

ALLEGATO (C)

**AZIENDA OSPEDALIERO UNIVERSITARIA
DI CAGLIARI**

NOTA ILLUSTRATIVA

DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE 2024/26

DIREZIONE GENERALE

NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2024-2026

La presente Nota Illustrativa chiarisce le modalità con le quali sono stati determinati i dati riportati nei Modelli di CE preventivo 2024-2026 e nell'allegato Conto Economico Preventivo 2024 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).

La previsione dei costi di produzione, derivanti dall'utilizzo delle risorse necessarie a garantire le attività assistenziali integrate con quelle della didattica e della ricerca proprie della Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università degli Studi di Cagliari, è stata fatta sia sulla base di analisi storiche che rappresentano dinamiche già presenti in azienda che sulla base di risultati attesi ipotizzabili nel breve e nel medio periodo. Tale analisi conduce ad ipotizzare un incremento dei costi di produzione, la cui evidenza è presente sia nell'anno 2022 che nel 2023, ascrivibile in particolare ai beni sanitari e al personale.

La previsione del valore della produzione tiene conto dei dati relativi alla mobilità e alle assegnazioni provvisorie nonché delle proiezioni dei ricavi propri, pertanto risulterebbe inferiore rispetto alle previsioni di costo.

Per rientrare nei limiti delle assegnazioni provvisorie e rispettare il vincolo del pareggio di bilancio, in attesa di un successivo adeguamento delle assegnazioni e dei dati di mobilità rispetto ai nuovi documenti di programmazione regionali e al riparto definitivo, sono state fatte ragionevoli valutazioni in merito al reale fabbisogno relativo all'acquisto di beni sanitari.

A seguito dell'adeguamento delle assegnazioni e dei dati di mobilità rispetto ai nuovi documenti di programmazione regionali e al riparto definitivo si procederà ad aggiornare il Bilancio Preventivo Economico annuale e pluriennale 2024-2026.

Si precisa che la previsione viene determinata tenendo conto dei seguenti elementi:

- Assegnazione teorica per il 2024, 2025 e 2026, delle risorse del finanziamento indistinto alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere di cui alla nota Assessoriale n.7470 del 13.03.2024, rettificata parzialmente con nota 8793 del 25.03.2024 e dei relativi allegati, complessivamente pari a € 167.999.086,95 per l'anno 2024, € 168.109.682,27 per l'anno 2025 e € 168.323.761,84 per l'anno 2026.
- Nota Assessoriale n. 4160 del 13.02.24 avente per oggetto "Indicazione per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024 – 2026. Stanziamenti da Legge regionale 28 dicembre 2023, n.18, Legge regionale 19 dicembre 2023 n.17, Legge regionale del 28 dicembre 2023 n.21 e Legge regionale del 05 febbraio 2024 n.1", rettificata parzialmente con nota 10797 del 11.04.2024 "Bilancio economico preventivo 2024 – Richiesta di rettifica voce BA2080" e con nota n. 11527 del 18.04.2024 "Rettifica e nuova assegnazione tetto di spesa2024".
- Dei dati 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, evidenziano un incremento sostanziale dei costi del personale, in parte dovuto al trasferimento definitivo del personale della Struttura Complessa di Ortopedia e Traumatologia per un ammontare di circa € 2.000.000, che corrisponde però ad un decremento dei costi per convenzioni e consulenze precedentemente sostenuti a titolo di rimborso verso l'ATS e ASL di Cagliari.

Il Costo del personale, infatti, mostra un tendenziale incremento significativo sin dal preconsuntivo 2022 che si conferma anche nel 2023.

Nel dettaglio si specifica quanto segue:

Il Valore della Produzione prevista per il 2024 ammonta a circa € 182.000.000 di cui €167.999.000 di assegnazione FSR teorica prevista come sopra descritto; tale valore mostra un andamento in incremento rispetto all'assegnazione, ancorché provvisoria di circa € 165.000.000 per l'anno 2023.

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

Costo del Personale:

La previsione del costo del personale è stata fatta in funzione del Piano triennale del fabbisogno del personale (allegato al presente documento) ed in linea a quanto disposto dalla Nota Assessoriale n. 11527 del 18.04.2024 "Rettifica e nuova assegnazione tetto di spesa 2024". Si evidenzia che il costo del personale risulta sottostimato rispetto alle reali esigenze dell'Azienda come peraltro si evince dai dati relativi agli anni 2022 e 2023 rappresentativi dell'attuazione del nuovo Atto Aziendale (Delibera n. 50 del 25.01.2023).

Costi Beni sanitari e non sanitari:

Per quanto riguarda il costo dei beni sanitari, sulla base del dato storico di riferimento anno 2022 e anno 2023, è ipotizzabile una previsione in aumento anche per l'anno 2024. L'incremento riguarda sia il File F che il consumo di medicinali ospedalieri con particolare riferimento all'ambito oncologico. Infatti, l'analisi della spesa farmaceutica sostenuta dall'AOU di Cagliari nell'anno 2023, mette in evidenza un incremento attribuibile da un lato alla ripresa delle attività a seguito della pandemia e dall'altro al maggior ricorso a farmaci innovativi che riguardano prevalentemente l'area oncologica. Analizzando più nel dettaglio i dati del 2023 rispetto al 2022 si rileva un incremento di circa 4.000.000,00 di euro nei farmaci scaricati nel File F pari a circa il 12% di incremento.

Tuttavia, come indicato in premessa, al fine di poter rientrare nei limiti delle assegnazioni provvisorie, nel conto economico, di cui al presente documento, è stata rappresentata una previsione basata su ragionevoli valutazioni in merito al reale fabbisogno relativo all'acquisto di beni sanitari.

Anche per i beni non sanitari, stante l'andamento rilevato nel corso degli anni 2023 e 2022 si ipotizzerebbe un trend in crescita; come nel caso dei beni sanitari, sono state fatte ragionevoli valutazioni ai fini della rappresentazione nel conto economico.

Costi per servizi sanitari e non sanitari:

Relativamente ai costi per servizi si prevede una tendenziale riduzione rispetto all'anno 2022 e una ragionevole conferma rispetto ai dati dell'anno 2023 sia per l'anno 2024 che per i successivi 2025 e 2026.

Manutenzioni e Godimento beni di terzi:

Relativamente alla voce manutenzioni e riparazioni i dati relativi agli anni 2022 e 2023 mostrano un andamento costante. La ragionevole previsione rappresentata nel conto economico 2024, 2025 e 2026, tiene conto dei valori della mobilità, delle assegnazioni provvisorie nonché delle proiezioni dei ricavi propri.

Godimento beni di terzi:

Relativamente invece alla voce godimento beni di terzi, si rileva, un andamento pressoché costante negli anni 2022 e 2023 pertanto anche la previsione per l'anno 2024 e per i successivi 2025 e 2026, ne rispetta l'andamento.

Il Direttore Sanitario

Il Direttore Generale

Dott. Giancarlo Angioni

Dott.ssa Chiara Seazzu