

ASL ORISTANO
Nota Illustrativa Bilancio di Previsione 2023-2025

Il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale per il triennio 2023-2025 è redatto secondo le modalità di cui agli articoli 25 e 32 del decreto legislativo n. 118 del 2011 e successive modifiche ed integrazioni nonché in ottemperanza a quanto previsto dalle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanità sulla tematica oggetto del presente documento.

La redazione della versione del Bilancio Economico Previsionale (BEP) 2023-2025 oggetto della presente relazione è influenzata fortemente dalla riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020 che incide ovviamente nella gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale.

Nell'elaborazione della presente ipotesi previsionale, come già detto, sono state considerate le varie interlocuzioni e note con il competente assessorato regionale ed in particolare la nota prot. 23041 del 12/10/2022 della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità - Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione, con la quali sono stati comunicati gli stanziamenti provvisori e i dati di mobilità e sono state date le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2023-25, che dovrà essere adottato al netto dei costi per fronteggiare l'emergenza COVID-19.

Relativamente alla costruzione dei costi della produzione si è tenuto conto, oltre che della gestione ordinaria, dell'implementazione dei progetti descritti nel Programma Sanitario della ASL di Oristano per il triennio 2023-2025, coerenti con la riforma del Servizio sanitario regionale in atto, dei progetti contenuti nel Patto per la Salute 2019-2021 nonché dei programmi indicati nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR missione 6 salute).

Non avendo a disposizione un Conto economico 2021 e 2022 consuntivo, considerando la recente costituzione dell'Azienda socio-sanitaria locale (ASL) n.5 di Oristano, non è stato possibile fare le conseguenti valutazioni a contenuto economico sulla base di analisi di tipo storico per la costruzione del Bilancio di previsione 2023-25. Anche la costruzione del Bilancio di Previsione 2022-2024 risente dell'assenza di un dato storico a cui fare riferimento.

È stato inoltre redatto il Piano triennale del fabbisogno del personale per il triennio 2023/2025 predisposto sulla base degli schemi definiti nelle indicazioni operative regionali. Il PTFP rappresenta il fabbisogno effettivo di personale nei limiti delle risorse finanziarie effettivamente disponibili previste nel Bilancio Economico Preventivo per lo stesso triennio di programmazione.

La programmazione economica, rappresentata, considera uno scenario di coerenza con le indicazioni regionali che richiedono la predisposizione del Conto Economico con il pareggio di bilancio nel triennio 2023-2025.

Il BEP 2023-2025 potrà comunque essere oggetto di revisione alla luce della completa attuazione della L.R. 24/2020 e della conseguente adozione dell'atto aziendale, con conseguente necessario adeguamento dei valori economici in relazione alle mutate esigenze derivanti dal nuovo assetto organizzativo dell'azienda.

Di seguito si illustrano le principali variazioni che si registrano nel confronto tra i bilanci di previsione 2022 e 2023-2025:

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE E PLURIENNALE	ANNUALE				PLURIENNALE	
	2023	2022	VARIAZIONE T/T-1		2024	2025
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
1) Contributi in c/esercizio	307.724.153	308.068.027	-343.875	-0,11%	307.699.086	307.699.086
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	290.133.520	289.804.916	328.604	0,11%	290.133.520	290.133.520
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	17.590.633	18.263.111	-672.478	-3,68%	17.565.566	17.565.566
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	4.328.900	4.308.043	20.857	0,48%	4.303.833	4.303.833
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	7.632.759	8.322.983	-690.224	-8,29%	7.632.759	7.632.759
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	1.898.335	1.901.447	-3.112	-0,16%	1.898.335	1.898.335
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	3.479.009	3.479.009	0	0,00%	3.479.009	3.479.009
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	0	0	0		0	0
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	251.629	251.629	0	0,00%	251.629	251.629
c) Contributi in c/esercizio - per ricerca -	0	0	0		0	0
1) da Ministero della Salute per ricerca corrente -	0	0	0		0	0
2) da Ministero della Salute per ricerca finalizzata -	0	0	0		0	0
3) da Regione e altri soggetti pubblici -	0	0	0		0	0
4) da privati -	0	0	0		0	0
d) Contributi in c/esercizio - da privati -	0	0	0		0	0
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	-1.452.459	-1.452.459	0	0,00%	-1.452.459	-1.452.459
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	743.064	452.749	290.315	64,12%	743.064	743.064
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	15.596.306	15.707.310	-111.004	-0,71%	15.596.306	15.596.306
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	14.417.930	14.491.927	-73.997	-0,51%	14.417.930	14.417.930
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	447.612	475.010	-27.398	-5,77%	447.612	447.612
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	730.764	740.373	-9.609	-1,30%	730.764	730.764
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	2.353.892	2.388.499	-34.607	-1,45%	2.353.892	2.353.892
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	1.380.000	1.213.314	166.686	13,74%	1.380.000	1.380.000
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	2.326.412	2.326.412	0	0,00%	2.326.412	2.326.412
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	0	0	0		0	0
9) Altri ricavi e proventi -	230.746	300.233	-69.487	-23,14%	230.746	230.746
TOTALE A)	328.902.114	329.004.086	-101.972	-0,03%	328.877.047	328.877.047
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni - - -	43.505.396	42.567.619	937.777	2,20%	43.505.396	43.505.396
a) Acquisti di beni sanitari - -	42.901.423	41.928.694	972.729	2,32%	42.901.423	42.901.423
b) Acquisti di beni non sanitari - -	603.972	638.925	-34.953	-5,47%	603.972	603.972

2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	155.213.994	155.549.354	-335.360	-0,22%	155.213.994	155.213.994
a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	18.832.715	17.942.324	890.391	4,96%	18.832.715	18.832.715
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	25.283.794	25.306.568	-22.773	-0,09%	25.283.794	25.283.794
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - -	24.363.659	22.949.445	1.414.214	6,16%	24.363.659	24.363.659
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - -	3.532.336	4.020.895	-488.559	-12,15%	3.532.336	3.532.336
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - -	3.292.768	3.431.981	-139.212	-4,06%	3.292.768	3.292.768
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -	1.521.306	1.521.306	0	0,00%	1.521.306	1.521.306
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -	46.743.710	46.066.252	677.458	1,47%	46.743.710	46.743.710
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - -	2.884.562	2.597.167	287.395	11,07%	2.884.562	2.884.562
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -	13.967.573	13.894.537	73.036	0,53%	13.967.573	13.967.573
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -	302.860	303.324	-464	-0,15%	302.860	302.860
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	3.164.110	3.363.932	-199.822	-5,94%	3.164.110	3.164.110
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	7.881.101	7.219.149	661.952	9,17%	7.881.101	7.881.101
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia) - -	306.853	252.209	54.644	21,67%	306.853	306.853
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	819.739	838.375	-18.636	-2,22%	819.739	819.739
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	930.013	2.860.066	-1.930.052	-67,48%	930.013	930.013
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	1.386.893	2.981.825	-1.594.932	-53,49%	1.386.893	1.386.893
q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	0	0	0		0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	19.949.778	23.263.531	-3.313.753	-14,24%	19.495.687	19.495.687
a) Servizi non sanitari - -	19.429.778	22.004.997	-2.575.218	-11,70%	18.975.687	18.975.687
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	400.000	1.001.890	-601.890	-60,08%	400.000	400.000
c) Formazione - -	120.000	256.645	-136.645	-53,24%	120.000	120.000
4) Manutenzione e riparazione - -	3.759.089	5.151.637	-1.392.548	-27,03%	3.759.089	3.759.089
5) Godimento di beni di terzi - -	1.705.794	1.278.709	427.084	33,40%	1.705.794	1.705.794
6) Costi del personale - - - -	88.888.988	81.625.510	7.263.479	8,90%	88.888.988	88.888.988
a) Personale dirigente medico - -	35.926.983	35.655.762	271.221	0,76%	35.926.983	35.926.983
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	3.727.283	2.293.878	1.433.405	62,49%	3.727.283	3.727.283
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	34.820.033	31.796.277	3.023.757	9,51%	34.820.033	34.820.033
d) Personale dirigente altri ruoli - -	452.151	672.674	-220.523	-32,78%	452.151	452.151
e) Personale comparto altri ruoli - -	13.962.537	11.206.918	2.755.619	24,59%	13.962.537	13.962.537
7) Oneri diversi di gestione - -	1.442.427	1.438.385	4.042	0,28%	1.442.427	1.442.427
8) Ammortamenti - - - -	4.761.178	7.014.175	-2.252.997	-32,12%	4.761.178	4.761.178
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	68.269	322.457	-254.189	-78,83%	68.269	68.269
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	2.302.237	3.236.277	-934.040	-28,86%	2.302.237	2.302.237
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	2.390.672	3.455.440	-1.064.769	-30,81%	2.390.672	2.390.672
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	0	0	0	0,00%	0	0
10) Variazione delle rimanenze - - - -	-309.475	-309.475	0	0,00%	-309.475	-309.475
a) Variazione delle rimanenze sanitarie - -	-305.983	-305.983	0	0,00%	-305.983	-305.983
b) Variazione delle rimanenze non sanitarie - -	-3.492	-3.492	0	0,00%	-3.492	-3.492
11) Accantonamenti - - - -	3.577.382	5.195.317	-1.617.935	-31,14%	4.006.407	4.006.407
a) Accantonamenti per rischi - -	896.017	1.369.421	-473.404	-34,57%	1.325.042	1.325.042

b) Accantonamenti per premio operosità -	297.145	297.145	0	0,00%	297.145	297.145
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	1.000.000	2.034.667	-1.034.667	-50,85%	1.000.000	1.000.000
d) Altri accantonamenti	1.384.220	1.494.083	-109.864	-7,35%	1.384.220	1.384.220
TOTALE B)	322.494.550	322.774.762	-280.212	-0,09%	322.469.483	322.469.483
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.407.564	6.229.324	178.240	2,86%	6.407.564	6.407.564
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	0	0	0		0	0
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	0	0		0	0
TOTALE C)	0	0	0		0	0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						
1) Rivalutazioni	0	0	0		0	0
2) Svalutazioni	0	0	0		0	0
TOTALE D)	0	0	0		0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						
1) Proventi straordinari	0	0	0		0	0
a) Plusvalenze	0	0	0		0	0
b) Altri proventi straordinari	0	0	0		0	0
2) Oneri straordinari	0	0	0		0	0
a) Minusvalenze	0	0	0		0	0
b) Altri oneri straordinari	0	0	0		0	0
TOTALE E)	0	0	0		0	0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	6.407.564	6.229.324	178.240	2,86%	6.407.564	6.407.564
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP	6.338.998	6.160.758	178.240	2,89%	6.338.998	6.338.998
a) IRAP relativa a personale dipendente	5.670.612	5.491.330	179.282	3,26%	5.670.612	5.670.612
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	636.749	638.978	-2.229	-0,35%	636.749	636.749
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	31.637	30.429	1.208	3,97%	31.637	31.637
d) IRAP relativa ad attività commerciali	0	21	-21	-100,00%	0	0
2) IRES	68.566	68.566	0	0,00%	68.566	68.566
3) Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0		0	0
TOTALE Y)	6.407.564	6.229.324	178.240	2,86%	6.407.564	6.407.564
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0,00%	0	0

Valore della Produzione:

Il totale del valore della produzione non si modifica nei due anni messi a confronto; rispetto all'anno 2022 solo la voce "B.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA" si riduce di circa l'8%.

	2023	2022	VARIAZIONE T/T-1		2024	2025
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	328.902.114	329.004.086	-101.972	-0,03%	328.877.047	328.877.047
1) Contributi in c/esercizio	307.724.153	308.068.027	-343.875	-0,11%	307.699.086	307.699.086
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	290.133.520	289.804.916	328.604	0,11%	290.133.520	290.133.520
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	17.590.633	18.263.111	-672.478	-3,68%	17.565.566	17.565.566
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	4.328.900	4.308.043	20.857	0,48%	4.303.833	4.303.833
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	7.632.759	8.322.983	-690.224	-8,29%	7.632.759	7.632.759

I trasferimenti dei Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale risultano pressochè uguali nei periodi messi a confronto. Tuttavia si ribadisce che gli stanziamenti regionali di tutte le annualità rappresentate (2022 e triennio 2023-2025) sono provvisori e suscettibili di modifica.

	2023	2022	VARIAZIONE T/T-1		2024	2025
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
1) Contributi in c/esercizio	307.724.153	308.068.027	-343.875	-0,11%	307.699.086	307.699.086
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	290.133.520	289.804.916	328.604	0,11%	290.133.520	290.133.520

Costo della Produzione:

Le voci di costo del Bilancio di Previsione 2022-2024 sono state costruite stimando i costi delle neo costituite aziende rispetto al costo complessivo dell'azienda unica ATS Sardegna. Ciò implica un difficoltoso confronto tra il dato previsionale 2022 e quello dell'anno 2023 e seguenti.

	2023	2022	VARIAZIONE T/T-1		2024	2025
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
1) Acquisti di beni - - -	43.505.396	42.567.619	937.777	2,20%	43.505.396	43.505.396
a) Acquisti di beni sanitari - -	42.901.423	41.928.694	972.729	2,32%	42.901.423	42.901.423
b) Acquisti di beni non sanitari - -	603.972	638.925	-34.953	-5,47%	603.972	603.972

Gli acquisti di beni aumentano del 2,20% nel 2023 dovuto esclusivamente all'aumento dei beni sanitari; si stima nel triennio oggetto di programmazione un aumento della produzione con conseguente aumento dei costi.

	2023	2022	VARIAZIONE T/T-1		2024	2025
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
2) Acquisti di servizi sanitari - - -	155.213.994	155.549.354	-335.360	-0,22%	155.213.994	155.213.994
3) Acquisti di servizi non sanitari - - -	19.949.778	23.263.531	-3.313.753	-14,24%	19.495.687	19.495.687

Le voci che costituiscono gli Acquisti di Servizi per l'anno 2023 sono state costruite facendo riferimento all'andamento dei costi registrati nell'anno 2022, anche se non definitivi, rivedendo così le previsioni di spesa ipotizzate in sede di redazione del previsionale 2022 per renderli più aderenti ai costi in essere. Si è poi tenuto conto degli effetti dei nuovi contratti aggiudicati o in corso di aggiudicazione dei diversi servizi non sanitari. Incide infine notevolmente la previsione nell'anno 2022 dell'aumento dei costi relativi all'energia elettrica e al riscaldamento e gestione calore, dovuti alla crisi energetica in corso che ha visto aumentare vertiginosamente i prezzi dell'energia. Per gli anni a seguire, in considerazione delle misure messe in atto a livello nazionale e internazionale che avranno effetto immediato sui prezzi e sulle quantità di energia consumate si è invece stimata una riduzione a tendere dei costi dell'energia.

	2023	2022	VARIAZIONE T/T-1		2024	2025
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
6) Costi del personale - - -	88.888.988	81.625.510	7.263.479	8,90%	88.888.988	88.888.988
a) Personale dirigente medico - -	35.926.983	35.655.762	271.221	0,76%	35.926.983	35.926.983
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	3.727.283	2.293.878	1.433.405	62,49%	3.727.283	3.727.283
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	34.820.033	31.796.277	3.023.757	9,51%	34.820.033	34.820.033
d) Personale dirigente altri ruoli - -	452.151	672.674	-220.523	-32,78%	452.151	452.151
e) Personale comparto altri ruoli - -	13.962.537	11.206.918	2.755.619	24,59%	13.962.537	13.962.537

Relativamente al Costo del Personale si prevede un aumento dei costi del 8,9% dovuto quasi esclusivamente alle maggiori assunzioni previste per il personale Dirigente Medico e per il Personale del comparto ruolo sanitario come meglio illustrato nel Piano del Fabbisogno del Personale a cui si rimanda per il dettaglio.

Negli ultimi anni la carenza del personale medico nel mercato del lavoro sia a livello nazionale e a maggior ragione regionale ne ha reso difficile il reclutamento; a tale fenomeno si è posto rimedio mediante il sempre più diffuso ricorso ad istituti quali lo straordinario, le prestazioni aggiuntive o le prestazioni in libera professione d'azienda dei professionisti già operanti nel sistema sanitario, nonché mediante il ricorso a consulenze esterne, convenzioni o la somministrazione di personale interinale. Compatibilmente con la disponibilità nel mercato del lavoro di medici nelle diverse specialità e di personale sanitario del comparto si

procederà nel triennio 2023-2025 con il reclutamento di diverse figure con il conseguente aumento del costo del personale e una riduzione nella spesa per consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie.

Ammortamenti:

	2023	2022	VARIAZIONE T/T-1		2024	2025
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
8) Ammortamenti - - -	4.761.178	7.014.175	-2.252.997	-32,12%	4.761.178	4.761.178

Il patrimonio immobiliare e mobiliare della ASL di Oristano è ancora in capo all'Azienda per la tutela della Salute, per il quale è in corso il trasferimento. Tuttavia analizzando il registro cespiti nelle voci attribuite alla ASL di Oritano si è potuto stimare il valore degli ammortamenti per l'anno 2023 pari a circa 4.700.000 euro.

Accantonamenti:

	2023	2022	VARIAZIONE T/T-1		2024	2025
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
11) Accantonamenti - - -	3.577.382	5.195.317	-1.617.935	-31,14%	4.006.407	4.006.407
a) Accantonamenti per rischi - -	896.017	1.369.421	-473.404	-34,57%	1.325.042	1.325.042
b) Accantonamenti per premio operosità - -	297.145	297.145	0	0,00%	297.145	297.145
c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati - -	1.000.000	2.034.667	-1.034.667	-50,85%	1.000.000	1.000.000
d) Altri accantonamenti	1.384.220	1.494.083	-109.864	-7,35%	1.384.220	1.384.220

La diminuzione della voce Accantonamenti deriva perlopiù dalla previsione di un maggior utilizzo dei contributi vincolati erogati nell'anno dalla RAS.

Si ribadisce che nella costruzione della proposta di Bilancio Economico di Previsione si è tenuto conto delle assegnazioni regionali provvisorie e del vincolo di compatibilità tra risorse finanziarie e perseguimento del pareggio di bilancio, pur perseguendo il fine ultimo di una gestione delle risorse volta a garantire il funzionamento dei servizi aziendali.

Il recente avvio delle Aziende Sanitarie non ha permesso di definire compiutamente il tipo di ripartizione di flussi finanziari anche in considerazione del fatto che diversi contratti sono gestiti centralmente da ARES per conto delle ASL; non è stato pertanto possibile elaborare il Piano dei flussi prospettici di cassa.