

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2023-24-25

SOMMARIO

1 Premessa	1
2 Valore della produzione	2
3 Costi della produzione	4

1 PREMESSA

La presente relazione, così come previsto dall'articolo 25, comma 3 del Decreto Legislativo n. 118/2011, ha lo scopo di esporre la metodologia con la quale si è pervenuti alla costruzione del Bilancio Economico Preventivo 2023 dell'Azienda Socio Sanitaria Ogliastro.

Il Bilancio Economico Preventivo per gli anni 2023-2025 è stato redatto ai sensi dell'art. 25 del DLDS 118/2011.

Il CE di Previsione è stato redatto tenendo conto della normativa in materia di contabilità e bilancio dettata da:

- norme civilistiche, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, e principi contabili emanati da OIC;
- 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";
- dalle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanità sull'argomento.

Nella redazione del bilancio di previsione si è tenuto conto di alcuni fattori che incideranno sensibilmente nella gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale dell'Asl Ogliastro Sardegna e precisamente:

- l'iter di riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020 e il suo completamento sul piano normativo, regolamentare e organizzativo;

- il contesto sanitario e le dinamiche epidemiologiche da Sars-Cov 2(COVID-19) che ancora condizionano il sistema sanitario e pertanto la gestione delle aziende sanitarie.

Nell'elaborazione delle ipotesi previsionali, inoltre, sono state considerate le varie interlocuzioni e note con il competente assessorato regionale.

In particolare le note della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità – Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione, con le quali sono state date le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-2025, che dovrà essere adottato al netto dei costi per fronteggiare l'emergenza COVID-19:

- ✓ Prot 2304I del 12.10.2022. avente ad oggetto le indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2023-2025 contenenti i dati relativi alla mobilità e alle assegnazioni provvisorie
- ✓ Prot. 23934 del 24.10.2022 – Chiarimenti relativi alla relazione del Piano triennale del Fabbisogno del Personale triennio 2023-2025

In estrema sintesi, la programmazione economica rappresentata considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nell' anno 2023 ed il consolidamento di tale risultato nell' arco del prossimo triennio.

2 VALORE DELLA PRODUZIONE

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	BEP 2023
AZ9999	Totale valore della produzione(A)	136.891.346,84	135.398.416,33

Il valore della produzione è stato determinato in coerenza con le indicazioni regionali e le Note soprascritte.

Nel proseguo sono riportate in sintesi tabellare le macro-voci del Valore della Produzione come da Conto economico previsionale BEP 2023.

Tab I- Sintesi voci A Valore della Produzione CE BPE 2023

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	BEP 2023	Variazione assoluta	Variazione %
AA0010-A.1	Contributi A.I	122.843.024,25	121.391.493,78	-1.451.530,47	-1,18%
AA0240-A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-518.858,82	-518.858,82		
AA0270-A.3	Utilizzo Fondi per quote inutilizzate	120.053,75	120.053,75		
AA0320-A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	10.746.625,98	10.705.225,94	-41.400,04	-0,39%
AA 0750 - A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	935.476,26	935.476,26		
AA0940-A.6	Compartecipazione alla spesa (ticket)	647.136,88	647.136,88		
A0980 - A.7	Quota contributi c/capitale competenza dell'esercizio	2.069.729,36	2.069.729,36		
AI050 - A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
AA1060-A9	Altri ricavi e proventi	48.159,18	48.159,18	0,00	0,00%
Totale Valore della Produzione		136.891.346,84	135.398.416,33	-1.492.930,51	-1,09%

Il confronto tra le annualità del 2022 e del 2023 evidenzia una tendenziale stabilità nelle previsioni di entrata. Le voci per le quali è attesa una variazione negativa, seppur minima, sono le voci A.I - Contributi, e A4 –ricavi per prestazioni sanitarie. Le previsioni del valore della produzione sono elaborate nel rispetto delle indicazioni contenute nella Nota della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità Prot 23041 del 12.10.2022.

La voce di maggior impatto economico è la voce A.I che include al suo interno i conti di ricavo accesi ai contributi in conto esercizio.

Tra questi si evidenziano in particolare i contributi dalla Regione Sardegna per la quota del Fondo sanitario regionale indistinto che si prevede, per l'annualità 2023, pari a € 115.262.568,47 e i contributi c/esercizio Extra Fondo per € 6.028.821,32. Il conto "contributi dalla Regione Sardegna per la quota del FS regionale indistinto" viene iscritto sulla base delle comunicazioni della Regione Sardegna e delle delibere di assegnazione. Il fondo è attribuito per lo svolgimento delle attività c.d. 'istituzionali' della ASL 4 Ogliastro; queste rappresentano per l'ente una componente estremamente significativa in termini di

volumi di attività e di volume economico e costituiscono la quota principale del valore della produzione.

La voce A.2 rileva lo storno dai ricavi dei contributi dell'esercizio destinati ad investimenti perciò capitalizzati per evidenziarne la loro durata ultrannuale.

La voce A.4 accoglie i ricavi derivanti dalle prestazioni sanitarie e tra questi quelli derivanti dalla mobilità attiva intra-regionale pari a € 9.733.774,81. Quest'ultimo valore è stato calcolato in base agli stanziamenti previsti nel Bilancio Regionale Pluriennale 2022-2024 aggiornate ai sensi della LR 4/2022 - Bilancio di Previsione 2022-2024 così come da Nota RAS 2304I del 12.10.2022.

La voce A.5 include al suo interno, e ne rappresenta l'importo di maggior rilevanza, i rimborsi derivanti dalla procedura *pay bach* e dal superamento del tetto massimo di spesa farmaceutica ospedaliera come da nota RAS 2304I del 12.10.2022.

La voce A.7 accoglie la quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto capitale secondo la procedura contabile definita 'Sterilizzazione degli ammortamenti'; la quota è stimata in ca. 2,069 mln.

3 COSTI DELLA PRODUZIONE

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	BEP 2023
BZ9999	Totale costi della produzione(B)	134.282.716,72	132.808.249,95

Tab 2 - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BPE 2023

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	BEP 2023	variazione assoluta	variazione %
BA0010-B.1	Acquisti di beni	14.915.455,18	13.606.074,69	-1.309.380,49	-8,78%
BA 0390-B.2	Acquisti di servizi	76.480.612,27	71.709.744,17	-4.770.868,10	-6,24%
BA 1910-B.3	Manutenzioni e riparazioni	5.039.217,13	3.954.668,00	-1.084.549,13	-21,52%
BA 1990-B.4	Godimento beni di terzi	1.110.109,57	934.261,78	-175.847,79	-15,84%
BA 2080-B.5/6/7/8	Costo del personale	31.759.728,00	38.118.607,50	6.358.879,50	20,02%
BA 2500-B.9	Oneri diversi di gestione	968.357,86	628.693,77	-339.664,09	-35,08%
BA2570-B.10/11	Ammortamenti	2.453.039,00	2.330.387,05	-122.651,95	-5,00%

BA 2630-B.12	Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti		0,00	0,00	
BA 2660B.13	Variazione delle rimanenze	-93.892,90	-91.098,27	2.794,63	-2,98%
BA2690-B.14	Accantonamenti	1.652.090,31	1.616.911,26	-35.179,05	-2,13%
	Totale Costi della Produzione	134.282.716,72	132.808.249,95	-1.474.466,77	-1,10%

I costi della produzione, se confrontati nel complesso tra il 2022 e il 2023, si mantengono pressoché stabili e lo scostamento in diminuzione è infatti di modesta entità.

Di diversa valutazione è invece lo scostamento tra i gruppi di costo o meglio la diversa composizione tra i costi del 2022 e quelli del 2023.

Di particolare rilevanza è l'incremento del costo del personale di diretta derivazione degli obiettivi di riorganizzazione produttiva e organizzativa che l'Azienda Socio Sanitaria 4 dell'Ogliastra si è posta nel quadro della riforma del sistema sanitario regionale di cui alla LR 24/2020. L'obiettivo di rilancio e riaffermazione del ruolo centrale della Azienda sanitaria locale, nell'ambito della sanità territoriale, comporta anche una ristrutturazione dei servizi sanitari offerti e quindi l'incremento delle competenze professionali a disposizione. Gli obiettivi posti sono individuati nell'elaborando Atto Aziendale e nel Piano Triennale del Fabbisogno del personale per gli anni 2023-2025. In quest'ultimo è esposta la composizione, in termini figure professionali e dei relativi costi, della voce complessiva del costo del lavoro, pari a € 38.118.608, riportata nel previsionale di CE 2023-2024-2025.

Nel rispetto delle indicazioni della Direzione Generale della Sanità, nel conto economico previsionale non sono valorizzati i costi del personale assunto per fronteggiare i maggiori disagi dovuti alla epidemia da Sars-Cov 2(COVID-19).

Per contro, si prevede un importante risparmio in termini assoluti nella voce dei costi "Acquisti di servizi" pari a € 4.770.868,10 derivanti in prevalenza dalla riduzione dei costi per consulenze sanitarie da privato, collaborazioni e interinale e da una più puntuale valutazione dei costi per altri servizi socio sanitari da pubblico. Nello stesso segno si collocano i previsti costi per le manutenzioni da realizzare nel corso del 2023.

Focalizzando l'attenzione sui Costi della Produzione si rileva che il valore complessivo di €132.808.249,95 ha tra i suoi componenti maggior impatto le voci B.1, B.2, B.3. la cui somma di 89.270.487 rappresenta il 67,21 % dei costi totali

Tra gli acquisti di beni (B.1), il cui totale è di 13.606.074,69, le voci di maggior rilievo sono: 8.410.176,37 Euro per l'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati -

prevalentemente farmaci con AIC da parte dell'AIFA - e 3.891.322,94 Euro per l'acquisto di dispositivi medici inclusi i dispositivi impiantabili attivi e i dispositivi diagnostici in vitro.

Gli acquisti di servizi (B.2) rappresentano la voce più rilevante dei costi tipici della produzione. Tra questi, i servizi caratterizzanti l'assistenza sanitaria in senso stretto:

- servizi sanitari per assistenza ospedaliera € 19.771.432,96
- servizi sanitari per farmaceutica € 8.143.294,25;
- servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale € 7.413.424,09
- servizi sanitari per medici di base € 6.604.887,68;
- prestazione di distribuzione farmaci File F € 3.946.602,57;
- prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria € 6.090.593,82;
- servizi sanitari per assistenza integrativa, riabilitativa e protesica € 2.156.907,48
- servizi per psichiatria residenziale e semiresidenziale € 1.435.557,21.

All'interno degli acquisti sono allocati anche i costi dei servizi aggiuntivi sia sanitari (collaborazioni e lavoro interinale) che i servizi generici quali utenze, premi assicurativi, altri servizi generici, collaborazioni e lavoro interinale non sanitario.

Nella predisposizione del previsionale 2023 sono state inserite le indicazioni fornite dalla Nota RAS 2304I del 12.10.2022. in merito alla mobilità passiva regionale, extraregionale ed internazionale, che hanno inciso nella definizione dei servizi su esposti.

Le manutenzioni indicate nella voce B.3 sono state determinate considerando le manutenzioni ordinarie esternalizzate e riguardano in prevalenza le manutenzioni degli impianti, dei macchinari e delle attrezzature sanitarie e scientifiche.

Per quanto attiene il dettaglio del costo del personale si rimanda nel dettaglio al Piano triennale PTFP 2023-2025 che si allega alla presente.

Le voci B.I0 e B.I I espongono gli ammortamenti dei beni il cui valore è stato determinato nel rispetto della vita residua dei beni stessi. Il processo di ammortamento interessa sia i beni immateriali che quelli materiali tra cui i fabbricati disponibili e non disponibili, gli impianti e i macchinari, le attrezzature e gli autoveicoli.

La variazione delle rimanenze di beni finiti, in prevalenza farmaci ed emoderivati, evidenzia un decremento delle scorte al 31.12

La voce degli accantonamenti B.I4 somma i conti di costo per i rischi e/o eventi futuri come i rischi per contenziosi in corso e per i rinnovi contrattuali o delle convenzioni MMG/PLS/MCA.

Nel complesso, i costi trovano piena copertura nei ricavi dell'esercizio, pertanto costi e ricavi esprimono un tendenziale equilibrio economico e consentono la chiusura in pareggio.