

Nota Illustrativa

Bilancio Economico di Previsione annuale e pluriennale 2022-2024

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 si è elaborato il Bilancio Economico Preventivo 2022-2024 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 2022_2024 (BEP 2022_2024).

La redazione del Bilancio Economico Preventivo 2022 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.

Ciò premesso gli aspetti che hanno inciso nella redazione del bilancio sono essenzialmente riferibili non solo alla riforma sanitaria regionale sopracitata, ma bensì anche la situazione epidemiologica dovuta alla permanenza dell'epidemia da Sars-Cov 2, che hanno contraddistinto gli ultimi due anni con conseguente rimodulazione delle risorse per far fronte alle misure preventive e di gestione dell'emergenza sanitaria, seppur garantendo i livelli essenziali di assistenza.

Il BEP 2022-2024 sarà oggetto di revisione alla luce dei successivi adempimenti legati all'attuazione della L.R. n. 24/2020, quali l'adozione dell'Atto Aziendale e la successiva riorganizzazione e implementazione dei servizi sanitari e amministrativi con conseguente necessario adeguamento dei valori.

Lo stesso è stato predisposto al netto dei costi necessari per affrontare l'emergenza sanitaria da Sars-Cov 2, prevedendo, in coerenza con le indicazioni regionali, il pareggio di bilancio nell'anno 2022 e il consolidamento di tale risultato per il prossimo triennio.

Il Bilancio economico previsionale è stato redatto sulla base delle indicazioni provenienti dall'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, 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:

- del bilancio di previsione ATS approvato dalla stessa con delibera n. 862 del 15/11/2021;



- dei trasferimenti per la copertura di oneri derivanti dai rinnovi contrattuali per il personale dipendente del comparto delle strutture sanitarie, assegnati ad 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 2020 riproporzionata sulla base degli stanziamenti;
- dei dati trasmessi dalla RAS relativi alle partite inter-company.

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	183.898.930,83 €	183.261.995,33 €	183.261.995,33 €
AA0020	A.1.A)	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</i>	173.162.953,19 €	173.030.575,42 €	173.030.575,42 €
AA0050	A.1.B)	<i>Contributi c/esercizio (extra fondo)</i>	10.735.977,64 €	10.231.419,91 €	10.231.419,91 €
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	-260.046,33 €	-260.046,33 €	-260.046,33 €
AA0270	A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	- €	- €	- €
AA0320	A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	12.801.348,89 €	17.178.670,67 €	15.963.670,67 €
AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	1.952.652,28 €	1.775.051,87 €	1.952.652,28 €
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.385.811,47 €	6.385.811,47 €	6.385.811,47 €
AA1060	A.9)	Altri ricavi e proventi	- €	562.000,00 €	562.000,00 €
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	204.778.697,14 €	208.903.483,01 €	207.866.083,42 €

Il valore della produzione previsto per il 2022 ammonta a € 204.778.697,14 ed è alimentato, in particolar modo, dalle seguenti voci:

- AA0010_Contributi in C/esercizio (183.898.930,83): 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 (-260.046,33): 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 (12.801.348,89);
 Nell'anno 2022 si prevede una ripresa dell'attività sanitaria, attività che nell'anno precedente ha subito un calo a seguito della diffusione della pandemia COVID-19 con la conseguente chiusura di alcune Unità Operative.
 Si prevede un aumento dei volumi di ricavi per prestazioni sanitarie dovuto al fatto che l'azienda sta avviando una serie di iniziative atte a dare maggiori servizi alla popolazione, a tal fine ha provveduto a rafforzare l'attività della radiologia interventistica e della telemedicina, istituito l'ambulatorio per gli interventi di cataratta e potenziato gli ambulatori infermieristici.
- AA0940_Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) (6.385.811,47): tale importo è frutto di una stima formulata sulla base dell'attività erogata nel 2021, pertanto nel 2022 si prevede un incremento dei ricavi, anche alla luce della ripresa dell'attività post-pandemica.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE

Per l'anno 2022 si stimano costi della produzione pari a € 201.443.596,73.

La ripartizione dei costi è avvenuta partendo dal bilancio consuntivo 2021 ATS per alcune voci di costo, mentre per altre si è deciso di utilizzare come riferimento l'anno 2019 in quanto non inficiato dalla situazione pandemica COVID-19.

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2022	BEP 2023	BEP 2024
	B)	Costi della produzione			
BA0010	B.1)	Acquisti di beni	14.222.728,38 €	14.436.403,11 €	14.022.458,65 €
BA0020	<i>B.1.A)</i>	<i>Acquisti di beni sanitari</i>	14.080.956,29 €	14.294.631,02 €	13.880.686,56 €
BA0310	<i>B.1.B)</i>	<i>Acquisti di beni non sanitari</i>	141.772,09 €	141.772,09 €	141.772,09 €
BA0390	B.2)	Acquisti di servizi	135.850.829,03 €	136.872.593,71 €	135.196.074,72 €
BA0400	<i>B.2.A)</i>	<i>Acquisti servizi sanitari</i>	128.272.871,67 €	129.202.017,59 €	128.140.124,10 €
BA1560	<i>B.2.B)</i>	<i>Acquisti di servizi non sanitari</i>	7.577.957,36 €	7.670.576,12 €	7.055.950,62 €
BA1910	B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	1.142.573,00 €	1.142.573,00 €	1.142.573,00 €



BA1990	B.4)	Godimento di beni di terzi	556.492,00 €	566.492,00 €	556.492,00 €
<u>BA2080</u>	-	<u>Totale Costo del personale</u>	<u>45.456.033,44 €</u>	<u>48.956.640,31 €</u>	<u>49.033.550,75 €</u>
BA2090	B.5)	Personale del ruolo sanitario	37.386.089,81 €	40.181.744,16 €	40.260.008,29 €
BA2230	B.6)	Personale del ruolo professionale	43.509,97 €	43.454,43 €	43.453,29 €
BA2320	B.7)	Personale del ruolo tecnico	5.402.146,57 €	5.390.151,84 €	5.390.009,53 €
BA2410	B.8)	Personale del ruolo amministrativo	2.624.287,09 €	3.341.289,88 €	3.340.079,64 €
BA2500	B.9)	Oneri diversi di gestione	726.884,67 €	826.884,67 €	829.070,04 €
<u>BA2560</u>	-	<u>Totale Ammortamenti</u>	<u>1.723.652,54 €</u>	<u>1.158.638,26</u>	<u>1.723.652,54</u>
BA2570	B.10)	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	118.742,15 €	118.742,15 €	58.742,15 €
BA2580	B.11)	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	1.604.910,39 €	1.039.896,11	1.604.910,39
BA2590	B.12)	Ammortamento dei fabbricati	906.732,34 €	541.732,34	906.732,34
BA2630	B.14)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	- €	- €	- €
BA2660	B.15)	Variazione delle rimanenze	-103.098,91 €	-103.098,91 €	-103.098,91 €
BA2690	B.16)	Accantonamenti dell'esercizio	1.867.502,58 €	1.867.502,58 €	1.867.502,58 €
BAZ9999		Totale costi della produzione (B)	201.443.596,73€	205.724.628,72	204.268.275,37
CZ9999		Totale proventi e oneri finanziari (C)	- €	- €	- €
EZ9999		Totale proventi e oneri straordinari (E)	- €	- €	- €
XA0000		Risultato prima delle imposte	3.335.100,41 €	3.178.854,29	3.597.808,05
		Imposte e tasse			
YA0010	Y.1)	IRAP	3.299.597,31 €	3.143.351,19	3.562.304,95
YA0060	Y.2)	IRES	35.503,10 €	35.503,10 €	35.503,10 €
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 2022

Per la programmazione degli acquisti biennali, si rimanda al documento allegato al BEP 2022_2024, "Programmazione acquisti 2022-2023", come definito da D.M. 16/01/2018, n. 14.

Nella previsione degli acquisti di beni e servizi prevale la spesa per gli acquisti di beni sanitari all'interno dei quali le maggiori risorse sono destinate all'Acquisto di medicinali con AIC, ad eccezione dei vaccini ed emoderivati di produzione regionale e Dispositivi medici., si precisa che ciò che incide maggiormente in tale voce di costo è la spesa per i farmaci oncologici che non solo subiscono costantemente degli aumenti di prezzo ma inoltre il loro utilizzo risulta essere vincolato in quanto ci si deve attenere alle indicazioni dell'AIFA e alle linee guida regionali e nazionali, che impongono l'uso di farmaci specifici, tali motivazioni rendono difficile all'azienda la riduzione di questa voce di costo.

Per quanto riguarda i beni non sanitari, invece, prevalgono in particolare le spese di *Energia Elettrica* in considerazione dei notevoli incrementi di prezzo avvenuti di recente.

La voce che incide in maniera rilevante sui costi della produzione è sicuramente il costo del personale il quale è stato calcolato partendo dal Piano triennale del fabbisogno del personale (PTFP 2022-2024).

Il PTFP 2022-2024 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	2022	2023	2024
Costo Personale da PTFP	25.190.270,93 €	27.365.790,98 €	27.409.739,78 €
Oneri accessori	10.076.108,37 €	10.946.316,39 €	10.963.895,91 €
Fondi contrattuali	8.816.594,83 €	9.578.026,84 €	9.593.408,92 €
Altri Costi	810.427,00 €	810.427,00 €	810.427,00 €
Altre voci a carico del bilancio aziendale	612.632,33 €	256.079,10 €	256.079,10 €
Totale (da quadrare con la voce BA2080 del mod. CE)	45.506.033,46 €	48.956.640,31 €	49.033.550,71 €

La voce “ Altre voci a carico del bilancio aziendale” comprende questi costi del personale che a tutto oggi risultano essere finanziati da appositi fondi regionali ma che dovranno gravare sul bilancio aziendale poiché si prevede l’inserimento di tali risorse umane all’interno dell’azienda.

L’importo finanziato dall’Assessorato, (Codice BA2080) pari a Euro 45.506.033,46, non è comunque 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.