

Nota Illustrativa

Bilancio Economico di Previsione annuale e pluriennale 2023-2025

ASL MEDIO CAMPIDANO

La presente Nota Illustrativa, così come previsto dall'art. 25 c. 3 del D. Lgs. 118/2011, ha lo scopo di illustrare la metodologia con la quale è stato elaborato il Bilancio Economico Preventivo 2023-2025 della ASL Medio Campidano.

Il Conto Economico Preventivo è stato redatto tenendo conto della normativa in materia di contabilità e bilancio dettata da:

- norme civilistiche, di cui agli artt. 2423 e ss. del codice civile, e principi contabili emanati da OIC;
- Decreto Legislativo n. 118 del 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";
- Linee di indirizzo della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità sulla compilazione dei Bilanci di Previsione 2023-2025
- Il Bilancio Economico Preventivo (BEP) 2023 della ASL Medio Campidano, istituita dal 01 Gennaio 2022, a seguito delle operazioni di scorporo dell'unica Azienda sanitaria ATS in otto Aziende sanitarie Locali (ASL) e una Azienda regionale della salute (ARES), così come definito dalla Legge Regionale n. 24/2020 di riforma del servizio sanitario regionale, è stato redatto in ottemperanza alla Riforma sanitaria.

Il BEP 2023-2025 sarà oggetto di revisione alla luce dei successivi adempimenti legati all'attuazione dell'Atto Aziendale e alla successiva riorganizzazione e implementazione dei servizi sanitari e amministrativi con conseguente necessario adeguamento dei valori.

Il Bilancio economico previsionale è stato redatto sulla base delle indicazioni dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, in particolare la Direzione Generale della Sanità - Servizio programmazione sanitaria ed economico-finanziaria e controllo di gestione, con nota prot. RAS n. 23041 del 12.10.2022 ha fornito le note operative per la sua compilazione, tenendo presenti il vincolo di compatibilità con le risorse finanziarie e il perseguimento dell'equilibrio economico, puntando al miglioramento della qualità e quantità dei risultati raggiunti nei livelli di assistenza e nel funzionamento dei servizi.

Le assegnazioni economiche attribuite dalla Direzione Generale della Sanità, nelle more dell'adozione dei nuovi criteri di riparto del FSR, sono provvisorie e hanno tenuto conto:

- dei trasferimenti per la copertura di oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il personale dipendente del comparto assegnati da ARES nelle more dell'approvazione delle piante organiche delle nuove aziende;
- dei dati di mobilità intra-regionale riferiti così come comunicati dalla Direzione Generale della Sanità;
- dei dati di mobilità extraregionale e internazionale per i quali è stata utilizzata la matrice dei flussi 2022 riproporzionata sulla base degli stanziamenti;
- dei dati trasmessi dalle Aziende Sanitarie Regionali relativi alle partite intercompany.

1. VALORE DELLA PRODUZIONE

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2022	BEP 2023	BEP 2024
	A)	Valore della produzione			
AA0010	A.1)	Contributi in c/esercizio	176.614.996,36	176.614.996,36	176.614.996,36
AA0020	A.1.A)	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</i>	166.371.100,78	166.371.100,78	166.371.100,78
AA0050	A.1.B)	<i>Contributi c/esercizio (extra fondo)</i>	10.243.895,58	10.243.895,58	10.243.895,58
AA0180	A.1.C)	<i>Contributi c/esercizio per ricerca</i>	-	-	-
AA0230	A.1.D)	<i>Contributi c/esercizio da privati</i>	-	-	-
AA0240	A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-360.046,33	-360.046,33	-360.046,33
AA0270	A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	256.299,86	256.299,86	256.299,86
AA0320	A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	9.536.147,59	9.536.147,59	9.536.147,59
AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.303.456,11	1.303.456,11	1.303.456,11
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	882.401,03	891.965,92	891.965,92
AA1060	A.9)	Altri ricavi e proventi	17.638,23	17.638,23	17.638,23
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	188.250.892,85	188.260.457,74	188.260.457,74

Il valore della produzione previsto per il 2023 ammonta a € 188.250.892,85 ed è alimentato, in particolare modo, dalle seguenti voci:

- AA0010_Contributi in C/esercizio (176.614.996,36): tale dato è il risultato degli stanziamenti assegnati dalla Regione per il finanziamento dell'attività istituzionale, fondi vincolati al raggiungimento di specifici obiettivi finanziati dal Fondo Sanitario Regionale;
- AA0240_Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (-360.046,33): questa voce comprende le rettifiche da apportare ai contributi in conto esercizio derivanti dal finanziamento di investimenti anche non previsti nella pianificazione aziendale;
- AA0320_Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria (9.536.147,59);

Nell'anno 2023 si prevede un aumento dei volumi dei ricavi per prestazioni sanitarie legate all'implementazione di nuovi servizi e attività per la popolazione quali la radiologia interventistica, la telemedicina, l'ambulatorio per gli interventi di cataratta e gli ambulatori infermieristici territoriali.

- AA0940_Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) (882.401,03): tale importo è frutto di una stima formulata sulla base dell'attività erogata nel 2022, pertanto nel 2023 si prevede un incremento dei ricavi, anche alla luce dell'implementazione dei nuovi servizi.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE

Per l'anno 2023 si stimano costi della produzione pari a € 184.651.914,16.

La ripartizione dei costi è stata effettuata tenendo conto del bilancio di verifica della ASL Medio Campidano e del ribaltamento di ARES alla data del 30 settembre 2022 con previsione della spesa al 31.12.2022.

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2022	BEP 2023	BEP 2024
	B)	Costi della produzione			
BA0010	B.1)	Acquisti di beni	15.664.171,42	15.664.171,42	15.664.171,42
BA0020	B.1.A)	<i>Acquisti di beni sanitari</i>	15.544.292,12	15.544.292,12	15.544.292,12
BA0310	B.1.B)	<i>Acquisti di beni non sanitari</i>	119.879,30	119.879,30	119.879,30
BA0390	B.2)	Acquisti di servizi	116.679.475,73	115.777.240,77	115.777.240,77
BA0400	B.2.A)	Acquisti servizi sanitari	109.175.863,46	109.175.863,46	109.175.863,46
BA1560	B.2.B)	Acquisti di servizi non sanitari	7.503.612,27	6.601.377,31	6.601.377,31
BA1910	B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	856.730,60	856.730,60	856.730,60
BA1990	B.4)	Godimento di beni di terzi	429.757,91	429.757,91	429.757,91
BA2080	-	<u>Totale Costo del personale</u>	<u>50.024.057,16</u>	<u>50.878.774,15</u>	<u>50.878.774,15</u>
BA2090	B.5)	Personale del ruolo sanitario	40.630.514,32	40.905.096,95	40.905.096,95
BA2230	B.6)	Personale del ruolo professionale	41.373,03	41.373,03	41.373,03
BA2320	B.7)	Personale del ruolo tecnico	5.343.994,99	5.586.937,91	5.586.937,91
BA2410	B.8)	Personale del ruolo amministrativo	4.008.174,82	4.345.366,26	4.345.366,26
BA2500	B.9)	Oneri diversi di gestione	997.721,34	997.721,34	997.721,34
BAZ9999		Totale costi della produzione (B)	184.651.914,16	184.604.396,19	184.604.396,19
XA0000		Risultato prima delle imposte	3.598.978,69	3.656.061,55	3.656.061,55

		Imposte e tasse			
YA0010	Y.1)	IRAP	3.598.978,68	3.656.061,55	3.656.061,55
YA0060	Y.2)	IRES	-	-	-
ZZ9999		RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00 €	0,00 €	0,00 €

Nella tabella si specifica la composizione della voce acquisti di beni e servizi, sanitari e non sanitari, una parte di essi è stata assegnata alla ASL Medio Campidano in base alle ripartizioni definite da ARES mentre i restanti si basano sulla programmazione delle attività che l'azienda ha intenzione di porre in essere per l'anno 2023.

Si evidenzia che gli ammortamenti non sono stati valorizzati poiché il patrimonio è ancora in capo ad ARES e non ancora trasferito alla ASL Medio Campidano.

Per la programmazione degli acquisti biennali, si rimanda alla deliberazione del Direttore Generale ARES n. 241 del 14.11.2022 avente ad oggetto "Approvazione programmazione delle acquisizioni di beni e servizi biennio 2023/2024 ex art. 21 D.lgs 50/ 2016 dell'Azienda ARES Sardegna – Azienda Regionale della Salute".

Nella previsione degli acquisti di beni e servizi prevale la spesa per gli acquisti di beni sanitari, nello specifico **Acquisto di medicinali con AIC, ad eccezione dei vaccini ed emoderivati di produzione regionale e Dispositivi medici**. Ad incidere maggiormente sono i costi di farmaci oncologici, principi attivi unici, il cui utilizzo è dettato dalle indicazioni dell'AIFA e dalle linee guida regionali e nazionali.

Per quanto riguarda i beni non sanitari incidono notevolmente le spese di *Energia Elettrica* a causa dei notevoli incrementi di prezzo avvenuti di recente.

La voce rilevante sui costi della produzione è sicuramente il costo del personale, calcolato partendo dal Piano triennale del fabbisogno del personale (PTFP 2023-2025).

Il PTFP 2023-2025 è stato elaborato sulla base delle indicazioni regionali e in ottemperanza alle indicazioni operative e agli schemi approvati dalla Giunta Regionale attraverso la deliberazione n. 46/42 del 22.11.2019.

Si specifica che per quel che riguarda i costi del personale esso risulta così suddiviso:

Personale dipendente	2023	2024	2025
Costo Personale da PTFP	29.717.441,55 €	30.226.201,66 €	30.226.201,66 €
Oneri accessori	10.698.278,95 €	10.881.432,60 €	10.881.432,60 €
Fondi contrattuali	9.509.581,29 €	9.672.384,53 €	9.672.384,53 €
Altre voci a carico del bilancio aziendale	98.755,36 €	98.755,36 €	98.755,36 €
Totale (da quadrare con la voce BA2080 del mod. CE)	50.024.057,16 €	50.878.774,15 €	50.878.774,15 €

Nel conto “ Altre voci a carico del bilancio aziendale” sono stati inseriti i costi del personale, attualmente finanziato da fondi regionali, che nel 2023 graveranno sul bilancio aziendale a seguito del reclutamento di tali risorse all’interno dell’Azienda.

L’importo finanziato dall’Assessorato, (Codice BA2080) pari a Euro 50.024.057,16, non è sufficiente ad assicurare il reclutamento del personale necessario a garantire l’erogazione dei servizi essenziali per la popolazione di riferimento, sia a livello ospedaliero che territoriale.