

NOTA ILLUSTRATIVA

Bilancio Economico Preventivo Annuale e Pluriennale

2025-2026-2027

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 2025-2026-2027 della Asl n. 3 di Nuoro.

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

- 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".
- Legge regionale 24/2020 "Riforma del sistema sanitario regionale e riorganizzazione sistematica delle norme in materia. Abrogazione della legge regionale n. 10 del 2006, della legge regionale n. 23 del 2014 e della legge regionale n. 17 del 2016 e di ulteriori norme di settore.

Il Bilancio di Previsione 2025-2027 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 oltretutto dalle disposizioni Regionali.

I documenti che compongono il Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale 2025-2027 sono i seguenti:

- Conto economico preventivo 2025-2027;
- Modello Ministeriale CE preventivo 2025;
- Nota illustrativa;
- Relazione del Direttore Generale;
- Piano triennale del fabbisogno del personale 2025-2027;
- Piano degli investimenti: Piano triennale delle opere pubbliche 2025-2027 e

Programma delle acquisizioni di beni e servizi triennio 2025-2027.

Al momento non è ancora possibile procedere alla stesura del Piano dei flussi di cassa prospettici anno 2025, previsto dalla norma, in quanto non sono disponibili, per singola azienda, informazioni sufficienti per la sua determinazione.

Infatti, a seguito dell'attuale assetto organizzativo definito dalla riforma del Sistema Sanitario prevista con la L.R. 24/2020 gran parte dei rapporti contrattuali, e delle relative e conseguenti attività contabili e finanziarie, sono attualmente ancora in capo ad ARES.

I presenti documenti programmatori sono stati redatti in conformità alle seguenti note Ras relative al Bilancio Annuale e Pluriennale di Previsione per gli anni 2025-2027:

- nota RAS n. 28441 del 18.10.2024: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27", con la quale sono state attribuite le risorse provvisorie e sono stati definiti dati di mobilità per il triennio in oggetto;
- nota RAS n. 28551 del 22.10.2024: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2025-27. Parziale rettifica Allegato 1 alla nota prot. 28441 del 18.10.2024" con la quale sono stati aggiornati gli stanziamenti per il BEP;
- nota RAS n. 28275 del 17.10.2024: "Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2025-2027" con la quale sono state definite le modalità ed i modelli per la redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2025-2027;
- nota RAS n. 1954 del 24.01.2024: "Indicazioni per la compilazione del CE IV Trimestre 2023 – accantonamenti per i rinnovi contrattuali" alla quale occorre far riferimento, secondo quanto disposto dalla nota RAS n. 28441 del 18.10.2024, in quanto non sono ancora state definite le procedure per il calcolo aggiornato dei rinnovi contrattuali.

Criteri di calcolo

L'esercizio contabile 2022 costituisce l'anno di istituzione dell'Azienda Sanitaria-Sociale di Nuoro, pertanto gli unici Bilanci storici utili per le analisi di confronto sono costituiti dal CE 2022 e CE 2023, documento ancora provvisorio.

L'aggiornamento sarà possibile non appena i Servizi competenti di ARES procederanno alle nuove scritture contabili di ribaltamento dei costi di gestione.

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 infra-annuale.

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

- 1) Assegnazioni provvisorie per gli anni 2025-2027 trasmesse dall'Assessorato alla Sanità;
- 2) Dati di Mobilità sanitaria per gli anni 2025-2027 trasmessi dall'Assessorato alla Sanità;
- 3) CE 2022 e CE 2023 provvisorio;
- 4) Programmazione del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2025-2027;

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.

Nella redazione del bilancio di previsione si è inoltre tenuto conto di alcuni fattori e criticità che caratterizzano l'organizzazione aziendale e l'offerta dei servizi socio sanitari e, in particolar modo, la grave carenza di personale medico nonché la difficoltà di reclutare nuovo personale per l'Asl di Nuoro.

La difficoltà di assumere personale con le procedure ordinarie ha infatti determinato, sempre nell'ottica di un continuo miglioramento dei livelli di assistenza sanitaria e di un abbattimento delle liste di attesa, un inevitabile spostamento di risorse dalle voci del Personale Dipendente a quelle relative a Consulenze, Convenzioni, interinali e Prestazioni aggiuntive con una conseguente variazione percentuale del costo del personale sul totale dei costi.

Valore delle entrate

Il Valore delle entrate fa 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 riporta di seguito la sintesi delle principali voci come confronto tra il 2025 ed il 2024, come da programmazione 2024.2026 preventivamente verificata dai competenti uffici RAS e successivamente approvata dal Direttore Generale dell'Asl di Nuoro con deliberazione n. 659 del 14.06.2024:

Voci di sintesi BEP	ANNO 2024 (Programmazione 2024.2026)	Anno 2025	Variazione 2025 - 2024	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	361.192.823,55	369.122.150,47	7.929.326,92	2,20%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	- 1.000.000,00	- 1.200.000,00	- 200.000,00	20,00%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	1.050.000,00	2.700.000,00	1.650.000,00	157,14%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	117.984.647,42	32.463.893,51	- 85.520.753,91	-72,48%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	2.253.056,11	2.105.358,06	- 147.698,05	-6,56%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	4.650.000,00	4.650.000,00	-	0,00%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	7.938.625,93	10.861.650,83	2.923.024,90	36,82%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	-	-		
9) Altri ricavi e proventi -	100.000,00	100.000,00	-	0,00%
TOTALE A)	494.169.153,00	420.803.052,87	- 73.366.100,13	-14,85%

A fronte di un valore della produzione complessiva stimata in 420 milioni di euro per l'anno 2025, la quota messa a disposizione dalla Regione, relativamente ai Contributi in c/esercizio, è stata di euro 369 milioni pari al 88% circa di tutte le entrate.

Per gli anni 2025 e 2026 è previsto un decremento dei contributi assegnati in quanto le assegnazioni sono pari a circa 366 milioni.

La voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti", pari a 1,2 milioni di euro, rileva lo storno dai ricavi dei contributi dell'esercizio destinati a far fronte

alle acquisizione dei beni protesici, agli investimenti volti a garantire la sicurezza nei luoghi di lavoro e agli eventuali acquisti in urgenza, quando non previsti da altre fonti di finanziamento.

La voce "Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti", è stata stimata pari a 2,7 milioni nella previsione di un maggiore utilizzo di contributi di anni precedenti a copertura dei costi previsti per l'anno 2025.

La voce relativa ai ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria è quasi totalmente legata ai valori di mobilità attiva, comunicata dalla RAS, e presenta un netto decremento, rispetto al 2024, conseguente alle verifiche e correzioni apportate dalla RAS.

Infatti, come sotto rappresentato, per l'anno 2025 sono state riviste, dai competenti uffici regionali, sia la mobilità attiva sia quella passiva, nonostante il saldo tra i due valori sia rimasto pressoché invariato:

	Mobilità comunicata dalla RAS per l'anno 2024	Mobilità comunicata dalla RAS per gli anni 2025.2026.2027
Mobilità Attiva	126.510.198,63	29.723.493,51
Mobilità Passiva	142.757.333,68	46.447.784,51
Saldo	- 16.247.135,06	- 16.724.291,00

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 sia territoriale sia ospedaliera, comunicato per i due anni dalla Ras.

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 costante rispetto allo scorso anno e in netta crescita rispetto agli anni precedenti per il venir meno della fase emergenziale nonché per effetto del potenziamento previsto nell'Offerta di servizi socio sanitari.

La "Quota contributi in c/capitale" imputata all'esercizio è riferita principalmente alla procedura contabile di sterilizzazione degli ammortamenti.

Complessivamente i ricavi del 2025 differiscono da quelli del 2024 per circa 73 milioni, valore quasi totalmente legato alla rettifica della mobilità attiva apportata dalla RAS per l'anno 2025.

Costi di produzione

I costi della produzione previsti per l'anno 2025 sono pari a circa euro 411 milioni comprensivi dei costi diretti dell'Azienda e delle quote della mobilità passiva comunicate dalla RAS.

Per gli anni 2026-2027 il costo della produzione è al momento, rispettivamente, pari a circa 408 milioni.

Si riporta di seguito la sintesi delle principali voci di costo come confronto tra il 2025 ed il 2024, come da programmazione 2024.2026:

VOCI DI SINTESI BEP	ANNO 2024 (Programmazione 2024.2026)	Anno 2025	Variazione 2025 - 2024	
			Importo	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni - - - -	61.940.042,12	66.193.322,68	4.253.280,56	6,87%
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	208.087.902,85	125.268.106,46	- 82.819.796,39	-39,80%
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	40.523.834,80	43.965.318,59	3.441.483,79	8,49%
4) Manutenzione e riparazione - -	11.499.634,19	11.552.119,92	52.485,73	0,46%
5) Godimento di beni di terzi - -	3.299.650,09	3.507.868,72	208.218,63	6,31%
6) Costi del personale - - - -	134.859.684,29	131.797.047,73	- 3.062.636,56	-2,27%
7) Oneri diversi di gestione - -	1.157.282,12	1.157.282,12	-	0,00%
8) Ammortamenti - - - -	7.938.625,93	10.861.650,83	2.923.024,90	36,82%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-		
10) Variazione delle rimanenze - - - -	- 2.000.000,00	1.100.000,00	3.100.000,00	-155,00%
11) Accantonamenti - - - -	16.489.276,89	15.967.107,55	- 522.169,34	-3,17%
TOTALE B)	483.795.933,28	411.369.824,60	- 72.426.108,68	-14,97%

In relazione alla macro voce "Acquisti di Beni" si è fatto riferimento all'andamento negli anni precedenti.

Nella macro voce "Acquisti servizi sanitari", si evidenzia un valore in netta diminuzione determinato principalmente dalla Mobilità passiva comunicata dalla RAS per la quale, in coerenza alla mobilità attiva, sono state apportate le sopracitate verifiche e correzioni.

La voce *"Acquisti di servizi non sanitari"*, presenta una stima per l'anno 2025 in crescita rispetto al 2024 attribuibile principalmente alle utenze elettriche, al lavoro interinale ed a servizi di Vigilanza.

Il costo delle *"Manutenzioni"* è legato prevalentemente ai canoni Project mentre relativamente al Godimento di beni di terzi, agli Ammortamenti ed alla variazione delle Rimanenze si è fatto riferimento alla contabilità degli anni passati.

Il costo del Personale riporta i costi dettagliati del Piano del Fabbisogno del Personale, redatto dal Servizio Risorse Umane, e presenta valori in diminuzione determinati, come già anticipato, dalla grave carenza di personale, soprattutto medico, e delle sempre crescenti difficoltà di reclutare nuovo personale con le procedure ordinarie, condizione bilanciata mediante l'acquisizione di personale esterno.

La voce degli *"Accantonamenti"* ha tenuto conto per l'anno 2025 delle disposizioni RAS comunicate in merito agli accantonamenti per rinnovi contrattuali.

Il Piano degli Investimenti

E' rappresentato dal Piano triennale delle Opere Pubbliche e dal Programma triennale 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 Dipartimento Acquisti di ARES.

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