

ASL ORISTANO
Nota Illustrativa Bilancio di Previsione 2024-2026

Il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale per il triennio 2024-2026 è redatto secondo le modalità di cui agli articoli 25 e 32 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni nonché in ottemperanza a quanto previsto dalle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanita sulla tematica oggetto del presente documento.

La redazione della versione del Bilancio Economico Previsionale (BEP) 2024-2026 oggetto della presente relazione è influenzata fortemente dalla riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020 che incide ovviamente nella gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale.

Nell'elaborazione della presente ipotesi previsionale, come già detto, sono state considerate le varie interlocuzioni e note con il competente Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione dell'assessorato regionale, con le quali sono stati comunicati gli stanziamenti provvisori e i dati di mobilità e sono state date le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26.

Relativamente alla costruzione dei costi della produzione si è tenuto conto, oltre che della gestione ordinaria, dell'implementazione dei progetti descritti nel Programma Sanitario della ASL di Oristano per il triennio 2024-2026, coerenti con la riforma del Servizio sanitario regionale in atto, dei progetti contenuti nel Patto per la Salute 2019-2021 nonché dei programmi indicati nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR missione 6 salute).

Per la costruzione del Bilancio di previsione 2024-26 allegato alla delibera 522 del 15.11.2023 non è stato possibile fare le conseguenti valutazioni a contenuto economico sulla base di analisi di tipo storico in quanto non si aveva a disposizione un Conto economico 2021 e 2022 consuntivo, considerando anche la recente costituzione dell'Azienda socio-sanitaria locale (ASL) n.5 di Oristano. Anche la costruzione del Bilancio di Previsione 2023-2025 ha risentito dell'assenza di un dato storico a cui fare riferimento.

A seguito delle varie note ricevute dall'Assessorato Regionale Prot. n. 4160 del 13.02.2024, Prot. n. 4488 del 15.02.2024, Prot. n. 7470 del 13.03.2024, Prot. n. 8793 del 25.03.2024 e Prot. n. 14725 del 23.05.2024 con cui vengono aggiornati i dati relativi agli stanziamenti provvisori per i documenti economici previsionali per gli anni 2024, 2025 e 2026 ridefiniti tenendo conto della Legge regionale 28 dicembre 2023, n. 18 e delle leggi regionali n. 17 del 19 dicembre 2023, n. 21 del 28 dicembre 2023 e n. 1 del 05 febbraio si è provveduto ad aggiornare i dati relativi agli stanziamenti e di mobilità comunque provvisori del Bilancio di Previsione 2024-2026.

Si è provveduto inoltre ad aggiornare varie poste del Costo della Produzione analizzando l'andamento dei costi 2022 e 2023 seppur non definitivi ma più aggiornati.

Per quanto riguarda i costi per i servizi sanitari sono stati inseriti nel conto economico i valori della DGR 5/43 del 23.02.2024 relativa alla *“Determinazione dei tetti di spesa per l'acquisto da parte dell'Azienda regionale della salute (ARES) delle prestazioni sanitarie e socio-sanitarie dalle strutture private accreditate per il triennio 2024-2026”*.

Il Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2024/2026 è stato predisposto sulla base degli schemi definiti nelle indicazioni operative regionali con un importo di budget pari a Euro 95.146.976,26 per l'annualità 2024 (nota prot. 4160 del 13/02/2024). Il PTFP rappresenta il fabbisogno effettivo di personale nei limiti delle risorse finanziarie effettivamente disponibili previste nel Bilancio Economico Preventivo per lo stesso triennio di programmazione.

Considerata la carenza del personale medico nel mercato del lavoro sia a livello nazionale e a maggior ragione regionale e quindi il difficile reclutamento, si è sempre più diffuso negli ultimi anni il ricorso alle prestazioni in libera professione d'azienda dei professionisti già operanti nel sistema sanitario, nonché il ricorso a consulenze esterne, convenzioni o alla somministrazione di personale interinale. Per queste ragioni e visti i limiti economici imposti, si è previsto per il 2024 una spesa sostanzialmente costante per consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie e una progressiva riduzione nel 2025 e 2026.

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 nel triennio 2024-2026. Infatti con la nota Prot. n. 15445 del 30.05.2024 la Direzione Generale della Sanità comunica che le ultime versioni dei modelli CE previsionali relativi agli anni 2024-2026 e i relativi Piani Triennali del Fabbisogno del Personale, trasmessi per le vie brevi per i dovuti controlli preventivi il 29.05.2024, possono essere oggetto di deliberazione.

Il BEP 2024-2026 potrà comunque essere oggetto di revisione a seguito di comunicazioni degli stanziamenti da parte del competente Assessorato Regionale o di particolari eventi straordinari.

Di seguito si illustrano le principali variazioni che si registrano nel confronto tra i bilanci di previsione 2023 e 2024-2026:

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO
ANNUALE E PLURIENNALE**

	ANNUALE				PLURIENNALE	
	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Contributi in c/esercizio	348.591.353	314.355.460	34.235.893	10,89%	352.701.502	349.221.141
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	323.311.936	300.391.765	22.920.171	7,63%	330.779.263	331.939.814
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	25.279.417	13.963.695	11.315.722	81,04%	21.922.240	17.281.327
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	15.639.195	6.355.471	9.283.725	146,07%	12.526.010	7.877.329
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	2.131.975	0	2.131.975	-100,00%	2.181.956	2.189.724
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	4.041.866	3.926.831	115.035	2,93%	3.954.543	3.954.543
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	3.466.380	3.430.379	36.001	1,05%	3.258.453	3.258.453
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	0	0	0		0	0
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	0	251.014	-251.014	-100,00%	1.278	1.278
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	0	0	0		0	0
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -	0	0	0		0	0
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -	0	0	0		0	0
3) da Regione e altri soggetti pubblici -	0	0	0		0	0
4) da privati -	0	0	0		0	0
d) Contributi in c/esercizio - da privati -	0	0	0		0	0
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	-2.188.672	-1.452.459	-736.213	50,69%	-2.188.672	-2.188.672
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	200.000	743.064	-543.064	-73,08%	300.000	600.000
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	98.572.549	15.778.733	82.793.816	524,72%	98.572.549	98.572.549
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	97.344.495	14.580.724	82.763.771	567,62%	97.344.495	97.344.495
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	509.237	503.037	6.200	1,23%	509.237	509.237
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	718.817	694.972	23.845	3,43%	718.817	718.817
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	1.989.474	1.527.936	461.539	30,21%	1.989.474	1.989.474
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	1.714.567	1.531.042	183.525	11,99%	1.714.567	1.714.567
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	4.136.901	4.134.444	2.457	0,06%	4.136.901	4.136.901
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	0	0	0		0	0
9) Altri ricavi e proventi -	161.376	169.665	-8.289	-4,89%	161.376	161.376
TOTALE A)	453.177.548	336.787.885	116.389.664	34,56%	457.387.697	454.207.337
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni - - -	47.310.837	42.541.642	4.769.195	11,21%	47.310.837	47.310.837
a) Acquisti di beni sanitari - -	46.573.519	41.952.938	4.620.581	11,01%	46.573.519	46.573.519
b) Acquisti di beni non sanitari - -	737.318	588.704	148.614	25,24%	737.318	737.318

2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	248.979.339	157.126.987	91.852.352	58,46%	250.351.173	250.651.173
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	19.073.635	18.863.842	209.793	1,11%	19.073.635	19.073.635
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	25.950.239	25.397.591	552.648	2,18%	25.950.239	25.950.239
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - -	43.738.968	23.365.771	20.373.197	87,19%	43.738.968	43.738.968
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - -	4.796.044	3.661.696	1.134.348	30,98%	4.796.044	4.796.044
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - -	4.033.322	3.415.529	617.793	18,09%	4.133.322	4.233.322
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -	1.479.856	1.312.201	167.655	12,78%	1.579.856	1.679.856
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -	78.524.217	46.229.488	32.294.728	69,86%	78.524.217	78.524.217
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - -	3.440.914	3.127.648	313.266	10,02%	3.440.914	3.440.914
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -	43.170.226	14.039.790	29.130.436	207,48%	43.170.226	43.170.226
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -	616.994	355.156	261.838	73,72%	616.994	616.994
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	5.345.464	3.221.089	2.124.375	65,95%	5.345.464	5.345.464
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	10.513.743	8.011.536	2.502.207	31,23%	13.546.323	13.646.323
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intraoemia) - -	444.968	344.968	100.000	28,99%	444.968	444.968
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	1.020.925	858.616	162.309	18,90%	1.020.925	1.020.925
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	3.683.493	2.494.078	1.189.415	47,69%	2.783.493	2.783.493
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	3.146.331	2.427.985	718.346	29,59%	2.185.585	2.185.585
q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	0	0	0		0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	28.477.400	23.335.510	5.141.890	22,03%	29.127.400	28.127.400
a) Servizi non sanitari - -	26.955.200	22.578.793	4.376.406	19,38%	27.755.200	26.755.200
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	552.200	601.716	-49.516	-8,23%	402.200	402.200
c) Formazione - -	970.000	155.000	815.000	525,81%	970.000	970.000
4) Manutenzione e riparazione - -	5.423.225	4.341.101	1.082.125	24,93%	5.123.225	5.123.225
5) Godimento di beni di terzi - -	2.515.342	2.032.291	483.051	23,77%	2.515.342	2.515.342
6) Costi del personale - - - -	95.146.976	88.693.691	6.453.286	7,28%	101.936.586	101.990.002
a) Personale dirigente medico - -	33.443.591	35.731.685	-2.288.094	-6,40%	37.754.358	37.793.005
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	4.858.122	3.727.283	1.130.838	30,34%	5.256.296	5.254.642
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	47.122.248	34.820.033	12.302.214	35,33%	48.780.942	48.800.556
d) Personale dirigente altri ruoli - -	844.878	452.151	392.727	86,86%	913.428	913.141
e) Personale comparto altri ruoli - -	8.878.138	13.962.537	-5.084.399	-36,41%	9.231.562	9.228.657
7) Oneri diversi di gestione - -	1.394.245	1.492.873	-98.628	-6,61%	1.394.245	1.394.245
8) Ammortamenti - - - -	4.463.010	4.460.598	2.412	0,05%	4.463.010	4.463.010
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	53.342	55.561	-2.219	-3,99%	53.342	53.342
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	2.199.609	2.217.015	-17.406	-0,79%	2.199.609	2.199.609
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	2.210.060	2.188.022	22.037	1,01%	2.210.060	2.210.060
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	0	0	0	0,00%	0	0
10) Variazione delle rimanenze - - - -	-314.520	-309.475	-5.044	1,63%	-314.520	-314.520

a) Variazione delle rimanenze sanitarie - -	-341.719	-305.983	-35.735	11,68%	-341.719	-341.719
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - -	27.199	-3.492	30.691	-878,84%	27.199	27.199
11) Accantonamenti - - - -	13.204.269	6.906.096	6.298.173	91,20%	8.475.228	5.938.087
a) Accantonamenti per rischi - -	530.000	896.017	-366.017	-40,85%	530.000	530.000
b) Accantonamenti per premio operosità - -	297.145	297.145	0	0,00%	297.145	297.145
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contribuiti vincolati - -	9.884.713	2.249.010	7.635.703	339,51%	5.155.672	2.618.530
d) Altri accantonamenti	2.492.411	3.463.924	-971.513	-28,05%	2.492.411	2.492.411
TOTALE B)	446.600.125	330.621.312	115.978.812	35,08%	450.382.528	447.198.802
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.577.424	6.166.572	410.851	6,66%	7.005.169	7.008.534
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	0	0		0	0
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0		0	0
TOTALE C)	0	0	0		0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni	0	0	0		0	0
2) Svalutazioni	0	0	0		0	0
TOTALE D)	0	0	0		0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi straordinari	0	0	0		0	0
a) Plusvalenze	0	0	0		0	0
b) Altri proventi straordinari	0	0	0		0	0
2) Oneri straordinari	0	0	0		0	0
a) Minusvalenze	0	0	0		0	0
b) Altri oneri straordinari	0	0	0		0	0
TOTALE E)	0	0	0		0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.577.424	6.166.572	410.851	6,66%	7.005.169	7.008.534
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP	6.478.186	6.098.007	380.179	6,23%	6.905.931	6.909.296
a) IRAP relativa a personale dipendente	5.994.260	5.470.766	523.493	9,57%	6.422.005	6.425.370
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	445.059	593.431	-148.372	-25,00%	445.059	445.059
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	38.867	33.809	5.058	14,96%	38.867	38.867
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0	0,00%	0	0
2) IRES	99.238	68.566	0	0,00%	99.238	99.238
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0		0	0
TOTALE Y)	6.577.424	6.166.572	410.851	6,66%	7.005.169	7.008.534
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	30.672	0,00%	0	0

Valore della Produzione:

Il totale del valore della produzione non è comparabile tra gli anni 2023 e 2024 in quanto i dati di mobilità comunicati dall'Assessorato alla Sanità sono stati determinati in modo differente nei due anni a confronto.

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	453.177.548	336.787.885	116.389.664	34,56%	457.387.697	454.207.337

Tuttavia, come illustrato nella tabella che segue, si registra un aumento complessivo del 10,89%, degli stanziamenti regionali per il triennio 2024-2026 rispetto all'anno 2023, da considerarsi comunque provvisori e suscettibili di modifica.

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
1) Contributi in c/esercizio	348.591.353	314.355.460	34.235.893	10,89%	352.701.502	349.221.141
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	323.311.936	300.391.765	22.920.171	7,63%	330.779.263	331.939.814
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	25.279.417	13.963.695	11.315.722	81,04%	21.922.240	17.281.327
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	15.639.195	6.355.471	9.283.725	146,07%	12.526.010	7.877.329
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	2.131.975	0	2.131.975	-100,00%	2.181.956	2.189.724

Costo della Produzione:

Si premette che anche il costo della produzione non è comparabile tra gli anni 2023 e 2024 in quanto i dati di mobilità comunicati dall'Assessorato alla Sanità sono stati determinati in modo differente nei due anni a confronto.

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
TOTALE B) COSTI DELLA PRODUZIONE	446.600.125	330.621.312	115.978.812	35,08%	450.382.528	447.198.802

Nel dettaglio le voci di costo del Bilancio di Previsione 2024-2026 sono state costruite considerando i costi 2022 e 2023 per quanto ancora non definitivi, nonché i documenti allegati alla presente programmazione (programma degli acquisti e piano del fabbisogno del personale).

Gli acquisti di beni nel 2024 registrano un aumento del 11.21% rispetto al 2023. Si stima nel triennio oggetto di programmazione un aumento della produzione con conseguente aumento dei costi di farmaci e dispositivi.

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
1) Acquisti di beni - - - -	47.310.837	42.541.642	4.769.195	11,21%	47.310.837	47.310.837
a) Acquisti di beni sanitari - -	46.573.519	41.952.938	4.620.581	11,01%	46.573.519	46.573.519
b) Acquisti di beni non sanitari - -	737.318	588.704	148.614	25,24%	737.318	737.318

Le voci che costituiscono gli Acquisti di Servizi per l'anno 2024 sono state costruite facendo riferimento all'andamento dei costi registrati nell'anno 2022 e 2023, anche se non definitivi. Si è poi tenuto conto degli effetti dei nuovi contratti aggiudicati o in corso di aggiudicazione dei diversi servizi sanitari e non sanitari.

Relativamente agli acquisti dei servizi sanitari il dato aggregato nel biennio 2023-2024 non può essere confrontato per le motivazioni già sopra espresse riguardanti i dati di mobilità.

Tuttavia si può nel dettaglio riferire un aumento del 10% degli acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa dovuto alla rideterminazione delle tariffe della riabilitazione territoriale (deliberazioni n. 31/117 del 29.09.2023 e n. 33/10 del 13.10.2023); l'aumento di oltre 600.000 euro degli acquisti di prestazioni di assistenza psichiatrica residenziale e semi-residenziale è dovuto in buona parte alla nuova gara per la gestione delle strutture residenziali pubbliche di Busachi e Samugheo.

Inoltre come già scritto sopra sono stati inseriti nel bilancio di previsione gli importi dei tetti di spesa per l'acquisto da parte dell'ARES delle prestazioni sanitarie e sociosanitarie dalle strutture private accreditate per il triennio 2024-2026 indicati nella DGR 5/43 del 23.02.2024 relativamente all'Assistenza Ospedaliera, Specialistica Ambulatoriale, AIDS e patologie correlate, Assistenza termale, SA-CDI e Hospice, Riabilitazione globale, Salute mentale, Dipendenze patologiche.

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	248.979.339	157.126.987	91.852.352	58,46%	250.351.173	250.651.173
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	28.477.400	23.335.510	5.141.890	22,03%	29.127.400	28.127.400

L'aumento degli Acquisti dei Servizi non Sanitari rispetto al 2023 è riferibile principalmente ai nuovi contratti relativi alle Spese per Pulizie, al Servizio di ristorazione e mensa dipendenti e Smaltimento rifiuti speciali, ai maggiori costi previsti per la Formazione ed ai Premi di assicurazione.

Relativamente al Costo del Personale si prevede un aumento dei costi del 7.28% rispetto a quanto previsto nel Bilancio di Previsione 2023 come meglio illustrato nel Piano del Fabbisogno del Personale a cui si rimanda per il dettaglio.

L'aumento del costo del personale è dovuto alle maggiori assunzioni previste per il personale Dirigente non medico (1 mln circa) e per il Personale del comparto ruolo sanitario. Si vuole evidenziare che l'aumento del costo del comparto ruolo sanitario di circa 10 mln di euro è dovuto per circa 8 mln allo spostamento degli operatori socio-sanitari e degli Assistenti Sociali dal Ruolo Tecnico al Ruolo socio-Sanitario.

Per quanto riguarda l'incremento della spesa del personale del ruolo professionale si segnala l'ingresso con diritto di opzione dell'avvocato (precedentemente in servizio presso ATS/ARES) e la nuova assunzione di un ingegnere.

Riguardo al ruolo amministrativo (dirigenza e comparto) l'incremento di spesa pari a circa 1.6 mln è dovuto all'assunzione di nuove figure e in parte al transito del personale da ATS/ARES alla nostra azienda mediante il diritto di opzione; ciò per far fronte alle nuove competenze in capo alle ASL in seguito allo scorporo da ATS.

COSTI PERSONALE	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
Totale Costo del personale	95.146.976,26	88.693.690,65	6.453.285,61	7,28%	101.936.586,47	101.990.002,18
Personale del ruolo sanitario	85.423.960,17	74.279.002,12	11.144.958,05	15,00%	91.791.596,20	91.848.203,76
<i>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</i>	<i>38.301.712,49</i>	<i>39.458.968,73</i>	<i>1.157.256,24</i>	<i>-2,93%</i>	<i>43.010.654,03</i>	<i>43.047.647,31</i>
<i>Costo del personale dirigente medico</i>	<i>33.443.590,87</i>	<i>35.731.685,30</i>	<i>- 2.288.094,43</i>	<i>-6,40%</i>	<i>37.754.357,88</i>	<i>37.793.004,91</i>
<i>Costo del personale dirigente non medico</i>	<i>4.858.121,62</i>	<i>3.727.283,43</i>	<i>1.130.838,19</i>	<i>30,34%</i>	<i>5.256.296,14</i>	<i>5.254.642,39</i>
Costo del personale comparto ruolo sanitario totale	47.122.247,68	34.820.033,39	12.302.214,29	35,33%	48.780.942,17	48.800.556,45
<i>Costo del personale comparto ruolo sanitario</i>	<i>38.891.196,01</i>	<i>34.820.033,39</i>	<i>4.071.162,62</i>		<i>39.633.774,78</i>	<i>39.650.076,72</i>
<i>Costo del personale comparto ruolo Socio Sanitario</i>	<i>8.231.051,67</i>		<i>8.231.051,67</i>		<i>9.147.167,39</i>	<i>9.150.479,73</i>
Personale del ruolo professionale	353.340,21	91.429,92	261.910,29	286,46%	388.934,65	388.812,28
<i>Costo del personale dirigente ruolo professionale</i>	<i>265.097,79</i>	<i>60.232,69</i>	<i>204.865,10</i>	<i>340,12%</i>	<i>304.476,16</i>	<i>304.380,36</i>
<i>Costo del personale comparto ruolo professionale</i>	<i>88.242,41</i>	<i>31.197,23</i>	<i>57.045,18</i>	<i>182,85%</i>	<i>84.458,49</i>	<i>84.431,91</i>
Personale del ruolo tecnico	3.386.444,75	9.944.272,86	- 6.557.828,11	-65,95%	3.427.405,95	3.426.327,61
<i>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</i>	<i>76.094,35</i>	<i>78.383,75</i>	<i>2.289,40</i>	<i>-2,92%</i>	<i>76.119,04</i>	<i>76.095,09</i>
<i>Costo del personale comparto ruolo tecnico</i>	<i>3.310.350,40</i>	<i>9.865.889,11</i>	<i>6.555.538,71</i>	<i>-66,45%</i>	<i>3.351.286,91</i>	<i>3.350.232,52</i>
Personale del ruolo amministrativo	5.983.231,14	4.378.985,75	1.604.245,39	36,64%	6.328.649,67	6.326.658,53
<i>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</i>	<i>503.685,81</i>	<i>313.535,00</i>	<i>190.150,81</i>	<i>60,65%</i>	<i>532.833,28</i>	<i>532.665,64</i>
<i>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</i>	<i>5.479.545,33</i>	<i>4.065.450,75</i>	<i>1.414.094,58</i>	<i>34,78%</i>	<i>5.795.816,39</i>	<i>5.793.992,89</i>

Il patrimonio indisponibile, immobiliare e mobiliare, è stato trasferito dall’Azienda per la tutela della Salute alle varie Aziende sanitarie con Deliberazione della Regione Sardegna n. 10/21 del 16.03.2023 “Ricognizione ed attribuzione del patrimonio immobiliare e mobiliare alle Aziende socio-sanitarie locali e all’Azienda regionale della salute. Primo elenco: fabbricati appartenenti al patrimonio indisponibile. Legge regionale 11 settembre 2020, n. 24, art. 47.”. Analizzando il registro cespiti nelle voci attribuite alla ASL di Oristano si è potuto stimare il valore degli ammortamenti per l’anno 2024 pari a circa 4.463.010 euro.

Ammortamenti:

	2024	2023	VARIAZIONE T/T-1		2025	2026
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
8) Ammortamenti - - -	4.463.010	4.460.598	2.412	0,05%	4.463.010	4.463.010

Si ribadisce che nella costruzione della proposta di Bilancio Economico di Previsione si è tenuto conto delle assegnazioni regionali provvisorie e del vincolo di compatibilità tra risorse finanziarie e perseguimento del pareggio di bilancio, pur perseguendo il fine ultimo di una gestione delle risorse volta a garantire il funzionamento dei servizi aziendali.

Il recente avvio delle Aziende Sanitarie non ha permesso di definire compiutamente il tipo di ripartizione di flussi finanziari anche in considerazione del fatto che diversi contratti sono gestiti centralmente da ARES per conto delle ASL; non è stato pertanto possibile elaborare il Piano dei flussi prospettici di cassa.