

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).

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

- Dell'assegnazione teorica per il 2024, 2025 e 2026, delle risorse del finanziamento indistinto alle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere di cui alla nota Assessoriale n.24917 del 02.10.2023, rettificata parzialmente con nota 25080 del 03.10.2023 e dei relativi allegati, complessivamente pari a € 169.936.001,61 per l'anno 2024 ed € 169.977.646,80 per gli anni 2025 e 2026.
- 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 di ortopedia 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 € 184.500.000 di cui 169.936.000 di assegnazione FSR teorica prevista come sopra descritto, tale valore mostra un andamento in incremento rispetto all'assegnazione, ancorché provvisoria di € 166.102.928,28 per l'anno 2023  
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 prevede un sostanziale incremento nel 2024 e successivi rispetto al preventivo 2023, pari a circa € 7.000.000 confermando il trend di crescita degli anni 2022 e 2023.

Costi Beni sanitari e non sanitari:

Per quanto riguarda il costo dei beni sanitari si stima un andamento pressoché costante incremento rispetto al preventivo 2023, che si conferma anche per gli anni successivi 2025 e 2026.

Costi per servizi sanitari e non sanitari:

Relativamente ai costi per servizi si prevede una tendenziale riduzione rispetto al preventivo 2023, sia per l'anno 2024 che per i successivi 2025 e 2026 di circa € 2.000.000 dovuta principalmente al trasferimento dei costi per convenzioni e consulenze ai costi di personale.

Manutenzioni e Godimento beni di terzi:

Relativamente alla voce di CE "Manutenzioni e riparazioni" si registra un andamento lievemente crescente nel 2024 rispetto al Preventivo 2023, per effetto dell'avvio e successiva messa a regime di nuovi contratti di manutenzione per i due presidi "SGD" e Policlinico "D. Casula".

Relativamente invece alla voce di CE "Godimento beni di terzi", si rileva, un andamento pressoché costante nel 2024 rispetto al Preventivo 2023.

Il Direttore Generale  
Dott.ssa Chiara Seazzu

Il Direttore Amministrativo  
Dott. Antonio Tognotti

Il Direttore del Servizio Bilancio  
Dott.ssa Cristina Garau