

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2025-2027

Art. 25 D. Lgs. 118/2011

Novembre 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 2025-2027 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 2025-2027 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 2025-2026-2027 e dei dati di mobilità intra-regionale, extraregionale e internazionale così come revisionati e comunicati dalla Direzione Generale della Sanità con le note prot. n. 28441 del 18/10/2024 e n. 28551 del 22/10/2024;
- dei dati relativi alle partite inter-company comunicate via email da, AREUS, ARNAS-BROTZU, Asl Sassari;
- delle indicazioni relative all'approvazione del PTFP 2025-2027 comunicate dalla Direzione Generale della Sanità con la nota n. 28275 del 17/10/2024 e n. 28757 del 23/10/2024.

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 2025-2027 e l'Elenco Annuale 2025 dei Lavori Pubblici di cui alla delibera del Direttore Generale n.921 del 25/10/2024;
- Il Piano Triennale del Fabbisogno del Personale (PTFP) 2025-2027;
- Il Programma triennale delle Acquisizione di Beni e Servizi 2025-2027.

Come già evidenziato nel Piano Sanitario e nella Relazione del Direttore Generale, si precisa che allo stato attuale, a causa della mancata chiusura del bilancio consuntivo al 31/12/2022 e al 31/12/2023 e dei relativi rendiconti finanziari 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.

Il BEP 2025-2027 sarà presumibilmente oggetto di revisione e/o integrazione alla luce dell'adeguamento dell'assegnazione provvisoria dei contributi in conto esercizio per quota Fondo sanitario regionale richiesta con nota protocollo PG/2024/31708 del 29/10/2024 ed in relazione alle mutate esigenze derivanti dal nuovo assetto organizzativo alla dell'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 2025-2027 con l'obiettivo di garantire la piena continuità dell'operatività delle Strutture Sanitarie Aziendali.

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 2025-2027 oggetto di programmazione si riporta di seguito una tabella riepilogativa dalla quale si evince un importante decremento della Macro-Voce AA0010 *"Contributi in c/esercizio"* per l'anno 2025 rispetto al BEP 2024, pari ad euro -47.835.995,58. Più analiticamente, la voce AA0020 *"Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale"* diminuisce di euro - 29.957.928,38 mentre la voce AA0050 *"Contributi c/esercizio (extra fondo)"* rileva un decremento pari ad euro -17.878.067,20.

Il valore della produzione complessivo 2025 rileva un decremento del 26% rispetto a quello del BEP 2024; tale decremento è da attribuire come già detto alla voce dei Contributi in c/esercizio; si evidenzia tuttavia che benché la voce AA0320 *"Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria"* rilevi un importante decremento del valore della voce *"Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche"*, si precisa che la stessa è in linea con quella degli anni precedenti al 2024.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2025	ANNO 2024	VARIAZIONE 2025-2024	
			IMPORTO	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	317.055.636,69	364.891.632,27	-47.835.995,58	-13%
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	267.687.430,67	297.645.359,05	-29.957.928,38	-10%
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	49.368.206,02	67.246.273,22	-17.878.067,20	-27%
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	37.440.593,66	49.168.449,09	-11.727.855,43	-24%

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2025	ANNO 2024	VARIAZIONE 2025-2024	
			IMPORTO	%
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	0,00	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 -	8.997.751,39	4.068.908,58	4.928.842,81	121%
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	2.929.860,97	2.842.017,79	87.843,18	3%
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	0,00	0,00	0,00	
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	0,00	0,00	0,00	
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	0,00	0,00	0,00	
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -	0,00	0,00	0,00	
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -	0,00	0,00	0,00	
3) da Regione e altri soggetti pubblici -	0,00	0,00	0,00	
4) da privati -	0,00	0,00	0,00	
d) Contributi in c/esercizio - da privati -	0,00	0,00	0,00	
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	-1.000.000,00	-2.000.000,00	1.000.000,00	-50%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	1.187.793,73	364.832,73	822.961,00	226%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	16.060.489,71	90.755.393,43	-74.694.903,72	-82%
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	14.045.555,23	87.911.270,77	-73.865.715,54	-84%
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	860.082,43	580.282,48	279.799,95	48%
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.154.852,05	2.263.840,18	-1.108.988,13	-49%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	2.037.744,60	2.327.278,51	-289.533,91	-12%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	2.216.094,62	1.870.123,99	345.970,63	18%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	6.268.597,00	8.447.781,87	-2.179.184,87	-26%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	0,00	0,00	0,00	
9) Altri ricavi e proventi -	298.694,18	200.734,42	97.959,76	49%
TOTALE A)	344.125.050,53	466.857.777,22	-122.732.726,69	-26%

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 2025/2027. 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 2022 e 2023.

Tra i costi di produzione si rileva rispetto all'anno 2024 un incremento del costo del personale che, come specificato nel Programma Sanitario Triennale, si rende necessario per garantire la riorganizzazione dell'assistenza territoriale che fissa come punto di riferimento la Sanità di Iniziativa e le Case di Comunità in ottemperanza con quanto previsto dal DM 77/2022 e per sopperire alla cronica carenza di personale nell'ambito dell'assistenza ospedaliera che da anni attanaglia la nostra azienda; a ciò si aggiunge inoltre il costo del personale da assumere per l'attuazione dei progetti aziendali a valenza regionale/ministeriale quali ad esempio il PNRR, PNES.

Si rileva invece un generale decremento degli altri costi in special modo quello relativo alla voce "Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera" (- 38.831.483,90 euro) che presumibilmente risultano essere sottostimati ed a consuntivo saranno superiori rispetto a quanto stimato nel BEP 2025-2027.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2025	ANNO 2024	VARIAZIONE 2025-2024	
			IMPORTO	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			-	
1) Acquisti di beni	46.275.333,34	47.155.559,08	- 880.225,74	-1,9%
a) Acquisti di beni sanitari	45.465.333,34	46.205.559,08	- 740.225,74	-1,6%
b) Acquisti di beni non sanitari	810.000,00	950.000,00	- 140.000,00	-14,7%
2) Acquisti di servizi sanitari	144.179.768,05	235.770.185,02	- 91.590.416,97	-38,8%
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	17.597.864,17	17.660.093,68	- 62.229,51	-0,4%
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	23.358.552,22	22.807.001,29	551.550,93	2,4%
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambul.	19.708.162,29	37.280.098,11	- 17.571.935,82	-47,1%
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	4.797.704,53	4.797.704,53	-	0,0%
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	3.349.397,90	3.349.397,90	-	0,0%
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -	1.100.000,00	1.100.000,00	-	0,0%
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	38.312.188,56	77.143.672,46	- 38.831.483,90	-50,3%

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2025	ANNO 2024	VARIAZIONE 2025-2024	
			IMPORTO	%
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	947.016,00	1.047.016,00	- 100.000,00	-9,6%
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	13.525.750,23	45.218.827,03	- 31.693.076,80	-70,1%
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione	278.147,48	312.670,70	- 34.523,22	-11,0%
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	5.069.664,76	7.462.363,64	- 2.392.698,88	-32,1%
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	8.376.364,00	8.376.364,00	-	0,0%
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	467.742,16	364.819,72	102.922,44	28,2%
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari	2.084.355,10	1.976.435,94	107.919,16	5,5%
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	1.895.195,44	3.304.215,80	- 1.409.020,36	-42,6%
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.311.663,21	3.569.504,22	- 257.841,01	-7,2%
q) Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	
3) Acquisti di servizi non sanitari	29.782.328,72	33.960.021,91	- 4.177.693,19	-12,3%
a) Servizi non sanitari	28.389.783,94	32.298.977,13	- 3.909.193,19	-12,1%
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	741.000,00	1.009.500,00	- 268.500,00	-26,6%
c) Formazione	651.544,78	651.544,78	-	0,0%
4) Manutenzione e riparazione	6.502.232,01	7.853.018,86	- 1.350.786,85	-17,2%
5) Godimento di beni di terzi	2.938.111,36	2.870.785,23	67.326,13	2,3%
6) Costi del personale	97.369.838,52	94.889.900,40	2.479.938,12	2,6%
a) Personale dirigente medico	42.172.574,65	42.793.311,39	- 620.736,74	-1,5%
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	4.816.088,02	3.978.846,68	837.241,34	21,0%
c) Personale comparto ruolo sanitario	32.831.131,12	32.359.486,42	471.644,70	1,5%
d) Personale dirigente altri ruoli	1.025.712,26	827.412,87	198.299,39	24,0%
e) Personale comparto altri ruoli	16.524.332,47	14.930.843,05	1.593.489,42	10,7%
7) Oneri diversi di gestione	1.716.485,98	1.716.485,98	- 0,00	0,0%
8) Ammortamenti	6.973.005,85	9.279.859,66	- 2.306.853,81	-24,9%
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	38.223,55	32.217,55	6.006,00	18,6%
b) Ammortamenti dei Fabbricati	5.249.858,42	7.565.425,46	- 2.315.567,04	-30,6%
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.684.923,88	1.682.216,65	2.707,23	0,2%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	
10) Variazione delle rimanenze	-	-	-	
a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	-	-	

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNO 2025	ANNO 2024	VARIAZIONE 2025-2024	
			IMPORTO	%
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	-	-	
11) Accantonamenti	2.564.806,56	27.538.820,92	- 24.974.014,36	-90,7%
a) Accantonamenti per rischi	-	5.140.000,00	- 5.140.000,00	-100,0%
b) Accantonamenti per premio operosità	-	400.000,00	- 400.000,00	-100,0%
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	19.284.014,36	- 19.284.014,36	-100,0%
d) Altri accantonamenti	2.564.806,56	2.714.806,56	- 150.000,00	-5,5%
TOTALE B)	338.301.910,41	461.034.637,05	- 122.732.726,64	-26,6%
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	5.823.140,12	5.823.140,17	- 0,05	0,0%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-	
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	-	-	-	
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	-	-	-	
TOTALE C)	-	-	-	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			-	
1) Rivalutazioni	-	-	-	
2) Svalutazioni	-	-	-	
TOTALE D)	-	-	-	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			-	
1) Proventi straordinari	-	-	-	
2) Oneri straordinari	-	-	-	
TOTALE E)	-	-	-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	5.823.140,12	5.823.140,17	- 0,05	0,0%
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			-	
1) IRAP	5.784.140,13	5.784.140,13	-	0,0%
2) IRES	39.000,00	39.000,00	-	0,0%
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	
TOTALE Y)	5.823.140,13	5.823.140,13	-	0,0%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	-	-	0,0%