

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2022-2024

Art. 25 D. Lgs. 118/2011

INDICE

| | |
|--|----------|
| PREMESSA..... | 3 |
| I – IL VALORE DELLA PRODUZIONE..... | 5 |
| 2. – I COSTI DELLA PRODUZIONE..... | 6 |

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 2022-2024 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 2022-2024 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 hanno tenuto conto:

- della struttura dei ricavi e delle voci di costo riportate del bilancio di previsione di ATS approvato dalla stessa con delibera n. 862 del 15/11/2021;
- della stima di ripartizione dei costi di produzione tra le Asl e Ares trasmessa da Ats alla Direzione generale della sanità con nota nostra protocollo numero 32339 del 24/12/2021;
- dei nuovi costi derivanti dall'insediamento delle nuove Direzioni, dei nuovi Collegi sindacali e dei nuovi Organismi di Valutazione Individuale.
- delle risorse destinate al "Mater Olbia" per gli anni 2022/2024;
- dei trasferimenti per la copertura di oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il personale dipendente del comparto delle strutture sanitarie non ospedaliere (art. 5, comma 6, L.R. 9 marzo 2022, n. 3), previsti nel capitolo di spesa SC08.9528, che sono assegnati ad ARES nelle more dell'approvazione delle piante organiche delle nuove aziende;
- dei dati di mobilità intra-regionale riferiti all'anno 2021 poiché non condizionati da fattori legati alla pandemia da SARS/COVID19 così come comunicati dalla Direzione Generale della Sanità;
- dei dati di mobilità extraregionale e internazionale per i quali è stata utilizzata la matrice dei flussi 2020 riproporzionata sulla base degli stanziamenti;

- dei dati trasmessi dalla RAS relativi alle partite inter-company comunicate con nota protocollo n.8948 del 06/04/2022.

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 quale estratto per la singola ASL Gallura del Piano Triennale Lavori Pubblici ATS Sardegna, di cui alla Delibera ATS Sardegna n° 869 del 18/11/2021 ed estratto per singola ASL degli interventi PNRR di cui alla DGR 12/16 del 07/04/2022;
- Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP) 2022-2024;
- Il Programma Biennale delle Acquisizione di Beni e Servizi.

Si evidenzia che il bilancio di previsione è stato redatto senza tener conto dei costi derivanti dalla pandemia da SARS /COVID19.

É chiaro quindi che il BEP 2022-2024 è stato redatto anche tenendo conto del particolare contesto sanitario che ha contraddistinto il 2020 e 2021 e che molto probabilmente caratterizzerà anche parte del 2022. L'altro fattore che inciderà sulla gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale dell'ASL Gallura è da ricercare senz'altro nel momento di transizione che sta vivendo il sistema sanitario regionale grazie alla riforma in atto prevista dalla L.R. 24/2020 caratterizzata dalla messa in liquidazione di ATS Sardegna e dalla nascita dal 01.01.2022 delle nuove aziende sanitarie.

Ciò che preme evidenziare è che nonostante la programmazione economica sia stata fatta in coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio per l'anno 2022 ed il consolidamento di tale risultato nell'arco del triennio, il grave scenario emergenziale che continua a prospettarsi per l'evoluzione epidemiologica da virus Sars-Cov-2 e il particolare momento di riorganizzazione del Servizio Sanitario Regionale e della stessa ASL Gallura che deve ancora dotarsi di un proprio Atto Aziendale e quindi di una propria organizzazione comporterà senza dubbio una ridefinizione dei documenti di programmazione in aderenza al nuovo contesto e alla nuova organizzazione aziendale.

I – Il valore della produzione

In riferimento alle diverse comunicazioni della Direzione Generale Sanità in merito alle assegnazioni previste per la ASL Gallura nel triennio 2022-2024 oggetto di programmazione si riporta di seguito una tabella riepilogativa dalla quale si evince un lieve decremento della Macro-Voce AA0010 "Contributi in c/esercizio" per gli anni 2023 e 2024 pari ad euro 1.419.119,12. Più analiticamente, se la voce AA0020 "Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale" aumenta di euro 2.492.831,58, la voce AA0050 "Contributi c/esercizio (extra fondo)" rileva un decremento significativo pari ad euro 3.911.950,75. Tale decremento dipende soprattutto dalla voce AA0080 "Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA" che, negli anni 2023-2024, decresce di euro -3.659.960,81: si evidenzia che quest'ultima macro-voce include anche l'assegnazione per la struttura ospedaliera Mater Olbia.

É chiaro che non è possibile fare alcun confronto con l'anno 2020 in quanto l'ASL Gallura è stata costituita nel 2022.

| CODICE | DESCRIZIONE | CE PREVENTIVO 2022 | CE PREVENTIVO 2023 | CE PREVENTIVO 2024 |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | |
| AA0010 | A.1) Contributi in c/esercizio | 333.331.043,33 | 331.911.924,11 | 331.911.924,11 |
| AA0020 | A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale | 280.167.748,47 | 282.660.580,00 | 282.660.580,00 |
| AA0050 | A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo) | 53.163.294,86 | 49.251.344,11 | 49.251.344,11 |
| AA0180 | A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca | - | - | - |
| AA0230 | A.1.D) Contributi c/esercizio da privati | - | - | - |
| 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 |
| AA0320 | A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 26.031.213,01 | 26.134.633,22 | 26.154.633,22 |
| AA0750 | A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi | 2.515.682,67 | 2.533.911,72 | 2.542.411,72 |
| AA0940 | A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 2.587.417,10 | 3.210.000,00 | 3.045.000,00 |
| AA0980 | A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio | 2.834.519,67 | 2.834.519,67 | 2.834.519,67 |
| 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) | 366.763.051,18 | 366.188.164,12 | 366.051.664,12 |

2. – I costi della produzione

Il valore dei costi della produzione riportati nel Bilancio Economico Preventivo 2022-2024 è stato ridefinito rispetto ai valori del CE previsionale trasmesso sul portale NSIS nel mese di febbraio 2022 in base all'analisi dei costi già maturati nei primi mesi dell'anno in corso.

Nella seguente tabella si riportano le principali stime delle macro-voci di costo di cui si compone il Bilancio di Economico di Previsione 2022/2024. Come già evidenziato si ribadisce che tali importi saranno molto probabilmente suscettibili di successiva variazione a causa del contesto pandemico da virus Sars-Cov-2 ancora in atto e dalla riorganizzazione aziendale.

| CODICE | DESCRIZIONE | CE PREVENTIVO 2022 | CE PREVENTIVO 2023 | CE PREVENTIVO 2024 |
|--------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | |
| BA0010 | B.1) Acquisti di beni | 43.809.520,24 | 39.863.619,96 | 40.861.941,96 |
| BA0020 | B.1.A) Acquisti di beni sanitari | 43.268.786,33 | 39.325.866,96 | 40.330.341,96 |
| BA0310 | B.1.B) Acquisti di beni non sanitari | 540.733,91 | 537.753,00 | 531.600,00 |
| BA0390 | B.2) Acquisti di servizi | 213.457.599,23 | 213.786.521,34 | 212.309.215,34 |
| BA0400 | B.2.A) Acquisti servizi sanitari | 181.978.782,11 | 183.255.660,63 | 181.648.354,58 |
| BA1560 | B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari | 31.478.817,12 | 30.530.860,71 | 30.660.860,76 |
| 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 |
| BA2090 | B.5) Personale del ruolo sanitario | 70.950.194,97 | 74.202.425,83 | 73.701.760,20 |
| BA2230 | B.6) Personale del ruolo professionale | 74.589,64 | 53.283,57 | 32.189,39 |
| BA2320 | B.7) Personale del ruolo tecnico | 7.320.462,42 | 6.789.239,88 | 7.418.988,70 |
| BA2410 | B.8) Personale del ruolo amministrativo | 3.906.543,97 | 4.601.332,72 | 4.835.827,71 |
| 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) | 360.634.144,95 | 360.059.257,89 | 359.922.757,89 |