

NOTA ILLUSTRATIVA

Bilancio Economico Preventivo Annuale e Pluriennale

2023-2024-2025

Premessa

La presente Nota Illustrativa, così come previsto dall'articolo 25, comma 3 del D.lgs 118/2011, riporta le modalità con le quali sono stati definiti i valori del Bilancio Preventivo Economico Annuale e Pluriennale 2023-2024-2025.

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".

Il Bilancio di Previsione 2023-2025 è stato redatto garantendo il rispetto dell'equilibrio economico-finanziario dei costi e dei ricavi, in coerenza con l'obiettivo del pareggio di bilancio previsto dalla norma oltreché dalle disposizioni Regionali.

Si evidenzia che tali documenti economici programmatori, assumono al momento un valore provvisorio, in attesa del riparto definitivo delle assegnazioni regionali, da una parte, e dall'altra, perché l'Azienda non dispone di tutti gli elementi utili per la definizione compiuta del bilancio, sia delle entrate che dei costi, per effetto delle dinamiche gestionali e contabili derivanti dall'attuale assetto organizzativo definito dalla riforma del Sistema Sanitario prevista con la L.R. 24/2020 il cui passaggio è ancora in fase di completamento, e che prevede attualmente la gestione della gran parte dei rapporti contrattuali in capo ad ARES e pertanto delle attività contabili conseguenti.

I documenti che compongono il Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale 2023-2025 in questa fase transitoria 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.

Al momento non è ancora possibile procedere alla stesura del Piano dei flussi di cassa prospettici anno 2023, previsto dalla norma, in quanto non sono disponibili, per singola azienda informazioni sufficienti per la sua determinazione.

I presenti documenti programmatori costituiscono un aggiornamento del Bilancio Annuale e Pluriennale di Previsione per gli anni 2023-2025, dei Piani di Investimento delle Opere Pubbliche e del Programma biennale degli acquisti, del PTFP adottati con delibera aziendale n. 548 del 15/11/2022. Tali modifiche si sono rese necessarie a seguito delle integrazioni comunicate dalla RAS nel corso del 2022 e 2023 e specificatamente si è tenuto conto delle seguenti note:

- prot. 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;
- nota RAS n. 682 del 10.01.2023 Nota 682 del 10/01/2023 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Integrazioni stanziamenti L.R. n. 22 del 30.11.2022";
- prot. n. 9009 del 28/03/2023, avente ad oggetto "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Stanziamenti Legge regionale 21 febbraio 2023, n.1 e DGR 10/33 del 16.03.2023. Attribuzione provvisoria alle aziende sanitarie regionali delle risorse destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2023.";
- prot. n. 9431 del 31.03.2023 "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25. Stanziamenti Legge regionale 21 febbraio 2023 n.1 e DGR 10/33 del 16.03.2023. Rettifica nota n. 9009 del 28.03.2023";
- prot. n. 9246 del 30.03.2023 "Piani Triennali del Fabbisogno del Personale per il triennio 2023-2025. Assegnazione Budget provvisorio e successiva integrazione prot. n.9674 del 04.04.2023";
- prot. n. 10016 del 07.04.2023 "Indicazioni per la compilazione del CE IV trimestre 2022 Accantonamenti per i rinnovi contrattuali" il cui impatto economico è da considerarsi anche per il triennio 2023-2025;
- prot. n. 10611 del 17.04.2023 "integrazione nota n° 10016 del 07/04/2023 Indicazioni per la compilazione del CE IV trimestre 2022 - Accantonamenti per i rinnovi contrattuali".

Criteri di calcolo

L'esercizio contabile 2022 costituisce l'anno di istituzione dell'Azienda Sanitaria-Sociale di Nuoro, pertanto l'unico Bilancio consuntivo storico utile per le analisi di confronto è costituito dal CE IV Trimestre 2022, documento anch'esso ancora provvisorio. Il suo aggiornamento sarà possibile non appena i Servizi competenti di ARES procederanno alle nuove scritture contabili di ribaltamento dei costi di gestione (rif.to nota RAS n. 11371 del 27.04.2023) dal sistema di ARES a quello delle singole Aziende sanitarie, nel caso specifico dell'ASL di Nuoro.

A tal proposito si evidenzia la limitata autonomia che le Aziende sanitarie hanno attualmente nella gestione dei bilanci aziendali, considerato che buona parte delle operazioni contabili derivano dalle attività di Ares, con conseguente difficoltà nell'analisi dei costi non solo a livello previsionale ma anche in fase infrannuale.

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

- 1) Assegnazioni provvisorie per gli anni 2023-2025 trasmesse dall'Assessorato alla Sanità;
- 2) Dati di Mobilità sanitaria e farmaceutica per gli anni 2023-2025 trasmessi dall'Assessorato alla Sanità;
- 3) CE IV Trimestre 2022 trasmesso in NSIS il 15.02.2023;
- 4) Storico economico vecchia Azienda di Nuoro: ultimo riferimento CE 2016;
- 5) Programmazione del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2023-2025;
- 6) Obiettivi di mandato del Direttore, assegnati con le delibere RAS n. 4/62 del 16.02.2023.

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 a livello annuale e triennale.

Valore delle entrate

I Valore delle entrate fanno riferimento principalmente a quanto comunicato dalla Regione in merito ai Contributi in conto esercizio e ai valori della mobilità attiva (come da note RAS riportate nel paragrafo precedente).

In termini strettamente numerici si evidenzia quanto segue:

VOCI DI SINTESI BEP	ANNO 2023	ANNO 2022 (CE IV Trimestre)	VARIAZIONE 2023-2022	
			IMPORTO	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	328.592.013,54	338.234.958,76	- 9.642.945,22	-2,9%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	- 800.000,00	- 1.250.000,00	450.000,00	-36,0%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	1.050.000,00	1.050.000,00	-	0,0%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	31.935.504,67	30.500.759,40	1.434.745,27	4,7%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	1.918.664,97	18.187.655,77	- 16.268.990,80	-89,5%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	4.270.000,00	2.670.000,00	1.600.000,00	59,9%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	7.938.625,93	7.938.625,93	-0,00	0,0%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	-	-	-	
9) Altri ricavi e proventi -	392.639,31	308.141,46	84.497,85	27,4%
TOTALE A)	375.297.448,42	397.640.141,32	- 22.342.692,90	-5,6%

A fronte di un valore della produzione complessiva stimata in 375 milioni di euro per l'anno 2023, la quota messa a disposizione dalla Regione, relativamente ai Contributi in c/esercizio (quota fondo sanitario per 307 milioni e contributi extra fondo per 21 milioni), per quanto ancora provvisori, è stata di euro 328,5 pari all'88% di tutte le entrate. Per gli anni 2024-2025 i contributi assegnati risultano in aumento per un valore pari a 336 milioni circa. Al momento le risorse messe a disposizione per il previsionale 2023 è inferiore di circa 10 milioni di euro rispetto al preconsuntivo 2022, solo in parte dovuto alle minori risorse necessarie per la copertura delle spese per l'emergenza Covid, la cui voce principale attualmente fa riferimento alle proroghe del personale a suo tempo reclutato per far fronte alla pandemia.

Per la voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti", la quota inserita pari a 800 mila euro servirà a far fronte alle acquisizioni 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 "Utilizzo fondi

per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti”, sono stati confermati i valori comunicati a suo tempo da ARES per il BEP previsionale 2022.

La voce relativa ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria è quasi totalmente legata ai valori di mobilità attiva, mentre il differenziale presente nella voce “Concorsi, recuperi e rimborsi” è dovuta al valore del Pay Back derivante dalla procedura di superamento del tetto di spesa farmaceutica, comunicata per i due anni dalla Ras e che nel 2023 risulta al momento molto contenuta.

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. Il valore complessivo di tale voce è stato previsto in crescita per il venir meno della fase emergenziale che consentirà l’incremento della produzione sanitaria rispetto all’anno 2022, anche per effetto del potenziamento della dotazione organica prevista nel PTFP 2023-2025.

La “Quota contributi in c/capitale” imputata nell’esercizio è riferita principalmente alla procedura contabile di sterilizzazione degli ammortamenti e al momento sono stati confermati i valori comunicati a suo tempo da ATS/ARES per il BEP previsionale 2022 in attesa delle risultanze delle scritture di chiusura del bilancio 2022 come riferimento storico per l’Asl di Nuoro.

Complessivamente i ricavi si sono ridotti del 6% per un valore di oltre 22 milioni sul quale incide in particolar modo il minore valore del Pay back e i minor contributi in c/esercizio regionali riconosciuti al momento all’ASL di Nuoro.

Costi di produzione

I costi della produzione previsti per l'anno 2023 sono pari a euro 367 milioni comprensivi dei costi diretti dell'Azienda e delle quote della mobilità passiva comunicate dalla RAS a fronte di un valore preconsuntivo 2022 di 389 milioni. Per gli anni 2024-2025 il costo della produzione è al momento pari a circa 373 milioni.

Si riportano di seguito la sintesi delle principali voci di costo come confronto nella Tabella 1 tra il Preventivo 2023 e il Consuntivo provvisorio da CE IV trimestre 2022:

Tabella 1 CE Preventivo 2023 e CE IV Trimestre 2022

VOCI DI SINTESI BEP	ANNO 2023 (preventivo)	ANNO 2022 (CE IV Trimestre)	VARIAZIONE 2023-2022	
			IMPORTO	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni - - - -	62.480.633,09	68.483.038,83	- 6.002.405,74	-8,8%
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	119.081.989,86	123.672.348,60	- 4.590.358,74	-3,7%
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	40.132.272,62	39.645.522,37	486.750,25	1,2%
4) Manutenzione e riparazione - -	11.809.055,25	12.324.796,29	- 515.741,04	-4,2%
5) Godimento di beni di terzi - -	2.732.325,26	3.261.692,70	- 529.367,44	-16,2%
6) Costi del personale - - - -	115.202.797,56	109.179.103,31	6.023.694,25	5,5%
7) Oneri diversi di gestione - -	1.363.653,39	725.453,39	638.200,00	88,0%
8) Ammortamenti - - - -	4.105.989,30	4.805.989,30	- 700.000,00	-14,6%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-	-	
10) Variazione delle rimanenze - - - -	- 2.544.549,98	- 519.305,38	- 2.025.244,60	390,0%
11) Accantonamenti - - - -	12.542.650,12	27.159.438,91	- 14.616.788,79	-53,8%
TOTALE B)	366.906.816,47	388.738.078,32	- 21.831.261,85	-5,6%

Così come da indicazioni regionali per l'anno 2022, anche per la presente programmazione non si è tenuto conto dei costi che si potrebbero sostenere per il perdurare dell'emergenza COVID-19, che sarà relativo prevalentemente al costo del personale prorogato per l'anno 2023.

Rispetto ai documenti programmatori 2023-2025 deliberati con atto 548 del 15.11.2022, la cui base di riferimento era stata la programmazione 2022-2024 (Delibera n.537 del 14.11.2022), le voci di costo che hanno presentato variazioni più significative sono state:

- I dati di mobilità passiva, rilevati prevalentemente nella voce dei Servizi Sanitari, per i quali al momento, come da comunicazioni RAS, registrano un contenimento di circa 2 milioni di euro prevalentemente nell'assistenza ospedaliera;

- Il costo del personale che presenta un incremento rilevante coerentemente con quanto previsto dal Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2023-2025 che ha tenuto conto, nei limiti del tetto di spesa assegnato dalla RAS per tale voce, del nuovo assetto organizzativo definito con il recente Atto aziendale, oltreché del potenziamento delle strutture pre esistenti. Si precisa che le necessità aziendali, per dare pieno compimento alla riorganizzazione prevista dagli atti programmatori, non è al momento pienamente rappresentata dal PTFP 2023-2025, in quanto buona parte delle disponibilità rispetto alla spesa del 2022 è stata assorbita dai rinnovi contrattuali 2019-2021 del personale del comparto, riducendo significativamente il numero delle "teste" originariamente previste nella programmazione deliberata a novembre 2022. Si precisa inoltre che 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, il Servizio Tecnico logistico che seppur già operativi in ASL verranno integrati nei documenti programmatori in un secondo momento secondo le disposizioni regionali.

Con riferimento alla macro voce *"Acquisti di Beni"*, il punto di partenza è stato il dato del previsionale 2022 stimato a suo tempo in 59 milioni, unico riferimento per la prima programmazione 2023-2025 definita sempre nel mese di novembre 2022, oltreché dell'andamento registrato nel corso dello stesso anno, secondo le risultanze di quanto direttamente registrato nella contabilità della ASL di Nuoro integrate con quelle gestite per conto nostro da ARES.

Nella macro voce *"Acquisti servizi sanitari"*, si evidenzia un valore tendenzialmente in decrescita, non solo per il recupero della mobilità passiva, ma anche, per riflesso al potenziamento degli organici aziendali, della riduzione dei costi quali le prestazioni aggiuntive e l'interinale.

La voce *"Acquisti di servizi non sanitari"*, presenta una stima per l'anno 2023 di 40 milioni euro. 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.

Il costo delle *"Manutenzioni"*, in continuità con gli anni precedenti è legato prevalentemente ai canoni Project pertanto si conferma tendenzialmente per il triennio il valore del 2022.

La voce degli "Accantonamenti" hanno tenuto conto per l'anno 2023 dei valori relativi ai rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato secondo quanto previsto dalle note regionali prot. n. 10016 del 07.04.2023 e prot. n. 10611 del 17.04.2023. A differenza del CE IV trimestre non sono presenti in tale voce i valori del Pay Back, mentre è accantonata totalmente la quota di finanziamento relativo alle prestazioni del Mater Olbia, come da indicazioni regionali.

Il Piano degli Investimenti

E' rappresentato dal Piano triennale delle Opere Pubbliche e dal Programma biennale delle acquisizioni. I documenti sono stati definiti rispettivamente dal Servizio Tecnico Logistico e Patrimonio dell'ASL di Nuoro, transitato da ARES a partire dal 1° febbraio 2023, e dal Servizio Acquisti di Beni e Servizi non Sanitari, Servizi Sanitari e Service di ARES, che su disposizione regionale, con nota n. 9009 del 28.03.2023, è stato incaricato, in questa fase ancora di transizione e in continuità con la precedente nota n. 23041 del 12.10.2022, della predisposizione del programma biennale, come definito da D.M. 16/01/2018, n. 14, per la parte di competenza delle ASL con i dovuti adattamenti.

Si rinvia ai documenti specifici per il dettaglio delle opere e delle gare previste per la ASL di Nuoro.