo vengono riportate le previsioni per le annualità 2023 e 2024 a confronto della mobilità passiva regionale, extra regionale e internazionale. I dati relativi alla mobilità sono desunti dagli stanziamenti previsti nel bilancio regionale pluriennale 2023-2025. Tali dati sono provvisori e si procederà al loro adeguamento secondo le indicazioni derivanti dai nuovi documenti di programmazione regionali e dal riparto definitivo. (CFR nota RAS Prot n. 24917 del 02/10/2023).

Tab 2.5 – Mobilità attiva e passiva 2024 2023

Mobilità per BEP 2024-2025-2026		ASL LANUSEI 2024	ASL LANUSEI
AA0 350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	13.385.310,31	3.144.126,67

AA0 360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	7.048.010,08	421.341,56
AA0 361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	1.469.102,68	59.229,85
AA0 380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	11.967.284,74	402.716,64
AA0 390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	51.120,00	41.910,00
AA0 400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	8.416.915,43	5.664.450,09
AA0 410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	-	-
AA0 420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-
AA0 601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale (rilevata dalle AO, AOU, IRCCS).	-	-
	Totale attiva intra 2022	42.337.743,24	9.733.774,81
AA0 460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	414.617,03	302.552,76
AA0 470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	119.209,80	100.916,72
AA0 490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	57.510,99	29.706,23
AA0 500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	15.226,47	19.116,85
AA0 510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	186.561,77	129.282,74
AA0 520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-
AA0 530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-
AA0 541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-
AA0 542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-
AA0 550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-
AA0 560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	20.406,57
AA0 600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	110.587,71	36.026,80
AA0 620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	127.070,31	47.542,24
AA0 630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	81.152,72	37.716,66
AA0 640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-
AA0 650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-
	Totale attiva extra 2022	1.001.349,08	687.240,77
	Totale attiva internaz 2022	110.587,71	36.026,80
BA0 090	B.1.A.2.2) Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-	239.718,84
BA0 470	B.2.A.1.2) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	50.347,50	40.305,00
BA0 480	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	58.048,85	59.435,25
BA0 510	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	8.383.019,74	-

BA0 520	B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Extraregione)	-	-
BA0 540	B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	9.587.261,28	2.596.768,27
BA0 541	B.2.A.3.2) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero- da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.560.659,36	144.204,09
BA0 560	B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Extraregione)	627.831,26	518.868,27
BA0 730	B.2.A.5.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (Extraregione)	-	-
BA0 780	B.2.A.6.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (Extraregione)	-	-
BA0 810	B.2.A.7.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	21.900.017,11	12.212.994,25
BA0 830	B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)	2.755.584,32	2.121.336,10
BA0 970	B.2.A.9.1) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	15.874.310,40	3.586.948,97
BA0 990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extraregione)	279.414,23	414.600,68
BA1 040	B.2.A.10.1) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	12.503,94	12.455,47
BA1 060	B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Extraregione)	24.158,54	6.283,69
BA1 100	B.2.A.11.1) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	1.387.607,00	942.216,00
BA1 120	B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Extraregione)	10.654,90	20.112,48
BA1 540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	111.502,64	57.058,10
BA1 541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - mobilità internazionale passiva rilavata dalle ASL	-	14.223,55
BA1 550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-	-
	Totale passiva extra 2022	3.755.692,10	3.380.355,31
	Totale passiva intra 2022	58.755.726,33	19.550.115,60
	totale passiva internaz 2022	111.502,64	57.058,10

SALDO EXTRAREGIONE 2022	-	-
	2.754.343,02	2.693.114,54
saldo internazionale 2022	-	-
	914,92	21.031,31
totale saldo intraregione 2022	-	-
	16.417.983,09	9.816.340,79

Le voci B.I0 e B.I I espongono gli ammortamenti dei beni il cui valore è stato determinato nel rispetto della vita residua dei beni stessi. Il processo di ammortamento interessa sia i beni immateriali che quelli materiali tra cui i fabbricati non disponibili, gli impianti e i macchinari, le attrezzature e gli autoveicoli. A Seguito della riforma regionale del sistema sanitario di cui alla L.R. 24/2020 è prevista l'attribuzione del patrimonio immobiliare e mobiliare alle Aziende socio-sanitarie locali e all'Azienda regionale della salute. Con DGR

IO/21 del 16.03.2023 è deliberato il trasferimento alle Aziende socio-sanitarie locali (ASL) e all'Azienda regionale della salute (ARES) dei fabbricati indisponibili secondo quanto definito negli elenchi allegati alla stessa DGR. Il trasferimento ha effetto a partire dal 01.01.2022. L'iter di ricognizione dei beni e del loro consecutivo trasferimento, è ancora in atto.

La variazione delle rimanenze di beni finiti, in prevalenza farmaci ed emoderivati, evidenzia un incremento delle scorte al 31.12.2024.

La voce degli accantonamenti B.14 somma i conti di costo per i rischi e/o eventi futuri come i rischi per contenziosi in corso e per i rinnovi contrattuali non solo delle convenzioni MMG/PLS/MCA ma anche quelli relativi al personale dipendente secondo le elaborazioni di ARES comunicate dalla RAS con nota n. 10611 del 17.04.2023.

Nel complesso, i costi trovano piena copertura nei ricavi dell'esercizio, pertanto costi e ricavi esprimono un tendenziale equilibrio economico e consentono la chiusura in pareggio.