

## **NOTA ILLUSTRATIVA**

**Bilancio Economico Preventivo Annuale e Pluriennale**

**2022-2023-2024**

## **Premessa**

La presente Nota Illustrativa riporta le modalità con le quali sono stati definiti i valori del Bilancio Preventivo Economico Annuale e Pluriennale 2022-2023-2024. Il documento ha ancora una valenza provvisoria tenuto conto che a seguito dell'avvio della riforma sanitaria regionale (L. R. n. 24/2020) e in un contesto ancora in evoluzione, l'Azienda non dispone di tutti gli elementi utili per la definizione compiuta di una programmazione aziendale.

Il Bilancio di Previsione è stato redatto tenendo conto della normativa in materia di contabilità e bilancio e atti di indirizzo regionali:

- 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";
- Deliberazione RAS n. 34/23 del 7.7.2015, "Indirizzi in merito all'applicazione alle aziende sanitarie del Titolo II D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 concernente «Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42». Legge regionale 9 marzo 2015, n- 5, art. 29, comma 2.
- Deliberazione RAS n. 58/16 del 27.12.2017 "Direttive di programmazione per le Aziende Sanitarie, ai sensi degli artt. 13 e 27 della legge regionale 28 luglio 2006 n. 10 – Abrogazione della Delib. G.R. n. 50/19" dell'11.12.2007".

In questa fase ancora transitoria, l'assessorato ha richiesto l'adozione, in corso d'anno, da parte delle ASL, dei documenti di programmazione economici e nello specifico del BEP 2022-2024, accompagnato dalla Nota illustrativa, dalla Relazione del Direttore Generale e dal Piano del Fabbisogno del Personale, integrato dai prospetti elaborati dai Servizi ARES competenti, del Programma triennale dei LL.PP. e del Programma biennale degli acquisti di Forniture e Servizi 2022-2023.

Inoltre, nell'elaborazione dei documenti previsionali si è tenuto conto delle note e interlocuzioni con il competente assessorato regionale ed in particolare, per il Piano triennale del fabbisogno di personale:

- della DGR n. 13/60 del 15.04.2022 di autorizzazione transitoria al reclutamento di personale, nelle more dell'approvazione dei PTFP 2022-2024, per consentire alle Aziende di sostituire il personale a tempo indeterminato cessato, di sostituire o prorogare i contratti a tempo determinato in scadenza e di reclutare ulteriore personale dipendente nei limiti dei budget transitori di spesa specificati dalla suddetta DGR;
- della nota n. 11720 del 16.05.2022 avente ad oggetto "Chiarimenti relativi alla redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2022-2024";
- della nota n. 18361 del 04.08.2022, con la quale si chiede alle Aziende Sanitarie di rimodulare i PTFP 2022-2024 per garantire la sostenibilità economico finanziaria in coerenza con il perimetro dell'ex ATS Sardegna di cui alla DGR n. 27/12 del 09.07.2021;
- della nota n. 19417 del 30.08.2022, della Direzione Generale della Sanità, con la quale sono stati attribuiti i tetti di riferimento per ciascuna Azienda Sanitaria per il triennio 2022-2024 per la rimodulazione del bilancio di previsione (BEP) e del PTFP mantenendo una spesa per il personale nel limite dell'ammontare autorizzato dalla RAS per il triennio 2021-2023 maggiorato della spesa per incremento dell'indennità di esclusività medica disposto dall'art. 1, comma 407, della L. n. 178/2020 (in quanto spesa obbligatoria non soggetta al tetto di spesa), per un totale per l'ASL di Nuoro pari a euro 113.486.858.

oltreché delle ulteriori indicazioni per la predisposizione del bilancio previsionale:

- nota. n. 8516 del 04.04.2022 con oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-24. Aggiornamento ai sensi della Legge regionale 9 marzo 2022, n. 4 – Bilancio di previsione 2022-2024. Rettifica allegato matrice di mobilità intraregionale";
- nota. n. 8748 del 06.04.2022 con oggetto: "trasmissione partite Intercompany per attività AREUS";
- nota. n. 12211 del 20.05.2022 con oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-24. Aggiornamento stanziamenti";
- nota. n. 13023 del 31.05.2022 con oggetto: "Integrazione note protocollo n. 7260 del 23/03/2022 e n. 12211 del 20/05/2022. Stanziamenti bilanci di previsione";

- nota. n. 14603 del 22.06.2022 con oggetto: "Aggiornamenti sulla predisposizione dei documenti di programmazione 2022/2024";
- nota. n. 15085 del 29.06.2022 con oggetto: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-24. Aggiornamento stanziamenti";
- nota. n. 17115 del 21.07.2022 con oggetto: "Rettifica voci di costo BEP 2022-2024."

I documenti che compongono il Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale in questa fase provvisoria sono i seguenti:

- Conto economico preventivo annuale e pluriennale;
- Modello di rilevazione CE preventivo annuale;
- Piano triennale degli investimenti;
- Nota illustrativa;
- Relazione del Direttore Generale;
- Piano del fabbisogno del personale;

Si evidenzia come da indicazioni regionali, che il presente bilancio di previsione non comprende tutti i costi derivanti dalla pandemia da SARS/COVID19 che verranno rendicontati a bilancio consuntivo sia in termini di finanziamenti che di spese sostenute.

## **Criteri di calcolo**

Si fa presente che essendo l'anno 2022 il primo esercizio contabile per la neo costituita Azienda Sanitaria-Sociale di Nuoro, che nasce come scorporo dalla Azienda unica ATS, non si dispone di un Bilancio consuntivo dell'anno precedente utile per le analisi di confronto.

Il Conto economico è stato definito tenendo conto dei seguenti elementi:

- 1) Assegnazioni provvisorie per gli anni 2022-2024 trasmesse dall'Assessorato alla Sanità;
- 2) Dati di Mobilità sanitaria e farmaceutica per gli anni 2022-2024 trasmessi dall'Assessorato alla Sanità;
- 3) Bilancio Economico di previsione comunicato da ex ATS, definito come quota parte del BEP 2022-2024 approvato con delibera del Commissario Straordinario ATS n. 862 del 15.11.2021 in alternativa alla mancanza di uno storico aziendale degli ultimi anni;
- 4) Storico economico vecchia Azienda di Nuoro: ultimo riferimento CE 2016;
- 5) Analisi dell'andamento tendenziale dell'anno in corso;
- 6) Programmazione del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2022-2024 predisposto nel rispetto del tetto di spesa assegnato dalla Ras;
- 7) Obiettivi di mandato del Direttore, assegnati con le delibere RAS 14/28 e 14/30 del 29.04.2022.

In mancanza di un'attribuzione definitiva delle assegnazioni, nel presente documento si è tenuto conto, nell'ambito degli obiettivi di mandato del Direttore e nel rispetto della normativa vigente, del vincolo economico-finanziario del pareggio di bilancio.

## **Valore delle entrate**

In merito alle Entrate, le stesse hanno fatto riferimento esclusivamente a quanto comunicato dalla Regione sia in merito ai Contributi in conto esercizio che ai valori della Mobilità Attiva.

A fronte di un valore della produzione complessiva stimata in 366 milioni di euro per l'anno 2022, la quota messa a disposizione dalla Regione relativamente ai Contributi in c/esercizio, per quanto ancora provvisori, è stata pari a € 322.255.442,57 pari all'88% di tutte le entrate.

Per gli anni 2023-2024 sono stati considerati i contributi provvisoriamente assegnati pari a 322.205.251,37 integrata con la quota di circa 1,7 milioni di euro, riferiti ai fondi vincolati per l'assistenza carceraria e alla legge 210/92.

In merito alle Entrate proprie sono stati inseriti i valori dei ticket sanitari e delle riscossioni di altri diritti e rimborsi vari oltreché le entrate relative all'attività ALPI, definite in base alle risultanze riscontrate negli incassi della prima parte dell'anno 2022, importi valutati in aumento per il successivo biennio come effetto di maggiore attività sanitaria legato alla maggiore dotazione organica prevista.

Per la voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti" si è tenuto conto delle necessità aziendali verificatesi nel corso del 2022 per l'acquisizione di beni protesici, investimenti volti a garantire la sicurezza nei luoghi di lavoro, oltreché come anticipazioni di finanziamenti a destinazione vincolata da parte della RAS, ma non ancora disponibili nel corso d'anno. Per la voce "Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio", non avendo ulteriori riferimenti sono stati confermati i valori comunicati dal BEP previsionale per l'anno 2022 da parte dell'ATS.

## **Costi di produzione**

I costi della produzione previsti per l'anno 2022 sono pari a € 357.662.591,16 che comprendono oltre ai costi diretti dell'Azienda anche le quote della mobilità passiva trasmesse dalla Regione. Per gli anni successivi, al momento il costo totale della produzione è stimato a circa 361 milioni di euro. Si specifica che per gli anni 2023-2024, i valori della mobilità non sono stati ridotti rispetto a quanto comunicato, anche se è presumibile un loro decremento per effetto della maggiore produzione che la nostra azienda potrebbe essere in grado di garantire con una adeguata programmazione delle nuove assunzioni al momento vincolata dal tetto assegnato dalla RAS. Tant'è che il Piano del Fabbisogno del Personale definito per il triennio, proprio per rispettare tale tetto, non rappresenta le reali esigenze aziendali, che al contrario evidenziano una importante carenza negli organici, al quale si è fatto fronte con forme alternative, quali l'istituto delle prestazioni aggiuntive e i contratti di somministrazione lavoro.

Si esplicita di seguito un'analisi di dettaglio per le voci più significative del Bilancio di Previsione.

Con riferimento alla voce "*Acquisti di Beni*", che registra un costo complessivo di circa 59,5 milioni di euro per l'anno 2022 e in crescita nel biennio successivo fino ai 63 milioni del 2024. Si specifica che si è tenuto conto per buona parte delle voci di cui si compone l'aggregato, delle risultanze contabili registrate direttamente nella contabilità della ASL di Nuoro integrate con quelle gestite per conto nostro da ARES.

Nella voce "*Acquisti servizi sanitari*", alcuni costi sono stati confermati così come comunicati nel BEP da ATS in quanto non direttamente rilevabili dalla contabilità ascrivibile alla ASL di Nuoro come ad esempio i costi della Medicina Convenzionata gestita a livello ARES. Inoltre tale aggregato contiene le voci di Mobilità sanitaria compresa l'assistenza farmaceutica. Per le altre voci si è tenuto conto delle registrazioni presenti a sistema rivalutate anche con quanto tendenzialmente registrato nelle contabilità di anni precedenti. Tale macro voce registra un valore complessivo di euro 127.619.991,72 nel 2022, in leggera flessione negli anni successivi, con euro 125.524.788,86 per il 2023 e euro 125.313.879,46 per l'anno 2024, per effetto compensativo sulle prestazioni aggiuntive e lavoro flessibile.

La voce "*Acquisti di servizi non sanitari*", presenta un costo per l'anno 2022 di euro 40.453.718,16. Si è tenuto conto dei possibili incrementi dell'energia elettrica, sulla base delle risultanze contabili e di un possibile risparmio, con riferimento ad alcuni servizi, conseguente all'avvio di nuove gare in corso di definizione, per gli anni 2023-2024, con

un valore stimato di quasi 38 milioni. Tale voce comprende al suo interno i canoni del Project Financing quali ad esempio Pulizie, Servizio CUP, Portierato.

Il costo delle *Manutenzioni* in continuità con gli anni precedenti è legato prevalentemente ai canoni Project pertanto si conferma per il triennio un importo complessivo annuale di euro 7,9 milioni.

La voce del "Costo del personale" tiene conto delle assunzioni previste nel documento del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale – PTFP che come già sopra evidenziato risente dei tetti assegnati per un valore a fine triennio di 113.462.875,20.

Si è tenuto conto in modo assolutamente indicativo dei valori relativi alle voci degli ammortamenti, rimanenze di magazzino e degli accantonamenti secondo quanto comunicato nel BEP comunicato dalla ex ATS.

Nel rispetto delle disposizioni normative, il Conto Economico Preventivo risulta essere in pareggio.