

ALLEGATO (C)

**AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

NOTA ILLUSTRATIVA

DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE 2023/25

DIREZIONE GENERALE

NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2023-2025

La presente Nota Illustrativa, chiarisce le modalità con le quali sono stati determinati i dati riportati nei Modelli di CE preventivo 2023-2025 e nell'allegato Conto Economico Preventivo 2023 redatto secondo il nuovo schema di conto economico previsto dall'art. 26 del D.lgs. n. 118/2011 (allegato 2, come aggiornato dal D.M. 20/03/2013).

A tal fine si precisa che la previsione viene determinata tenendo conto dei seguenti elementi:

- Dell'assegnazione teorica per il 2023, 2024 e 2025, delle risorse del finanziamento indistinto alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere di cui alla nota Assessoriale n.23041 del 12.10.2022, alla successiva nota n. 682 del 10.01.2023 e dalle successive modifiche apportate a seguito della nota Assessoriale n. 9009 del 28.03.2023 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Stanziamenti Legge regionale 21 febbraio 2023, n. 1 e DGR 10/33 del 16.03.2023 "Attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2023" e dei relativi allegati, complessivamente pari a €. 166.102.928 per l'anno 2023, pari a €. 167.850.445 per il 2024 e 167.985.977 per il 2025.
- Dei dati storici sull'andamento dei principali costi ed in particolare di quelli del personale dipendente e della correlata IRAP, degli acquisti di servizi sanitari e non sanitari esternalizzati, dei costi per manutenzioni e per godimento beni terzi e dei costi per l'acquisto dei beni sanitari ivi compresi i farmaci relativi al File F, i costi iscritti in questo Bilancio Preventivo pluriennale, non tengono conto dei maggiori costi che si presume di sostenere negli anni 2023 - 2025 per l'emergenza COVID19, nonostante potrebbero esserne, in particolare per il 2023, influenzati.

Nel dettaglio si specifica quanto segue:

Il Valore della Produzione prevista per il 2023 ammonta a circa € 183.635.775 di cui 166.102.928 di assegnazione FSR teorica prevista come sopra descritto, in tale valore sono inoltre ricomprese le somme assegnate a titolo di riequilibrio iscritte alla voce AA0080 pari a € 2.693.339 e quelle relative al Pay Back iscritto alle voci di CE AA0910 e AA0920 per complessivi € 1.415.120.

Le voci relative ai Ricavi propri, tra cui quelli della compartecipazione al ticket e per prestazioni sanitarie intramoenia si stimano tendenzialmente costanti rispetto agli anni precedenti.

Relativamente alle previsioni sui costi, di seguito si analizzano le voci principali che influiscono sul risultato economico:

- Costo del Personale:

Relativamente a tale voce si stima un andamento costante nel 2023 rispetto al preventivo 2022, ma è bene precisare che in tale voce non sono stati previsti i costi per il personale della clinica ortopedica attualmente ancora iscritti alla voce "Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione" a seguito della convenzione tra ATS, Arnas Brotzu e AOU Cagliari per il trasferimento provvisorio della relativa U.O. a causa del Covid 19. Con DGR 10/29 del 16.03.2023 è stato disposto il trasferimento definitivo della Struttura di Ortopedia e traumatologia presso la AOU di Cagliari che con la stipula della convenzione il relativo personale transiterà definitivamente e pertanto anche il valore complessivo della voce di "Costo del Personale" subirà un significativo incremento, ancorché compensato dalla riduzione della voce di costo "Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione"

Costi Beni sanitari e non sanitari:

Per quanto riguarda il costo dei beni sanitari (che non tiene conto dei costi COVID19) si stima un andamento in tendenziale incremento rispetto al preventivo 2022, che si conferma anche per gli anni successivi 2024 e 2025. Tale stima è legata anche all'andamento dei costi da preconsuntivo 2022.

Costi per servizi sanitari e non sanitari:

Relativamente ai costi per servizi sanitari si prevede un tendenziale andamento costante rispetto al preventivo 2022, sia per l'anno 2023 che per i successivi 2024 e 2025, mentre per i servizi non sanitari un tendenziale incremento dovuto all'aumento dei prezzi dell'energia nonché del costo delle Assicurazioni RC come si evince dal Piano del Fabbisogno biennale dei beni e servizi allegato a questo documento di programmazione e relativo alla nuova gara gestita da ARES.

Manutenzioni e Godimento beni di terzi:

Relativamente alla voce di CE "Manutenzioni e riparazioni" si registra un andamento costante nel 2023 rispetto al Preventivo 2022.

Relativamente invece alla voce di CE "Godimento beni di terzi", si rileva, un lieve decremento nel 2023 rispetto al Preventivo 2022, a causa del possibile avvio di nuovi contratti entro lo stesso anno 2023.

Il Direttore Generale
Dott.ssa Chiara Seazzu

Il Direttore Amministrativo
Dott. Antonio Tognotti

Servizio Bilancio
Dott.ssa Cristina Garau