

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2024-2026

Art. 25 D. Lgs. 118/2011

Agg. agosto 2024

INDICE

| | |
|--|----------|
| PREMESSA..... | 3 |
| I – IL VALORE DELLA PRODUZIONE..... | 4 |
| 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 2024-2026 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 2024-2026 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:

- dei dati relativi agli stanziamenti FSR e altri stanziamenti per gli anni 2024-2025-2026 e dei dati di mobilità intra-regionale, extraregionale ed internazionale così come comunicati dalla Direzione Generale della Sanità con le note protocollo PG/2023/24917 del 02/10/2023, PG/2023/25080 del 03/10/2023, PG/2023/28051 del 06/11/2023 e rettificati con le note PG/2024/4160 del 13/02/2024, PG/2024/4488 del 15/02/2024, PG/2024/7470 del 13/03/2024, PG/2024/8793 del 25/03/2024, PG/2024 14725 del 23/05/2024 e PG/2024 15445 del 30/05/2024;
- dei dati relativi alle partite inter-company comunicate via email da ARES, AREUS, ARNAS BROTZU, AOU Sassari;

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 Programma Triennale 2024-2026 e l'Elenco Annuale 2024 dei Lavori Pubblici di cui alla delibera del Direttore Generale n.679 del 24/10/2023;
- Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP) 2024-2026;
- Il Programma triennale delle Acquisizione di Beni e Servizi 2024-2026.

Come già evidenziato nel Piano Sanitario e nella Relazione del Direttore Generale, tenuto conto del processo di liquidazione e di riorganizzazione del SSR, 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.

È chiaro quindi che il BEP 2024-2026 è stato redatto anche tenendo conto del particolare contesto che ha contraddistinto il 2023 e che molto probabilmente caratterizzerà anche il prossimo triennio: ci si riferisce in particolare al generalizzato aumento di tutti i costi di funzionamento, quali ad esempio, i costi dei beni e servizi sanitari, le spese di elettricità, gas, le revisioni tariffarie degli erogatori privati convenzionati, ecc.

Un altro fattore che inciderà sulla gestione economico-finanziaria dell'ASL Gallura è da ricercare senz'altro nel momento di transizione che sta vivendo il sistema sanitario regionale a seguito della riforma in atto prevista dalla L.R. 24/2020 e dall'implementazione del nuovo assetto organizzativo delineato dall'Atto 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 2024-2026 oggetto di programmazione si riporta di seguito una tabella riepilogativa dalla quale si evince un lieve aumento della Macro-Voce AA0010 *"Contributi in c/esercizio"* per l'anno 2024 rispetto al BEP 2023, pari ad euro 15.483.243,92. Più analiticamente, la voce AA0020 *"Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale"* diminuisce di euro - 3.465.792,48 mentre la voce AA0050 *"Contributi c/esercizio (extra fondo)"* rileva un incremento pari ad euro 18.949.036,40.

Il valore della produzione complessivo 2024 rileva un incremento del 29,02% rispetto a quello del BEP 2023; tale incremento è da attribuire alla macro-voce AA0320 *"Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria"* all'interno della quale si rileva un rilevante incremento del valore della mobilità relativa soprattutto ai *"Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche"*, comunicata dalla RAS.

| BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE | ANNO 2024 | ANNO 2023 | VARIAZIONE 2024-2023 | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| | | | IMPORTO | % |
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | | | |
| 1) Contributi in c/esercizio | 364.891.632,27 | 349.408.388,35 | 15.483.243,92 | 4,43% |
| a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale | 297.645.359,05 | 301.111.151,53 | - 3.465.792,48 | -1,15% |
| b) Contributi in c/esercizio - extra fondo - | 67.246.273,22 | 48.297.236,82 | 18.949.036,40 | 39,23% |
| 1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati | 49.168.449,09 | 42.539.888,10 | 6.628.560,99 | 15,58% |
| 2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA - | 11.166.897,76 | - | 11.166.897,76 | |
| 3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA - | 4.068.908,58 | 2.956.695,94 | 1.112.212,64 | 37,62% |
| 4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro - | 2.842.017,79 | 2.800.652,78 | 41.365,01 | 1,48% |
| 2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - | - 2.000.000,00 | - 1.000.000,00 | - 1.000.000,00 | 100,00% |
| 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti - | 364.832,73 | 364.832,73 | - | 0,00% |
| 4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria - | 90.755.393,43 | 16.584.360,16 | 74.171.033,27 | 447,23% |
| a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche - | 87.911.270,77 | 14.656.277,00 | 73.254.993,77 | 499,82% |
| b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia | 580.282,48 | 850.000,00 | - 269.717,52 | -31,73% |
| c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro - | 2.263.840,18 | 1.078.083,16 | 1.185.757,02 | 109,99% |
| 5) Concorsi, recuperi e rimborsi - | 2.327.278,51 | 1.489.686,00 | 837.592,51 | 56,23% |
| 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - | 1.870.123,99 | 3.088.000,00 | - 1.217.876,01 | -39,44% |
| 7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio - | 8.447.781,87 | 6.243.320,78 | 2.204.461,09 | 35,31% |
| 8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni - | - | - | - | |
| 9) Altri ricavi e proventi - | 200.734,42 | 253.809,47 | - 53.075,05 | -20,91% |
| TOTALE A) | 466.857.777,22 | 376.432.397,49 | 90.425.379,73 | 24,02% |

2. – I costi della produzione

Nella seguente tabella si riportano le principali stime delle macro-voci di costo di cui si compone il Bilancio di Economico di Previsione 2024/2026. Come già evidenziato si ribadisce che tali importi saranno molto probabilmente suscettibili di successiva variazione in relazione al consolidamento dei costi di produzione ribaltati da ARES e dalla definizione del CE consuntivo 2023.

Tra i costi di produzione si rileva rispetto all'anno 2023 un rilevante incremento di costi per servizi sanitari ascrivibile quasi interamente alla stima dei costi delle prestazioni di specialistica ambulatoriale e di ricovero erogate dalla struttura Mater Olbia comunicati dalla RAS. Si rileva inoltre un incremento della spesa stimata per l'anno 2024 per i servizi non sanitari, la manutenzione, il godimento beni di terzi, ecc.

| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | ANNO 2024 | ANNO 2023 | VARIAZIONE 2024-2023 | |
|---|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| | | | IMPORTO | % |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | | - | |
| 1) Acquisti di beni - - - | 47.155.559,08 | 43.215.618,27 | 3.939.940,81 | 9,12% |
| a) Acquisti di beni sanitari - - | 46.205.559,08 | 42.837.500,34 | 3.368.058,74 | 7,86% |
| b) Acquisti di beni non sanitari - - | 950.000,00 | 378.117,93 | 571.882,07 | 151,24% |
| 2) Acquisti di servizi sanitari - - - - | 235.770.185,02 | 147.703.962,29 | 88.066.222,73 | 59,62% |
| a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base | 17.660.093,68 | 18.491.164,31 | - 831.070,63 | -4,49% |
| b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - - | 22.807.001,29 | 58.335.991,41 | - 35.528.990,12 | -60,90% |
| c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - - | 37.280.098,11 | 7.829.627,91 | 29.450.470,20 | 376,14% |
| d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - - | 4.797.704,53 | 3.400.000,00 | 1.397.704,53 | 41,11% |
| e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - - | 3.349.397,90 | 3.000.000,00 | 349.397,90 | 11,65% |
| f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - - | 1.100.000,00 | 980.000,00 | 120.000,00 | 12,24% |
| g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - - | 77.143.672,46 | 32.163.355,80 | 44.980.316,66 | 139,85% |
| h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - - | 1.047.016,00 | 760.000,00 | 287.016,00 | 37,77% |
| i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - - | 45.218.827,03 | 10.993.762,53 | 34.225.064,50 | 311,31% |
| j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - - | 312.670,70 | 161.089,89 | 151.580,81 | 94,10% |
| k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - - | 7.462.363,64 | 3.435.554,41 | 4.026.809,23 | 117,21% |
| l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria | 8.376.364,00 | 4.300.000,00 | 4.076.364,00 | 94,80% |
| m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) | 364.819,72 | 345.981,61 | 18.838,11 | 5,44% |
| n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - - | 1.976.435,94 | 1.638.816,32 | 337.619,62 | 20,60% |
| o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - - | 3.304.215,80 | 1.115.776,79 | 2.188.439,01 | 196,14% |
| p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - - | 3.569.504,22 | 752.841,31 | 2.816.662,91 | 374,14% |
| q) Costi per differenziale Tariffe TUC - - | - | - | - | |
| 3) Acquisti di servizi non sanitari - - - - | 33.960.021,91 | 27.429.210,25 | 6.530.811,66 | 23,81% |
| a) Servizi non sanitari - - | 32.298.977,13 | 26.328.000,00 | 5.970.977,13 | 22,68% |
| b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie | 1.009.500,00 | 801.210,25 | 208.289,75 | 26,00% |

| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | ANNO 2024 | ANNO 2023 | VARIAZIONE 2024-2023 | |
|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------|
| | | | IMPORTO | % |
| c) Formazione - - | 651.544,78 | 300.000,00 | 351.544,78 | 117,18% |
| 4) Manutenzione e riparazione - - | 7.853.018,86 | 4.080.000,00 | 3.773.018,86 | 92,48% |
| 5) Godimento di beni di terzi - - | 2.870.785,23 | 1.243.500,00 | 1.627.285,23 | 130,86% |
| 6) Costi del personale - - - - | 94.889.900,41 | 94.722.396,72 | 167.503,69 | 0,18% |
| a) Personale dirigente medico - - | 42.793.311,39 | 43.530.985,30 | - 737.673,91 | -1,69% |
| b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - - | 3.978.846,68 | 2.757.522,65 | 1.221.324,03 | 44,29% |
| c) Personale comparto ruolo sanitario - - | 32.359.486,42 | 33.446.026,44 | - 1.086.540,02 | -3,25% |
| d) Personale dirigente altri ruoli - - | 827.412,89 | 892.612,07 | - 65.199,18 | -7,30% |
| e) Personale comparto altri ruoli - - | 14.930.843,05 | 14.095.250,26 | 835.592,79 | 5,93% |
| 7) Oneri diversi di gestione - - | 1.716.485,98 | 1.831.523,86 | - 115.037,88 | -6,28% |
| 8) Ammortamenti - - - - | 9.279.859,66 | 9.219.890,99 | 59.968,67 | 0,65% |
| a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - | 32.217,55 | 32.217,55 | - | 0,00% |
| b) Ammortamenti dei Fabbricati - - | 7.565.425,46 | 7.565.425,46 | - 0,00 | 0,00% |
| c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - - | 1.682.216,65 | 1.622.247,98 | 59.968,67 | 3,70% |
| 9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - - | - | - | - | |
| 10) Variazione delle rimanenze - - - - | - | - 170.805,37 | 170.805,37 | -100,00% |
| a) Variazione delle rimanenze sanitarie - - | - | - 170.291,15 | 170.291,15 | -100,00% |
| b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - - | - | - 514,22 | 514,22 | -100,00% |
| 11) Accantonamenti - - - - | 27.538.820,92 | 41.982.068,33 | - 14.443.247,41 | -34,40% |
| a) Accantonamenti per rischi - - | 5.140.000,00 | 1.363.902,84 | 3.776.097,16 | 276,86% |
| b) Accantonamenti per premio operosità - - | 400.000,00 | 264.050,54 | 135.949,46 | 51,49% |
| c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - - | 19.284.014,36 | 37.497.576,83 | - 18.213.562,47 | -48,57% |
| d) Altri accantonamenti | 2.714.806,56 | 2.856.538,12 | - 141.731,56 | -4,96% |
| TOTALE B) | 461.034.637,09 | 371.257.365,34 | 89.777.271,75 | 24,18% |