

Nota
illustrativa

ASL SULCIS

Conto economico di previsione 2023

Allegato A –
Bilancio di
previsione
2023 - 2025

Premessa.....	3
Dati di sintesi.....	5
Analisi del valore della produzione.....	6
Analisi dei costi della produzione.....	10
Ammortamenti.....	15
Accantonamenti dell'esercizio.....	16

Premessa

Il presente documento rappresenta un aggiornamento della Relazione Illustrativa allegata al Conto Economico di Previsione 2023 adottato dalla ASL Sulcis con Delibera n. 323 del 15/11/2022 e rettificato con Delibera n. 378 del 27/12/2023.

L'attuazione della riforma del Servizio Sanitario Regionale, avviata con la Legge Regionale 11.09.2020 n. 24, e l'iter intercorso per l'approvazione dell'atto aziendale della Asl Sulcis hanno influenzato la elaborazione del Bilancio Economico Previsionale 2023-2025.

Il CE di Previsione 2023-2025 è stato redatto in ottemperanza alla normativa in materia di contabilità e bilancio dettata dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile e gli articoli 25 e 32 del Decreto Legislativo n. 118/2011, nonché secondo quanto previsto nelle comunicazioni pervenute dalla Direzione Generale della Sanità sulla tematica oggetto del presente documento.

In particolare il BEP 2023-2025 è stato rimodulato a seguito della DGR n. 10/33 del 16.03.2023 con la quale sono state definite le attribuzioni provvisorie delle Aziende Sanitarie Regionali destinate al finanziamento indistinto della spesa sanitaria di parte corrente per l'esercizio 2023, e in linea con le indicazioni comunicate dall'Assessorato della Sanità con nota prot. n. 682 del 10.01.2023 recanti *“Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di Previsione 2023-2025”. Integrazioni stanziamenti L.R. n. 22 del 30.11.2022*, e successiva integrazione con nota prot. n. 9009 del 28.03.2023 avente ad oggetto *“Indicazioni per la compilazione dei Bilanci di Previsione 2023-2025. Stanziamenti LR n. 1 del 21.02.2023 e DGR 10/33 del 16.03.2023*.

Trattandosi di un'Azienda di nuova costituzione, a far data dal 1 gennaio 2022, non è stato possibile effettuare un raffronto dei dati correnti inseriti nel CE con quelli dell'anno precedente, e il confronto è stato effettuato con il bilancio preventivo relativo all'anno 2022.

Inoltre è stato aggiornato il Piano Triennale del Fabbisogno del personale 2023-2025 sulla base delle indicazioni operative fornite dall'Assessorato dell'Igiene e Sanità e dell'Assistenza Sociale con le seguenti note:

- nota prot. n. 6107 del 01.03.2023 Piani Triennali del Fabbisogno di Personale per il triennio 2023-2025. Rilievi;
- nota prot. n. 9246 del 30/03/2023 Piani Triennali del Fabbisogno di Personale per il triennio 2023-2025. Assegnazione budget provvisorio;
- nota prot. n. 9674 del 04.04.2023 Piani Triennali del Fabbisogno di Personale per il triennio 2023-2025. Revisione budget provvisorio definito con nota prot. n. 9246 del 30.03.2023.

Si ritiene utile considerare che sia la definizione dell'Atto Aziendale della Asl Sulcis, il quale inciderà fortemente sull'assetto organizzativo-istituzionale, sia la piena attuazione della Riforma del sistema sanitario regionale, che ai sensi della L.R. 24/2020 influenzerà la gestione economica finanziaria, potrebbero determinare un ulteriore aggiornamento del Bilancio Economico di Previsione 2023-2025.

Dati di sintesi

Di seguito si illustrano i dati di sintesi, delle principali macrovoci del Modello CE 2023.

Tabella 1 : Conto economico di previsione 2022: sintesi Macro voci (Modello ministeriale CE)

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	284.467.895,35	289.035.799,77
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	278.544.933,99	283.032.053,21
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-	-
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 275.000,00	-
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	5.647.961,35	6.003.746,56
YZ9999	Totale imposte e tasse	5.647.961,36	6.003.746,56
Risultato dell'esercizio		-	-

Analisi del valore della produzione

In questa sezione sono dettagliate le modalità di composizione dei dati relativi al valore della produzione (AZ9999) con il dettaglio del Modello CE.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
AA0010	Contributi in c/esercizio	253.137.915,35	257.972.040,79
AA0240	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 603.633,26	- 603.633,26
AA0270	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	635.671,00	635.671,00
AA0320	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	19.439.843,50	19.715.125,27
AA0750	Concorsi, recuperi e rimborsi	2.514.795,76	1.923.292,98
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	792.000,00	842.000,00
AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	8.551.302,99	8.551.302,99
AA1050	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-
AA1060	Altri ricavi e proventi	-	-
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	284.467.895,35	289.035.799,77

L'incremento delle assegnazioni provvisorie, così come indicato in premessa, codice AA0010 "Contributi in c/esercizio" deriva dalle indicazioni comunicate dall'Assessorato con nota prot. n°9009 del 28/03/2023 e successiva rettifica con nota n. 9431 del 31/03/2023.

Analisi dei costi della produzione

Nel seguito sono evidenziate le modalità di composizione dei dati relativi ai Costi della Produzione (BZ9999) con il dettaglio della voce del Modello CE.

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA0010	Acquisti di beni	31.102.011,26	29.857.851,50
BA0390	Acquisti di servizi	158.038.411,15	154.826.952,73
BA1910	Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	4.612.664,14	5.217.818,13
BA2080	Totale Costo del personale	69.224.518,66	77.645.573,22
BA1990	Godimento di beni di terzi	831.400,38	863.663,76
BA2560	Totale Ammortamenti	6.381.989,95	6.381.989,95
BA2500	Oneri diversi di gestione	1.392.408,86	1.447.733,13
BA2630	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-
BA2660	Variazione delle rimanenze	200.601,86	200.601,86
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	7.162.131,46	6.991.072,66
BAZ9999	Totale costi della produzione (B)	278.544.933,99	283.032.053,21

Acquisto di servizi non sanitari

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Acquisto di servizi non sanitari (BA1560).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA1570	Servizi non sanitari	21.072.723,76	24.358.505,97
BA1750	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.818.504,81	2.070.249,93
BA1880	Formazione (esternalizzata e non)	218.898,26	557.843,54
BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	23.110.126,83	26.986.599,44

Le variazioni delle voci indicate nella tabella in esame sono determinate dall'analisi dei costi registrati nell'anno 2022, ancora oggi non definitivi. Si è tenuto conto degli incrementi di alcuni contratti di servizi non sanitari che hanno visto un aumento dei costi.

La tabella che segue dettaglia la voce **BA1570 Servizi non sanitari**:

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA1580	Lavanderia	2.000.000,00	1.600.000,00
BA1590	Pulizia	1.500.000,00	2.982.460,68
BA1600	Mensa	1.201.137,83	1.204.471,69
BA1610	Riscaldamento	1.600.000,00	1.500.000,00
BA1620	Servizi di assistenza informatica	15.000,00	33.810,00
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	445.617,93	445.617,93
BA1640	Smaltimento rifiuti	1.974.551,25	1.300.000,00
BA1650	Utenze telefoniche	296.619,53	296.619,53
BA1660	Utenze elettricità	4.000.000,00	6.047.061,12

BA1670	Altre utenze	223.668,60	256.206,81
BA1680	Premi di assicurazione	2.731.502,72	2.902.938,88
BA1710	Altri servizi non sanitari	5.084.625,90	5.789.319,33
BA1570	Servizi non sanitari	21.072.723,76	24.358.505,97

Dal confronto con il 2022 emerge un incremento relativo soprattutto alla voce BA1590 “Pulizia”, determinato a seguito della Adesione alla Convenzione Quadro per l'affidamento del Servizio di Pulizia e Sanificazione a ridotto impatto ambientale e altri servizi occorrenti alle Aziende Sanitarie della Regione Autonoma della Sardegna Rep.29/2021 - LOTTO 4 - CIG 80171021DD (ASL Cagliari e ASL Carbonia) il cui impegno di spesa è stato assunto con Delibera DG ASL Sulcis n. 379 del 28/12/2022.

Si evidenzia l'aumento dei costi dell'energia elettrica, voce BA1660, il cui valore per l'anno 2023 è stato determinato sulla base dei dati forniti dal Servizio Energy Management di ARES, mediante comunicazione via e-mail del 07/02/2023, nel quale viene indicato l'importo di euro 6.047.061,12.

Costo del personale

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Costo del personale (BA2080).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2110	Costo del personale dirigente medico	30.163.691,79	33.803.998,35
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	28.282.585,41	31.041.811,28
BA2090	Personale del ruolo sanitario	58.446.277,20	64.845.809,63

Viste le criticità organizzative dovute alla carenza di personale per il 2023 si è prevista una programmazione di assunzioni volta a sopperire in parte dette carenze.

La programmazione del Piano del Fabbisogno del personale è comunque vincolata alle assegnazioni di budget stabilite dall'Assessorato della Sanità. Come indicato in premessa, nella definizione del PTFP 2023 sono state seguite le indicazioni comunicate con nota RAS prot. n. 9246 del 30/03/2023 e successiva revisione con nota prot. n. 9674 del 04/04/2023.

Ammortamenti

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Ammortamenti (BA2560).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2570	<i>Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</i>	396.007,34	396.007,34
BA2580	<i>Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</i>	5.985.982,61	5.985.982,61
BA2560	Totale Ammortamenti	6.381.989,95	6.381.989,95

La voce ammortamenti riporta lo stesso dato rispetto all'anno 2022 posto che allo stato attuale è ancora in corso il trasferimento del patrimonio della ex ATS Sardegna in liquidazione.

Accantonamenti dell'esercizio

La tabella che segue espone i dati relativi alla voce Accantonamenti dell'esercizio (BA2690).

CODICE	Voce	2022 Prev	2023 Prev
BA2700	<i>Accantonamenti per rischi</i>	2.088.094,55	2.088.094,55
BA2760	<i>Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)</i>	344.858,56	344.858,56
BA2770	<i>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</i>	1.195.914,47	1.598.589,55
BA2820	<i>Altri accantonamenti</i>	3.533.263,88	2.959.530,00
BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	7.162.131,46	6.991.072,66

Come da nota RAS n.9009 del 28/03/2023 si è provveduto ad accantonare, nella voce BA2770 "Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati", il budget provvisorio assegnato alle aziende sulla base della produzione storica del Mater Olbia.

Per quanto riguarda la voce BA2820 "Altri accantonamenti" contiene gli importi inerenti i rinnovi contrattuali che sono stati determinati e comunicati dall'Assessorato della Sanità con nota n.10016 del 07/04/2023 e successiva integrazione con nota n.10611 del 17/04/2023.