

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 Sanita 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 Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione dell'assessorato regionale, con le 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.

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	314.355.460	308.068.027	6.287.432	2,04%	323.001.963	323.639.227
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	300.391.765	289.804.916	10.586.849	3,65%	305.550.686	308.600.496
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	13.963.695	18.263.111	-4.299.416	-23,54%	17.451.278	15.038.732
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	6.355.471	4.308.043	2.047.428	47,53%	7.234.425	6.477.879
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	0	8.322.983	-8.322.983	-100,00%	4.036.652	1.700.023
3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA -	3.926.831	1.901.447	2.025.384	106,52%	2.352.350	3.162.093
4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro -	3.430.379	3.479.009	-48.630	-1,40%	3.576.836	3.447.722
5) Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo) -	0	0	0		0	0
6) Contributi da altri soggetti pubblici -	251.014	251.629	-615	-0,24%	251.014	251.014
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 -	15.778.733	15.707.310	71.423	0,45%	15.778.733	15.778.733
a) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche -	14.580.724	14.491.927	88.796	0,61%	14.580.724	14.580.724
b) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia -	503.037	475.010	28.027	5,90%	503.037	503.037
c) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro -	694.972	740.373	-45.401	-6,13%	694.972	694.972
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	1.527.936	2.388.499	-860.563	-36,03%	1.527.936	1.527.936
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	1.531.042	1.213.314	317.728	26,19%	1.531.042	1.531.042
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	4.134.444	2.326.412	1.808.032	77,72%	4.134.444	4.134.444
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	0	0	0		0	0
9) Altri ricavi e proventi -	169.665	300.233	-130.568	-43,49%	169.665	169.665
TOTALE A)	336.787.885	329.004.086	7.783.799	2,37%	345.434.388	346.071.652
B) COSTI DELLA PRODUZIONE						
1) Acquisti di beni - - - -	42.541.642	42.567.619	-25.977	-0,06%	42.841.642	43.441.642
a) Acquisti di beni sanitari - -	41.952.938	41.928.694	24.244	0,06%	42.252.938	42.852.938
b) Acquisti di beni non sanitari - -	588.704	638.925	-50.222	-7,86%	588.704	588.704
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	157.126.987	155.549.354	1.577.632	1,01%	157.679.234	157.509.234

a) Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base - -	18.863.842	17.942.324	921.518	5,14%	18.863.842	18.863.842
b) Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica - -	25.397.591	25.306.568	91.023	0,36%	25.397.591	25.397.591
c) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale - -	23.365.771	22.949.445	416.326	1,81%	23.365.771	23.365.771
d) Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa - -	3.661.696	4.020.895	-359.199	-8,93%	3.661.696	3.661.696
e) Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa - -	3.415.529	3.431.981	-16.451	-0,48%	3.415.529	3.415.529
f) Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica - -	1.312.201	1.521.306	-209.105	-13,75%	1.312.201	1.312.201
g) Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera - -	46.229.488	46.066.252	163.236	0,35%	46.229.488	46.229.488
h) Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale - -	3.127.648	2.597.167	530.481	20,43%	3.127.648	3.127.648
i) Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F - -	14.039.790	13.894.537	145.253	1,05%	14.039.790	14.039.790
j) Acquisti prestazioni termali in convenzione - -	355.156	303.324	51.832	17,09%	355.156	355.156
k) Acquisti prestazioni di trasporto sanitario - -	3.221.089	3.363.932	-142.843	-4,25%	3.321.875	3.321.875
l) Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria - -	8.011.536	7.219.149	792.388	10,98%	9.207.076	9.207.076
m) Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intraoemia) - -	344.968	252.209	92.758	36,78%	344.968	344.968
n) Rimborsi Assegni e contributi sanitari - -	858.616	838.375	20.241	2,41%	858.616	1.038.616
o) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie - -	2.494.078	2.860.066	-365.988	-12,80%	2.100.000	1.900.000
p) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria - -	2.427.985	2.981.825	-553.840	-18,57%	2.077.985	1.927.985
q) Costi per differenziale Tariffe TUC - -	0	0	0		0	0
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	23.335.510	23.263.531	71.978	0,31%	25.066.766	25.116.766
a) Servizi non sanitari - -	22.578.793	22.004.997	573.797	2,61%	24.426.854	24.526.854
b) Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	601.716	1.001.890	-400.173	-39,94%	484.912	434.912
c) Formazione - -	155.000	256.645	-101.645	-39,61%	155.000	155.000
4) Manutenzione e riparazione - -	4.341.101	5.151.637	-810.537	-15,73%	4.978.198	4.978.198
5) Godimento di beni di terzi - -	2.032.291	1.278.709	753.582	58,93%	2.032.291	2.032.291
6) Costi del personale - - - -	88.693.691	81.625.510	7.068.181	8,66%	90.885.342	90.868.714
a) Personale dirigente medico - -	35.731.685	35.655.762	75.923	0,21%	37.171.563	37.154.935
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	3.727.283	2.293.878	1.433.405	62,49%	4.025.598	4.025.598
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	34.820.033	31.796.277	3.023.757	9,51%	35.029.821	35.029.821
d) Personale dirigente altri ruoli - -	452.151	672.674	-220.523	-32,78%	470.525	470.525
e) Personale comparto altri ruoli - -	13.962.537	11.206.918	2.755.619	24,59%	14.187.835	14.187.835
7) Oneri diversi di gestione - -	1.492.873	1.438.385	54.488	3,79%	1.492.873	1.492.873
8) Ammortamenti - - - -	4.460.598	7.014.175	-2.553.577	-36,41%	4.460.598	4.460.598
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali - -	55.561	322.457	-266.896	-82,77%	55.561	55.561
b) Ammortamenti dei Fabbricati - -	2.217.015	3.236.277	-1.019.262	-31,49%	2.217.015	2.217.015
c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali - -	2.188.022	3.455.440	-1.267.418	-36,68%	2.188.022	2.188.022
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 - - - -	6.906.096	5.195.317	1.710.779	32,93%	9.961.365	10.135.258
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 - -	2.249.010	2.034.667	214.342	10,53%	5.599.632	5.773.524
d) Altri accantonamenti	3.463.924	1.494.083	1.969.841	131,84%	2.739.547	2.739.547
TOTALE B)	330.621.312	322.774.762	7.846.550	2,43%	339.088.834	339.726.098
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	6.166.572	6.229.324	-62.751	-1,01%	6.345.554	6.345.554
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)	6.166.572	6.229.324	-62.751	-1,01%	6.345.554	6.345.554
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO						
1) IRAP	6.098.007	6.160.758	-62.751	-1,02%	6.276.988	6.276.988
a) IRAP relativa a personale dipendente	5.470.766	5.491.330	-20.563	-0,37%	5.649.748	5.649.748
b) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	593.431	638.978	-45.547	-7,13%	593.431	593.431
c) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	33.809	30.429	3.380	11,11%	33.809	33.809
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)	6.166.572	6.229.324	-62.751	-1,01%	6.345.554	6.345.554
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0	0,00%	0	0

Valore della Produzione:

Il totale del valore della produzione registra un aumento del 2,37% rispetto all'anno 2022. 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
TOTALE A) VALORE DELLA PRODUZIONE	336.787.885	329.004.086	7.783.799	2,37%	345.434.388	346.071.652
1) Contributi in c/esercizio	314.355.460	308.068.027	6.287.432	2,04%	323.001.963	323.639.227
a) Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	300.391.765	289.804.916	10.586.849	3,65%	305.550.686	308.600.496
b) Contributi in c/esercizio - extra fondo -	13.963.695	18.263.111	-4.299.416	-23,54%	17.451.278	15.038.732
1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	6.355.471	4.308.043	2.047.428	47,53%	7.234.425	6.477.879
2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA -	0	8.322.983	-8.322.983	-100%	4.036.652	1.700.023

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 - - - -	42.541.642	42.567.619	-25.977	-0,06%	42.841.642	43.441.642
a) Acquisti di beni sanitari - -	41.952.938	41.928.694	24.244	0,06%	42.252.938	42.852.938
b) Acquisti di beni non sanitari - -	588.704	638.925	-50.222	-7,86%	588.704	588.704

Gli acquisti di beni nel 2023 rimangono sostanzialmente invariati rispetto al 2022. 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 - - - -	157.126.987	155.549.354	1.577.632	1,01%	157.679.234	157.509.234
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	23.335.510	23.263.531	71.978	0,31%	25.066.766	25.116.766

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 sanitari e non sanitari.

	2023	2022	VARIAZIONE T/T-1		2024	2025
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
6) Costi del personale - - - -	88.693.691	81.625.510	7.068.181	8,66%	90.885.342	90.868.714
a) Personale dirigente medico - -	35.731.685	35.655.762	75.923	0,21%	37.171.563	37.154.935
b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico - -	3.727.283	2.293.878	1.433.405	62,49%	4.025.598	4.025.598
c) Personale comparto ruolo sanitario - -	34.820.033	31.796.277	3.023.757	9,51%	35.029.821	35.029.821
d) Personale dirigente altri ruoli - -	452.151	672.674	-220.523	-32,78%	470.525	470.525
e) Personale comparto altri ruoli - -	13.962.537	11.206.918	2.755.619	24,59%	14.187.835	14.187.835

Relativamente al Costo del Personale si prevede un aumento dei costi del 8,66% 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. 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 - - - -	4.460.598	7.014.175	-2.553.577	-36,41%	4.460.598	4.460.598

Il patrimonio indisponibile, immobiliare e mobiliare, è stato trasferito dall'Azienda per la tutela della Salute alle varie Aziende sanitarie con Deliberazione della Regione Sardegna n. 10/21 del 16.03.2023 "Riconoscimento ed attribuzione del patrimonio immobiliare e mobiliare alle Aziende socio-sanitarie locali e all'Azienda regionale della salute. Primo elenco: fabbricati appartenenti al patrimonio indisponibile. Legge regionale 11 settembre 2020, n. 24, art. 47." Tuttavia analizzando il registro cespiti nelle voci attribuite alla ASL di Oristano si è potuto stimare il valore degli ammortamenti per l'anno 2023 pari a circa 4.460.000 euro.

Accantonamenti:

	2023	2022	VARIAZIONE T/T-1		2024	2025
	ANNO T	ANNO T-1	IMPORTO	%	ANNO T+1	ANNO T+2
11) Accantonamenti - - - -	6.906.096	5.195.317	1.710.779	32,93%	9.961.365	10.135.258
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 - -	2.249.010	2.034.667	214.342	10,53%	5.599.632	5.773.524
d) Altri accantonamenti	3.463.924	1.494.083	1.969.841	131,84%	2.739.547	2.739.547

L'aumento della voce Accantonamenti deriva perlopiù dalla voce "Altri accantonamenti" che comprende gli accantonamenti per rinnovi convenzioni per MMG/PLS/MCA e Medici Sumai nonché gli accantonamenti per rinnovi contrattuali per la dirigenza medica e non medica e per il comparto.

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.