

NOTA ILLUSTRATIVA

Bilancio Economico Preventivo Annuale e Pluriennale

2024-2025-2026

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 2024-2025-2026.

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".

Il Bilancio di Previsione 2024-2026 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.

A seguito dell'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, gran parte dei rapporti contrattuali, e delle relative e conseguenti attività contabili, sono attualmente ancora in capo ad ARES.

I documenti che compongono il Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale 2024-2026 in questa fase transitoria sono i seguenti:

- Conto economico preventivo 2024-2026;
- Modello Ministeriale CE preventivo 2024;
- Nota illustrativa;
- Relazione del Direttore Generale;
- Piano triennale del fabbisogno del personale 2024-2026;
- Piano degli investimenti: Piano triennale delle opere pubbliche 2024-2026 e

Programma delle acquisizioni di beni e servizi triennio 2024/2026.

Al momento non è ancora possibile procedere alla stesura del Piano dei flussi di cassa prospettici anno 2024, 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 2024-2026, dei Piani di Investimento delle Opere Pubbliche e del Programma triennale degli acquisti, del PTFP adottati con delibera aziendale n. 969 del 15/11/2023. Tali modifiche si sono rese necessarie a seguito delle integrazioni comunicate dalla RAS nel corso del 2023 e 2024 e specificatamente si è tenuto conto delle seguenti note:

- nota RAS n. 24917 del 2.10.2023: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26", con la quale sono state attribuite le risorse provvisorie per il triennio in oggetto;
- nota RAS n. 25080 del 03.10.2023: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Parziale rettifica allegato alla nota prot. 24917 del 2.10.2023";
- nota RAS n. 0025655 del 10.10.2023: "Redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2026";
- nota RAS n. 28051 del 6.11.2023: "Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Ulteriori indicazioni" con la quale sono stati aggiornati gli stanziamenti per il BEP e sono state definite le procedure per il calcolo dei rinnovi contrattuali sulla base delle indicazioni trasmesse con nota RAS n. 10016 del 7.04.2023 e successiva nota RAS n. 10611 del 17.04.2023;
- nota n. 4160 del 13.02.2024: Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Stanziamenti da Legge regionale 28 dicembre 2023, n. 18, Legge regionale del 19 dicembre 2023 n. 17, Legge regionale del 28 dicembre 2023 n. 21 e Legge regionale del 05 febbraio 2024 n. 1;
- nota n. 4488 del 15.02.2024: Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-26. Parziale rettifica allegato alla nota prot. 4160 del 13.02.2024;
- nota n. 4587 del 16.02.2024: Piani triennali dei fabbisogni di personale 2024-2026. Integrazione nota n. 4160 del 13/02/2024;

- nota n. 7470 del 13.03.2024: Ulteriori indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2024-2026;
- note n. 7618 del 14.03.2024 e n. 7784 del 15.03.2024 con le quali sono state definite le modalità ed i modelli per la redazione del Piano triennale del fabbisogno di personale per il triennio 2024-2026;
- nota n. 8793 del 25.03.2024: Indicazioni BEP 2024-2026. Parziale rettifica nota Prot. n. 7470 del 13.03.2024;
- nota n. 14725 del 23.05.2024: BEP 2024.2026 – Revisione dati di mobilità per le finalità di cui alla nota Prot. 14450 del 21.05.2024;
- nota n. 15445 del 30.05.2024 con la quale si comunica l'avvenuta verifica del Conto Economico Previsionale per gli anni 2024.2026 e la relativa richiesta di deliberazione.

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 2024-2026 trasmesse dall'Assessorato alla Sanità;
- 2) Dati di Mobilità sanitaria per gli anni 2024-2026 trasmessi dall'Assessorato alla Sanità;
- 3) CE 2022 e CE IV trimestre;
- 4) Programmazione del Piano Triennale del Fabbisogno del Personale 2024-2026;

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

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 2024 ed il 2023, come da programmazione 2023.2025 approvata dalla RAS:

Voci di sintesi BEP	ANNO 2023 (Programmazione 2023.2025)	Anno 2024	Variazione 2024 - 2023	
			Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
1) Contributi in c/esercizio	328.592.013,54	361.192.823,55	32.600.810,01	9,92%
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti -	- 800.000,00	- 1.000.000,00	- 200.000,00	25,00%
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	1.050.000,00	1.050.000,00	-	0,00%
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria -	31.935.504,67	117.984.647,42	86.049.142,75	269,45%
5) Concorsi, recuperi e rimborsi -	1.918.664,97	2.253.056,11	334.391,14	17,43%
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) -	4.270.000,00	4.650.000,00	380.000,00	8,90%
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio -	7.938.625,93	7.938.625,93	-	0,00%
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni -	-	-		
9) Altri ricavi e proventi -	392.639,31	100.000,00	- 292.639,31	-74,53%
TOTALE A)	375.297.448,42	494.169.153,00	118.871.704,58	31,67%

A fronte di un valore della produzione complessiva stimata in 494 milioni di euro per l'anno 2024, la quota messa a disposizione dalla Regione, relativamente ai Contributi in c/esercizio, è stata di euro 361 milioni pari al 70% circa di tutte le entrate.

Per gli anni 2025 e 2026 sono previsti, rispettivamente, un incremento ed un successivo decremento dei contributi assegnati pari a 363 milioni per il 2025 e 360 milioni per il 2026.

Per la voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti", la quota inserita pari a 1 milione 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 dati della precedente programmazione.

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.

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 agli anni precedenti, anche per effetto del potenziamento della dotazione organica prevista nel PTFP 2024-2026.

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

Complessivamente i ricavi sono aumentati di circa il 31%, pari a un valore di 118 milioni a seguito soprattutto degli incrementi relativi alla Mobilità, valori ricompresi nella voce "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria".

Costi di produzione

I costi della produzione previsti per l'anno 2024 sono pari a circa euro 484 milioni comprensivi dei costi diretti dell'Azienda e delle quote della mobilità passiva comunicate dalla RAS.

Per gli anni 2025-2026 il costo della produzione sono al momento, rispettivamente, pari a circa 486 e 483 milioni.

Si riporta di seguito la sintesi delle principali voci di costo come confronto tra il 2024 ed il 2023, come da programmazione 2023.2025:

VOCI DI SINTESI BEP	ANNO 2023 (Programmazione 2023.2025)	Anno 2024	Variazione 2024 - 2023	
			IMPORTO	%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1) Acquisti di beni - - - -	62.480.633,09	61.940.042,12	- 540.590,97	-0,87%
2) Acquisti di servizi sanitari - - - -	119.081.989,86	208.087.902,85	89.005.912,99	74,74%
3) Acquisti di servizi non sanitari - - - -	40.132.272,62	40.523.834,80	391.562,18	0,98%
4) Manutenzione e riparazione - -	11.809.055,25	11.499.634,19	- 309.421,06	-2,62%
5) Godimento di beni di terzi - -	2.732.325,26	3.299.650,09	567.324,83	20,76%
6) Costi del personale - - - -	115.202.797,56	134.859.684,29	19.656.886,73	17,06%
7) Oneri diversi di gestione - -	1.363.653,39	1.157.282,12	- 206.371,27	-15,13%
8) Ammortamenti - - - -	4.105.989,30	7.938.625,93	3.832.636,63	93,34%
9) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti - -	-	-		
10) Variazione delle rimanenze - - - -	- 2.544.549,98	- 2.000.000,00	544.549,98	-21,40%
11) Accantonamenti - - - -	12.542.650,12	16.489.276,89	3.946.626,77	31,47%
TOTALE B)	366.906.816,47	483.795.933,28	116.889.116,81	31,86%

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 crescita determinato principalmente dalla Mobilità.

La voce *"Acquisti di servizi non sanitari"*, presenta una stima per l'anno 2024 pressoché invariata rispetto al 2023.

Il costo delle *"Manutenzioni"*, in continuità con gli anni precedenti, è legato prevalentemente ai canoni Project.

La voce degli *"Accantonamenti"* ha tenuto conto per l'anno 2024 dei valori relativi all'anno 2022 nonché 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.