ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

NOTA ILLUSTRATIVA

AGGIORNAMENTO Bilancio Economico di Previsione 2107

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

INDICE

1 Premessa 3
2 Valore della produzione 6
2.1 Valore della produzione - confronti 8
3 Costi della produzione 2017 13
3.1 Maggiori costi su base annua 2017 13
3.2 Obiettivi del Piano di Rientro 14
4 Costi della produzione - confronti 15
4.1 Acquisto di beni 15
4.2 Acquisto di servizi sanitari 17
4.3 Servizi non sanitari 20
4.4 Manutenzioni e godimento beni di terzi 22
4.5 Costo del personale 23
4.6 Oneri diversi di gestione 26
5 Conto Economico preventivo 2017 27

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

1 Premessa

Il Bilancio Economico di Previsione per il 2017 (BEP) è stato adottato dalla ATS con propria deliberazione n. 12 del 18/01/2017 che integrava per alcuni aspetti (piano dei flussi di cassa prospettici e fabbisogno degli investimenti) la deliberazione di pari oggetto del Direttore Generale della ex ASL 1 (ASL incorporante) n. 159 del 30.12.2016. Successivamente a tale data sono intervenuti importanti eventi suscettibili di modificare in maniera profonda le variabili di riferimento con le quali tale documento era stato a suo tempo elaborato. Più precisamente, in ordine cronologico:

- con DGR n. 15/09 del 21/3/2017 sono stati definiti gli Obiettivi di razionalizzazione e contenimento della spesa farmaceutica per anno 2017;
- con DGR n. 23/25 del 9/5/2017 sono stati stabiliti i tetti di acquisto di prestazioni dai privati accreditati per il 2017;
- con DGR n. 17/2 del 6/6/2017 sono state ridefinite le assegnazioni lorde provvisorie alle aziende del SSR, comprese anche le ipotesi di produzione delle aziende ospedaliere regionali da considerarsi fra i costi della ATS come mobilità passiva infraregionale;
- con nota n. 19304 del 21/07/2017 il Servizio Programmazione Sanitaria ed Economico Finanziaria e Controllo di Gestione della Direzione Generale della Sanità, ha comunicato la necessità di iscrivere fra i ricavi del 2017 le quote di pay back definite con determinazione n. 507 del 30/05/2017 della stessa Direzione Generale;
- nel corso del mese di giugno sono stati approvati i progetti di bilancio delle ex ASL ad eccezione della ex ASL di Sassari che è stato approvato nel mese di luglio e della ex ASL di Carbonia che è stato integrato nel mese di Agosto a seguito di verifiche in merito alla contabilizzazione dei fondi del personale.
- con DGR n.39/4 del 9/8/2017 è stato aggiornato il piano di rientro delle Aziende del SSR prendendo atto, tra l'altro, della mancata attuazione della rete ospedaliera;
- con DGR n.39/5 del 9/8/2017 sono stati aggiornati gli obiettivi assegnati alla direzione generale dell'ATS. Nel provvedimento, fra l'altro, si chiede alla direzione strategica di approvare e aggiornare il piano di rientro secondo le indicazioni della Direzione Generale della Sanità.

Oltre a quanto sopra, occorre considerare che Il Bilancio di previsione 2017 approvato con la citata del Direttore Generale della ex ASL 1 n. 159/2016, come ampiamente argomentato nella relativa nota illustrativa, è stato elaborato sulla base dei dati risultanti dai bilanci consuntivi

2015 che erano gli unici atti ufficiali disponibili alla data di approvazione. Si rileva, quindi, che i principi contabili e di valutazione utilizzati per la predisposizione dei Bilanci consuntivi del 2015 non sono perfettamente coerenti con il D.lgs. n.118/11 smi con particolare riferimento alla contabilizzazione dei valori relativi alla mobilità sanitaria, rilevata nei documenti di consuntivo per prima volata nella predisposizione del bilancio 2016.

In tema di consolidamento dei bilanci consuntivi delle ex ASL e di armonizzazione delle pratiche contabili la ATS, attraverso un apposito team di lavoro ed in stretto rapporto con i competenti uffici regionali, ha intrapreso un percorso di controllo, revisione ed omogeneizzazione dei processi contabili necessario per garantire, anche attraverso l'aderenza alle procedure regionali di certificabilità dei bilanci, la confrontabilità e l'omogeneità delle rilevazioni delle gestioni confluite nel nuovo assetto aziendale.

Il CE preventivo 2017 a suo tempo predisposto, pertanto, non ha potuto tener conto del dato corretto dell'assegnazione lorda e della mobilità infraregionale interaziendale tra le ex ASL.

I modelli CE consuntivi 2016 risentono, inoltre, delle seguenti operazioni straordinarie

- Incorporazione del PO Microcitemico e del PO Businco nella AO Brotzu di Cagliari;
- Incorporazione del PO Santissima Annunziata di Sassari nella AOU di Sassari;
- Incorporazione della Fondazione San Giovanni battista di Ploaghe nella ASL di Sassari che ha determinato un incremento tendenziale dei costi; tali costi possono essere compensati dai finanziamenti dedicati riconosciuti dalla Regione e dalla riduzione dei costi per le convenzioni precedentemente stipulate con la Fondazione.

Alla luce delle precedenti considerazioni si ritiene di dover aggiornare il Bilancio di Previsione 2017 al fine di tener conto di quanto segue:

- Nuove assegnazioni lorde;
- Dati di Mobilità aggiornati;
- Aggiornamento del piano di rientro delle aziende del SSR;
- Aggiornamento degli obiettivi del Direttore Generale;
- Dati consuntivi definitivi relativi al 2016.

In particolare, quindi, dovendosi procedere all'aggiornamento del Piano di Rientro appare altrettanto doveroso aggiornare coerentemente tutta la documentazione relativa alla programmazione economica (BEP 2017). Il Piano di rientro allegato al BEP aggiornato 2017 illustra e definisce le principali azioni di riduzione della spesa sanitaria definendone target e crono programma. Questo documento illustra in modo sintetico le principali variazioni in ordine ai ricavi ed ai costi.

Di seguito si riportano alcuni dettagli in merito alle principali aree oggetto di aggiornamento.

La presente documentazione aggiorna parzialmente quella precedentemente adottata, alla quale si rimanda per tutto quanto qui non espressamente rappresentato. Si specifica che il fabbisogno di investimenti per il 2017 è stato elaborato tenuto conto di quanto rappresentato al competente Assessorato con nota prot. n. 254353 del 17/07/2017 avente ad oggetto "Programma regionale investimenti per la messa generale delle strutture sanitarie. Attuazione del programma – adempimenti preliminari".

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

2 Valore della produzione

Con riferimento al valore della produzione, oltre che riconsiderare in generale i valori in maniera coerente con i consuntivi 2016, si è provveduto in particolare a contabilizzare le assegnazioni provvisorie 2017 e ad aggiornare i dati di mobilità secondo le indicazioni fornite dall'Assessorato.

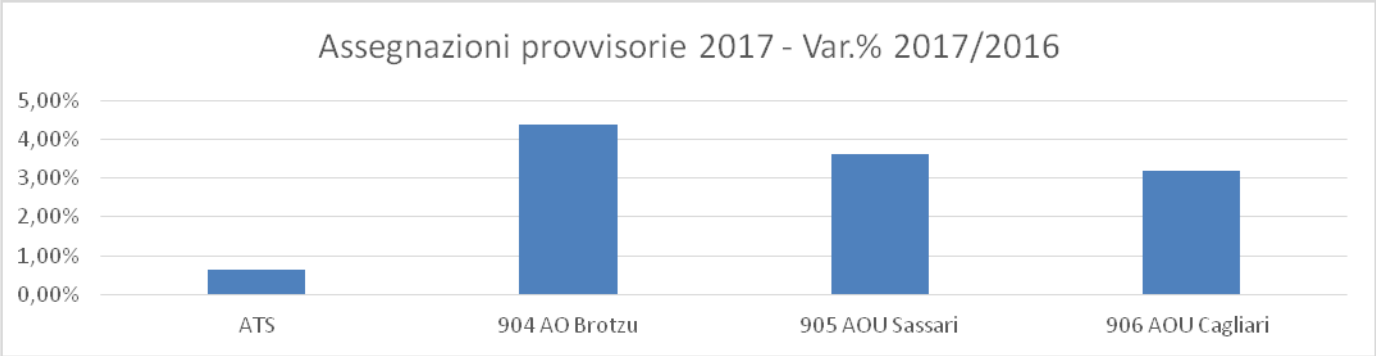
Le assegnazioni provvisorie per le aziende sanitarie regionali 2017 sono state definite con deliberazione n. 27/12 del 6.6.2017. Un confronto con le precedenti fa emergere le seguenti differenze e variazioni (Tabella 1):

Tabella 1 : Assegnazioni provvisorie 2017

Azienda	2016 (D.G.R. 17/15 del 2017)	2017 (D.G.R. n.27/12 del 2017)	Diff. 17-16	Var %
ATS	2.725.045.119,18	2.742.611.117,48	17.565.998,30	0,64%
904 AO Brotzu	95.308.975,42	99.662.172,82	4.353.197,40	4,37%
905 AOU Sassari	90.630.624,94	94.033.577,60	3.402.952,66	3,62%
906 AOU Cagliari	35.659.420,46	36.836.132,10	1.176.711,64	3,19%
Totale FSR	2.946.644.140,00	2.973.143.000,00	26.498.860,00	1%

Le variazioni percentuali si possono graficamente così rappresentare (Figura 1) :

Figura 1 : Variazione percentuale differenza assegnazioni



In precedenza, e più precisamente in occasione del tavolo di monitoraggio sull'andamento dei costi tenutosi presso l'assessorato il 31 maggio, erano state comunicate per le vie brevi risorse indistinte per il 2017 da inserire nel bilancio previsionale della ATS per un importo pari a 2.755.472.962,94.

Nel sopra richiamato provvedimento di attribuzione delle risorse lorde per il 2017, inoltre, la RAS ha tenuto conto della produzione delle aziende ospedaliere in favore dei residenti della regione che, pertanto sono da considerarsi a carico dell'ATS. Il confronto con i dati del 2016, evidenzia quanto segue (Tabella 2):

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

Tabella 2 : Tabella mobilità passiva da aziende ospedaliere della regione

		2016	2017		
Codice	Descrizione	Totale	Totale	Differenza	Var%
904	AO Brotzu	197.210.290,92	200.410.290,93	3.200.000,01	1,6%
905	AOU SS	178.188.338,73	178.968.338,73	780.000,00	0,4%
906	AOU CA	107.775.236,41	109.435.236,41	1.660.000,00	1,5%
	Totale	483.173.866,06	488.813.866,07	5.640.000,01	1,2%

Il valore sopra riportato va considerato a tutti gli effetti come il tetto 2017 di acquisto di prestazioni da aziende ospedaliere della regione e, di conseguenza, potrà essere effettivamente riconosciuto ad esclusiva condizione che le Aziende ospedaliere eroghino tali prestazioni. Sulla base di tali dati il tetto relativo alla committenza pubblica si incrementa di ben oltre 5 milioni di euro.

Con riferimento alle quote di pay back si riporta di seguito una tabella riassuntiva delle assegnazioni 2017 (Tabella 3) :

Tabella 3 : payback (assegnazioni)

		2016	2017		
Codice	Descrizione	Totale	Totale	Differenza	Var%
201	ATS	9.967.108,57	8.853.827,48	-1.113.281,09	- 12,57%
904	AO Brotzu	933.269,67	588.298,09	265.537,21	22,16%
905	AOU SS	504.280,76	588.298,09	84.017,33	14,28%
906	AOU CA	586.199,47	1.101.444,32	515.244,85	46,78%
Totale		11.990.858,47	11.742.476,77	-248.381,70	1,2%

Da quanto sopra esposto ne deriva che:

a) La revisione delle assegnazioni teoriche attuata con D.G.R. 27/12 del 2017 rispetto a quanto precedentemente comunicato ha comportato una riduzione delle risorse riconosciute alla ATS per un importo pari a €/mgl 12.860 ca.;

b) Rispetto al 2016, per la ATS il valore percentuale della variazione delle risorse riconosciute è nettamente inferiore agli incrementi previsti per le aziende ospedaliere;

c) Per le stesse aziende ospedaliere sono state stimate risorse aggiuntive in termini di incrementi di produzione intraregione per €/mgl 5.640 che si traducono, in identica misura, in maggiori costi per la ATS e, per via del meccanismo di compensazione, in minori assegnazioni nette.;

d) Le assegnazioni di pay back decrementano del 12%.

Inoltre si segnala il minor contributo per la vigilanza di guardia armata, (ridotto in €/mgl 5.000) per le guardie mediche.

Si riporta nella tabella un riepilogo delle conseguenze economiche di quanto su esposto rispetto al valore effettivo dell'incremento delle assegnazioni (Tabella 4).

Tabella 4 : riepilogo effetto netto incremento assegnazioni provvisorie 2017

Descrizione	Effetto 2017	Note
Incremento Assegnazione ATS – anno 2017	+17.565.998	A
Incremento Mobilità Passiva infraregionale – anno 2017	5.640.000	B
Minori assegnazioni progetto Guardie Mediche	5.000.000	C
Minor assegnazioni di pay-back	-1.113.281,09	D
Incremento effettivo risorse ATS	**5.812.717**	**A+B+C+D**

L'incremento effettivo di circa 5,8 milioni (+ 0,21%) appare assolutamente non adeguato soprattutto se si considera che sarà proprio l'ATS a dover far fronte nel 2017 ad una serie di aumenti della spesa per i fattori produttivi legati a variabili esogene non governabili (Nuovo Piano vaccini, Nuovi Lea, etc..).

In ultimo si specifica che il valore della produzione prospettico non tiene conto delle assegnazioni a titolo di Fondo "Farmaci innovativi" destinato a compensare l'incremento dei costi associabile all'acquisto di tali farmaci.

2.1 Valore della produzione - confronti

Si riporta di seguito una sintetica analisi delle principali voci di ricavo raffrontate rispetto all'Consolidato 2016 ed al vecchio BEP 2017. A riguardo si precisa che il consolidato 2016 rappresenta i valori aggregati 2016 dei bilanci consuntivi delle 8 ex ASL corretti al fine di tener conto della mobilità provvisoria.

Tabella 5 : Aggiornamento valore della produzione nuovo BEP 2017

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo 2017	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
A.1) Contributi in c/esercizio	2.820.284	2.835.850	2.874.271	15.566	1%	- 38.421	-1%
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	2.705.295	2.722.861	2.821.153	17.566	1%	- 98.292	-3%
A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	***2.700.044***	***2.717.610***	***2.790.839***	***17.566***	***1%***	***-73.229***	***-3%***
A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	5.251	5.251	30.314	-	0%	- 25.063	-83%

A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	114.989	112.989	53.038	-2.000	-2%	59.952	113%
A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	113.494	111.494	46.951	-2.000	-2%	64.543	137%
A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	46.746	49.746	0	3.000	6%	49.746	
A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	***25.000***	***20.000***	***0***	***-5.000***	***-20%***	***20.000***	
A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	18.526	18.526	32.126	-	0%	- 13.600	-42%
A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	23.221	23.221	14.825	-	0%	8.396	57%
A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	93	93	95	-	0%	- 2	-2%
A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	80	80	95	-	0%	-15	-16%
A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	13	13	0	-	0%	13	
A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	1.403	1.403	5.992	-	0%	-4.589	-77%
A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	130	130	0	-	0%	130	
A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	1.139	1.139	2.493	-	0%	-1.354	-54%
A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	134	134	3.499	-	0%	-3.365	-96%
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0	-		-	
A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	0	-		-	
A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	0	-		-	
A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0	0	0	-		-	
A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0	0	0	-		-	
A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0	0	80	-		-80	-100%

Per l'area relativa ai contributi in conto esercizio, al di la di una ricollocazione complessiva dei valori derivante, come già scritto, da una applicazione più rigorosa e condivisa secondo indicazioni regionali delle previsioni ex D.lgs. 118/2011 avvenuta a partire dai bilanci consuntivi 2016, si rileva un sensibile adeguamento in riduzione delle assegnazioni presunte in sede di stesura della prima versione rispetto a quelle definite con la citata D.G.R. 27/12 del 2017 di cui si è diffusamente trattato in precedenza.

Da segnalare, inoltre, un decremento di circa 20% (- €/mgl 5.0000) rispetto al 2016 nella voce A.1.B.1.2) "Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio

regionale a titolo di copertura LEA", che accoglie i contributi per la vigilanza armata nei punti di guardia medica. Si precisa che sino al 2016 tali risorse sono state registrate nella voce complessiva relativa alle assegnazioni da FSR A.1.A.1) e che, di conseguenza, non comparivano separatamente nella precedente versione del BEP 2017 con base 2015 (Tabella 5).

Tabella 6 : Contributi

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-13.988	-13.988	-12.560	0	0%	-1.428	11%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	18.636	18.636	12.743	0	0%	5.893	46%

Per quanto riguarda le voci A.2) ed A.3) si tratta sostanzialmente di un riallineamento ai valori del consuntivo 2016 consolidato. Si segnala in particolare il peggioramento rispetto alla precedente versione del BEP 2017 della voce A.2) relativa alla quota di contributi in conto esercizio sottratta al finanziamento della spesa corrente e destinata all'acquisto di beni in conto capitale, per far fronte alle ordinarie necessità di gestione in assenza di appositi contributi (Tabella 6).

Tabella 7 : Ricavi per prestazioni sanitarie

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo 2017	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	28.399	28.393	12.984	- 6	0%	15.409	119%
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	15.724	15.718	724	- 6	0%	14.994	2071%
A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche **della Regione**	1.472	1.472	0	-		1.472	
A.4.A.2)Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	198	198	149	-	0%	50	33%
A.4.A.3)Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici **Extraregione**	14.053	14.047	575	- 6	0%	13.472	2342%
A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	0	-		-	

A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	6.325	6.325	5.362	-	0%	962	18%
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	6.351	6.351	6.898	-	0%	- 548	-8%

Con il nuovo BEP 2017 si aggiorna anche la voce A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria, in particolare nei contenuti relativi alla mobilità attiva extraregione, per adeguamento anche in questo caso ai consuntivi 2016 che, come più volte rappresentato, sono i primi bilanci ex ASL con contabilizzazione dei valori della mobilità così come previsto dal D.lgs. 118/2011 (Tabella 7).

Tabella 8 : Concorsi, recuperi e rimborsi

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo 2017	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	36.319	18.443	20.641	- 17.876	-49%	-2.198	-11%
A.5.A) Rimborsi assicurativi	947	947	791	-	0%	156	20%
A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	1.376	1.376	1.927	-	0%	- 551	-29%
A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	19.893	3.130	4.045	- 16.763	-84%	- 915	-23%
A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	959	959	781	-	0%	178	23%
A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	13.144	12.031	13.097	-1.113	-8%	-1.066	-8%

Per la voce relativa ai concorsi, recuperi e rimborsi da Regione (A.5), si prevede sostanzialmente l'elisione dell'importo di €/mgl 16.763 rispetto al consuntivo 2016 in quanto legato ad una cessione straordinaria di beni sanitari effettuata dalla ex Asl n. 1 di Sassari a favore della AOU sempre di Sassari, da relazionarsi alle operazioni di scorporazione/incorporazione dell'Ospedale SS.ma Annunziata, evidentemente non ripetibile nel 2017. Tale decremento è compensato da un decremento dei costi a valere sulla voce variazioni di rimanenze.

Rispetto alla versione precedente del BEP 2017 (ma, in realtà, anche rispetto al consolidato 2016), si rileva la già segnalata riduzione della quota di pay-back per circa un milione (registrata nella voce A.5.E). (

Tabella 8).

Tabella 9 : Comp. alla spesa per prestazioni sanitarie

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	19.269	19.269	19.192	0	0%	77	0%

Sostanzialmente in linea i valori della compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) (Tabella 9).

Tabella 10 : Contributi in conto capitale imputata all'esercizio

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo 2017	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	35.977	35.977	12.723	-	0%	23.254	183%
A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	3.862	3.862	0	-	0%	3.862	
A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	20.594	20.594	10.930	-	0%	9.664	88%
A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	1.345	1.345	523	-	0%	822	157%
A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.180	3.180	267	-	0%	2.913	1091%
A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	1.840	1.840	0	-	0%	1.840	
A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	5.156	5.156	1.003	-	0%	4.153	414%

L'aggiornamento ai valori consuntivati nello scorso esercizio comporta un sensibile incremento della quota di contributi imputata all'esercizio in ragione delle politiche sugli investimenti adottate (Tabella 10).

Tabella 11 : Incrementi per immob. e altri ricavi e proventi

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0		0	
A.9) Altri ricavi e proventi	4.793	4.793	4.664	0	0%	129	3%

Rimangono a valore zero o sostanzialmente inalterate, rispettivamente, le voci A.8) e A.9) (Tabella 11).

3 Costi della produzione 2017

3.1 Maggiori costi su base annua 2017

Nel seguito sono evidenziate le principali circostanze che determineranno un incremento dei costi a partire dall'esercizio 2017 e che costituiscono variabili esogene rispetto alla gestione:

- Costi per i nuovi vaccini (stimati in €/mgl 2.500 per anno ca.);
- Costi derivanti dalle gravi carenze strutturali in tema di prevenzione incendi nelle strutture ospedaliere. Ciò ha comportato, ad esempio l'affidamento all'esterno di un servizio di sorveglianza antincendi (€/mgl 1.500 per il solo 2017), come misura urgente compensativa della mancanza del CPI e della SCIA nella maggior parte degli ospedali aziendali;
- Incorporazione della Fondazione San Giovanni battista di Ploaghe nella ASL di Sassari che ha determinato un incremento dei soli costi del personale pari a €/mgl 5.800 (su base annua) parzialmente recuperati in termini di riduzione degli acquisti di prestazioni da privato;
- Necessità di utilizzare quota parte del Fondo Sanitario Regionale a fronte di investimenti non coperti da contributi in c/capitale (per circa 10 mln di euro);
- Costo per i farmaci oncologici e per la cura della sclerosi.

Si riportano, inoltre, di seguito altre situazioni al momento indeterminati nei loro valori economici, che comunque potrebbero determinare un incremento dei costi nel corso dell'esercizio 2017:

- Costi per l'applicazione dei nuovi LEA;
- Costi per l'attivazione di nuovi servizi (RSA, Hospice, Mater olbia)
- Costi per inserimenti giudiziari in strutture psichiatriche in alternativa agli OPG;
- Costi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e, soprattutto, convenzionato (MM.M.G., PP.L.S., GG.MM., specialisti convenzionati), oltre il costo degli accantonamenti già rilevati;

La tabella che segue riassume le fattispecie sopra richiamate (Tabella 12).

Tabella 12 : Stima costi aggiuntivi

Descrizione	Stima costi aggiuntivi 2017	Note
Nuovo Piano Nazionale Vaccini 2017	+2.500.000	Stima NPV
Contratto Global Service ASSL Lanusei	+ 500.000	Contratto stipulato nel 2016
Contratti squadre antincendio	+ 1.500.000	Impatto solo sul secondo semestre
Stima Maggior Costi del Personale e altri costi IPAB (vs 2016)	+ 2.400.000	IPAB SGB (effetto 2017 vs 2016)
Stima costi aggiuntivi su base annua	+6.900.000	

Con riferimento al lavoro interinale utilizzato per assicurare i servizi ADI, neuro riabilitazione e assistenza carceraria dell'ASSL di Oristano e ecc. trattandosi di LEA si è proceduto, in ragione delle indicazioni regionali ed in conformità a quanto richiesto alla RAS con specifica nota, alle assunzioni a tempo determinato attraverso l'utilizzo delle graduatorie vigenti e nei limiti delle dotazioni attualmente coperte con personale somministrato.

3.2 Obiettivi del Piano di Rientro

Si riporta di seguito un prospetto riepilogativo dei target di riduzione di spesa all'ATS, utilizzati nell'aggiornamento del BEP 2017 (Tabella 13).

Tabella 13 : Prospetto riduzione di spesa

Area Tematica	Descrizione Voce	Stima ATS
	Macroazione	
8	Ridefinizione delle regole di sistema	24.200,00
	Governo processi gestionali	500,00
	Personale	6.900,00
	Acquisti territorio	5.000,00
	Azioni sistematiche profili prescrittivi	10.000,00
	altri risparmi sulla farmaceutica	
	Altri risparmi	1.800,00
4	Rapporto con erogatori	3.500,00
	Revisione tariffe e decurtazione Budget	3.500.00
	Dialisi	
	Totale risparmi attesi - Piano di rientro 2017	27.700,0

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

4 Costi della produzione - confronti

Si riporta di seguito una sintetica analisi delle principali voci di costo raffrontate rispetto all'Consolidato 2016 ed al vecchio BEP 2017. A riguardo si precisa che il consolidato 2016 rappresenta i valori aggregati 2016 dei bilanci consuntivi delle 8 ex ASL corretti al fine di tener conto della mobilità provvisoria.

4.1 Acquisto di beni

Si riporta di seguito una tabella di raffronto.

Tabella 14 : Acquisto di beni

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo 2017	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
B.1) Acquisti di beni	358.683	364.283	360.060	5.600	2%	4.223	1%
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	349.916	355.516	351.780	5.600	2%	3.736	1%
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	216.790	220.390	219.510	3.600	2%	880	0%
B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	***213.175***	***216.775***	***216.030***	***3.600***	***2%***	***745***	***0%***
B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	3.400	3.400	3.270	-	0%	130	4%
B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	215	215	210	-	0%	5	2%
B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	229	229	140	-	0%	89	64%
B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	0	-		-	
B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	0	0	0	-		-	
B.1.A.2.3) da altri soggetti	229	229	140	-	0%	89	64%
B.1.A.3) Dispositivi medici	***115.763***	***115.263***	***111.800***	***-500***	***0%***	***3.463***	***3%***
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	82.283	81.783	79.850	- 500	-1%	1.933	2%
B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	7.275	7.275	6.770	-	0%	505	7%
B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	26.205	26.205	25.180	-	0%	1.025	4%
B.1.A.4) Prodotti dietetici	2.859	2.859	2.750	-	0%	109	4%
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	***9.242***	***11.742***	***11.560***	***2.500***	***27%***	***182***	***2%***
B.1.A.6) Prodotti chimici	202	202	250	-	0%	-48	-19%
B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	121	121	280	-	0%	- 159	-57%
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.397	1.397	2.510	-	0%	- 1.113	-44%
B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.313	3.313	2.980	-	0%	333	11%
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	8.767	8.767	8.280	-	0%	487	6%
B.1.B.1) Prodotti alimentari	481	481	490	-	0%	- 9	-2%
B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	962	962	1.010	-	0%	-48	-5%

B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	3.601	3.601	3.180	-	0%	421	13%
B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	2.528	2.528	2.330	-	0%	198	9%
B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	676	676	690	-	0%	-14	-2%
B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	519	519	580	-	0%	-61	-11%
B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	-		-	

Per ciò che concerne l'acquisto di beni e prodotti, sanitari e non sanitari, oltre all'aggiornamento dei valori rispetto ai dati di consuntivo, si rileva il maggior costo dei farmaci già registrato in quota semestrale in occasione della predisposizione del CE II trimestre 2017 e riconducibile sostanzialmente a:

- incremento della DPC (in aumento in generale le terapie con farmaci riconducibili al PHT ed in particolare i NAO e, per quanto riguarda la cura delle patologie diabetologiche, le insuline ed analoghi per iniezione ad azione lenta, gli ipoglicemizzanti escluse le insuline e le eparine a basso peso molecolare);
- incremento per la distribuzione diretta dei farmaci per la cura dell'Epatite C (incremento del numero dei pazienti in terapia, data la presenza di centri di riferimento regionale per la patologia con forte attrazione per la popolazione regionale);
- incremento della spesa per distribuzione diretta per gli altri farmaci altamente impattanti (artrite reumatoide, sclerosi, fibrosi polmone, ecc.).
- A parziale compensazione si segnala un decremento atteso per l'acquisto di dispositivi medici, frutto delle azioni poste in essere in tema di governo dei processi gestionali di come esposto con dettaglio nell'aggiornamento del piano di rientro, a cui si rinvia per la consultazione.

4.2 Acquisto di servizi sanitari

Si riporta di seguito una tabella di raffronto.

Tabella 15 : Acquisto di servizi sanitari

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo 2017	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
B.2) Acquisti di servizi	1.728.756	1.709.898	1.699.548	- 18.857	-1%	10.350	1%
B.2.A)Acquisti servizi sanitari	1.542.409	1.523.851	1.521.678	- 18.557	-1%	2.173	0%
B.2.A.1)Acquisti servizi sanitari per medicina di base	196.859	196.859	198.221	-	0%	-1.362	-1%
B.2.A.2)Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	272.534	262.534	249.470	- 10.000	-4%	13.064	5%
B.2.A.2.1) - da convenzione	***270.246***	***260.246***	***249.300***	***-10.000***	***-4%***	***10.946***	***4%***
B.2.A.3)Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	191.591	190.616	195.978	- 974	-1%	-5.362	-3%
B.2.A.4)Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	52.783	52.303	52.660	- 480	-1%	- 357	-1%
B.2.A.5)Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	39.830	39.195	35.640	- 635	-2%	3.555	10%
B.2.A.6)Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	25.484	23.119	23.140	-2.365	-9%	-21	0%
B.2.A.7)Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	431.581	431.577	451.444	- 4	0%	- 19.867	-4%
B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	*288.039*	*288.039*	*314.519*	-	*0%*	*-26.480*	*-8%*
*B.2.A.7.3) - da pubblico (**Extraregione**)*	*60.183*	*60.183*	*50.875*	-	*0%*	*9.308*	*18%*
B.2.A.7.4) - da privato	*83.358*	*83.354*	*86.050*	*- 4*	*0%*	*-2.696*	*-3%*
B.2.A.8)Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	20.815	20.815	20.260	-	0%	555	3%
B.2.A.9)Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	164.357	164.357	155.805	-	0%	8.552	5%
B.2.A.10)Acquisto prestazioni termali in convenzione	2.741	2.741	2.560	-	0%	181	7%
B.2.A.11)Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	24.961	24.961	22.200	-	0%	2.761	12%
B.2.A.12)Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	85.017	82.918	84.020	-2.099	-2%	-1.102	-1%
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	4.734	4.734	4.810	-	0%	-76	-2%
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	10.058	10.058	9.700	-	0%	358	4%
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	16.897	14.897	13.320	-2.000	-12%	1.577	12%
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.167	2.167	2.450	-	0%	- 283	-12%

Si precisa innanzitutto che i valori del consuntivo 2016, consolidato per somma dei bilanci delle singole ex ASL, contiene i valori della mobilità passiva (divenuta poi infra azienda e pertanto

elisa dai conti). Per il resto, anche in questo caso, l'aggiornamento dei valori, sostanzialmente, consiste nell'applicazione ai dati di consuntivo più recenti dei target di risparmio di cui alla D.G.R. 39/4 del 8/8/2017, con le relative considerazioni rappresentate diffusamente nell'aggiornamento del Piano di Rientro ATS. Per evitare una ridondanza informativa, si rinvia per ogni maggior dettaglio al citato documento, mentre qui pare più opportuno riportare le principali sintesi.

Il risparmio complessivamente atteso rispetto al consuntivo 2016 nelle voci dedicate all'acquisto di servizi sanitari è pari a circa €/mgl. 18.600 ed è così articolato nei macro ambiti di intervento del PdR 2017 (Tabella 16).

Tabella 16 : Risparmio atteso

Macroazione - stima sui Risparmi	PdR 2017
Ridefinizione delle regole di sistema	15.000,00
Acquisti territorio (Ass integrativa, protesica e consulenze)	*5.000,00*
altri risparmi sulla farmaceutica	*10.000,00*
Rapporto con erogatori (tetti)	3.500,00
Totale risparmi Piano di rientro 2017	18.500,00

Più nello specifico:

- Acquisto di prestazioni di farmaceutica in convenzione: dai primi dati pubblicati da FEDERFARMA, in merito all'andamento della spesa per farmaceutica convenzionata nel primo trimestre 2017, emerge un contesto nazionale prevalentemente caratterizzato da incrementi di spesa e di prescrizioni, nella pressoché totalità delle realtà regionali. Rispetto ad un siffatto quadro spicca in positivo per un andamento nettamente in controtendenza la regione Sardegna. Nel primo trimestre 2017, infatti, nella nostra regione si registrano sia una riduzione delle ricette sia un calo della spesa. Un tale risultato (unico in ambito nazionale), se pure meritevole di maggiori approfondimenti, è da ricondurre in buona parte ai primi risultati delle azioni di intervento in tema di razionalizzazione della spesa e di appropriatezza prescrittiva condotte da questa azienda. Nonostante questi più che positivi primi risultati, la distanza rispetto all'obiettivo definito in sede regionale come target di risparmio per il 2017 (ulteriormente incrementata dalla d.G.R. 34/9 del 2017) è talmente ampia da suggerire in maniera piuttosto evidente un opportuno ripensamento circa il suo realistico dimensionamento. Per queste ragioni in questa sede, in coerenza con l'aggiornamento del PdR 2017 della ATS, si propone un obiettivo ragionevolmente perseguibile di un risparmio di €/mgl 10.000 nell'anno in corso.

- Acquisto di prestazioni di assistenza protesica ed integrativa: l'insieme degli interventi per la razionalizzazione dei processi di acquisto (programmazione dei fabbisogni, omogeneizzazione delle procedure di acquisto, nuova gara protesica maggiore, definizione dei budget per area e relativi monitoraggi periodici) consentono di ritenere verosimile il perseguimento di un obiettivo di risparmio di circa €/mgl 2.500, come in parte confermato dai primi risultati del 2017.
- Acquisto di convenzioni, consulenze e lavoro interinale: dalla cessazione di convenzioni infra azienda (fra ex ASL), dalla riduzione delle ore di specialistica e dal minore ricorso a forme flessibili di lavoro (consulenze e lavoro interinale) si attende un ulteriore risparmio di circa €/mgl 2.500 nell'area degli acquisti territoriali.
- Rapporti con i privati accreditati: in tema di acquisto di prestazioni da privati accreditati, con Deliberazione del direttore generale n. 57 del 2/2/2017 è stato costituito un gruppo di lavoro con funzioni di tavolo tecnico per la predisposizione del Piano Preventivo delle Attività (PPA) dell'ATS per l'anno 2017. Con DGR 27/25 del 9 Maggio 2017 la Giunta Regionale ha ridefinito i tetti di spesa prevedendo una riduzione di circa 4.5 mln di euro. A seguito di confronto con le associazioni/organizzazioni sindacali maggiormente rappresentative per ciascuna macroarea di attività, si è addivenuti alla elaborazione definitiva del Piano che è stato approvato con DDG 648 del 22 luglio 2017. I contenuti del Piano, nel rispetto di quanto previsto dagli artt. 2 lettera f e 5 comma 4 lettera a della L.R. 17/2016, sono stati, altresì, condivisi dai Direttori delle ASSL i quali hanno provveduto, previa determinazione dei tetti da assegnare ai singoli erogatori insistenti sull'area territoriale di riferimento nei limiti delle risorse assegnate per ciascuna macroarea d'attività, alla stipula dei relativi contratti, in conformità alle disposizioni della delibera ATS n. 11 del 18.01.2027 entro il mese di agosto. Con riferimento all'acquisto di prestazioni da RSA, si evidenzia che nel giugno 2016 è stata incorporata l'IPAB SGB e che pertanto la riduzione del tetto è compensata dall'incremento dei costi direttamente sostenuti dall'ATS. Con riguardo alla salute mentale, considerato che la spesa risente di variabili esogene (quali gli inserimenti giudiziari nelle strutture) si ritiene che l'obiettivo di riduzione della spesa sia difficilmente raggiungibile. Secondo il dettato della DGR 63/24 la Giunta Regionale procederà, inoltre, alla fissazione di un tetto pari al 50% delle dialisi ad alto costo effettuate dagli erogatori pubblici e privati. Il risparmio complessivamente atteso per l'acquisto di questo genere di prestazioni sanitarie da privati accreditati è pari a circa €/mgl 3.600.

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

4.3 Servizi non sanitari

Si riporta di seguito una tabella di raffronto.

Tabella 17 : Servizi non sanitari

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo 2017	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	186.347	186.047	177.870	- 300	0%	8.177	5%
B.2.B.1) Servizi non sanitari	174.295	173.995	172.760	- 300	0%	1.235	1%
B.2.B.1.1)Lavanderia	10.889	10.889	11.040	-	0%	- 151	-1%
B.2.B.1.2)Pulizia	26.858	26.858	26.860	-	0%	- 2	0%
B.2.B.1.3)Mensa	12.948	12.948	13.020	-	0%	-72	-1%
B.2.B.1.4)Riscaldamento	8.131	8.131	7.970	-	0%	161	2%
B.2.B.1.5)Servizi di assistenza informatica	2.588	2.588	2.250	-	0%	338	15%
B.2.B.1.6)Servizi trasporti (non sanitari)	3.957	3.957	3.900	-	0%	57	1%
B.2.B.1.7)Smaltimento rifiuti	7.528	7.528	6.870	-	0%	658	10%
B.2.B.1.8)Utenze telefoniche	3.336	3.336	3.510	-	0%	- 174	-5%
B.2.B.1.9)Utenze elettricità	14.468	14.468	15.420	-	0%	- 952	-6%
B.2.B.1.10)Altre utenze	2.809	2.809	2.880	-	0%	-71	-2%
B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	24.472	22.072	24.220	-2.400	-10%	-2.148	-9%
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	16.881	14.481	16.920	-2.400	-14%	-2.439	-14%
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	7.592	7.592	7.300	-	0%	292	4%
B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	56.312	58.412	54.820	2.100	4%	3.592	7%
B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	0	-		-	
B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	7	7	0	-	0%	7	
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	56.305	58.405	54.820	2.100	4%	3.585	7%
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	9.257	9.257	2.540	-	0%	6.717	264%
B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	6	6	0	-	0%	6	
B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	27	27	10	-	0%	17	170%
B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	9.026	9.026	2.500	-	0%	6.526	261%
B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	1.960	1.960	500	-	0%	1.460	292%
B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	610	610	190	-	0%	420	221%
B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0	0	0	-		-	
B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	5.120	5.120	1.490	-	0%	3.630	244%
B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	1.335	1.335	320	-	0%	1.015	317%

B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	198	198	30	-	0%	168	560%
B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	132	132	10	-	0%	122	1220%
B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	66	66	20	-	0%	46	230%
B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	0	-		-	
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	2.795	2.795	2.570	-	0%	225	9%
B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	319	319	460	-	0%	- 141	-31%
B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	2.477	2.477	2.110	-	0%	367	17%

Un adeguamento generalizzato ai valori del consuntivo 2016 (consolidato su base ATS) caratterizza diffusamente l'aggiornamento di tutta l'area dell'acquisto di servizi non sanitari da privato. Rispetto al risparmio complessivamente atteso di - €/mgl 300, si segnalano:

- Una riduzione dei premi assicurativi per il venir meno della premio della ex ASL di Cagliari per la copertura dei rischi da responsabilità civile professionale a seguito del fallimento della compagnia assicurativa titolare del contratto (- €/mgl 2.400).
- Un incremento di costi derivante dalla già segnalata necessità di far fronte alle carenze strutturali dei PP.OO aziendali in tema di misure anti incendi attraverso l'affidamento in esternalizzazione di un apposito servizio di sorveglianza (+ €/mgl 1.500)
- Un incremento di costi derivante dagli effetti economici di un contratto in global service nell'area delle attrezzature scientifiche e sanitarie stipulato dalla ex ASL di Lanusei alla fine dello scorso anno (+ €/mgl 600).

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

4.4 Manutenzioni e godimento beni di terzi

Si riporta di seguito una tabella di raffronto.

Tabella 18 : Manutenzioni e godimento beni di terzi

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
B) Costi della produzione						0	
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	42.756	42.756	44.070	0	0%	-1.314	-3%
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	12.057	12.057	14.500	0	0%	-2.443	-17%
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	8.498	8.498	7.360	0	0%	1.138	15%
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	17.659	17.659	17.410	0	0%	249	1%
B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	513	513	610	0	0%	-97	-16%
B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	722	722	720	0	0%	2	0%
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	3.306	3.306	3.470	0	0%	-164	-5%
B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0		0	
B.4) Godimento di beni di terzi	23.682	23.682	24.440	0	0%	-758	-3%
B.4.A) Fitti passivi	2.539	2.539	2.590	0	0%	-51	-2%
B.4.B) Canoni di noleggio	20.809	20.809	21.540	0	0%	-731	-3%
B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	13.881	13.881	14.400	0	0%	-519	-4%
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	6.929	6.929	7.140	0	0%	-211	-3%
B.4.C) Canoni di leasing	334	334	310	0	0%	24	8%
B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	137	137	160	0	0%	-23	-14%
B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	197	197	150	0	0%	47	31%
B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0	0		0	

L'aggiornamento dei valori del BEP 2017 nell'area delle manutenzioni determina una riduzione del valore atteso rispetto a quello precedentemente definito di circa €/mgl 1.300. Stesso discorso per quanto riguarda il godimento di beni di terzi che, in particolare per i noleggi dell'area sanitaria, registrano un adeguamento in riduzione in ragione del termine di alcuni contratti di noleggio di attrezzature sanitarie (si segnala, ad esempio, in particolare la cessazione del noleggio di diversi reni artificiali nella ASSL di Carbonia) (Tabella 18).

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

4.5 Costo del personale

Si riporta di seguito una tabella di raffronto.

Tabella 19 : Costi del personale

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo 2017	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
Totale Costo del personale	825.748	821.248	816.810	-4.500	-1%	4.438	1%
B.5)Personale del ruolo sanitario	682.574	678.074	676.170	-4.500	-1%	1.904	0%
B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	388.176	385.376	384.130	-2.800	-1%	1.246	0%
B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	352.013	349.313	349.330	-2.700	-1%	-17	0%
B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	*330.370*	*327.670*	*327.690*	*-2.700*	*-1%*	*- 20*	*0%*
B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	*21.489*	*21.489*	*21.640*	*-*	*0%*	*-151*	*-1%*
B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	*154*	*154*	*0*	*-*	*0%*	*154*	
B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	36.162	36.062	34.800	- 100	0%	1.262	4%
B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	*33.339*	*33.239*	*32.080*	*-100*	*0%*	*1.159*	*4%*
B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	*2.809*	*2.809*	*2.720*	*-*	*0%*	*89*	*3%*
B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	*14*	*14*	*0*	*-*	*0%*	*14*	
B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	294.398	292.698	292.040	-1.700	-1%	658	0%
B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	278.341	276.641	276.240	-1.700	-1%	401	0%
B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	13.229	13.229	13.320	-	0%	-91	-1%
B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	2.828	2.828	2.480	-	0%	348	14%
B.6)Personale del ruolo professionale	3.493	3.493	3.300	-	0%	193	6%
B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	3.146	3.146	2.960	-	0%	186	6%
B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	2.820	2.820	2.640	-	0%	180	7%
B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	326	326	210	-	0%	116	55%
B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	1	1	110	-	0%	- 109	-99%
B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	347	347	340	-	0%	7	2%
B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	283	283	280	-	0%	3	1%
B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	64	64	60	-	0%	4	6%

B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0	0	0	-		-	
B.7)Personale del ruolo tecnico	78.369	78.369	76.430	-	0%	1.939	3%
B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	952	952	950	-	0%	2	0%
B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	915	915	920	-	0%	- 5	-1%
B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	35	35	30	-	0%	5	17%
B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	2	2	0	-	0%	2	
B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	77.417	77.417	75.480	-	0%	1.937	3%
B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	74.481	74.481	72.610	-	0%	1.871	3%
B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.839	2.839	2.870	-	0%	-31	-1%
B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	96	96	0	-	0%	96	
B.8)Personale del ruolo amministrativo	61.312	61.312	60.910	-	0%	402	1%
B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	6.369	6.369	7.030	-	0%	- 661	-9%
B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.986	5.986	6.680	-	0%	- 694	-10%
B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	373	373	350	-	0%	23	7%
B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	9	9	0	-	0%	9	
B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	54.943	54.943	53.880	-	0%	1.063	2%
B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	53.670	53.670	52.590	-	0%	1.080	2%
B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	1.207	1.207	1.290	-	0%	-83	-6%
B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	66	66	0	-	0%	66	

Per quanto riguarda il costo del personale, oltre a rinviare a quanto esposto nell'aggiornamento del Piano di Rientro 2017, si segnala che il risparmio complessivamente atteso rispetto al valore del consuntivo 2016 è pari a €/mgl 4.500 (Tabella 19) .

Tale risultato è frutto prevalentemente dell'applicazione delle disposizioni di cui alla d.G.R. n. 11/16 del 28 febbraio 2017 ad oggetto "Disposizioni alle Aziende sanitarie in materia di contenimento della spesa per il personale. Blocco del turnover". A titolo puramente indicativo ed a supporto delle previsioni effettuate, si riprende di seguito dall'aggiornamento del Piano di Rientro 2017, un tabella numerica che rappresenta l'andamento delle unità di personale tra il 2016 e il 2017 (Tabella 20) :

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

Tabella 20 : Unità del personale

	gen-17	giu-17	**diff.**	giu-16	giu-17	**diff.**
ASSL 1	2.593	2.539	**-54**	2.561	2.539	**-22**
ASSL 2	1.763	1.736	**-27**	1.734	1.736	**+2**
ASSL 3	2.424	2.407	**-17**	2.419	2.407	**-12**
ASSL 4	682	651	**-31**	689	651	**-38**
ASSL 5	1.756	1.731	**-25**	1.724	1.731	**+7**
ASSL 6	765	760	**-5**	776	760	**-16**
ASSL 7	1.728	1.704	**-24**	1.743	1.704	**-39**
ASSL 8	4.097	4.050	**-47**	4.184	4.050	**-134**
Totale	15.808	15.578	**-230**	15.830	15.578	**-252**

In buona sostanza, la tabella evidenzia il saldo della dinamica assunzioni/cessazioni nei periodi considerati (giugno 2016- giugno 2017 e gennaio 2016 - gennaio 2017). In entrambi i casi si registra una riduzione delle unità.

Un ultima precisazione appare necessaria sul fronte dei costi del personale: i possibili risparmi ottenibili dall'andamento tendenziale del blocco del turn-over sono in parte ridotti dal maggior costo che l'ATS dovrà sopportare per effetto dell'incorporazione della struttura ex IPAB San Giovanni Battista di Ploaghe (Tabella 21):

Tabella 21 : Target Perseguibile

Descrizione Voce	Importo €/mgl
Effetto Blocco del Turn over applicato nel 2017 (stima)	6.900
Effetto IPAB Ploaghe (stima)	2.400
Target Perseguibile	**4.500**

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

4.6 Oneri diversi di gestione

Si riporta di seguito una tabella di raffronto.

Tabella 22 : Oneri diversi di gestione

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo	Vecchio BEP 2017	Delta consu	Var% consu	Delta prev	Var% prev
B.9) Oneri diversi di gestione	12.263	10.463	11.870	-1.800	-15%	-1.407	-12%
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	79.222	81.622	37.390	2.400	3%	44.232	118%

Infine le ultime due specificazioni riguardano gli oneri diversi di gestione, nei quali si prevede una riduzione in virtù degli effetti dell'incorporazione sugli emolumenti per gli organi direttivi e i collegi sindacali (- €/mgl 1.800) e gli accantonamenti che sono previsti in aumento rispetto al consolidato 2016 in previsione della quota di autoassicurazione della ASSL di Cagliari a seguito del fallimento della compagnia titolare del contratto (+ €/mgl 2.400) (Tabella 22).

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

5 Conto Economico preventivo 2017

VOCE MODELLO CE	Consolidato ATS +/- Mob	Nuovo CE Preventivo 2017	Delta consu
A) Valore della produzione			
A.1) Contributi in c/esercizio	2.820.284	2.835.850	15.566
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	2.705.295	2.722.861	17.566
A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	***2.700.044***	***2.717.610***	***17.566***
A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	5.251	5.251	-
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	114.989	112.989	-2.000
A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	113.494	111.494	-2.000
A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	46.746	49.746	3.000
A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	***25.000***	***20.000***	***-5.000***
A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	18.526	18.526	-
A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	23.221	23.221	-
A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	93	93	-
A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	80	80	-
A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	13	13	-
A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	1.403	1.403	-
A.1.B.3.1) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	130	130	-
A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	1.139	1.139	-
A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	134	134	-
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	-
A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	-
A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	-
A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0	0	-
A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0	0	-
A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	0	0	-
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-13.988	-13.988	-
A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-13.479	-13.479	-

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-509	-509	-
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	18.636	18.636	-
A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	8.450	8.450	-
A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	9.873	9.873	-
A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	5	5	-
A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	308	308	-
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	28.399	28.393	- 6
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	15.724	15.718	- 6
A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche **della Regione**	1.472	1.472	-
A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	0	115	115
A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	0	4	4
A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	103	103	-
A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	0	0	-
A.4.A.1.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. Assistenziale	0	14	14
A.4.A.1.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	0	0	-
A.4.A.1.7) Prestazioni termali	0	0	-
A.4.A.1.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0	174	174
A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1.370	1.063	- 307
A.4.A.2)Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	198	198	-
A.4.A.3)Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici **Extraregione**	14.053	14.047	- 6
A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	7.498	7.498	-
A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	2.375	2.381	6
A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0	0	-
A.4.A.3.4) Prestazioni di File F	718	718	-
A.4.A.3.5) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	137	137	-
A.4.A.3.6) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	1.884	1.884	-
A.4.A.3.7) Prestazioni termali Extraregione	217	217	-

A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	1.131	1.131	-
A.4.A.3.9) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria Extraregione	12	0	-12
A.4.A.3.10) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	0	0	-
A.4.A.3.11) Ricavi per differenziale tariffe TUC	0	0	-
A.4.A.3.12) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	68	68	-
A.4.A.3.12.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	*0*	*0*	-
A.4.A.3.12.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	*68*	*68*	-
A.4.A.3.13) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	13	13	-
A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	-
A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	-
A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	-
A.4.B.3) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	-
A.4.B.4) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	-
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	6.325	6.325	-
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	6.351	6.351	-
A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	220	220	-
A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	4.745	4.745	-
A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	8	8	-
A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	107	107	-
A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	463	463	-
A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	808	808	-

A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	-
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	36.319	18.443	- 17.876
A.5.A) Rimborsi assicurativi	947	947	-
A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	1.376	1.376	-
A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	1.376	1.376	-
A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	0	0	-
A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	19.893	3.130	- 16.763
A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.079	1.079	-
A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	16.762	0	- 16.762
A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.051	2.051	-
A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	959	959	-
A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	244	244	-
A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	0	0	-
A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	714	714	-
A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	13.144	12.031	-1.113
A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	9.967	8.854	-1.113
A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	0	0	-
A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	0	0	-
A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	***9.967***	***8.854***	***-1.113***
A.5.E.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	3.177	3.177	-
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	19.269	19.269	-
A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	18.499	18.499	-
A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	623	623	-
A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	146	146	-
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	35.977	35.977	-

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	3.862	3.862	-
A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	20.594	20.594	-
A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	1.345	1.345	-
A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	3.180	3.180	-
A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	1.840	1.840	-
A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	5.156	5.156	-
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	-
A.9) Altri ricavi e proventi	4.793	4.793	-
A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	1.063	1.063	-
A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	1.378	1.378	-
A.9.C) Altri proventi diversi	2.351	2.351	-
Totale valore della produzione (A)	2.949.689	2.947.373	-2.316
B) Costi della produzione			#VALORE!
B.1) Acquisti di beni	358.683	364.283	5.600
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	349.916	355.516	5.600
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	216.790	220.390	3.600
B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	***213.175***	***216.775***	***3.600***
B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	3.400	3.400	-
B.1.A.1.3) Emoderivati di produzione regionale	215	215	-
B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	229	229	-
B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	0	0	-
B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) - Mobilità extraregionale	0	0	-
B.1.A.2.3) da altri soggetti	229	229	-
B.1.A.3) Dispositivi medici	***115.763***	***115.263***	***-500***
B.1.A.3.1) Dispositivi medici	82.283	81.783	- 500
B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	7.275	7.275	-
B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	26.205	26.205	-
B.1.A.4) Prodotti dietetici	2.859	2.859	-
B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	***9.242***	***11.742***	***2.500***
B.1.A.6) Prodotti chimici	202	202	-
B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	121	121	-
B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	1.397	1.397	-
B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	3.313	3.313	-
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	8.767	8.767	-
B.1.B.1) Prodotti alimentari	481	481	-
B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	962	962	-

B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	3.601	3.601	-
B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	2.528	2.528	-
B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	676	676	-
B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	519	519	-
B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	-
B.2) Acquisti di servizi	1.728.756	1.709.898	- 18.857
B.2.A)Acquisti servizi sanitari	1.542.409	1.523.851	- 18.557
B.2.A.1)Acquisti servizi sanitari per medicina di base	196.859	196.859	-
B.2.A.1.1) - da convenzione	*195.728*	*195.728*	-
B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	*119.186*	*119.186*	-
B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	*22.219*	*22.219*	-
B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	*40.769*	*40.769*	-
B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	*13.555*	*13.555*	-
B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	*0*	*0*	-
*B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità **extraregionale***	*1.131*	*1.131*	-
B.2.A.2)Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	272.534	262.534	- 10.000
B.2.A.2.1) - da convenzione	***270.246***	***260.246***	***-10.000***
B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	*0*	*0*	-
*B.2.A.2.3) - da pubblico (**Extraregione**)*	*2.288*	*2.288*	-
B.2.A.3)Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	191.591	190.616	- 974
*B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) **da AOU***	*55.726*	*55.726*	-
B.2.A.3.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	*87*	*87*	-
*B.2.A.3.3) - da pubblico (**Extraregione**)*	*10.915*	*11.172*	*258*
B.2.A.3.4) - da privato - Medici SUI	*45.334*	*45.334*	-
B.2.A.3.5) - da privato	*79.530*	*78.298*	*-1.232*
B.2.A.3.5.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	1	1	-
B.2.A.3.5.B) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	0	0	-
B.2.A.3.5.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private	18.808	18.808	-
B.2.A.3.5.D) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	60.721	59.489	-1.232
B.2.A.3.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	*0*	*0*	-
B.2.A.4)Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	52.783	52.303	- 480
B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	*67*	*67*	-

B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	*0*	*0*	-
B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione	*7*	*7*	-
B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	*52.399*	*51.919*	*-480*
B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	*310*	*310*	-
B.2.A.5)Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	39.830	39.195	- 635
B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	*2*	*2*	-
B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	*0*	*0*	-
B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)	*27*	*27*	-
B.2.A.5.4) - da privato	*39.800*	*39.165*	*-635*
B.2.A.6)Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	25.484	23.119	-2.365
B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	*0*	*0*	-
B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	*1*	*1*	-
B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	*98*	*98*	-
B.2.A.6.4) - da privato	*25.385*	*23.020*	*-2.365*
B.2.A.7)Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	431.581	431.577	- 4
B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	*288.039*	*288.039*	-
B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	*1*	*1*	-
*B.2.A.7.3) - da pubblico (**Extraregione**)*	*60.183*	*60.183*	-
B.2.A.7.4) - da privato	*83.358*	*83.354*	*- 4*
B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	0	0	-
B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	0	0	-
B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	83.354	83.354	-
B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati	4	0	- 4
B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	*0*	*0*	-
B.2.A.8)Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	20.815	20.815	-
B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	*10*	*10*	-
B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	*9*	*9*	-
B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	*66*	*66*	-
B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	*20.295*	*20.295*	-
B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	*435*	*435*	-
B.2.A.9)Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	164.357	164.357	-
B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	*145.049*	*145.049*	-

B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	*0*	*0*	-
*B.2.A.9.3) - da pubblico (**Extraregione**)*	*5.778*	*5.778*	-
B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	*13.408*	*13.408*	-
B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)	*122*	*122*	-
B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	*0*	*0*	-
B.2.A.10)Acquisto prestazioni termali in convenzione	2.741	2.741	-
B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	*0*	*0*	-
B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	*0*	*0*	-
*B.2.A.10.3) - da pubblico (**Extraregione**)*	*641*	*641*	-
B.2.A.10.4) - da privato	*1.963*	*1.963*	-
B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	*136*	*136*	-
B.2.A.11)Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	24.961	24.961	-
B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	*0*	*0*	-
B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	*281*	*281*	-
*B.2.A.11.3) - da pubblico (**Extraregione**)*	*564*	*2.134*	*1.570*
B.2.A.11.4) - da privato	*24.117*	*22.547*	*-1.570*
B.2.A.12)Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	85.017	82.918	-2.099
B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	*15*	*15*	-
B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)	*686*	*686*	-
B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	*62*	*62*	-
B.2.A.12.4) - da privato (intraregionale)	*82.735*	*80.636*	*-2.099*
B.2.A.12.5) - da privato (extraregionale)	*1.519*	*1.519*	-
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	4.734	4.734	-
B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	*0*	*0*	-
B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	*4.479*	*4.479*	-
B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	*0*	*0*	-
B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	*0*	*0*	-

B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	*205*	*205*	-
B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	*50*	*50*	-
B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	*0*	*0*	-
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	10.058	10.058	-
B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	*911*	*911*	-
B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	*301*	*301*	-
B.2.A.14.3) Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	*0*	*0*	-
B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	*353*	*353*	-
B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	*8.493*	*8.493*	-
B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*0*	*0*	-
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	16.897	14.897	-2.000
B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosan. da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*3.276*	*3.276*	-
B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanit. da terzi - Altri soggetti pubblici	*102*	*102*	-
B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socios. da privato	*12.669*	*10.669*	*-2.000*
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	**5.239**	**4.239**	**-1.000**
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	**1.727**	**1.477**	**- 250**
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	**1.492**	**1.242**	**- 250**
B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	428	428	-
B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	**3.205**	**2.705**	**- 500**
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	578	578	-
B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	*849*	*849*	-
B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	751	751	-
B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	0	0	-

B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	98	98	-
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.167	2.167	-
B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*113*	*113*	-
B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	*100*	*100*	-
B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	*0*	*0*	-
B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	*1.954*	*1.954*	-
B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	*0*	*0*	-
B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0	0	-
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	186.347	186.047	- 300
B.2.B.1) Servizi non sanitari	174.295	173.995	- 300
B.2.B.1.1)Lavanderia	10.889	10.889	-
B.2.B.1.2)Pulizia	26.858	26.858	-
B.2.B.1.3)Mensa	12.948	12.948	-
B.2.B.1.4)Riscaldamento	8.131	8.131	-
B.2.B.1.5)Servizi di assistenza informatica	2.588	2.588	-
B.2.B.1.6)Servizi trasporti (non sanitari)	3.957	3.957	-
B.2.B.1.7)Smaltimento rifiuti	7.528	7.528	-
B.2.B.1.8)Utenze telefoniche	3.336	3.336	-
B.2.B.1.9)Utenze elettricità	14.468	14.468	-
B.2.B.1.10)Altre utenze	2.809	2.809	-
B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	24.472	22.072	-2.400
B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	16.881	14.481	-2.400
B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	7.592	7.592	-
B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	56.312	58.412	2.100
B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	0	0	-
B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	7	7	-
B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	56.305	58.405	2.100
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	9.257	9.257	-
B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	6	6	-
B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	27	27	-
B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	9.026	9.026	-
B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	1.960	1.960	-
B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	610	610	-

B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria	0	0	-
B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	5.120	5.120	-
B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	1.335	1.335	-
B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando	198	198	-
B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	132	132	-
B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	66	66	-
B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	0	0	-
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	2.795	2.795	-
B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	319	319	-
B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	2.477	2.477	-
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	42.756	42.756	-
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	12.057	12.057	-
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	8.498	8.498	-
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	17.659	17.659	-
B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	513	513	-
B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	722	722	-
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	3.306	3.306	-
B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	-
B.4)Godimento di beni di terzi	23.682	23.682	-
B.4.A) Fitti passivi	2.539	2.539	-
B.4.B) Canoni di noleggio	20.809	20.809	-
B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	13.881	13.881	-
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	6.929	6.929	-
B.4.C) Canoni di leasing	334	334	-
B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	137	137	-
B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	197	197	-
B.4.D) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	-
Totale Costo del personale	825.748	821.248	-4.500
B.5)Personale del ruolo sanitario	682.574	678.074	-4.500
B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	388.176	385.376	-2.800
B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	352.013	349.313	-2.700
B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	*330.370*	*327.670*	*-2.700*
B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	*21.489*	*21.489*	-

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	*154*	*154*	-
B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	36.162	36.062	- 100
B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	*33.339*	*33.239*	*-100*
B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	*2.809*	*2.809*	-
B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	*14*	*14*	-
B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	294.398	292.698	-1.700
B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	278.341	276.641	-1.700
B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	13.229	13.229	-
B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	2.828	2.828	-
B.6)Personale del ruolo professionale	3.493	3.493	-
B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	3.146	3.146	-
B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	2.820	2.820	-
B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	326	326	-
B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	1	1	-
B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	347	347	-
B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	283	283	-
B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	64	64	-
B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	0	0	-
B.7)Personale del ruolo tecnico	78.369	78.369	-
B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	952	952	-
B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	915	915	-
B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	35	35	-
B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	2	2	-
B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	77.417	77.417	-
B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	74.481	74.481	-
B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	2.839	2.839	-
B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	96	96	-
B.8)Personale del ruolo amministrativo	61.312	61.312	-
B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	6.369	6.369	-
B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	5.986	5.986	-
B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	373	373	-

B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	9	9	-
B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	54.943	54.943	-
B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	53.670	53.670	-
B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	1.207	1.207	-
B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	66	66	-
B.9)Oneri diversi di gestione	12.263	10.463	-1.800
B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	2.210	2.210	-
B.9.B) Perdite su crediti	0	0	-
B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	10.053	8.253	-1.800
B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	3.584	1.784	-1.800
B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	6.469	6.469	-
Totale Ammortamenti	46.702	46.702	-
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	2.372	2.372	-
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	44.329	44.329	-
B.12) Ammortamento dei fabbricati	21.236	21.236	-
B.12.A) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	709	709	-
B.12.B) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	20.527	20.527	-
B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	23.094	23.094	-
B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	58	58	-
B.14.A) Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali e materiali	0	0	-
B.14.B) Svalutazione dei crediti	58	58	-
B.15) Variazione delle rimanenze	6.184	-10.578	- 16.762
B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	6.122	-10.640	- 16.762
B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	62	62	-
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	79.222	81.622	2.400
B.16.A) Accantonamenti per rischi	30.858	33.258	2.400
B.16.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	10.610	10.610	-
B.16.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	6.906	6.906	-
B.16.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	643	643	-
B.16.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	12.588	14.988	2.400
B.16.A.5) Altri accantonamenti per rischi	112	112	-
B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUI)	2.679	2.679	-
B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	32.083	32.083	-
B.16.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	2.653	2.653	-

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

B.16.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	28.913	28.913	-
B.16.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	0	-
B.16.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	517	517	-
B.16.D) Altri accantonamenti	13.602	13.602	-
B.16.D.1) Accantonamenti per interessi di mora	1.643	1.643	-
B.16.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	2.698	2.698	-
B.16.D.3) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	579	579	-
B.16.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.661	1.661	-
B.16.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	217	217	-
B.16.D.6) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	2.000	2.000	-
B.16.D.7) Altri accantonamenti	4.805	4.805	-
Totale costi della produzione (B)	3.124.053	3.090.133	- 33.919
C) Proventi e oneri finanziari	0		-
C.1) Interessi attivi	25	25	0
C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	0	0	-
C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	0	0	-
C.1.C) Altri interessi attivi	25	25	-
C.2) Altri proventi	0	0	-
C.2.A) Proventi da partecipazioni	0	0	-
C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	-
C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	0	0	-
C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	0	0	-
C.2.E) Utili su cambi	0	0	-
C.3) Interessi passivi	3.197	3.197	-
C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	215	215	-
C.3.B) Interessi passivi su mutui	218	218	-
C.3.C) Altri interessi passivi	2.764	2.764	-
C.4) Altri oneri	0	0	-
C.4.A) Altri oneri finanziari	0	0	-
C.4.B) Perdite su cambi	0	0	-
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-3.171	-3.171	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	-
D.1) Rivalutazioni	0	0	-
D.2) Svalutazioni	0	0	-
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	-
E) Proventi e oneri straordinari	0		-
E.1) Proventi straordinari	39.159		- 39.159
E.1.A) Plusvalenze	24		-24
E.1.B) Altri proventi straordinari	39.135		- 39.135
E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	0		-
E.1.B.2) Sopravvenienze attive	22.737		- 22.737

E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*80*		*- 80*
E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/terzi	*22.657*		*-22.657*
E.1.B.2.2.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0		-
E.1.B.2.2.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	401		- 401
E.1.B.2.2.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	88		-88
E.1.B.2.2.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	295		- 295
E.1.B.2.2.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	541		- 541
E.1.B.2.2.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	5.309		-5.309
E.1.B.2.2.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	16.024		- 16.024
E.1.B.3) Insussistenze attive	16.395		- 16.395
E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*703*		*-703*
E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	*15.691*		*-15.691*
E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0		-
E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	525		- 525
E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	60		-60
E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0		- 0
E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	12		-12
E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	5.129		-5.129
E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	9.966		-9.966
E.1.B.4) Altri proventi straordinari	2		- 2
E.2) Oneri straordinari	45.001		- 45.001
E.2.A) Minusvalenze	1.280		-1.280
E.2.B) Altri oneri straordinari	43.721		- 43.721
E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	0		-
E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	0		-
E.2.B.3) Sopravvenienze passive	29.055		- 29.055
E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*153*		*-153*
E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	0		-
E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	153		- 153
E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	*28.901*		*-28.901*
E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0		-
E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	2.270		-2.270

ATSSardegna
Azienda Tutela Salute

E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	*1.617*		*-1.617*
E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	*150*		*-150*
E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	*503*		*-503*
E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	198		- 198
E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	257		- 257
E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	327		- 327
E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	18.502		- 18.502
E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	7.346		-7.346
E.2.B.4) Insussistenze passive	14.647		- 14.647
E.2.B.4.1) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	*65*		*- 65*
E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/terzi	*14.582*		*-14.582*
E.2.B.4.2.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	0		-
E.2.B.4.2.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	25		-25
E.2.B.4.2.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	0		-
E.2.B.4.2.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	0		-
E.2.B.4.2.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	465		- 465
E.2.B.4.2.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	4.470		-4.470
E.2.B.4.2.G) Altre insussistenze passive v/terzi	9.622		-9.622
E.2.B.5) Altri oneri straordinari	19		-19
Totale proventi e oneri straordinari (E)	-5.841		5.841
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	-176.894	-145.932	30.962
Imposte e tasse	0		-
Y.1) IRAP	61.483	61.483	-
Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	54.796	54.796	-
Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	6.306	6.306	-
Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	348	348	-
Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	33	33	-
Y.2) IRES	705	705	-
Y.2.A) IRES su attività istituzionale	625	625	-
Y.2.B) IRES su attività commerciale	80	80	-
Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	6	6	-
Totale imposte e tasse	62.193	62.193	-
RISULTATO DI ESERCIZIO	-239.087	-208.125	30.962