



Azienda Sanitaria Locale TA

Allegato D

Delibera n. 2694 del 28/12/2020

*Nota illustrativa a corredo del
Bilancio di Previsione 2021*

NOTA ILLUSTRATIVA

A CORREDO DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2021

*Delibera del Direttore Generale n. 2694 del 28/12/2020
art. 25, comma 3 – D.Lgs. 118/2011*

1. CRITERI DI REDAZIONE

Nella presente nota illustrativa, redatta ai sensi dell'art. 25, comma 3, del D. Lgs n. 118 del 23.06.2011, vengono esplicitati i criteri impiegati nell'elaborazione del Bilancio preventivo economico 2021.

Tale documento è stato predisposto secondo la normativa nazionale e regionale in materia di contabilità e bilancio ed in coerenza con la programmazione sanitaria ed economico-finanziaria della Regione.

In particolare, il Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per tutti – Sezione Amministrazione Finanza e Controlli:

- i. con nota prot. A00_168/30/11/2020/5113 del 30.11.2020 avente ad oggetto "*Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2021, nei tempi previsti dall'art. 32, comma 7, del D. Lgs. 118/2011*" ha fornito le indicazioni utili per la predisposizione del bilancio economico preventivo per l'anno 2021 - tenuto conto delle più recenti disposizioni normative e in continuità con gli interventi previsti nel Piano Operativo e Piano COVID;
- ii. con nota prot. A00_168/23/12/2020/0005567 del 23.12.2020 avente ad oggetto "*Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2021. Integrazione Nota Prot. A00168/5113 del 30-11-2020*", sono state fornite ulteriori disposizioni per l'adozione del bilancio economico preventivo 2021-2023 e la scadenza del 30 novembre, prevista dalla L.R. n. 45/2013, è stata definitivamente prorogata al 31/12/2020.

Tali linee guida si riferiscono:

- alle modalità di determinazione delle assegnazioni e degli ulteriori contributi aggiuntivi da iscrivere tra i ricavi;
- alle modalità di determinazione del valore della mobilità sanitaria attiva e passiva;
- ai riferimenti necessari per la formulazione delle previsioni dei costi di produzione e per gli investimenti.

Ala luce delle indicazioni fornite con le note sopra riportate, sono state determinate per l'anno 2021:

- **le assegnazioni e gli importi iscritti come ricavo per assegnazione indistinta**, nelle more del riparto nazionale 2021, sono pari a quanto iscritto nel Bilancio Preventivo 2020;
- **i ricavi/costi per mobilità attiva/passiva**, in misura pari a quanto iscritto nel Bilancio Consuntivo 2019;
- gli altri contributi regionali e le assegnazioni vincolate FSN ;
- i costi del personale;
- i costi per acquisto di beni e servizi.

* * *

2. IL CONFRONTO DEI DATI PREVISIONALI

Il conto economico preventivo dell'anno 2021 è stato confrontato:

- ✓ con il conto economico del Bilancio Consuntivo 2019, approvato con D.G. n. 1363 del 30/06/2020;
- ✓ con la Situazione economica a preconsuntivo dell'anno 2020.

Relativamente alla situazione economica a preconsuntivo dell'anno 2020 si precisa:

- che i costi sono stati assunti alla luce delle risultanze delle scritture contabili alla data del 27 dicembre 2020 nonché tenuto conto sia dei trend storici dei diversi costi, comparati con il budget 2020 rapportato allo stesso periodo, sia delle indicazioni ricevute dalla Regione Puglia con nota prot. A00_168/PROT/4371 del 27/10/2020 "Linee guida e scadenza – CE III trimestre 2020;
- che relativamente ai costi connessi all'emergenza sanitaria da COVID – 19 in difetto della rendicontazione da parte della competente struttura non è stato possibile procedere alla riclassificazione in voci distinte;
- che, in assenza di indicazioni da parte della Regione Puglia, non sono stati considerati tra i ricavi della Situazione economica a preconsuntivo dell'anno 2020 finanziamenti destinati alla copertura dei costi riconducibili all'emergenza sanitaria correlata alla diffusione del COVID-19.

* * *

3. PRINCIPALI DATI DI SINTESI

La tabella sotto riportata evidenzia i valori economici previsti per l'esercizio 2021, che come esplicitato al paragrafo 2 sono confrontati con i valori del Conto Economico alla data del 31.12.2019 e con la Situazione economica a preconsuntivo al 31.12.2020.

TABELLA DI SINTESI		BILANCIO 2019	PRECONSUNTIVO 2020	BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2021	VARIAZIONE 2021/2019		VARIAZIONE 2021/2020	
					Importo	%	Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE								
A.1)	Contributi in conto esercizio	1.027.626.185	1.050.491.623	1.067.921.921	40.295.736	3,8	17.430.298	1,6
A.2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 2.734.704	- 4.276.394	- 3.000.000	- 265.296	8,8	1.276.394	-42,6
A.3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.727.542	1.727.542	1.727.542	0	0,0	-	0,0
A.4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	54.369.285	52.296.341	52.314.504	- 2.054.782	-3,9	18.163	0,0
A.4.a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	49.462.603	49.425.056	49.448.949	- 13.654	-0,0	23.893	0,1
A.4.b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	2.570.460	1.141.908	1.219.907	- 1.350.553	-110,7	77.999	6,4
A.4.c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	2.336.223	1.729.377	1.645.648	- 690.575	-42,0	- 83.729	-5,1
A.5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	35.760.655	1.493.433	21.262.427	- 14.498.228	-68,2	19.768.994	93,0
A.6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.742.241	3.742.909	5.477.072	- 1.265.170	-23,1	1.734.163	31,7
A.7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	11.243.803	12.261.553	13.910.119	2.666.316	19,2	1.648.566	11,9
A.8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	0,0		
A.9)	Altri ricavi e proventi	754.875	837.326	838.596	83.721	10,0	1.270	0,2
TOTALE A)		1.135.489.882	1.118.574.331	1.160.452.180	24.962.298	3,5	41.877.849	3,6
B) COSTI DELLA PRODUZIONE								
B.1)	Acquisti di beni	192.730.532	194.231.297	185.971.887	- 6.758.645	-3,6	- 8.259.410	-4,4
B.1.a)	Acquisti di beni sanitari	191.274.719	192.871.002	184.517.939	- 6.756.780	-3,7	- 8.353.063	-4,5
B.1.b)	Acquisti di beni non sanitari	1.455.813	1.360.295	1.453.948	- 1.865	-0,1	93.653	6,4
B.2)	Acquisti di servizi sanitari	530.160.644	528.897.953	532.460.901	2.300.258	0,4	3.562.949	0,7
B.3)	Acquisti di servizi non sanitari	75.103.233	81.928.117	84.727.997	9.624.764	11,4	2.799.879	3,3

TABELLA DI SINTESI		BILANCIO 2019	PRECONSUNTIVO 2020	BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2021	VARIAZIONE 2021/2019		VARIAZIONE 2021/2020	
					Importo	%	Importo	%
B.4)	Manutenzione e riparazione	13.935.201	17.709.841	27.014.884	13.079.682	48,4	9.305.043	34,4
B.5)	Godimento di beni di terzi	7.356.968	8.794.508	10.277.086	2.920.118	28,4	1.482.577	14,4
B.6)	Costi del personale	266.565.818	268.828.303	269.570.961	3.005.144	1,1	742.658	0,3
B.6.a)	Personale dirigente medico	92.425.447	89.622.987	90.015.304	- 2.410.143	-2,7	392.317	0,4
B.6.b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	12.008.200	12.421.525	12.416.598	408.398	3,3	- 4.928	-0,0
B.6.c)	Personale comparto ruolo sanitario	123.550.641	126.518.901	126.874.722	3.324.081	2,6	355.821	0,3
B.6.d)	Personale dirigente altri ruoli	3.254.304	3.350.795	3.350.719	96.415	2,9	- 76	0,0
B.6.e)	Personale comparto altri ruoli	35.327.226	36.914.094	36.913.620	1.586.393	4,3	- 475	0,0
B.7)	Oneri diversi di gestione	2.873.122	2.732.788	2.932.042	58.920	2,0	199.255	6,8
B.8)	Ammortamenti	11.292.961	12.350.190	13.972.325	2.679.364	19,2	1.622.135	11,6
B.9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-	0,0	-	0,0
B.10)	Variazione delle rimanenze	- 2.152.233	-	-	2.152.233	#DIV/0!	-	#DIV/0!
B.11)	Accantonamenti	17.803.771	13.030.100	13.150.100	- 4.653.671	-35,4	120.000	0,9
TOTALE B)		1.115.670.017	1.128.503.097	1.140.078.183	24.408.166	2,1	11.575.086	1,0
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		19.819.865	- 9.928.766	20.373.997	554.133	2,7	30.302.763	148,7
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI								
C.1)	Interessi attivi ed altri proventi finanziari	212.062			- 212.062	#DIV/0!	-	#DIV/0!
C.2)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	498.220	498.525	498.525	305	0,1	-	0,0
TOTALE C)		- 286.158	- 498.525	- 498.525	- 212.367	42,6	-	0,0
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE								
D.1)	Rivalutazioni	-			-	-	-	0,0

TABELLA DI SINTESI		BILANCIO 2019	PRECONSUNTIVO 2020	BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2021	VARIAZIONE 2021/2019		VARIAZIONE 2021/2020	
					Importo	%	Importo	%
D.2)	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	0,0
	TOTALE D)	-	-	-	-	-	-	0,0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI								
E.1)	Proventi straordinari	6.946.852	3.721.632	-	-	-		
E.2)	Oneri straordinari	6.838.352	10.980.948	-	-	-		
	TOTALE E)	108.500	- 7.259.316	-	-	-	-	
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	19.642.207	- 17.686.606	19.875.472	341.766	1,7	30.302.763	152,5
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO								
Y.1)	IRAP	19.163.797	19.216.628	19.423.704	259.907	1,3	207.076	1,1
Y.2)	IRES	448.669	435.915	448.669	-	0,0	12.754	2,8
Y.3)	Accantonamento a fondo Imposte (accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	-	0,0	-	0,0
	TOTALE Y)	19.612.466	19.652.543	19.872.374	259.907	1,3	219.831	1,1
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	29.741	- 37.339.150	3.098	- 26.643		37.342.248	

Dalla lettura della tabella sopra riportata si evince, in estrema sintesi, che il risultato economico previsto per il 2021 sarà influenzato:

- ✓ positivamente dal finanziamento destinato alla copertura dei costi riconducibili all'emergenza sanitaria correlata alla diffusione del COVID-19. Tale previsione alla data della redazione del Bilancio Economico Preventivo non sussiste con riferimento all'esercizio 2020 e, quindi, influenza negativamente il preconsuntivo 2020;
- ✓ positivamente dalla previsione di rimborsi da aziende farmaceutiche per Pay back per complessivi 20 ml di euro. Tale previsione alla data della redazione del Bilancio Economico Preventivo non sussiste con riferimento all'esercizio 2020 e, quindi, influenza negativamente il preconsuntivo 2020;
- ✓ negativamente dalla previsione di incremento dei costi Sanitaservice come da indicazioni regionali.

Si rimanda alla Relazione del Direttore Generale a corredo del Bilancio Economico Preventivo 2021, per una maggiore analisi delle modalità di calcolo dei valori previsionali ed i loro scostamenti rispetto al preconsuntivo 2020.

Di seguito sono quindi riepilogati i valori dell'assegnazione dell'anno 2021, confrontati con quelli di cui al Preconsuntivo 2020 ed al Bilancio 2019.

	Descrizione	CE previsione 2021 (a)	Preconsuntivo 2020 (b)	Bilancio d'esercizio 2019 (c)
-1	Assegnazione indistinta	991.088.600	991.088.600	974.899.362
-2	Mobilità Attiva Intraregionale	37.159.723	37.135.830	37.173.362
-3	Mobilità Attiva Extraregionale	12.289.226	12.289.226	12.289.241
-4	Totale mobilità attiva (2)+(3)	49.448.949	49.425.056	49.462.603
-5	Totale mobilità attiva e assegn. (4)+(1)	1.040.537.549	1.040.513.656	1.024.361.965
-6	Mobilità Passiva Intraregionale	55.511.243	60.169.195	61.099.507
-7	Mobilità Passiva Interegionale	47.352.175	47.352.175	47.352.175
-8	Totale mobilità passiva (6)+(7)	102.863.418	107.521.370	108.451.682
-9	Altre assegnazioni regionali	83.348.769	45.509.256	69.939.377
	Totale assegnazione netta (5)-(8)+(9)	1.021.022.900	978.501.542	985.849.660

Le risorse assegnate per l'anno 2021, comprensive come già evidenziato dei finanziamenti destinati alla copertura dei costi riconducibili all'emergenza sanitaria correlata alla diffusione del COVID-19 allo stato non comunicati per l'anno 2020, unitamente agli interventi sui costi indicati dalla Regione Puglia nelle note richiamate in premessa e alle azioni che scaturiranno dall'attuazione del piano della performance aziendale, consentono l'elaborazione di un Bilancio economico Preventivo 2021 con un risultato sostanzialmente "a pareggio".

In tal modo quest'Azienda nel 2021 potrà garantire all'utenza l'erogazione dei servizi sanitari richiesti, nei limiti dei Livelli Essenziali di Assistenza e delle disposizioni normative vigenti, nonché fronteggiare i maggiori costi connessi alla epidemia da COVID -19.

Taranto, 28 dicembre 2020

F.to il Dirigente della SSD Bilancio
Dott. Francesco Saverio MASSARO

F.to il Direttore dell'Area Gestione Risorse Economico
Finanziarie
Avv. Tiziana TURTURICI

F.to il Direttore Amministrativo
Dott. Andrea CHIARI

F.to il Direttore Generale
Avv. Stefano ROSSI