



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 Bilancio economico previsionale è stato redatto sulla base delle indicazioni dell'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale, in particolare della Direzione Generale della Sanità - Servizio programmazione sanitaria ed economico-finanziaria e controllo di gestione, la quale con note prot. RAS n. 9009 del 28.03.2023 e n. 9431 del 31.03.2023 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 sono provvisorie, in attesa del riparto definitivo sulla base dei nuovi criteri approvati con DGR 35/46 del 22/11/2022, e hanno tenuto conto:

- 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 2023	BEP 2024	BEP 2025
	A)	Valore della produzione			
AA0010	A.1)	Contributi in c/esercizio	196.060.814,02 €	200.186.939,32 €	200.590.085,67 €
AA0020	A.1.A)	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale</i>	186.463.561,95 €	189.656.298,75 €	191.543.755,41 €
AA0050	A.1.B)	<i>Contributi c/esercizio (extra fondo)</i>	9.597.252,07 €	10.530.640,57 €	9.046.330,26 €
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	- 500.000,00 €	- 500.000,00 €	- 500.000,00 €
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	10.469.347,57 €	10.469.347,57 €	10.469.347,57 €
AA0750	A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	788.279,81 €	788.279,81 €	788.279,81 €
AA0940	A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	807.116,74 €	807.116,74 €	807.116,74 €
AA1060	A.9)	Altri ricavi e proventi	26.052,80 €	26.052,80 €	26.052,80 €
AZ9999		Totale valore della produzione (A)	207.907.910,80 €	212.034.036,10 €	212.437.182,45 €

Il valore della produzione previsto per il 2023 ammonta a € 207.907.910,80 ed è alimentato, in particolare modo, dalle seguenti voci:

- AA0010_Contributi in C/esercizio (196.060.814,02 €): 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 (-500.000,00 €): 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 (10.469.347,57 €):
Nell'anno 2023 si prevede un aumento dei volumi dei ricavi per prestazioni sanitarie legate all'implementazione e all'espansione 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) (807.116,74 €): 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'attivazione delle nuove strutture previste dal nuovo Atto Aziendale.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE

Per l'anno 2023 si stimano costi della produzione pari a € 204.216.707,61

La ripartizione dei costi è stata effettuata tenendo conto del bilancio di verifica della ASL Medio Campidano e del ribaltamento di ARES.

CODICE	VOCE MODELLO CE		BEP 2023	BEP 2024	BEP 2025
	B)	Costi della produzione			
BA0010	B.1)	Acquisti di beni	16.158.167,49 €	18.498.720,11 €	18.900.988,81 €
BA0020	B.1.A)	Acquisti di beni sanitari	15.886.349,02 €	18.226.901,64 €	18.629.170,34 €
BA0310	B.1.B)	Acquisti di beni non sanitari	271.818,47 €	271.818,47 €	271.818,47 €
BA0390	B.2)	Acquisti di servizi	133.600.695,47 €	133.600.695,47 €	133.600.695,47 €
BA0400	B.2.A)	Acquisti servizi sanitari	122.939.626,36 €	122.939.626,36 €	122.939.626,36 €
BA1560	B.2.B)	Acquisti di servizi non sanitari	10.661.069,11 €	10.661.069,11 €	10.661.069,11 €
BA1910	B.3)	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	1.543.574,11 €	1.543.574,11 €	1.543.574,11 €
BA1990	B.4)	Godimento di beni di terzi	820.731,65 €	820.731,65 €	820.731,65 €
BA2080		Totale Costo del personale	50.024.057,16 €	50.878.774,15 €	50.878.774,15 €
BA2090	B.5)	Personale del ruolo sanitario	40.995.182,18 €	40.761.463,96 €	40.754.104,20 €
BA2230	B.6)	Personale del ruolo professionale	43.576,23 €	43.152,22 €	43.121,75 €
BA2320	B.7)	Personale del ruolo tecnico	5.581.305,31 €	5.821.851,58 €	5.832.666,20 €
BA2410	B.8)	Personale del ruolo amministrativo	3.403.993,44 €	4.252.306,39 €	4.248.882,00 €
BA2500	B.9)	Oneri diversi di gestione	999.494,71 €	999.494,71 €	999.494,71 €
BAZ9999		Totale costi della produzione (B)	204.216.707,61 €	208.292.609,37 €	208.694.878,07 €
XA0000		Risultato prima delle imposte	3.691.442,43 €	3.741.665,97 €	3.742.543,63 €
YA0010	Y.1)	IRAP	3.691.442,43 €	3.741.665,97 €	3.742.543,63 €
YZ9999		Totale imposte e tasse	3.691.442,43 €	3.741.665,97 €	3.742.543,63 €
ZZ9999		RISULTATO DI ESERCIZIO	- €	- €	- €

Nella tabella si specifica la composizione della voce acquisti di beni e servizi, sanitari e non sanitari, programmate da ARES e dalla ASL Medio Campidano.

Per la programmazione degli acquisti biennali, si rimanda alla deliberazione del Direttore Generale Asl Medio Campidano n. 119 del 24.03.2023 avente ad oggetto “: Integrazione atti di programmazione delle acquisizioni di beni e servizi biennio 2023-2024 dell’ASL Medio Campidano, ex art.21 D.lgs 50/2016”.

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 Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2023-2025 è stato elaborato in ottemperanza alle indicazioni operative e agli schemi approvati dalla Giunta Regionale attraverso la deliberazione n. 46/42 del 22.11.2019, e secondo i budget provvisori assegnati con note n. 9246 del 30.03.2023 e n. 9674 del 04.04.2023.

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

Personale dipendente	2023	2024	2025
Costo Personale da PTFP	29.569.252,81 €	29.923.586,41 €	29.944.729,63 €
Oneri accessori	10.663.873,56 €	10.927.725,50 €	10.917.399,82 €
Fondi contrattuali	9.790.930,79 €	10.027.462,24 €	10.016.644,70 €
Totale (da quadrare con la voce BA2080 del mod. CE)	50.024.057,16 €	50.878.774,15 €	50.878.774,15 €

Il Piano Triennale di Fabbisogno di Personale non tiene conto del personale dell’aria tecnica e del dipartimento del farmaco, che verrà trasferito da ARES alla Asl Medio Campidano, come stabilito nella nota RAS n. 9674 del 04.04.2023.

Il budget provvisorio assegnato 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, nonché per l’applicazione di quanto previsto nel Decreto 22 maggio 2022, n. 77 del Ministro della salute, per l’attivazione delle strutture finanziate attraverso il PNRR.

Si precisa inoltre, che nel PTFP 2023-2025, a cui si rimanda per il dettaglio, tiene conto dell’incremento di costo derivante dall’entrata in vigore del nuovo CCNL del Comparto Sanità e dell’una tantum dell’1,5% prevista nella legge finanziaria nei costi del personale 2023, per cui, conseguentemente, si è provveduto



alla riduzione delle assunzioni previste per l'attivazione del nuovo atto aziendale, al fine di rispettare il limite del budget assegnato.