

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2022-23-24

**SOMMARIO**

<b>1 Premessa</b>	<b>1</b>
<b>2 Valore della produzione</b>	<b>3</b>
<b>3 Costi della produzione</b>	<b>4</b>

**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 2022 dell'Azienda Socio Sanitaria Ogliastro.

Il Bilancio Economico Preventivo per gli anni 2022-2024 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";
- nonché in ottemperanza a quanto previsto dalle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanità sull'argomento.

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

- il contesto della riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020

- il particolare contesto sanitario e le dinamiche epidemiologiche da Sars-Cov 2(COVID-19) cui sono seguite rimodulazioni di risorse per far fronte alle misure preventive e di gestione dell'emergenza sanitaria.

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 2022-2024, che dovrà essere adottato al netto dei costi per fronteggiare l'emergenza COVID-19:

- ✓ prot. n. 7260 del 23/03/2022 avente ad oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci DI PREVISIONE 2022-2024. Aggiornamento ai sensi della Legge regionale 9 marzo 2022, n. 4 – Bilancio di previsione 2022-2024";,
- ✓ prot. n. 8516 del 04/04/2022 avente ad oggetto:" Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-2024. Aggiornamento ai sensi della Legge regionale 9 marzo ,n . 4 – Bilancio di previsione 2022-2024. Rettifica allegato matrice di mobilità intraregionale";,
- ✓ Prot. n. 8748 del 06/04/2022 avente ad oggetto : "Trasmissione partite intercompany per attività AREUS";
- ✓ Prot. n. 12211 del 20/05/2022 avente ad oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-2024. Aggiornamento stanziamenti.
- ✓ Prot. n. 15085 del 29/06/2022 Indicazioni per la compilazione dei bilanci di previsione 2022-2024. Aggiornamento stanziamenti
- ✓ Prot. n 17115 del 21/07/2022 avente ad oggetto: "Rettifica voci di costo BEP 2022/2024";
- ✓ Prot. n. 18361 del 04/08/2022 avente ad oggetto "Approvazione regionale dei Piani Triennali del Fabbisogno di Personale per il triennio 2022/2024. Aziende subentrate alla cessata ATS Sardegna";
- ✓ Prot. n. 19417 del 30/08/2022 avente ad oggetto "Approvazione regionale dei Piani Triennali del Fabbisogno di Personale per il triennio 2022-2024. Aziende subentrate alla cessata ATS Sardegna. Assegnazione budget" nella quale il Direttore Generale dell'Assessorato dell'Igiene e sanità e dell'Assistenza sociale ha chiesto alle Aziende Sanitarie di rimodulare i bilanci di previsione e i PTFP entro i limiti del costo del personale per ciascuna azienda indicati nella nota stessa;

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 2022 ed il consolidamento di tale risultato nell'arco del prossimo triennio.

## 2 VALORE DELLA PRODUZIONE

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

In questa fase della riforma non può esserci un raffronto del Valore della Produzione con l'anno precedente, essendo l'Azienda socio Sanitaria Ogliastro istituita con decorrenza 01 gennaio 2022.

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 2022.

*Tab I- Sintesi voci A Valore della Produzione CE BPE 2022*

DESCRIZIONE		
A.1	Contributi A.I	122.843.024,25
A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-518.858,82
A.3	Utilizzo Fondi per quote inutilizzate	120.053,75
A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	10.746.625,98
A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	935.476,26
A.6	Compartecipazione alla spesa (ticket)	647.136,88
A.7	Quota contributi c/capitale competenza dell'esercizio	2.069.729,36
A.8	Altri ricavi e proventi	48.159,18
	Totale Valore della Produzione	136.891.346,84

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 2022, pari a € 116.431.122,94 e i contributi c/esercizio Extra Fondo per € 6.341.453,40. 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 considerando la matrice dei flussi anno 2020 riproporzionato in base agli stanziamenti, così come specificato nella Nota RAS n. 15085 del 29.06.22.

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 n. 12211 del 20.05.2022.

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
BZ9999	Totale costi della produzione(B)	134.282.716,72

Anche per i costi della produzione non risulta alcun confronto con l'anno precedente in quanto l'Azienda è istituita con decorrenza 01/01/2022.

Tab 2 - Sintesi voci B Costi della Produzione CE BPE 2022

	DESCRIZIONE	
B.1	Acquisti di beni	14.915.455,18
B.2	Acquisti di servizi	76.480.612,27
B.3	Manutenzioni e riparazioni	5.039.217,13
B.4	Godimento beni di terzi	1.110.109,57
B.5/6/7/8	Costo del personale	31.759.728,00
B.9	Oneri diversi di gestione	968.357,86
B.10/11	Ammortamenti	2.453.039,00
B.12	Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti	-
B.13	Variazione delle rimanenze	-93.892,90
B.14	Accantonamenti	1.652.090,31
	Totale Costi della Produzione	134.282.716,72

Focalizzando l'attenzione sui Costi della Produzione si rileva che il valore complessivo di €134.282.716,72 ha tra i suoi componenti maggior impatto le voci B.1, B.2. B.3.

Tra gli acquisti di beni (B.1), il cui totale è di 14.915.455,18, le voci maggior rilievo sono: 9.198.781,13 Euro per l'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati - prevalentemente farmaci con AIC da parte dell'AIFA - e 4.146.864,16 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; nel caso specifico rappresentano il 56,95% dei Costi della Produzione. Tra questi, i servizi caratterizzanti l'assistenza sanitaria in senso stretto:

- servizi sanitari per assistenza ospedaliera € 19.000.650,02
- servizi sanitari per farmaceutica € 8.581.728,52;
- servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale € 7.279.981,70;
- servizi sanitari per medici di base € 6.444.049,88;
- prestazione di distribuzione farmaci File F € 4.706.451,43;
- prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria € 6.475.025,75;
- servizi sanitari per assistenza integrativa, riabilitativa e protesica € 3.908.127,42;
- servizi per psichiatria residenziale e semiresidenziale € 1.458.995,08.

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 2022 sono state inserite le indicazioni fornite dalla Nota RAS n.I5085 del 29.06.2022 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 costo del personale si rimanda nel dettaglio al Piano triennale PTFP 2022-2024 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.