

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2023-2025

Art. 25 D. Lgs. 118/2011

INDICE

PREMESSA.....	3
I – IL VALORE DELLA PRODUZIONE.....	4
2. – I COSTI DELLA PRODUZIONE	5

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 e dei dati di mobilità intra-regionale, extraregionale e internazionale così come revisionati e comunicati dalla Direzione Generale della Sanità con le note n.682 del 10/01/2023, n.995 del 13/01/2023, n.9009 del 28/03/2023, n.9431 del 31/03/2023 e n.10312 del 12/04/2023;
- dei dati relativi alle partite inter-company comunicate via email da ARES, AREUS, ARNAS-BROTZU;
- delle indicazioni relative all'approvazione del PTFP 2023-2025 comunicate dalla Direzione Generale della Sanità con le note n.3708 del 06/02/2023, n.4192 del 10/02/2023, n.6107 dell'01/03/2023, n.9246 del 30/03/2023 e n.9674 del 04/04/2023.

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;
- Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP) 2023-2025;

Tenuto conto del processo di liquidazione ancora in corso dell'ex ATS SARDEGNA, si precisa che allo stato attuale non è stato possibile definire il Piano dei flussi di cassa prospettici, ossia i flussi di cassa che indicano le variazioni positive o negative della liquidità dell'azienda che si verificano in un dato periodo di tempo, generalmente un anno. Tali flussi esprimono, infatti, le variazioni dello stato patrimoniale attraverso il confronto tra due o più bilanci, con l'obiettivo di evidenziare le variazioni nelle voci finanziarie e patrimoniali risalendo alle cause delle suddette variazioni.

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 un fattore esogeno che incide nella gestione economico finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale dell'ASL GALLURA relativo alla riorganizzazione di cui 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 in relazione alle mutate esigenze derivanti dal nuovo assetto organizzativo in relazione all'attuazione 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 incremento delle assegnazioni dei Contributi in conto esercizio per l'anno 2023 pari a 16.077.345,02.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2023	ANNO 2022	VARIAZIONE 2023-2022	
			IMPORTO	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	349.408.388,35	333.331.043,33	16.077.345,02	105%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	301.111.151,53	280.167.748,47	20.943.403,06	107%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	48.297.236,82	53.163.294,86	- 4.866.058,04	91%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	42.539.888,10	4.201.459,70	38.338.428,40	1013%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	-	44.133.222,22	- 44.133.222,22	0%

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2023	ANNO 2022	VARIAZIONE 2023-2022	
			IMPORTO	%
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	2.956.695,94	1.915.671,68	1.041.024,26	154%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	2.800.652,78	2.666.501,13	134.151,65	105%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	-	-	-	#DIV/0!
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	-	246.440,13	246.440,13	0%

Il totale del valore della Produzione ammonta a oltre 370 milioni di euro.

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.
- 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" è pari a 6.243.320,78.

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, 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).ecc.) o in loro mancanza in base all'analisi dei costi maturati nel 2022 proiettati all'anno in quanto i valori presenti nel modello CE IV trimestre 2022 talvolta non erano sufficientemente esaustivi. 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.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
1) Acquisti di beni	43.215.618,27	44.114.863,34	44.112.500,34

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2023	ANNO 2024	ANNO 2025
a) Acquisti di beni sanitari - -	42.837.500,34	43.657.500,34	43.657.500,34
b) Acquisti di beni non sanitari - -	378.117,93	457.363,00	455.000,00
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	147.703.962,29	148.217.185,50	148.183.685,50
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	27.429.210,25	30.270.253,84	30.872.438,59
4) Manutenzione e riparazione - -	4.080.000,00	5.980.000,00	6.080.000,00
5) Godimento di beni di terzi - -	1.243.500,00	1.583.500,00	1.683.500,00
6) Costi del personale - - - -	94.722.396,72	94.849.471,44	94.645.248,79
a) Personale dirigente medico - -	43.530.985,30	43.449.426,79	42.961.798,60
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	2.757.522,65	2.873.695,23	2.968.485,08
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	33.446.026,44	33.739.499,34	33.977.571,18
d) Personale dirigente altri ruoli - -	892.612,07	897.119,49	916.815,47
e) Personale comparto altri ruoli - -	14.095.250,26	13.889.730,59	13.820.578,46
7) Oneri diversi di gestione - -	1.831.523,86	1.870.000,00	1.870.000,00
8) Ammortamenti - - - -	9.219.890,99	9.219.890,99	9.219.890,99
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-	-
10) Variazione delle rimanenze - - - -	170.805,37	1.035.965,30	1.099.485,78
11) Accantonamenti - - - -	41.982.068,33	44.422.554,47	44.522.554,47
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	371.257.365,34	381.563.684,88	382.289.304,46

I costi della produzione previsti per l'anno 2023 sono stati stimati per un importo pari a circa 371 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 381 milioni euro.

Con riferimento alla voce BA0010 B.1) "Acquisti di Beni" si stima un costo complessivo di circa 43 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 in base all'analisi dei costi maturati nel 2022 proiettati all'anno in quanto i valori presenti nel modello CE IV trimestre 2022 talvolta non erano sufficientemente esaustivi.

Con riferimento alla voce BA0400 B.2.A) "*Acquisti servizi sanitari*" si stima un costo complessivo di circa 140 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 30 milioni di euro per il triennio 2023-2025. Si specifica che la stima è stata effettuata 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 milioni di euro.

Con riferimento alla voce BA2080 "*Totale costo del personale*" si stima un costo di oltre 94 milioni per il triennio. 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 al 31/12/2022 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 a cui è stato aggiunto il costo per i rinnovi contrattuali 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 quali ad esempio da PNRR.

Nel rispetto delle disposizioni normative, il Conto Economico Preventivo risulta essere in pareggio tuttavia appare opportuno precisare che tale pareggio potrà essere rispettato solo a condizione che le assegnazioni definitive tengano conto delle mutate esigenze derivanti dal nuovo assetto organizzativo in relazione all'implementazione delle strutture previste dall'atto aziendale e del 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.