

NOTA ILLUSTRATIVA

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2023-24-25

SOMMARIO

1 Premessa	1
2 Valore della produzione	3
3 Costi della produzione	5

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. n. 9009 del 28.03.2023 “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Stanziamenti Legge regionale 21 febbraio 2023, n. 1 e DGR 10/33 del 16.03.2023. Attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2023”;
- ✓ Prot. n. 9431 del 31.03.2023 – “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Stanziamenti L.R. n. 1 del 21.02.2023 e DGR 10/33 del 16.03.2023. Rettifica nota n. 9009 del 28.03.2023”;
- ✓ Prot. 10312 del 12.04.2023 “Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Proroga data di presentazione documenti”;
- ✓ Prot. 10016 del 07.04.2023 “Indicazioni per la compilazione del CE IV trimestre 2022 - Accantonamenti per i rinnovi contrattuali”, con riferimento ai riflessi sulla base di calcolo del costo del personale da riportare nei documenti previsionali 2023-2025;
- ✓ Prot. 10611 del 17.04.2023 “Integrazione nota n° 10016 del 07/04/2023 Indicazioni per la compilazione del CE IV trimestre 2022 - Accantonamenti per i rinnovi contrattuali”.

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	140.495.145,43

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 in c/esercizio	122.843.024,25	126.726.941,608	3.883.917,36	3,06%
AA0240-A.2	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-518.858,82	-518.858,82	0,00	0,00%
AA0270-A.3	Utilizzo Fondi per quote inutilizzate	120.053,75	120.053,75	0,00	0,00%
AA0320-A.4	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie	10.746.625,98	10.796.306,03	49.680,05	0,46%
AA 0750 - A.5	Concorsi, recuperi e rimborsi	605.677,44	935.476,26	-329.798,82	-54,45%
AA0940-A.6	Compartecipazione alla spesa (ticket)	647.136,88	647.136,88	0,00	0,00%
A0980 - A.7	Quota contributi c/capitale competenza dell'esercizio	2.069.729,36	2.069.729,36	0,00	0,00%
A1050 - A.8	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00%
AAI060-A9	Altri ricavi e proventi	48.159,18	48.159,18	0,00	0,00%
Totale Valore della Produzione		136.891.346,84	140.495.145,43	3.603.798,59	2,57%

Il confronto tra le annualità del 2022 e del 2023 evidenzia una leggera crescita nelle previsioni di entrata,

La macro voce A.I - Contributi rappresenta la voce di maggior impatto economico che registra un incremento significativo di euro 3.883.917,36 pari ad un +3% ascrivibile nell'adeguamento delle assegnazioni regionali.

La voce ricomprende appunto i contributi dalla Regione Sardegna per la quota del Fondo sanitario regionale indistinto che si prevede, per l'annualità 2023, pari a € 120.246.954,57 e i contributi in C/esercizio Extra Fondo per € 6.479.987,03. 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 € 10.796.306,03. Quest'ultimo valore è stato calcolato in base agli stanziamenti previsti in seguito all'approvazione della legge regionale 21 febbraio 2023, n. 1 (Legge di stabilità 2023), e della legge regionale 21 febbraio 2023, n. 2 (Bilancio di previsione 2023-2025), così come dalle Note RAS n. 9009 del 28.03.2023 e n. 9431 del 31.03.2023.

La voce A.5 include al suo interno, e ne rappresenta l'importo di maggior rilevanza, i rimborsi derivanti dalla procedura *pay back* e dal superamento del tetto massimo di spesa farmaceutica ospedaliera come da nota RAS n. 9009 del 28.03.2023.

La voce A.6 si riferisce ai ricavi derivanti dalla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – Ticket.

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 circa 2,069 mln.

3 COSTI DELLA PRODUZIONE

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2022	BEP 2023
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	134.282.716,72	136.864.100,72

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	13.993.867,07	-921.588,11	-6%
BA 0390-B.2	Acquisti di servizi	76.480.612,57	72.805.018,53	-3.675.594,04	-5%
BA 1910-B.3	Manutenzioni e riparazioni	5.039.217,13	4.821.778,47	-217.438,66	-4%
BA 1990-B.4	Godimento beni di terzi	1.110.109,57	968.620,49	-141.489,08	-13%
BA 2080-B.5/6/7/8	Costo del personale	31.759.728,00	38.118.608,13	6.358.880,13	20%
BA 2500-B.9	Oneri diversi di gestione	968.357,86	1.046.642,06	78.284,20	8%
BA2570-B.10/11	Ammortamenti	2.453.039,00	2.453.039,00	-	0%
BA 2630-B.12	Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	0%
BA 2660B.13	Variazione delle rimanenze	-95.892,90	-95.892,90	-	0%
BA2690-B.14	Accantonamenti	1.652.090,31	2.752.419,88	1.100.329,57	67%
	Totale Costi della Produzione	134.282.716,72	136.864.100,72	2.581.384,00	2%

I costi della produzione, se confrontati nel complesso tra il 2022 e il 2023, registrano un leggero incremento da attribuire principalmente ai costi attribuibili al fattore risorse umane.

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'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), secondo le prescrizioni inviate dalla Regione per la predisposizione dei documenti previsionali precedenti.

Per contro, si prevede un importante risparmio in termini assoluti nella voce dei costi "Acquisti di servizi" pari a € 3.675.594,04 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 € 136.864.100,72 ha tra i suoi componenti maggior impatto le voci B.1, B.2, B.3, la cui somma di € 91.620.664,07 rappresenta il 66,94 % dei costi totali

Tra gli acquisti di beni (B.1), il cui totale è di € 13.993.867,07, le voci di maggior rilievo sono: € 8.785.845,25 per l'acquisto di prodotti farmaceutici ed emoderivati - prevalentemente farmaci con AIC da parte dell'AIFA - e € 3.814.322,69 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 € 20.010.919,70
- servizi sanitari per farmaceutica € 7.981.876,659;
- servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale € 7.384.554,54;
- servizi sanitari per medici di base € 6.925.352,37;
- prestazione di distribuzione farmaci File F € 4.692.058,28;
- servizi sanitari per assistenza riabilitativa, integrativa e protesica € 4.263.552,19
- prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria € 3.665.981,92;
- servizi per psichiatria residenziale e semiresidenziale € 1.435.157,21.

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 RAS con nota n. 9009 del 28.03.2023 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.II 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 non solo delle convenzioni MMG/PLS/MCA ma anche quelli relativi al personale dipendente secondo le elaborazioni di ARES comunicate dalla RAS con nota n. 10611 del 17.04.2023.

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.