

NOTA ILLUSTRATIVA

Bilancio Economico di Previsione 2022-2023-2024



INDICE

1	Premessa.....	3
2	Valore della produzione	4
3	Costi della produzione	4

1 Premessa

Il Bilancio Economico Preventivo per gli anni 2022-2024 è stato redatto ai sensi dell'art.25 del DLGS 118/2011.

Il CE di Previsione è stato redatto tenendo conto della normativa in materia di contabilità e bilancio dettata da:

- 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";
- 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 BEP 2022 oggetto della presente relazione è stata influenzata da due ordini di fattori esogeni che incideranno sensibilmente nella gestione economico-finanziaria e sull'assetto organizzativo-istituzionale dell'ATS Sardegna, individuabili:

- nella riforma del sistema sanitario regionale prevista dalla L.R. 24/2020 in particolare e nel commissariamento dell'ATS Sardegna, così come previsto dall'art.47, e del relativo piano di scorporo, incorporazione e di riconversione dei servizi sanitari;
- nelle dinamiche epidemiologiche dell'attuale fenomeno pandemico da Sars-Cov 2 (COVID-19) e conseguenti modulazioni di risorse per far fronte alle misure preventive e di gestione dell'emergenza sanitaria, seppur garantendo i Livelli Essenziali di Assistenza.

Il BEP 2022-2024 sarà oggetto di revisione alla luce della prossima attuazione della L.R. 24/2020 e della Legge Finanziaria 2022, con conseguente necessario adeguamento dei valori in relazione alle mutate esigenze derivanti dal nuovo assetto organizzativo istituzionale del Sistema Sanitario Regionale.

Nell'elaborazione delle presenti ipotesi previsionali, inoltre, sono state considerate le varie interlocuzioni e note con il competente assessorato regionale ed in particolare la nota prot. 28594 dell'11/11/2021 e nota prot. 28662 del 12/11/2021 della Direzione Generale dell'Assessorato alla Sanità - Servizio della programmazione Sanitaria, Economico Finanziaria e Controllo di Gestione, con le quali sono state date le indicazioni per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-24, che dovrà essere adottato al netto dei costi per fronteggiare l'emergenza COVID-19.

La programmazione economico-finanziaria ha tenuto in considerazione il processo di riforma del Servizio Sanitario previsto dalla L.R. 24/2020, con particolare riferimento ai piani di scorporo, incorporazione e di riconversione dei servizi sanitari. In particolare:

- il trasferimento del Presidio ospedaliero "A. Cao" dell'AO Brotzu all'Azienda socio-sanitaria n. 8 di Cagliari;
- i costi di funzionamento sostenuti dall'ATS per conto dell'AREUS dal 2022 transiteranno in quest'ultima.

Inoltre si è tenuto conto delle interlocuzioni con l'AOU di Cagliari, l'AOU di Sassari e l'AO Brotzu per quanto concerne le voci relative alle partite intercompany da iscrivere nei rispettivi CE previsionali.

In estrema sintesi, 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 nell'anno 2021 ed il consolidamento di tale risultato nell'arco del prossimo triennio. Si ritiene opportuno sottolineare che, a causa del grave scenario emergenziale determinato dall'evoluzione epidemiologica dovuta al COVID-19 e del particolare momento di riorganizzazione che sta caratterizzando la trasformazione del Servizio Sanitario Regionale con l'applicazione di quanto previsto dalla Legge Regionale 24/2020, sarà necessario procedere alla rielaborazione dei documenti di programmazione in aderenza alla nuovo contesto.

2 Valore della produzione

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2021	BEP 2022	DELTA	DELTA%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	3.181.987.201,40	3.115.919.076,40	-66.068.125,00	-2%

Il valore della produzione previsto per il 2022 registra un decremento complessivo di 65.000 €/mgl, dovuto in particolare modo a:

- (AA0080) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA (-96.674.831,35);
- (AA0450) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione (-6.708.035,43) di cui -2.705.516,04 per prestazioni di ricovero e -2.462.036,44 per Mobilità attiva Internazionale;
- (AA0800) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione per complessivi - -16.916.228,52 euro dovuti alla contrazione delle partite intercompany verso AREUS;
- (AA0890) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back -19.000.000 in quanto nelle assegnazioni provvisorie comunicate dalla RAS non risultano previste apposite risorse per il 2022.

Le variazioni sopra elencate derivano, al netto della voce AA0800, dalle indicazioni impartite dalla RAS per la compilazione dei Bilanci di previsione 2022-24 (nota Prot. n. 28594 dell'11.11.2021 e nota Prot.n. 28662 del 12.11.2021).

3 Costi della produzione

CODICE	DESCRIZIONE	BEP 2021	BEP 2022	DELTA	DELTA%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	3.122.021.507,40	3.055.020.258,62	-67.001.248,78	-2%

I costi della produzione previsti nel 2022 risultano complessivamente in decremento di 2 punti percentuali rispetto alla previsione 2021. Occorre tenere in considerazione che la previsione 2022, partendo dall'attuale configurazione dei costi aziendali è orientata in un'ottica di efficientemente dei costi complessivi tenendo in considerazione anche dell'impatto generato dall'incorporazione dell'Ospedale Pediatrico Microcitemico "Antonio Cao" (stimato per oltre 25 milioni) e dello scorporo dei costi diretti di gestione riconducibili ad AREUS (stimati per oltre 18 milioni).

Le variazioni a maggior impatto riguardano:

- Acquisto di beni sanitari:
 - (BA0040) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali + 1.455.714,87 (+1% rispetto al 2021);
 - (BA0090) Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale -1.530.961,03 (-25% rispetto al 2021);
 - (BA0210) Dispositivi medici +7.313.698,39 (+7% rispetto al 2021).

- Acquisto di servizi sanitari:
 - (BA0460) Acquisti servizi sanitari (emergenza sanitaria territoriale) -8.139.690,92 (-62% rispetto al 2021);
 - (BA0560) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Extraregione) -4.483.376,99 (-25% rispetto al 2021);
 - (BA0830) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera - da pubblico (Extraregione) - 21.782.320,39 (-25% rispetto al 2021);
 - (BA0870) Acquisti Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private - 12.319.098,99 (-8% rispetto al 2021);
 - (BA0970) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale +11.851.609,86 (+10% rispetto al 2021)
 - (BA0990) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Extraregione) - 2.315.535,51 (-25% rispetto al 2021);
 - (BA1540) Mobilità internazionale passiva -4.462.036,44 -40%.

- Acquisto di servizi non sanitari:
 - (BA1570) Servizi non sanitari +4.496.868,52 (+2% rispetto al 2021) di cui 2.440.989,31 per Pulizia.

- Costo del personale (BA2080):
 - l'incremento del costo complessivo del personale di 20.850.716,40 (+3 punti percentuali rispetto al 2021), di cui +14 milioni per il costo del personale dirigente ruolo sanitario e 6 milioni per il comparto ruolo sanitario, è riconducibile sia all'applicazione del PFTP attualmente vigente, sia all'effetto dell'incorporazione dell'Ospedale Pediatrico Microcitemico "Antonio Cao e dello scorporo del personale AREUS.