



NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2024-25-26

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. 4160 del 13/02/2024 – “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-2026. Stanziamenti da Legge regionale 28 dicembre 2023, n. 18, Legge regionale del 19 dicembre 2023 n. 17, Legge regionale del 28 dicembre 2023 n. 21 e Legge regionale del 05 febbraio 2024 n. 1”;
- ✓ Prot. n. 4488 del 15/02/2024 – “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Parziale rettifica allegato alla nota prot. n. 4160 del 13/02/2024”;
- ✓ Prot. n. 4587 del 16/02/2024 – “Piani triennali dei fabbisogni di personale 2024-2026. Integrazione nota n. 4160 del 13/02/2024”;
- ✓ Prot. n. 4949 del 20/02/2024 – “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Rettifica delle note prot. n. 4160 del 13/02/2024 e prot. n. 4488 del 15/02/2024”;
- ✓ Prot. n. 7470 del 13/03/2024 – “Ulteriori indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26”;
- ✓ Prot. n. 7618 del 14/03/2024 – “Ulteriori indicazioni redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2026”;
- ✓ Prot. n. 7784 del 15/03/2024 – “PTFP 2024-2026. Trasmissione modello excel aggiornato”; Mail del 19/03/2024 modello PTFP 2024-2026 rettificato;
- ✓ Prot. n. 15445 del 30/05/2024 – Bilanci economici previsionali 2024-2026 – richiesta di deliberazione;

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)	175.967.847,03	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.1- Sintesi voci A Valore della Produzione CE BPE 2024*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP2024	BEP 2023	Variazione assoluta	Variazione %
AA0010	Contributi in c/esercizio	140.318.771,55	126.726.941,61	13.591.830	10,73
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 518.858,82	- 518.858,82	-	-
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	120.053,75	120.053,75	-	-
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	32.397.234,77	10.796.306,03	21.600.929	200,08
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	788.382,69	605.677,44	182.705	30,17
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	823.108,00	647.136,88	175.971	27,19
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	1.893.702,09	2.069.729,36	- 176.027	- 8,50
AAI050	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
AAI060	Altri ricavi e proventi	145.453,00	48.159,18	97.294	202,03
Totale Valore della Produzione		175.967.847,03	140.495.145,43	39.104.377	27,83

Il confronto tra le annualità del 2024 e del 2023 evidenzia una importante crescita nelle previsioni di entrata pari in termini assoluti a € 35472701,6 e al 27,83 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 %
<b>1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>140.318.771,55</b>	<b>126.726.941,61</b>	<b>13.591.829,94</b>	<b>10,73</b>
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	130.252.652,47	120.246.954,57	10.005.697,90	8,32
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	10.066.119,08	6.479.987,03	3.586.132,05	55,34
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	6.262.187,84	2.436.390,13	3.825.797,71	157,03
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di c	824.459,69	0,00	824.459,69	
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di c	1.692.547,06	2.659.737,84	-967.190,78	-36,36
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	1.286.924,48	1.283.755,13	3.169,35	0,25
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	0,00	0,00	0,00	
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	0,00	100.103,93	-100.103,93	-100,00
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	0,00	0,00	0,00	
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -	0	0	0	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -	0	0	0	
3) da Regione e altri soggetti pubblici -	0	0	0	
4) da privati -	0	0	0	
d) Contributi in c/esercizio - da privati -	0	0,00	0,00	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	-518858,82	-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
<b>4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -</b>	<b>32.397.234,77</b>	<b>10.796.306,03</b>	<b>21.600.928,74</b>	<b>200,08</b>
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	31.940.969,00	10.371.783,47	21.569.185,53	207,96
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 -	193.170,72	196.130,36	-2.959,64	-1,51
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	788.382,69	605.677,44	182705,2483	30,1654372
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	823108,00	647136,88	175971,12	27,19225645
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	1893702,09	2069729,36	-176027,27	-8,504844807
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	0	0	0	
9) Altri ricavi e proventi -	145453,00	48.159,18	97293,82	202,0254913
<b>TOTALE A)</b>	<b>175.967.847,63</b>	<b>140.495.145,43</b>	<b>35.472.702,20</b>	<b>25,24834726</b>

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 € 130.252.652,47 e i contributi in C/esercizio Extra Fondo per € 10.066.119,08. 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 € 32.397.234,77 come da Note RAS, n. 28051 del 06/11/2023, n. 14450 del 21/05/2024, n. 14725 del 23/05/2024.

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. 28051 del 06.11.2023.

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)	173264952,48	136.864.100,72

*Tab 2.I - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BPE 2024*

CODICE	DESCRIZIONE	BEP2024	BEP 2023	Variazione assoluta	Variazione %
BA0010-B.1	Acquisti di beni	13.641.114,00	13.993.867,07	- 352.753,07	- 2,52
BA0390-B.2	Acquisti di servizi	105.812.144,70	72.805.018,53	33.007.126,17	45,34
BA1910-B.3	Manutenzione e riparazione	3.686.796,45	4.821.778,47	- 1.134.982,02	- 23,54
BA1990-B.4	Godimento di beni di terzi	1.080.764,00	968.620,49	112.143,51	11,58
BA2080-B.5/6/7/8	Costo del personale	39.759.835,34	38.118.608,13	1.641.227,21	4,31
BA2500-B.9	Oneri diversi di gestione	900.607,67	1.046.642,06	- 146.034,39	- 13,95
BA2570-B.10/11	Ammortamenti	1.893.702,00	2.453.039,00	- 559.337,00	- 22,80
BA2630-B.12	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
BA2660-B.13	Variazione delle rimanenze	370.308,27	- 95.892,90	466.201,17	- 486,17
BA2690-B.14	Accantonamenti	6.119.679,96	2.752.419,88	3.367.260,08	122,34
	<b>Totale Costi della Produzione</b>	<b>173.264.952,48</b>	<b>136.864.100,73</b>	<b>40.026.527,08</b>	<b>29,25</b>

I costi della produzione previsti per il 2024, hanno un incremento medio del 29,25% 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 4,31 %.

Focalizzando l'attenzione sui Costi della Produzione si rileva che il valore complessivo di € 173.264.952,48 ha tra i suoi componenti di maggior impatto le voci B.1, B.2, B.3, la cui somma di € 123.140.055,15 rappresenta il 71,41 % dei costi totali.

Tra gli acquisti di beni (B.1), il cui totale è di € 13.641.114,00, 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 – 3.930.845,00 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 %
<b>2) Acquisti di servizi sanitari - - -</b>	<b>95.123.700,11</b>	<b>61.957.729,39</b>	<b>33.165.970,72</b>	<b>53,53</b>
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	7.434.560,05	6.925.352,37	509.207,68	7,35
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	8.921.114,56	7.981.876,66	939.237,90	11,77
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - -	16.518.726,97	7.384.554,54	9.134.172,43	123,69
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 - -	371.160,00	269.102,72	102.057,28	37,93
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -	30.688.898,72	20.010.919,70	10.677.979,02	53,36
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - -	513.486,00	1.435.157,21	-921.671,21	-64,22
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -	12.864.848,30	4.692.058,28	8.172.790,02	174,18
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -	41.654,40	18.739,16	22.915,24	122,29
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	2.469.880,66	1.031.684,48	1.438.196,19	139,40
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	2.835.281,00	3.665.981,92	-830.700,92	-22,66
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramurale) - -	119.153,00	107.238,07	11.914,93	11,11
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	455.157,61	408.477,23	46.680,38	11,43
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro - -	3.571.447,00	1.896.819,11	1.674.627,89	88,29
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	4.347.712,83	2.135.318,47	2.212.394,36	103,61
q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	-	0,00	0,00	
<b>3) Acquisti di servizi non sanitari - - -</b>	<b>10.688.444,59</b>	<b>10.847.289,14</b>	<b>-158.844,55</b>	<b>-1,46</b>
a) Servizi non sanitari - -	9.685.080,00	9.745.114,14	-60.034,14	-0,62
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro - -	737.610,00	846.420,41	-108.810,41	-12,86
c) Formazione - -	255.754,59	255.754,59	0,00	0,00

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'Ogliastro 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 € 39.759.835,34 ed è riportata nel previsionale di CE 2024-2025-2026.

Per l'anno 2024 sono state eseguite le indicazioni della nota RAS n°4160 del 13/02/2024 in cui sono stati riallineati i tetti di spesa del personale.

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 € 1.641.227,21 (4,31% in termini relativi), anche per effetto del trasferimento da ARES alla ASL 4 Ogliastro di alcuni servizi.

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

- il personale relativo al Dipartimento del Farmaco con nota ARES Sardegna prot. n PG/14204 del 24/01/2023
- il personale dell'Area Tecnica con nota ARES Sardegna prot. n PG/16212 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*

<b>Dipendenti assunti da ASL4</b> • nota ARES Sardegna prot. n PG/16212 del 30/01/2023 • nota ARES Sardegna prot. n PG/14204 del 24/01/2023	<b>N. unità</b>	<b>Costo complessivo</b>
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
<b>Totale</b>		<b>918.003,12</b>

Tab 2.4 – Dettaglio personale PNRR

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

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

<b>Mobilità per BEP 2024-2025-2026</b>		<b>ASL OGLIASTRA 2024</b>	<b>ASL OGLIASTRA 2023</b>
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	13.698.542,82	3.144.126,67
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	7.445.514,92	421.341,56
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	1.504.054,25	59.229,85
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	8.250.783,51	402.716,64
AA0390	A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	45.030,00	41.910,00
AA0400	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	121.455,95	5.664.450,09
AA0410	A.4.A.1.7) Prestazioni termali	-	-
AA0420	A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-

AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale (rilevata dalle AO, AOU, IRCCS).	-	-
	<b>Totale attiva intra 2023</b>	<b>31.065.381,45</b>	<b>9.733.774,81</b>
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	384.644,71	302.552,76
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	110.592,22	100.916,72
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	53.353,57	29.706,23
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	14.125,76	19.116,85
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	173.075,38	129.282,74
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	20.406,57
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	139.795,92	36.026,80
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	117.884,51	47.542,24
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	75.286,26	37.716,66
AA0640	A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-
AA0650	A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-
	<b>Totale attiva extra 2023</b>	<b>928.962,40</b>	<b>687.240,77</b>
	<b>Totale attiva internaz 2023</b>	<b>139.795,92</b>	<b>36.026,80</b>
BA0090	B.1.A.2,2) Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	-	239.718,84
BA0470	B.2.A.1.2) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	42.622,50	40.305,00
BA0480	B.2.A.1.3) Acquisti servizi sanitari per medicina di base da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	53.852,55	59.435,25
BA0510	B.2.A.2.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	245.161,36	-
BA0520	B.2.A.2.3) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Extraregione)	-	-
BA0540	B.2.A.3.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	10.057.874,38	2.596.768,27
BA0541	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)	1.603.177,20	144.204,09
BA0560	B.2.A.3.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Extraregione)	582.445,87	518.868,27
BA0730	B.2.A.5.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa da pubblico (Extraregione)	-	-
BA0780	B.2.A.6.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica da pubblico (Extraregione)	-	-
BA0810	B.2.A.7.1) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	22.878.438,69	12.212.994,25
BA0830	B.2.A.7.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Extraregione)	2.556.385,45	2.121.336,10
BA0970	B.2.A.9.1) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	11.915.123,69	3.586.948,97
BA0990	B.2.A.9.3) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extraregione)	259.215,61	414.600,68

BA1040	B.2.A.10.1) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	19.242,26	12.455,47
BA1060	B.2.A.10.3) Acquisto prestazioni termali in convenzione da pubblico (Extraregione)	22.412,14	6.283,69
BA1100	B.2.A.11.1) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	2.459.996,00	942.216,00
BA1120	B.2.A.11.3) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da pubblico (Extraregione)	9.884,66	20.112,48
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	147.714,10	57.058,10
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - mobilità internazionale passiva rilavata dalle ASL	-	14.223,55
BA1550	B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	-	-
	<b>Totale passiva extra 2023</b>	<b>3.484.196,29</b>	<b>3.380.355,31</b>
	<b>Totale passiva intra 2023</b>	<b>49.221.636,08</b>	<b>19.550.115,60</b>
	<b>totale passiva internaz 2023</b>	<b>147.714,10</b>	<b>57.058,10</b>

<b>SALDO EXTRAREGIONE 2023</b>	-	-
	<b>2.555.233,88</b>	<b>2.693.114,54</b>
<b>saldo internazionale 2023</b>	-	-
	<b>7.918,18</b>	<b>21.031,31</b>
<b>totale saldo intraregione 2023</b>	-	-
	<b>18.156.254,63</b>	<b>9.816.340,79</b>

Le voci B.I0 e B.II 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 10/21 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.I4 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.