

# **NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2023-2025**

**Art. 25 D. Lgs. 118/2011**

## INDICE

|  |          |
|--|----------|
| <b>PREMESSA.....</b>                       | <b>3</b> |
| <b>I – IL VALORE DELLA PRODUZIONE.....</b> | <b>4</b> |
| <b>2. – I COSTI DELLA PRODUZIONE .....</b> | <b>6</b> |

## Premessa

La presente relazione, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. Lgs. 118/2011, ha lo scopo di illustrare la metodologia con la quale si è elaborato il Bilancio Economico Preventivo 2023-2025 dell'ASL Gallura.

Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto della normativa in materia di contabilità e bilancio e più nello specifico:

- delle norme civilistiche, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e principi contabili emanati da OIC;
- del Decreto Legislativo n. 118/2011, avente ad oggetto "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi".

Nella redazione del BEP 2023-2025 si è inoltre tenuto conto delle diverse comunicazioni trasmesse dalla Direzione Generale della Sanità in merito alle assegnazioni attribuite. Queste ultime, come evidenziato dall'Assessorato, nelle more dell'adozione dei nuovi criteri di riparto del FSR, sono da intendersi, **provvisorie** e tengono conto:

- dei dati relativi agli stanziamenti FSR e altri stanziamenti per gli anni 2023-2024-2025 così come comunicati dalla Direzione Generale della Sanità con nota protocollo PG/2022/21157 del 12/10/2022;
- dei dati di mobilità intra-regionale, extraregionale e internazionale per gli anni 2023-2024-2025 così come comunicati dalla Direzione Generale della Sanità con nota protocollo PG/2022/21157 del 12/10/2022;
- dei dati relativi alle partite inter-company comunicate via email da ARES, AREUS, ARNAS-BROTZU

Il bilancio di previsione è corredato da tutti gli allegati previsti dalla DGR 34/23 del 2015, con particolare riferimento a quelli relativi ad investimenti, acquisti e personale. A tale riguardo si evidenzia che si allegano:

- il Piano Triennale dei Lavori Pubblici e il Programma Biennale delle Acquisizione di Beni e Servizi per l'ASL Gallura di cui alla Delibera del Direttore Generale n.379 del 14/11/2022;
- Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP) 2023-2025;

Si evidenzia che il bilancio di previsione è stato redatto senza tener conto dei costi derivanti dalla pandemia da SARS /COVID19 così come specificato dalla direzione Generale della Sanità.

Il BEP 2023-2025 è influenzato da due fattori esogeni che incidono nella gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale dell'ASL GALLURA, individuabili:

- nell'assegnazione provvisoria dei contributi in conto esercizio per quota Fondo sanitario regionale che alla macro- voce AA0010 A.1) contributi in c/esercizio presenta un decremento pari a -10.017250,44 rispetto all'anno 2022;

- o nella riorganizzazione relativa alla riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020.

Il BEP 2023-2025 sarà oggetto di revisione e/o integrazione alla luce dell'adeguamento dell'assegnazione provvisoria dei contributi in conto esercizio per quota Fondo sanitario regionale al fine di poter superare il decremento rispetto all'anno 2022 e in relazione alle mutate esigenze derivanti dal nuovo assetto organizzativo alla luce dell'adozione dell'atto aziendale.

In relazione all'attuale contesto di riferimento l'azienda ha cercato di stimare al meglio la struttura dei costi aziendali che si presume dovrebbe determinarsi nel corso del 2023-2025 con l'obiettivo di garantire la piena continuità dell'operatività delle Strutture Sanitarie Aziendali. A tal proposito appare doveroso specificare che la predisposizione del bilancio economico previsionale è stata un'impresa ardua condizionata da diversi fattori che hanno reso molto difficile soprattutto la stima del costo della produzione.

Tra i fattori che non hanno certamente aiutato la stima dei costi si rammentano la mancanza della struttura di contabilità e bilancio all'interno dell'ASL GALLURA da cui deriva che tutte le scritture contabili sono rilevate da ARES e molto spesso alcuni costi sono contabilizzati sulla base di ribaltamenti periodici da ARES ad ASL che talvolta non garantiscono un sufficiente livello di dettaglio; a ciò si aggiunge la mancanza di un bilancio consuntivo 2021 riferito all'ASL GALLURA necessario al fine di garantire una più accurata stima dei costi e ricavi di produzione per il triennio 2023-2025.

## I – Il valore della produzione

In riferimento alle comunicazioni della Direzione Generale Sanità in merito alle assegnazioni previste per la ASL Gallura per il triennio 2023-2025 oggetto di programmazione si riporta di seguito una tabella riepilogativa dalla quale si evince, rispetto all'anno 2022, un decremento delle assegnazioni dei Contributi in conto esercizio per l'anno 2023 pari a - 10.017.250,44 euro a valere soprattutto sulle voci AA0031 A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto (-6.542.171,77) e sulla voce AA0080 A.1.B.1.2) Risorse aggiuntive a titolo di copertura LEA (- 3.659.960,81). Si evidenzia che quest'ultima macro-voce include anche l'assegnazione per la struttura ospedaliera Mater Olbia.

| AA0010        | A.1) Contributi in c/esercizio                                       | ANNO 2022            | ANNO 2023            | Δ 2023-2022    |
|---------------|--|----------------------|----------------------|----------------|
| AA0030        | A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto | 279.793.493,96       | 273.436.204,34       | - 6.357.289,62 |
| AA0031        | A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto                                  | 261.751.196,29       | 255.209.024,52       | - 6.542.171,77 |
| AA0032        | A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato                      | 1.783.712,80         | 1.801.990,78         | 18.277,97      |
| <b>AA0033</b> | <b>A.1.A.1.3) Funzioni</b>   | <b>16.258.584,87</b> | <b>16.425.189,04</b> | 166.604,17     |
| AA0034        | A.1.A.1.3. A) funzioni - pronto soccorso                             | 8.807.207,24         | 8.897.456,01         | 90.248,78      |

| AA0010                     | A.1) Contributi in c/esercizio                          | ANNO 2022             | ANNO 2023             | Δ 2023-2022            |
|----------------------------|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| AA0035                     | A.1.A.1.3.B) Funzioni - altro                           | 7.451.377,64          | 7.527.733,02          | 76.355,39              |
| AA0080*                    | A.1.B.1.2) risorse aggiuntive a titolo di copertura LEA | 44.133.222,22         | 40.473.261,41         | - 3.659.960,81         |
| <b>Totale assegnazione</b> |   | <b>323.926.716,19</b> | <b>313.909.465,75</b> | <b>- 10.017.250,44</b> |

Il totale del valore della Produzione ammonta a oltre 350 milioni di euro di cui circa 322 milioni relativi alla voce contributi in conto esercizio e circa 49 milioni sono relativi alla voce contributi c/esercizio (extra fondo)

Con riferimento alle altre voci che compongono il totale del valore della produzione si specifica che per la voce del modello CE:

- AA0240 A.2) "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" si è tenuto conto della stima dei costi relativi all'acquisizione dei beni protesici e degli investimenti tesi a garantire la sicurezza nei luoghi di lavoro.
- AA0320 A.4) "Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria" sono stati inseriti i dati di mobilità comunicati dalla RAS e confermati gli altri valori comunicati dal BEP previsionale per l'anno 2022 da parte dell'ATS.
- AA0940 A.6) *Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)* l'importo dei ticket sanitari e delle entrate relative all'attività ALPI sono stati stimati in aumento come effetto di una maggiore attività sanitaria.
- AA0980 A.7) "Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio", non avendo ulteriori riferimenti sono stati confermati i valori comunicati dal BEP previsionale per l'anno 2022 da parte dell'ATS.

| CODICE | DESCRIZIONE  | CE PREVENTIVO 2023 | CE PREVENTIVO 2024 | CE PREVENTIVO 2025 |
|--------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
|        | <b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>  |                    |                    |                    |
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio   | 322.960.290,59     | 322.933.386,03     | 322.933.386,03     |
| AA0020 | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale                                   | 273.436.204,33     | 273.436.204,33     | 273.436.204,33     |
| AA0050 | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)  | 49.524.086,26      | 49.497.181,70      | 49.497.181,70      |
| AA0180 | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca  | -                  | -                  | -                  |
| AA0240 | A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti                               | - 1.000.000,00     | - 900.000,00       | - 900.000,00       |
| AA0270 | A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti | 364.832,73         | 364.832,73         | 364.832,73         |

| CODICE | DESCRIZIONE  | CE PREVENTIVO 2023 | CE PREVENTIVO 2024 | CE PREVENTIVO 2025 |
|--------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 25.784.633,22      | 26.084.633,22      | 26.254.633,22      |
| AA0750 | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi   | 2.495.664,72       | 2.504.350,72       | 2.514.350,72       |
| AA0940 | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)         | 3.088.000,00       | 3.210.000,00       | 3.210.000,00       |
| AA0980 | A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio                      | 3.027.759,89       | 3.027.759,89       | 3.027.759,89       |
| AA1050 | A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni                    | -                  | -                  | -                  |
| AA1060 | A.9) Altri ricavi e proventi   | 98.342,67          | 98.342,67          | 98.342,67          |
| AZ9999 | Totale valore della produzione (A)   | 356.819.523,82     | 357.323.305,26     | 357.503.305,26     |

## 2. – I costi della produzione

Il valore dei costi della produzione riportati nel Bilancio Economico Preventivo 2023-2025 è stato definito sia in base a stime elaborate dai servizi di ARES Sardegna preposti alla loro gestione (es. costi dei servizi di lavanderia, pulizia, vigilanza, assicurazioni, farmaceutica convenzionata, ecc.) o in loro mancanza in base all'analisi dei costi maturati nel 2022 proiettati all'anno anch'essi talvolta elaborati da servizi ARES Sardegna (quali ad esempio i costi relativi alla committenza come le Prestazioni di assistenza specialistica da parte di erogatori privati convenzionati, prestazioni di salute mentale e dipendenze, prestazioni erogate da RSA e Case Protette, prestazioni di riabilitazione ambulatoriale e residenziale).

Nella seguente tabella si riportano le principali stime delle macro-voci di costo di cui si compone il Bilancio di Economico di Previsione 2023/2025. Come già evidenziato si ribadisce che tali importi saranno molto probabilmente suscettibili di successiva variazione a causa dalla riorganizzazione aziendale in atto.

| CODICE | DESCRIZIONE  | CE PREVENTIVO 2023 | CE PREVENTIVO 2024 | CE PREVENTIVO 2025 |
|--------|--|--------------------|--------------------|--------------------|
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni                                      | 39.595.409,21      | 39.868.616,31      | 39.867.253,31      |
| BA0020 | B.1.A) Acquisti di beni sanitari                           | 39.003.291,28      | 39.277.253,31      | 39.278.253,31      |
| BA0310 | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari                       | 592.117,93         | 591.363,00         | 589.000,00         |
| BA0390 | B.2) Acquisti di servizi                                   | 204.309.719,84     | 200.966.960,37     | 199.687.191,56     |
| BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari                           | 171.116.316,92     | 167.894.097,91     | 166.597.781,34     |
| BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari                    | 33.193.402,92      | 33.072.862,46      | 33.089.410,22      |
| BA1910 | B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) | 6.897.954,07       | 6.897.954,07       | 6.897.954,07       |
| BA1990 | B.4) Godimento di beni di terzi                            | 947.798,77         | 947.798,77         | 947.798,77         |
| BA2080 | Totale Costo del personale                                 | 85.670.254,08      | 89.595.987,84      | 91.057.119,63      |
| BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario                         | 72.938.930,56      | 75.980.919,99      | 77.662.672,49      |

| CODICE | DESCRIZIONE   | CE PREVENTIVO 2023 | CE PREVENTIVO 2024 | CE PREVENTIVO 2025 |
|--------|---|--------------------|--------------------|--------------------|
| BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale                  | 97.225,00          | 126.713,45         | 126.713,45         |
| BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico                        | 7.409.473,17       | 7.763.269,35       | 7.677.357,88       |
| BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo                 | 5.224.625,35       | 5.725.085,05       | 5.590.375,81       |
| BA2500 | B.9) Oneri diversi di gestione                          | 1.747.708,46       | 1.747.708,46       | 1.747.708,46       |
| BA2570 | B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali   | 344.380,91         | 344.380,91         | 344.380,91         |
| BA2580 | B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali     | 7.146.686,96       | 7.146.686,96       | 7.146.686,96       |
| BA2630 | B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | -                  | -                  | -                  |
| BA2660 | B.13) Variazione delle rimanenze                        | 320.161,35         | 320.161,35         | 320.161,35         |
| BA2690 | B.14) Accantonamenti dell'esercizio                     | 4.350.866,66       | 3.998.466,77       | 3.998.466,77       |
| BZ9999 | Totale costi della produzione (B)                       | 350.690.617,61     | 351.194.399,11     | 351.374.399,09     |

I costi della produzione previsti per l'anno 2023 sono stati stimati per un importo pari a 350 milioni di euro e comprendono oltre ai costi diretti dell'Azienda anche le quote della mobilità passiva trasmesse dalla Regione. Per gli anni successivi, al momento il costo totale della produzione è stimato in circa 351 milioni euro.

Con riferimento alla voce BA0010 B.1) "Acquisti di Beni" si stima un costo complessivo di circa 39,5 milioni di euro per il triennio. Si specifica che la stima è stata effettuata tenendo conto delle risultanze contabili registrate da ARES per conto della ASL, delle stime del BEP 2022 ex ATS e per alcune voci si è tenuto conto anche dello storico ex ASL 2.

Con riferimento alla voce BA0400 B.2.A) "Acquisti servizi sanitari" si stima un costo complessivo di circa 170 milioni di euro per il triennio, si specifica che la stima è stata effettuata tenendo conto delle risultanze contabili registrate da ARES per conto della ASL e delle stime effettuate dai servizi di ARES per il triennio 2023-2025.

Con riferimento alla voce BA1560 B.2.B "Acquisti di servizi non sanitari" si stima un costo di circa 33 milioni di euro per il triennio 2023-2025. Si specifica che la stima è stata effettuata tenendo conto tenendo conto delle risultanze contabili registrate da ARES per conto della ASL e tenendo conto del generalizzato aumento di tutti i costi di funzionamento, quali ad esempio, i costi dei servizi non sanitari, le spese di elettricità, gas ecc.

Con riferimento alla voce BA1910 B.3) "Manutenzione e Riparazione" si stima un costo per il triennio 2023-2025 di circa 6.8 milioni di euro. Si specifica che la stima è stata effettuata confermando i valori comunicati dal BEP previsionale per l'anno 2022 da parte dell'ATS.

Con riferimento alla voce BA2080 "Totale costo del personale" si stima un costo di oltre 85 milioni per l'anno 2023 e di circa 90 milioni per il 2025. Il costo della voce BA2080 deriva dal Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP) 2023-2025 il quale è stato determinato tenendo conto delle indicazioni della Direzione Generale della sanità. In tal senso per l'elaborazione del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale si è partiti dal numero delle persone presenti alla

fine del mese di ottobre 2022, al netto dei presenti assunti per esigenze legate alla pandemia da COVID-19 e ai progetti finanziati con risorse a destinazione vincolata, e stimando il numero delle assunzioni e cessazioni fino alla fine dell'anno in corso; successivamente si è proceduto a stimare per il triennio 2023-2025 il numero delle cessazioni e il numero delle nuove assunzioni necessarie per la nuova organizzazione aziendale in seguito all'adozione dell'atto aziendale.

Il costo considerato nel prospetto N° 1 del PTFP 2023-2025 è ottenuto dalla somma delle voci stipendiali da CCNL e altri costi suddiviso per ruolo e qualifica/disciplina (come da stima dei costi medi per profilo/disciplina trasmesso da ARES) mentre nel Prospetto n°2 sono state riportate le stime di costo totale riferite agli oneri, ai fondi contrattuali e altri costi del personale quest'ultimi derivanti da eventuali assunzioni su progetti finanziati con risorse vincolate.

Nel rispetto delle disposizioni normative, il Conto Economico Preventivo risulta essere in pareggio tuttavia appare opportuno precisare che presumibilmente il decremento di oltre 10 milioni di euro delle assegnazioni provvisorie ha contribuito a stimare in difetto alcune voci di costo quali ad esempio quelle relative alla macro-voce BA0530 B.2.A.3) *Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale* e BA0800 B.2.A.7) *Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera*, in quanto non è percorribile uno scenario nel quale si possa perseguire l'equilibrio economico del bilancio preventivo, considerato il necessario incremento del costo del personale legato all'attuale riorganizzazione aziendale e il generalizzato aumento di tutti i costi di funzionamento, quali ad esempio, i costi dei beni e servizi sanitari, le spese di elettricità, gas, revisioni tariffarie degli erogatori privati convenzionati ecc.