

## **NOTA ILLUSTRATIVA**

**Bilancio Economico Preventivo Annuale e Pluriennale**

**2023-2024-2025**

## **Premessa**

La presente Nota Illustrativa riporta le modalità con le quali sono stati definiti i valori del Bilancio Preventivo Economico Annuale e Pluriennale 2023-2024-2025. 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, anche sotto l'aspetto contabile e patrimoniale, 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".

Inoltre, nell'elaborazione dei documenti previsionali si è tenuto conto delle diverse note e interlocuzioni con la RAS, che hanno caratterizzato il BEP 2022, primo documento programmatico economico dell'ASL di Nuoro, che costituisce il riferimento per la stesura della presente programmazione.

Con riferimento specifico per la programmazione 2023-2025, si è operato secondo la nota ARIS n. 23041 del 12.10.2022 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25", con la quale sono state attribuite le risorse provvisorie per il triennio in oggetto.

In merito alla predisposizione del Piano triennale del fabbisogno di personale 2023/2025, si è tenuto conto in particolare:

- 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. 23934 del 24.10.2022 avente ad oggetto “Chiarimenti relativi alla redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2023-2025”;
- della nota di ARES avente oggetto “Determinazione Servizio Sistema Informativo Affari Legali e Istituzionali c/o Assessorato Igiene e Sanità dell’Assistenza Sociale n. 1143 prot. uscita 24286 del 26.10.2022” con riferimento alla previsione di personale secondo procedura aperta per l’affidamento della fornitura del servizio medico di guardia attiva, per i dipartimenti di emergenza urgenza dei PP.OO. della Sardegna, fabbisogno da prevedere nei propri PTFP.

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

- Conto economico preventivo 2023-2025;
- Modello Ministeriale CE preventivo 2023;
- Nota illustrativa;
- Relazione del Direttore Generale;
- Piano triennale del fabbisogno del personale 2023-2025;
- Piano degli investimenti: Piano triennale delle opere pubbliche 2023-2025 e Programma delle acquisizioni di beni e servizi biennio 2023/2024.

In questa fase transitoria della riforma sanitaria regionale non è ancora possibile procedere alla stesura del Piano dei flussi di cassa prospettici anno 2023 in quanto non sono disponibili, per singola azienda i flussi di cassa specifici.

## **Criteri di calcolo**

Si fa presente che poiché l'esercizio contabile 2022 costituisce l'anno di istituzione dell'Azienda Sanitaria-Sociale di Nuoro, non si dispone di un Bilancio consuntivo storico utile per le analisi di confronto.

Si deve tener conto oltretutto che gli eventi gestionali del 2022 sono determinati prevalentemente dalle attività poste in essere dall'ARES, secondo gli indirizzi della riforma regionale (L.R. 24/2020).

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

- 1) Assegnazioni provvisorie per gli anni 2023-2025 trasmesse dall'Assessorato alla Sanità (nota RAS n. 23041 del 12.10.2022);
- 2) Dati di Mobilità sanitaria e farmaceutica per gli anni 2023-2025 trasmessi dall'Assessorato alla Sanità (nota RAS n. 23041 del 12.10.2022);
- 3) Bilancio Economico di previsione 2022-2024 approvato con delibera del Direttore Generale ASL 3 Nuoro n. 537 del 14.11.2022;
- 4) Storico economico vecchia Azienda di Nuoro: ultimo riferimento CE 2016;
- 5) Analisi dell'andamento economico tendenziale dell'anno 2022;
- 6) Programmazione del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2023-2025;
- 7) Obiettivi di mandato del Direttore, assegnati con le delibere RAS 14/28 e 14/30 del 29.04.2022 integrato con la DGR n. del 02/08/2022.

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**

Le stesse hanno fatto riferimento principalmente a quanto comunicato dalla Regione in merito ai Contributi in conto esercizio (nota RAS n. 23041 del 12.10.2022).

Si fa presente, che rispetto al valore riconosciuto per la Mobilità Attiva, il valore assegnato è stato rimodulato al fine di dare coerenza al documento del Bilancio economico triennale in funzione del PTFP.

Infatti il PTFP 2023/2025 ha previsto la ricostituzione della dotazione organica, che aveva registrato negli ultimi anni una contrazione importante, tanto da incidere in maniera significativa sulla erogazione della attività sanitaria, sia in termini di ricovero che di prestazioni ambulatoriali. Pertanto, si è previsto una ripresa della produzione sanitaria e nel contempo si è valutato l'incremento per effetto della maggiore attrattività, seppur proporzionata, della mobilità attiva, modificando conseguentemente le assegnazioni RAS attribuite (AA0350/360 Anno 2023 + 500.000; Anno 2024 + 700.000; Anno 2025 0)

Le stesse valutazioni sono state considerate in merito alla riduzione della mobilità passiva, riportate nella sezione specifica.

In termini strettamente numerici si evidenzia quanto segue:

A fronte di un valore della produzione complessiva stimata in 368 milioni di euro per l'anno 2023, la quota messa a disposizione dalla Regione relativamente ai Contributi in c/esercizio, per quanto ancora provvisori, è stata di euro 322.612.338,67 pari all'88% di tutte le entrate. Per gli anni 2024-2025 sono stati considerati i contributi provvisoriamente assegnati pari a 322.586.627,94.

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, stimate leggermente in crescita rispetto all'anno 2022, anche per effetto del potenziamento della dotazione organica prevista nel PTFP 2023-2025.

Per la voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti", la quota inserita pari a 800 mila euro servirà a far fronte alle acquisizione dei beni protesici e investimenti volti a garantire la sicurezza nei luoghi di lavoro e gli eventuali acquisti in urgenza, quando non previsti da altre fonti di finanziamento. Per la voce "Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio", sono stati confermati i valori comunicati a suo tempo da ARES per il BEP previsionale 2022.

## **Costi di produzione**

I costi della produzione previsti per l'anno 2023 sono pari a euro 359.493.118,97 che comprendono oltre ai costi diretti dell'Azienda anche le quote della mobilità passiva trasmesse dalla Regione. Tale voce, come già sopra sottolineato, è stata ridotta per effetto della previsione di una maggiore produzione che la nostra azienda sarà in grado di garantire a seguito delle nuove assunzioni programmate. Per gli anni 2024-2025 il costo della produzione si assesta a circa 361 milioni.

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

Con riferimento alla macro voce "*Acquisti di Beni*", che registra un costo complessivo di circa 61 nel primo anno per poi crescere nel 2025 a circa 62 milioni di euro. Si specifica che si è tenuto conto per buona parte delle voci di cui si compone l'aggregato, dell'andamento registrato nel corso dell'anno 2022 analizzando le risultanze di quanto direttamente registrato nella contabilità della ASL di Nuoro integrate con quelle gestite per conto nostro da ARES, stimando una crescita rispetto al 2022 di circa un milione di euro fino ad un incremento di circa 2,5 milioni di euro, soprattutto sui beni sanitari, per effetto dell'incremento della produzione prevista.

Nella macro voce "*Acquisti servizi sanitari*", si registra un valore tendenzialmente in decrescita, pari a euro 122.951.558,92 nel 2023, che andrà ad assestarsi nel biennio successivo a circa 118.395.189,23 nel 2024 e 117.106.841,62 nel 2025. La riduzione riguarda principalmente i costi, come per esempio le prestazioni aggiuntive e l'interinale, e la mobilità passiva per l'assistenza ospedaliera, rimodulate rispetto al 2022 in funzione dell'effetto del potenziamento del personale dipendente e dell'aumento della produzione interna. In merito alla mobilità passiva si specificano le riduzioni apportate rispetto alle assegnazioni RAS sulla voce specifica del CE BA0810: Anno 2023 -1.900.000, Anno 2024 - 900.000, Anno 2025 - 800.000.

La voce "*Acquisti di servizi non sanitari*", presenta un costo per l'anno 2023 di euro 38.942.272,62. Si è tenuto conto dei possibili incrementi dell'energia elettrica, sulla base delle risultanze contabili del 2022 e di un possibile risparmio, con riferimento ad alcuni servizi, conseguente all'avvio di nuove gare in corso di definizione, con un valore stimato di circa 38 milioni per l'anno 2024 e di 36 milioni per l'anno 2025. 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 2023-2025, che esprime, secondo anche i criteri di accreditamento, le esigenze aziendali. Al momento il PTFP non comprende i trasferimenti di personale operativo nell'organico dell'Azienda ARES, che dovrà confluire in Azienda a seguito dell'esercizio del diritto di opzione secondo quanto previsto dalla DGR n. 49/74 del 17.12.2021, e dei servizi di supporto quali la Farmacia Territoriale e Ospedaliera, in attesa di definizione dell'Atto Aziendale.

Per l'anno 2023 per la voce del Personale è previsto un costo di euro 117.303.407,47 con un incremento rispetto alla previsione 2022 di circa 8,6 milioni di euro, il cui effetto economico si manifesterà totalmente nel 2024 con un costo di euro 123.728.539,89 e nel 2025 con un valore di euro 125.857.140,71 per effetto del saldo delle assunzioni / cessazioni nel 2024 e 2025. Si precisa che per gli anni 2024-2025 il costo previsto del personale potrebbe ridursi per effetto di quiescenze al momento non prevedibili.

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