



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

Allegato 2 alla Delib.G.R. n. 64/19 del 28.12.2018

**Bilancio preventivo economico consolidato 2019 del Servizio Sanitario Regionale
redatto ai sensi dell'art. 32 del Decreto Legislativo n. 118/2011**

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO CONSOLIDATO ANNO 2019

La presente nota illustrativa, ai sensi dell'art. 25, comma 3 del D.Lgs. n. 118/11, costituisce parte integrante e sostanziale del Bilancio preventivo economico consolidato relativo all'anno 2019.

Con la deliberazione della Giunta regionale n. 49/30 del 9.10.2018 è stata approvata la "Proposta di bilancio per l'anno 2019 e di bilancio pluriennale per gli anni 2019- 2021, proposta di legge di stabilità per l'anno 2019 e documenti connessi"; sulla base di tale documento la Direzione generale della Sanità ha impartito indicazioni per la redazione dei bilanci previsionali 2019.

In particolare sono state definite le seguenti assegnazioni provvisorie:

	AA0030 (fondo sanitario indistinto)	AA0080 (copertura squilibrio corrente)	FINANZIAMENTO PROVVISORIO COMPLESSIVO
ATS	2.681.509.363,50	39.205.789,03	2.720.715.152,53
AREUS	62.367.656,00	911.864,49	63.279.520,49
904 AO BROTZU	100.148.063,00	1.464.243,94	101.612.306,94
905 AOU SASSARI	109.443.242,50	1.600.146,82	111.043.389,32
906 AOU CAGLIARI	44.976.675,00	657.594,58	45.634.269,58
TOTALE	2.998.445.000,00	43.839.638,85	3.042.284.638,85

Sono state altresì definite le altre assegnazioni provvisorie di parte corrente, come di seguito riportate:



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

Azienda Ospedaliera "G. Brotzu":

Capitolo	Descrizione	Voce CE	AZIENDE	Competenza
SC02.1114	Contributo all'Azienda ospedaliera "G. Brotzu" per lo studio delle malattie ereditarie del metabolismo (art. 18, comma 15, L.R. 30 giugno 2011, n. 12; art. 9, comma 1, lett. C) L.R. 17 dicembre 2014, n. 23)	AA0090	AOB	200.000
SC02.1134	Finanziamenti per la gestione della banca delle cellule staminali cordonali (art. 32, comma 11, L.R. 29 maggio 2007, n. 2)	AA0090	AOB	250.000
SC02.1160	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting scuola, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti stradali (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.1, P - 5.1)	AA0070	AOB	11.070
SC02.1161	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting comunità, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti domestici (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.2, P - 6.1)	AA0070	AOB	6.825
SC02.5029	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Sorveglianza epidemiologica salute/inquinanti ambientali (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 8.1)	AA0070	AOB	14.525
SC02.5032	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la prevenzione delle infezioni correlate all'assistenza (ICA) e all'antibiotico resistenza (Intesa Stato - Regioni, n. 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P-9.4)	AA0070	AOB	22.820
SC02.5033	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per il potenziamento dei sistemi di sorveglianza delle malattie infettive prioritarie, della TB e delle infezioni da HIV e dei sistemi di risposta alle emergenze epidemiche (Intesa Stato - Regioni, n. 156/CSR del 13 novembre 2014 e Delib.G.R. n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P-9.2, P- 9.3)	AA0070	AOB	3.465



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

SC05.6013	Spese per favorire l'accesso alle tecniche di procreazione medicalmente assistita (art. 18, Legge 19 febbraio 2004, n. 40) Rif. Cap. entrata EC231.173	AA0070	AOB	7.000,00
SC05.6016	Finanziamento per la riorganizzazione delle funzioni regionali in materia di donazioni, prelievi e trapianti di organi, tessuti e cellule (art. 8, comma 9, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	AA0070	AOB	263.636,36
SC05.6019	Trasferimenti ad aziende Sanitarie per la copertura degli oneri relativi alle attività trasfusionali (Legge 21 ottobre 2005, n. 219) Rif. cap. Entrata EC235.025	AA0070	AOB	52.000
SC05.6020	Spese per il funzionamento della struttura regionale di coordinamento delle attività trasfusionali	AA0070	AOB	80.000
SC08.7430	Supporto RUP	AA0070	AOB	210.000
SC08.7146	Spesa per la copertura dello squilibrio dei bilanci delle Aziende del Servizio Sanitario regionale (art. 1, comma 1, L.R. 27 settembre 2017, n. 22)	AA0080	AOB	33.237.644



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari:

Capitolo	Descrizione	Voce CE	AZIENDE	Competenza
SC02.1160	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting scuola, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti stradali (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.1, P - 5.1)	AA0070	AOUSS	11.610
SC02.1161	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting comunità, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti domestici (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.2, P - 6.1)	AA0070	AOUSS	7.530
SC02.5029	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Sorveglianza epidemiologica salute/inquinanti ambientali (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 8.1)	AA0070	AOUSS	14.525
SC02.5032	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la prevenzione delle infezioni correlate all'assistenza (ICA) e all'antibiotico resistenza (Intesa Stato - Regioni, n. 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P-9.4)	AA0070	AOUSS	15.225
SC02.5033	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per il potenziamento dei sistemi di sorveglianza delle malattie infettive prioritarie, della TB e delle infezioni da HIV e dei sistemi di risposta alle emergenze epidemiche (Intesa Stato - Regioni, n. 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R. n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P-9.2, P- 9.3)	AA0070	AOUSS	19.995
SC05.6013	Spese per favorire l'accesso alle tecniche di procreazione medicalmente assistita (art. 18, Legge 19 febbraio 2004, n. 40) Rif. Cap. entrata EC231.173	AA0070	AOUSS	4.000,00
SC05.6016	Finanziamento per la riorganizzazione delle funzioni regionali in materia di donazioni, prelievi e trapianti di organi, tessuti e cellule (art. 8, comma 9, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	AA0070	AOUSS	48.787,90
SC08.7146	Spesa per la copertura dello squilibrio dei bilanci delle Aziende del Servizio Sanitario regionale (art. 1, comma 1, L.R. 27 settembre 2017, n. 22)	AA0080	AOUSS	16.931.460



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari:

Capitolo	Descrizione	Voce CE	AZIENDE	Competenza
SC05.0212	Trasferimenti alle aziende sanitarie per il finanziamento delle iniziative di farmacovigilanza ed informazione degli operatori sanitari sull'impiego e sugli effetti indesiderati dei medicinali, nonché per le campagne di educazione sanitaria nella stessa materia (art. 36, comma 14, legge 27 dicembre 1997, n. 449)	AA0090	AOU CA	50.000
SC02.1160	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting scuola, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti stradali (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.1, P - 5.1)	AA0070	AOUCA	6.660
SC02.1161	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting comunità, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti domestici (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.2, P - 6.1)	AA0070	AOUCA	5.175
SC02.5029	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Sorveglianza epidemiologica salute/inquinanti ambientali (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 8.1)	AA0070	AOUCA	14.525
SC02.5032	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la prevenzione delle infezioni correlate all'assistenza (ICA) e all'antibiotico resistenza (Intesa Stato - Regioni, n. 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P-9.4)	AA0070	AOUCA	53.270
SC02.5033	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per il potenziamento dei sistemi di sorveglianza delle malattie infettive prioritarie, della TB e delle infezioni da HIV e dei sistemi di risposta alle emergenze epidemiche (Intesa Stato - Regioni, n. 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P-9.2, P- 9.3)	AA0070	AOUCA	7.305



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

SC05.6013	Spese per favorire l'accesso alle tecniche di procreazione medicalmente assistita (art. 18, Legge 19 febbraio 2004, n. 40) Rif. Cap. entrata EC231.173	AA0070	AOUCA	3.000,00
SC05.6016	Finanziamento per la riorganizzazione delle funzioni regionali in materia di donazioni, prelievi e trapianti di organi, tessuti e cellule (art. 8, comma 9, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	AA0070	AOUCA	3.333,33
SC08.7146	Spesa per la copertura dello squilibrio dei bilanci delle Aziende del Servizio Sanitario regionale (art. 1, comma 1, L.R. 27 settembre 2017, n. 22)	AA0080	AOUCA	1.321.529



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

AREUS:

Capitolo	Descrizione	Voce CE	AZIENDE	Competenza
SC05.6010	Finanziamenti alle Aziende Sanitarie per la gestione ed il funzionamento del servizio di emergenza sanitaria 118 anche con elisoccorso (D.P.R. 27 marzo 1992, art. 32, comma 10, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e art. 1, comma 28, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 1, comma 7 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32)	AA0070	AREUS	7.910.000



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Azienda per la tutela della salute:

Capitolo	Descrizione	Voce CE	AZIENDE	Competenza
SC02.0595	Finanziamenti alle ASL, n. 1 di Sassari e, n. 8 di Cagliari per la formazione specifica in medicina generale (artt. 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31 e 32, D.lgs. 17 agosto 1999, n. 368 e D.lgs. 8 luglio 2003, n. 277)	AA0070	ATS	2.623.000
SC02.0606	Trasferimenti alle aziende sanitarie per l'istituzione di moduli informativi sulla celiachia nell'ambito delle attività di formazione e aggiornamento professionale rivolte a ristoratori e albergatori (art. 4 e 5 della Legge 4 luglio 2005, n. 123). Rif. Cap. Entrata EC235.022	AA0070	ATS	20.000
SC02.1101	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione dei Programmi di Prevenzione infortuni, Prevenzione malattie professionali (Intesa Stato - Regioni e Province Autonome di Trento e Bolzano del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 7.1, P- 7.2)	AA0070	ATS	600.000
SC02.1147	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento e il miglioramento del Programma di screening organizzato del carcinoma della cervice uterina e l'introduzione del test HPV-DNA (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Sto Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 1.4)	AA0070	ATS	550.000
SC02.1148	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento e il miglioramento del Programma di screening organizzato del carcinoma della mammella e l'introduzione del percorso di identificazione dei soggetti a rischio eredo -familiare (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Sto Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 1.4)	AA0070	ATS	550.000
SC02.1149	Spese per il coordinamento, la promozione ed il governo del Piano Regionale di Prevenzione (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015)	AA0070	ATS	300.000
SC02.1151	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione dei Programmi di identificazione precoce e presa in carico sistemica dei soggetti a rischio per malattie croniche non trasmissibili (MCNT), dei bambini e adolescenti con disagio mentale e dei neonati con disturbi neurosensoriali (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.3, P - 2.1, P- 3.1)	AA0070	ATS	550.000



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

SC02.1152	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il potenziamento e il miglioramento del Programma di screening organizzato del carcinoma del colonretto (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 1.4)	AA0070	ATS	650.000
SC02.1160	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting scuola, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti stradali (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.1, P - 5.1)	AA0070	ATS	270.690
SC02.1161	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di promozione della salute e di educazione sanitaria nel setting comunità, e per gli interventi di prevenzione degli incidenti domestici (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P - 1.2, P - 6.1)	AA0070	ATS	130.470
SC02.5003	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per il finanziamento di programmi di rilievo e interesse nazionale e regionale relativi all'ECM (D.Lgs. 30 dicembre 1992, n. 502, art. 92, comma 5, Legge 23 dicembre 2000, n. 388, D.M. 26 febbraio 2010, Intese CSR dell'1 agosto 2007, del 4 novembre 2009 e del 19 aprile 2012). Rif. Cap. Entrata EC231.186 - Rif. Cap. reiscriz. quote vincolate SC08.6515	AA0090	ATS	150.000
SC02.5027	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione dei Programmi di Consolidamento del coordinamento tra istituzioni e partenariato, Miglioramento dell'efficiacia delle attività di controllo e della compliance (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P-7.3, P -7.4)	AA0070	ATS	290.000
SC02.5028	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per interventi di monitoraggio della qualità dei Programmi di screening organizzato, di informazione e comunicazione alla popolazione target specifica (Intesa Stato - Regioni, n. 156/CSR del 13 novembre 2014 e DGR, n. 30/21 del 16 giugno 2015 -Programma P- 1.4)	AA0070	ATS	350.000
SC02.5029	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Sorveglianza epidemiologica salute/inquinanti ambientali (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 8.1)	AA0070	ATS	786.425



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

SC02.5030	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Supporto alle Politiche Ambientali (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 8.2)	AA0070	ATS	160.000
SC02.5031	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la realizzazione del Programma di Riduzione delle esposizioni alle sostanze chimiche (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P- 8.3)	AA0070	ATS	80.000
SC02.5032	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per la prevenzione delle infezioni correlate all'assistenza (ICA) e all'antibiotico resistenza (Intesa Stato - Regioni, n. 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P-9.4)	AA0070	ATS	258.685
SC02.5033	Trasferimenti alle Aziende sanitarie per il potenziamento dei sistemi di sorveglianza delle malattie infettive prioritarie, della TB e delle infezioni da HIV e dei sistemi di risposta alle emergenze epidemiche (Intesa Stato - Regioni, n. 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programmi P-9.2, P- 9.3)	AA0070	ATS	119.235
SC02.6002	Spese per l'estensione del campo di attività del Centro Operativo Regionale (COR) alla rilevazione dei casi di sospetta neoplasia professionale previsti dall'art. 344, comma 3, lett. b) e c) del D.lg 81/08 (oltre ai mesoteliomi, i casi di neoplasie delle cavità nasali e dei seni paranasali, nonché di neoplasie a più bassa frazione eziologica) con la costituzione dei relativi registri regionali (art. 9, comma 1, L.R 16 dicembre 2005, n. 22, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014, D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015, art. 1, comma 4, L.R. 11 aprile 2016, n. 5 e art. 1, comma 4, L.R. 5/2017)	AA0070	ATS	40.000
SC02.6007	Trasferimenti correnti ad Enti delle Amministrazioni locali per la realizzazione del PRP (Intesa Stato-Regioni, n. 156/CRS del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 Programmi P - 10.1, P - 10.2, P - 10.3, P 10.4, P - 10.5)	AA0070	ATS	500.000
SC05.0016	Somme da ripartire alle Aziende Sanitarie quale concorso per ripiano disavanzi in correlazione alle misure di contenimento della spesa farmaceutica (Legge 27 dicembre 2006, n. 296, art. 1, comma 796, lett. g) Rif. Cap Entrata EC349.039/P	AA0920	ATS	25.000.000
SC05.0116	Spese necessarie per sottoporre, presso le Aziende sanitarie locali della Sardegna, gli ex esposti all'amianto ai controlli necessari al fine della prevenzione delle patologie connesse (art. 9, commi 2 e 3, L.R. 16 dicembre 2005, n. 22, art. 1, comma 4, L.R. 11 aprile 2016, n. 5 e art. 1, comma 4, L.R. 5/2017)	AA0090	ATS	400.000



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

SC05.0117	Finanziamenti per progetti finalizzati alla lotta contro le patologie croniche (art. 32, comma 4, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 4, L.R. 5 marzo 2008, n. 3 e art. 1, comma 2, della legge di stabilità)	AA0090	ATS	50.000
SC05.0128	Contributi regionali per spese di viaggio e di soggiorno dell'ammalato e degli eventuali accompagnatori per ricoveri fuori del territorio regionale (L.R. 23 luglio 1991, n. 26)	AA0090	ATS	4.800.000
SC05.0138	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie Locali per finanziare le attività di erogazione dei prodotti senza glutine nelle mense delle strutture scolastiche e ospedaliere e nelle mense delle strutture pubbliche (artt. 4 e 5, L. 4 luglio 2005, n. 123) Rif. cap. entrata EC235.024	AA0070	ATS	10.000
SC05.0193	Spese per il servizio di vigilanza delle guardie mediche (art. 5, L.R. 22 dicembre 2003, n. 13)	AA0100	ATS	21.161.000
SC05.0209	Trasferimenti all'Azienda Sanitaria capofila per il pagamento dell'indennità di residenza ed indennità integrativa a favore dei titolari di farmacie rurali, dei comuni titolari di farmacie rurali, dei gestori dei dispensari farmaceutici e dei gestori provvisori di farmacie rurali di cui alla Legge 8 marzo 1968, n. 221 (artt. 8 e 9 L.R. 27 aprile 1984, n. 12) (spesa obbligatoria)	AA0090	ATS	100.000
SC05.0396	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per indennità di abbattimento degli animali affetti da malattie infettive o parassitarie (L.R. 23 giugno 1950, n. 29 e L.R. 8 gennaio 1969, n. 1 e L.R. 22 dicembre 2014, n. 34)	AA0090	ATS	400.000
SC05.0696	Finanziamento per progetti attuativi del PSN in materia di promozione delle attività di integrazione tra Dipartimenti di Salute Mentale (DSM) e Ospedali Psichiatrici Giudiziari (OPG) Rif. cap. entrata EC231.191	AA0070	ATS	1.500.000
SC05.5008	Trasferimenti alle AA.SS.LL. per l'esercizio delle funzioni in materia di assistenza sanitaria penitenziaria (D.lgs. 18 luglio 2011, n. 140) Rif. Cap. entrata EC235.023 - Rif. Cap. reiscriz. quote vincolate SC08.6534	AA0040	ATS	4.950.000
SC05.5045	Trasferimenti alle AA.SS.LL. per l'esercizio delle funzioni in materia di prevenzione e assistenza sanitaria ai detenuti e agli interdetti tossicodipendenti (art. 8, comma 1, D.lgs. 22 giugno 1999) Rif. Cap. entrata EC235.027 - Rif. Cap. reiscriz. quote vincolate SC08.6536	AA0040	ATS	315.000
SC05.5062	F.S.C. 2007-2013 - Progetto nazionale "Obiettivi di Servizio" - parte corrente. Strategie di informazione sui PUA e sulle CDI (Cure Domiciliari integrate) (Delibera CIPE, n. 79/2012) Rif. Cap. entrata EC231.309	AA0070	ATS	160.000



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

SC05.5063	F.S.C. 2007-2013 - Progetto nazionale "Obiettivi di Servizio" - parte corrente. Realizzazione piano di formazione sulle CDI in collaborazione con la Regione Sardegna, le Aziende Sanitarie Locali e gli Enti Locali. (Delibera CIPE, n. 79/2012) Rif. Cap. entrata EC231.309	AA0070	ATS	300.000
SC05.5064	F.S.C. 2007-2013 - Progetto nazionale "Obiettivi di Servizio" - parte corrente. Realizzazione servizio regionale centralizzato per la distribuzione, il recupero e la rigenerazione degli ausili protesici. (Delibera CIPE, n. 79/2012) Rif. Cap. entrata EC231.309	AA0070	ATS	2.052.478
SC05.5066	F.S.C. 2007-2013 - Progetto nazionale "Obiettivi di Servizio" - parte corrente. Progetti che prevedono interventi a domicilio da parte di figure mediche specialistiche con esperienza nella gestione di casi complessi. (Delibera CIPE, n. 79/2012) Rif. Cap. entrata EC231.309	AA0070	ATS	3.363.360
SC05.6002	Spese destinate agli accordi integrativi regionali della medicina generale e della pediatria di libera scelta in attuazione del Piano Sanitario regionale 2006-2008 (art. 32, comma 19, L.R. 29 maggio 2007, n. 2, art. 8, comma 5, L.R. 7 agosto 2009, n. 3, art. 1, comma 5, L.R. 19 gennaio 2011, n. 1 e art. 4, comma 36, L.R. 15 marzo 2012, n. 6 e art. 2, comma 2, L.R. 3 dicembre 2015, n. 32 e art. 5 L.R. 5 dicembre 2016, n. 32)	AA0070	ATS	17.064.000
SC05.6003	Finanziamenti alle ASL per il potenziamento della medicina specialistica extraospedaliera (art. 32, comma 20, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e art. 1, comma 2, della legge di stabilità)	AA0070	ATS	2.324.000
SC05.6005	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie per la realizzazione di interventi di sviluppo e potenziamento del sistema delle vaccinazioni (Intesa Stato - Regioni del 23 marzo 2005, Intesa Stato Regioni del 29.04.2010 e del 30.09.2010, Intesa Stato- Regioni 156/CSR del 13 novembre 2014 e D.G.R., n. 30/21 del 16 giugno 2015 - Programma P - 9.1)	AA0070	ATS	600.000
SC05.6006	Integrazioni regionali per lo svolgimento dell'assistenza sanitaria penitenziaria (art. 8, comma 13, L.R. 7 agosto 2009, n. 3)	AA0070	ATS	2.500.000
SC05.6014	Spese per l'esercizio di funzioni e compiti amministrativi conferiti dallo Stato alla Regione in materia di salute umana e sanità veterinaria (D.Lgs 112/98, D. Lgs. 234/01, DPCM 5.10.2007, art. 8, comma 16, L.R. 7 agosto 2009, n. 3) Rif. Cap. entrata EC231.190 - Rif. Cap. reiscriz. Quote vincolate SC08.6522	AA0090	ATS	2.493.000
SC05.6015	Somme da assegnare alle A.S.L. e al Centro Regionale Trapianti per l'istituzione ed il finanziamento delle attività di trapianto e prelievo di organi e tessuti (L. 1 aprile 1999, n. 91) Rif. Cap. entrata EC231.189	AA0070	ATS	16.000



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

SC05.6016	Finanziamento per la riorganizzazione delle funzioni regionali in materia di donazioni, prelievi e trapianti di organi, tessuti e cellule (art. 8, comma 9, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	AA0070	ATS	484.242,41
SC05.6018	Finanziamenti al Centro di riferimento regionale per i trapianti d'organo per l'allestimento del registro dei donatori volontari di midollo osseo (L.R. 8 gennaio 1988, n. 3, art. 1, L.R. 3 febbraio 1993, n. 8 e art. 42, Legge 29 gennaio 1994, n. 2)	AA0070	ATS	150.000
SC05.6022	Finanziamenti per il potenziamento delle attività dei servizi di prevenzione e sicurezza negli ambienti di lavoro e di contrasto al lavoro nero e irregolare (art. 8, comma 5, L.R. 5 marzo 2008, n. 3)	AA0070	ATS	1.800.000
SC05.6025	Trasferimenti, anche sotto forma di anticipazione di assegnazioni dello Stato, per fronteggiare l'epizoozia denominata febbre catarrale degli ovini (blue tongue)" (art. 32, comma 17, L.R. 29 maggio 2007, n. 2 e L.R. 22 dicembre 2014, n. 34)	AA0070	ATS	60.000
SC05.6026	Trasferimenti ad Enti delle Amministrazioni Locali per la istituzione e gestione della banca dati per l'identificazione e la registrazione degli animali (art. 1, lett. c, ed art. 2, del D.L. 21 novembre 2000, n. 335, convertito nella Legge 19 gennaio 2001, n. 3, D.P.R., n. 317 del 31 luglio 1996 e D.L. 31 gennaio 1997, n. 11, convertito nella Legge 28 marzo 1997, n. 81) Rif. Cap. entrata EC235.017 - Rif. Cap. reinscriz. Quote vincolate SC08.6524	AA0070	ATS	13.000
SC05.6028	Finanziamenti per la profilassi delle malattie infettive e parassitarie del bestiame (D.P.R. 8 febbraio 1954, n. 320, L.R. 23 giugno 1950, n. 29, art. 7, L. 23 gennaio 1968, n. 34, L.R. 8 gennaio 1969, n. 1, art. 20 D.P.R. 22 maggio 1975, n. 480 e L. 23 dicembre 1978, n. 833 e, L.R. 22 dicembre 2014, n. 34)	AA0070	ATS	1.000.000
SC05.6031	Finanziamenti alle Aziende USL per gli interventi a tutela degli animali da affezione e per la prevenzione del randagismo (legge 14 agosto 1991, n. 281) Rif. Cap. entrata EC231.181/P - Rif. Cap. reinscriz. quote vincolate SC08.6526	AA0070	ATS	12.000
SC08.6883	Trasferimenti alle Aziende Sanitarie e/o Università di Cagliari e Sassari in attuazione della Direttiva 2010/63/UE sulla protezione degli animali utilizzati a fini scientifici - art. 37 D. Lgs. 4 marzo 2014, n. 26. Rif. Cap. entrata C231.196	AA0090	ATS	16.000
SC08.7146	Spesa per la copertura dello squilibrio dei bilanci delle Aziende del Servizio Sanitario regionale (art. 1, comma 1, L.R. 27 settembre 2017, n. 22)	AA0080	ATS	116.279.367



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

Le assegnazioni sopra indicate sono state tendenzialmente confermate nella legge di approvazione della manovra 2019 – 2021 recentemente votata dal Consiglio regionale.

A seguito dell'istruttoria condotta sui bilanci di previsione presentati dalle aziende sanitarie, la Direzione generale della Sanità ha provveduto ad inoltrare le proprie osservazioni alle aziende e successivamente sono stati effettuati degli incontri per una ulteriore negoziazione dei budget a disposizione per il 2019. Conseguentemente, le assegnazioni di cui al capitolo SC08.7146 "Spesa per la copertura dello squilibrio dei bilanci delle Aziende del Servizio Sanitario regionale (art. 1, comma 1, L.R. 27 settembre 2017, n. 22)" sono state rimodulate come sotto riportato:

	Cap. SC08.7146
ATS	96.850.367
AOB	38.853.644
AOUSS	26.378.460
AOUCA	5.687.529
AREUS	-
Totale	167.770.000

Il Bilancio Preventivo Economico consolidato include il Conto economico preventivo redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute di concerto col Ministero dell'Economia e delle Finanze del 20 marzo 2013 di modifica degli schemi di bilancio di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 a cui è allegato il Modello CE individuato col codice "999" preventivo per l'esercizio 2017 redatto secondo lo schema di cui al Decreto del Ministero della Salute del 15 giugno 2012 di approvazione dei nuovi modelli di rilevazione economica CE ed SP delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale.

Il Bilancio economico preventivo consolidato è corredato dal Piano degli investimenti che definisce gli investimenti da effettuare nel triennio e le relative modalità di finanziamento.

L'art. 32, comma 2 del sopra citato decreto prevede che per la redazione dei bilanci consolidati si applichino le disposizioni del D.Lgs. n. 127/1991 fatto salvo quanto disposto dal Titolo II del D.Lgs. n. 118/2011.

AREA DI CONSOLIDAMENTO

Per l'individuazione dell'area di consolidamento si è fatto esplicito riferimento all'art. 32, comma 3 del D.Lgs. n. 118/2011. Gli enti che entrano nel processo di consolidamento, sono i seguenti:



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

- Azienda per la tutela della salute (ATS);
- Azienda ospedaliera "G. Brotzu";
- Azienda ospedaliero-universitaria di Cagliari;
- Azienda ospedaliero-universitaria di Sassari;
- Azienda regionale dell'emergenza e urgenza della Sardegna (AREUS).

LE OPERAZIONI DI CONSOLIDAMENTO

Per la costruzione del Bilancio economico preventivo 2019 consolidato si è proceduto seguendo le linee guida e la metodologia applicata per l'elaborazione del Modello CE "999" di cui al D.M. 15 giugno 2012. In particolare, nella redazione del Bilancio preventivo economico consolidato 2019:

- i proventi e gli oneri degli enti inclusi nell'area di consolidamento sono ripresi integralmente;
- sono state elise le partite cosiddette "infragrupo", ossia le voci "R" alimentate dalle Aziende sanitarie.

Per ottenere il conto economico preventivo consolidato del SSR, sono stati sommati algebricamente i conti economici preventivi delle Aziende sanitarie e sono state operate le scritture di rettifica riferite alle partite "infragrupo".

PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI

Il Piano dei flussi di cassa prospettici è previsto dagli artt. 25 e 26 del D.Lgs. n. 118/2011.

Lo schema obbligatorio previsto per la sua redazione è contenuto nell'Allegato 2/2 del suddetto Decreto. In assenza di una strumentazione informatica idonea a consentire l'allineamento delle voci delle diverse Aziende, si è ritenuto di posticipare il consolidamento dei flussi di cassa prospettici all'anno 2019 in seguito ad un percorso di affiancamento interaziendale volto anche alla definizione di modalità comuni di implementazione dei flussi.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Questo documento si compone dei Piani degli investimenti redatti nel rispetto di quanto stabilito dal Regolamento per la redazione e la pubblicazione del programma triennale dei lavori pubblici e del programma biennale per l'acquisizione di forniture e servizi (D.M. n. 14 del 16.01.2018).

Il 99% degli investimenti risulta finanziato con risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata. In particolare il Fondo Sviluppo e Coesione 2007-13 e 2014-20 contribuisce alla realizzazione della maggior parte degli interventi inseriti nella programmazione. Le tipologie di interventi in corso di realizzazione, sia su presidi ospedalieri che su strutture territoriali, sono le seguenti:

- ampliamento e completamento;
- messa a norma strutturale ed impiantistica;



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

- messa a norma antincendio;
- realizzazione delle Case della Salute.

Per gli interventi che alcune Aziende hanno inserito nella programmazione investimenti, ma per i quali attualmente non è previsto uno specifico finanziamento, si sta procedendo all'individuazione di quelli che potranno trovare copertura finanziaria in parte con risorse ex art. 20 della L. 67/1988 e in parte attraverso gli stanziamenti del bilancio regionale 2019-2021. Tale percorso coinvolge tutte le Aziende Sanitarie per l'individuazione degli investimenti considerati prioritari consistenti sia in opere pubbliche che in ammodernamento tecnologico, nei limiti delle risorse disponibili.

Entro il primo trimestre del 2019 si procederà ad adottare apposita Deliberazione di approvazione della nuova programmazione investimenti delle Aziende Sanitarie per il triennio 2019-2021.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Importi in migliaia di euro

TIPOLOGIA RISORSE	Azienda per la Tutela della Salute			Azienda Ospedaliera "G. BROTZU"			Azienda Ospedaliero Universitaria di Cagliari			Azienda Ospedaliero Universitaria di Sassari			Azienda Regionale Emergenza Urgenza Sardegna			TOTALI
	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	
Risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge	42.616	38.770	18.006	4.800	14.894	20.280	1.000	6.500	3.000	21.486	31.425	51.560	279	0	0	254.615
Risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risorse acquisite mediante apporti di capitali privati	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Stanziamenti di bilancio	3.728	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	3.728
Finanziamenti acquisibili ai sensi dell'art. 3 del D.L. 31.10.1990, n. 310, convertito con modificazioni dalla L. 22.12.1990, n. 403	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Risorse derivanti da trasferimento di immobili ex art 191 D.Lgs. 50/2016	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Altra tipologia	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	46.344	38.770	18.006	4.800	14.894	20.280	1.000	6.500	3.000	21.486	31.425	51.560	279	0	0	258.343

RELAZIONE DEL RESPONSABILE DEL CONSOLIDAMENTO

La legge di stabilità 2019 -2021 prospettive di pareggio di bilancio

Con la legge regionale n. 40 del 2018, sono state stanziato le somme destinate all'equilibrio 2018 delle Aziende del servizio sanitario regionale e le coperture dei disavanzi a tutto il 2017.

Successivamente, la legge di stabilità 2019 – 2021, di recente approvazione, ha provveduto alla copertura totale delle perdite pregresse a tutto il 2017 ed ha destinato per l'equilibrio corrente: euro 167.770.000 nell'anno 2019 (la somma comprende le risorse necessarie all'erogazione di prestazioni legate all'attivazione dell'assistenza domiciliare integrata (ADI) ed all'inserimento dei pazienti in ADI da parte dei medici di medicina generale), euro 121.270.000 nell'anno 2020 ed euro 72.664.000 nell'anno 2021.

In merito alle previsioni di spesa si fa presente che il perimetro sanitario si compone dei programmi dal 01 al 08 della missione 13, escluso il programma 07 in cui trovano copertura i trasferimenti che non sono destinati alle Aziende del servizio sanitario regionale.

Con particolare riferimento ai programmi 01 - finanziamento ordinario corrente per la garanzia dei LEA, 02 - finanziamento aggiuntivo corrente per livelli di assistenza superiori ai LEA, 03 - finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente, 04 - ripiano di disavanzi sanitari relativi ad esercizi pregressi e 05 - investimenti sanitari, si è proceduto:



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

- all'inserimento, nel programma 01, del fondo sanitario regionale, delle risorse vincolate e delle somme necessarie al finanziamento degli obiettivi di piano (es. capitoli che finanziano il piano prevenzione).

Si precisa che lo stanziamento del fondo sanitario regionale è stato determinato, per l'anno 2019, seguendo le modalità dei riparti delle intese CSR applicati alle altre regioni italiane, pertanto:

- o non comprende le seguenti voci, il cui finanziamento è obbligatorio al fine di assicurare i livelli minimi standard di assistenza:

- Borse di studio MMG, finanziate con fondi regionali, determinate secondo le modalità utilizzate nelle altre regioni d'Italia, sulla base: del numero di borse finanziate per gli anni di riferimento e deliberate in conferenza CSR; del costo necessario al funzionamento della scuola di formazione dei medici di medicina generale (compresi i tutor) e del costo delle borse per ciascuno degli anni di formazione;
- Somme per la medicina penitenziaria e superamento degli ospedali psichiatrici giudiziari (OPG), finanziati con assegnazioni statali;
- il finanziamento del piano regionale di prevenzione, le cui risorse sono stanziare in appositi capitoli di bilancio;
- L'indennità di abbattimento animali, stanziata nel capitolo SC05.0396;
- Le somme per l'attivazione del Mater Olbia. Si ritiene comunque necessario stimare i costi per l'acquisto di prestazioni sanitarie del presidio ospedaliero di cui trattasi, nei limiti di quanto previsto dalla DGR n. 24/1 del 26.06.2014, per gli anni ed i valori di seguito indicati:

2019 € 23.000.000,00

2020 € 47.000.000,00

2021 € 47.000.000,00;

- o comprende le seguenti voci:
 - Costi che incrementano lo standard, in linea con l'intesa:
 - Fondo di esclusività;
 - Assistenza extracomunitari irregolari;
 - Costi che incrementano lo standard in quanto determinano incremento a regime della spesa:
 - euro 1.800.000,00, ai sensi della Deliberazione della Giunta regionale n. 33/10 del 26.06.2018, che ha stabilito l'erogazione del dispositivo per l'autocontrollo della glicemia tramite FGM;
 - Costi compresi nello standard, ai sensi dell'intesa CSR:
 - Finanziamento gioco d'azzardo;
 - Concorso rimborso alle regioni per l'acquisto di vaccini;
 - Piani assunzioni;



REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

- Fibrosi cistica;
 - AIDS;
 - Hanseniani e immigrati (D.lgs. 109/2012);
 - Screening neonatali.
- Non comprende infine il saldo della mobilità extra regionale e della mobilità internazionale.
- All’inserimento nel programma 02 della spesa destinata al finanziamento di spesa sanitaria non ricadente nei LEA, in particolare:
 - Vigilanza delle guardie mediche dei punti di continuità assistenziale;
 - Veterinaria;
 - Contributi regionali per spese di viaggio e di soggiorno dell'ammalato e degli eventuali accompagnatori per ricoveri fuori del territorio regionale.
 - All’inserimento nel programma 03 della spesa sanitaria corrente per il finanziamento aggiuntivo corrente per la copertura dello squilibrio di bilancio corrente di cui si è detto in premessa al presente paragrafo.
 - All’inserimento nel programma 04 delle somme necessarie per la copertura dei disavanzi pregressi.
 - Con riferimento alla missione 13, programma 05, investimenti in conto capitale, si rimanda al paragrafo relativo ai piani di investimento.

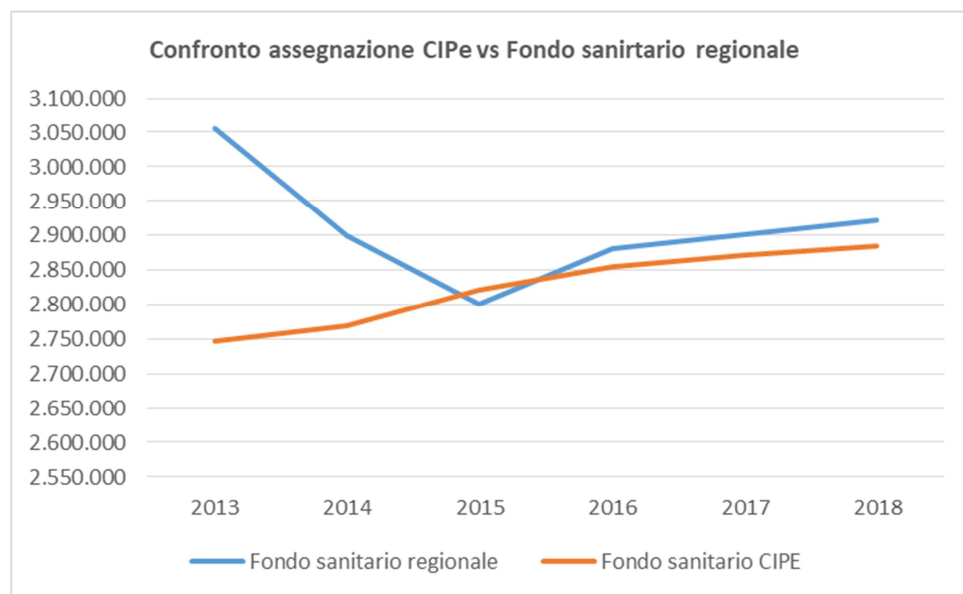


**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

Il fondo sanitario indistinto, l'andamento dei risultati d'esercizio e i tendenziali 2019 – 2021

Il grafico esposto di seguito mostra l'andamento del fondo sanitario indistinto stanziato sul bilancio regionale nelle annualità 2013 - 2018, paragonato con il fondo quantificato sulla base della quota d'accesso al fondo sanitario nazionale definito dal CIPE.

(valori in migliaia di euro)



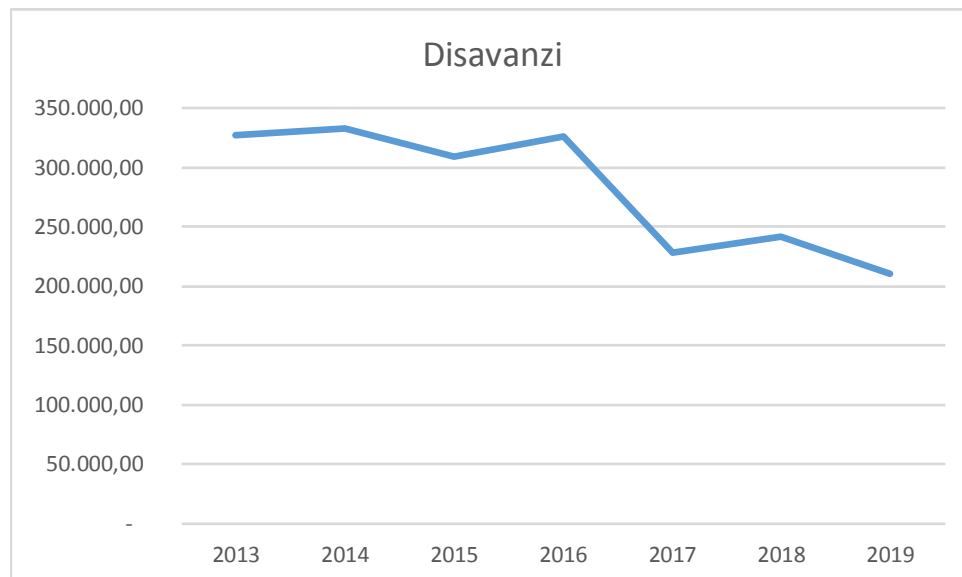
Si rileva un sovra finanziamento del servizio sanitario regionale negli anni 2013 e 2014, una inversione di tendenza nel 2015, anno in cui l'assegnazione scende sotto lo standard ed una tendenza al riallineamento tra i due fondi a partire dal 2016. E' bene sottolineare che i maggiori finanziamenti delle annualità 2016 e 2017 sono stati destinati a sopperire alla mancanza delle risorse destinate all'acquisto dei farmaci ad alto costo che, per le regioni a statuto ordinario, sono garantiti da assegnazioni statali ad hoc.

Di seguito si riporta l'andamento del disavanzo sanitario calcolato secondo la metodologia ministeriale, ovvero considerando disavanzo anche il finanziamento sopra lo standard.



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

(valori in migliaia di euro)



Il grafico evidenzia come la spesa sia stata riportata, a partire dal 2017, al disotto di quella sostenuta nel 2013 e come il picco del 2015 si riferisca all'anno in cui il fondo sanitario regionale è sceso sotto lo standard. L'incremento della spesa del 2018 rispetto al 2017 è dovuto ai rinnovi contrattuali del comparto (euro 19 milioni circa), in assenza di tale costo si sarebbe registrato un ulteriore decremento.

I picchi del 2015 e del 2016 sono dovuti a:

- Anno 2015: spesa per farmaci HCV, pari ad euro 52.000.000; incremento aliquota IRAP, pari ad euro 80.000.000;
- Anno 2016: spesa per farmaci HCV, pari ad euro 22.000.000; circa 80 milioni di euro, derivanti dall'emergere di costi provenienti dalle gestioni pregresse. In particolare gli accantonamenti sono stati effettuati per tenere conto degli errati calcoli degli oneri contrattuali del personale dell'AOU di Sassari, che hanno determinato un incremento di spesa per arretrati nell'anno di riferimento e che, se correttamente quantificati, sarebbero stati spalmati in maniera uniforme nei bilanci degli ultimi dieci anni. Sono inoltre emersi costi per assicurazioni non stipulate negli anni pregressi e sopravvenienze passive derivanti dalla cancellazione dei crediti per effetto delle circolarizzazioni.

La spesa farmaceutica

Si riporta di seguito il prospetto recante i costi della farmaceutica convenzionata e ospedaliera relativi agli anni 2017, 2018 (stimato proiettando il CE III trimestre su base annua) e 2019 (previsionale), i relativi confronti ed i target di risparmio assegnati nell'anno 2018.



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

(valori in migliaia di euro)

	ATS	2017	2018_3TR	2019	DIFFERENZA 2018-2017	TARGET 2018	DIFFERENZA 2019-2018
BA0500	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica da convenzione	257.997	242.997	237.997	- 15.000	- 11.000	- 5.001
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	218.654	216.553	216.153	- 2.101	- 3.676	- 400
	BROTZU						
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	55.150	61.712	63.058	6.562	- 2.000	1.346
	AOU SS						
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	51.061	57.237	51.354	6.176	- 3.000	- 5.883
	AOU CA						
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	35.416	38.240	35.248	2.824	- 2.400	- 2.992

Si rileva come nell'anno 2018 i target di risparmio siano stati sostanzialmente raggiunti dall'ATS ma come tali risparmi siano stati completamente erosi dai maggiori costi sostenuti dalle Aziende ospedaliere per farmaci oncologici e ad alto costo e, nel caso dell'azienda ospedaliera Brotzu, per il costo dei farmaci legati al trasferimento dei reparti (CTMO, neurochirurgia, oculistica e medicina nucleare).

Il personale ed i piani triennali dei fabbisogni di personale (PTFP)

Le linee di indirizzo per la predisposizione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale (PTFP) approvate con Decreto del Ministro per la semplificazione e la pubblica amministrazione del 08.05.2018 (pubblicato nella G.U.R.I. n. 173 del 27.07.2018) in applicazione dell'art. 4 del D.Lgs. n. 75/2017 prevedono che i PTFP delle aziende sanitarie siano redatti in coerenza con gli atti di programmazione aziendale nel rispetto dei vincoli finanziari nazionali e regionali.

La DGR n. 46/14 del 18.09.2018 ha previsto che i PTFP siano redatti in coerenza con il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale (BEP) e nel rispetto dei target di contenimento della spesa sanitaria stabiliti dalla DGR n. 23/6 del 08.05.2018.

La tabella sottostante mostra la coerenza tra il costo del personale previsto dagli atti di programmazione triennale e quello previsto dai PTFP. Al fine di uniformare le tipologie di costo rappresentate nei PTFP e nei BEP, il costo del PTFP è considerato al lordo dei fondi contrattuali e il costo del BEP include il personale universitario (per AOB, AOU CA e AOU SS). Come desumibile dal prospetto riepilogativo sottostante, tutte le Aziende hanno previsto un costo del personale dipendente nel PTFP coerente con i valori previsti nel bilancio preventivo economico annuale e pluriennale. Per quanto riguarda l'AO Brotzu il minor valore indicato nel PTFP rispetto al BEP è dovuto ad alcune voci del trattamento accessorio non incluse nel PTFP ma previste nel bilancio di previsione.



REGIONE AUTONOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA

Programmazione economica triennale

Dati in €/1000	2019						2020						2021					
	Voce	ATS	AOB	AOU CA*	AOU SS*	AREUS	Totale	ATS	AOB	AOU CA*	AOU SS*	AREUS	Totale	ATS	AOB	AOU CA*	AOU SS*	AREUS
Costo Personale dipendente																		
BEP	816.513	169.046	79.461	139.241	15.736	1.219.998	813.435	169.403	79.612	139.208	19.718	1.221.376	813.435	169.323	79.612	139.208	19.718	1.221.296
PTFP	816.513	167.196	79.461	139.241	15.736	1.218.148	813.435	166.539	79.612	139.208	19.718	1.218.512	813.435	166.525	79.612	139.208	19.718	1.218.498
Differenza	0	-1.850	0	0	0	-1.850	0	-2.864	0	0	0	-2.864	0	-2.798	0	0	0	-2.798

* Il costo del personale delle due AOU include il personale universitario.

Con riferimento, invece, al rispetto dei target di contenimento della spesa sanitaria stabiliti dalla Delib.G.R. n. 23/6 del 8.5.2018 occorre precisare quanto segue. Provvedimenti successivi alla Delib.G.R. n. 46/14 del 18.9.2018, quali la L.R. n. 40 del 5.11.2018 e la legge regionale di stabilità 2019-2021 di recente approvazione, hanno mutato il quadro normativo-finanziario di riferimento imponendo l'equilibrio economico alle Aziende del SSR. I costi del personale previsti nei PTFP, coerenti con i bilanci preventivi, assicurano pertanto il rispetto dell'equilibrio economico per il triennio 2019-2021.

Si riporta di seguito il riepilogo dei fabbisogni del personale delle Aziende del SSR, suddivisi per ruolo professionale, per gli anni 2019, 2020 e 2021, espressi in numero di teste. Nella tabella è riportato anche il dettaglio delle cessazioni e delle assunzioni previste per ogni anno.

Con riferimento all'anno 2018, occorre precisare che il valore del personale in servizio presso AREUS, e di conseguenza quello complessivo SSR, appare leggermente sovrastimato per via della differente metodologia utilizzata per la valorizzazione del personale oggetto di trasferimento da ATS in AREUS. Tale differenza di calcolo in tabella è superata a partire dall'anno 2019.



**REGIONE AUTÒNOMA DE SARDIGNA
REGIONE AUTONOMA DELLA SARDEGNA**

Teste		2019			2020			2021		
Ruolo	31/12/2018	Cessazioni	Assunzioni	31/12/2019	Cessazioni	Assunzioni	31/12/2020	Cessazioni	Assunzioni	31/12/2021
ATS										
Amministrativo	1.604	124	80	1.560	86	83	1.556	86	83	1.553
Professionale	45	5	0	40	5	5	40	5	5	40
Tecnico	2.655	142	159	2.673	69	67	2.671	69	67	2.669
Sanitario	11.330	567	552	11.315	447	441	11.310	447	441	11.305
Totale	15.635	837	791	15.588	607	596	15.578	607	596	15.567
AOB										
Amministrativo	124	6	23	141	7	6	140	7	8	141
Professionale	7	0	1	8	0	0	8	1	1	8
Tecnico	601	26	55	630	20	17	627	20	18	625
Sanitario	2.470	100	137	2.507	44	48	2.511	45	39	2.505
Totale	3.202	132	216	3.286	71	71	3.286	73	66	3.279
AOU CA										
Amministrativo	124	1	14	137	1	6	142	0	0	142
Professionale	5	0	0	5	0	0	5	0	0	5
Tecnico	339	4	22	357	4	13	366	0	0	366
Sanitario	1.289	10	43	1.322	15	19	1.326	0	0	1.326
Totale	1.757	15	79	1.821	20	38	1.839	0	0	1.839
AOU SS										
Amministrativo	206	1	1	206	7	5	204	0	0	204
Professionale	7	0	2	9	0	0	9	0	0	9
Tecnico	384	5	7	386	4	13	395	3	3	395
Sanitario	2.104	98	105	2.111	57	49	2.103	6	6	2.103
Totale	2.701	104	115	2.712	68	67	2.711	9	9	2.711
AREUS										
Amministrativo	8	0	37	45	0	0	45	0	0	45
Professionale	0	0	2	2	0	0	2	0	0	2
Tecnico	142	0	84	226	0	0	226	0	0	226
Sanitario	386	0	24	410	0	0	410	0	0	410
Totale	536	0	147	683	0	0	683	0	0	683
SSR										
Amministrativo	2.066	132	155	2.089	101	100	2.087	93	91	2.085
Professionale	64	5	5	64	5	5	64	6	6	64
Tecnico	4.121	177	327	4.272	97	110	4.285	92	88	4.281
Sanitario	17.579	775	861	17.665	563	557	17.660	498	486	17.649
Totale	23.831	1.088	1.348	24.090	766	772	24.097	689	671	24.079