

## Piano degli Indicatori economici del bilancio di esercizio 2022

\* \* \*

### PREMESSA

Il presente documento illustra l'andamento, attraverso l'utilizzo di indicatori e di percentuali, relativo alle principali voci del Conto Economico del Bilancio consuntivo dell'anno 2022 adottato con Deliberazione del Direttore Generale nr. 1278 del 31/05/2023 e delle risorse impiegate dall'Azienda Sanitaria Locale Taranto per garantire l'erogazione dei Livelli Essenziali di Assistenza nell'anno 2022. Tali dati sono comparati e confrontati nella loro composizione e nel loro andamento con gli stessi valori del bilancio di previsione del 2022, adottato con Deliberazione del Direttore Generale nr.2768 del 30/12/2021 e del bilancio consuntivo d'esercizio del 2021, adottato con Deliberazione del Direttore Generale nr. 1426 del 30/06/2022.

### MACROVOCI DI BILANCIO

Di seguito si rappresenta nella Tab 1. il quadro economico di sintesi dell'Azienda che pone a confronto il consuntivo 2022 con il documento previsionale dello stesso anno e con il consuntivo dell'anno 2021 evidenziandone le variazioni registrate in valore assoluto e in percentuale.

**Tab 1. quadro economico consuntivo 2022 comparato con il preventivo 2022 e il consuntivo 2021**

Conto Economico	consuntivo 2022	preventivo 2022	variazione assoluta	variazione %	consuntivo 2021	variazione assoluta	variazione %
	a	b	a-b	%	c	a-c	%
Valore della Produzione	1.199.425.380	1.146.713.145	52.712.235	4,60%	1.184.213.025	15.212.355	1,28%
Costi della Produzione	1.187.855.455	1.147.528.562	40.326.893	3,51%	1.163.378.967	24.476.488	2,10%
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	11.569.925	-815.417	12.385.342	-1518,90%	20.834.057	-9.264.132	-44,47%
Proventi ed oneri finanziari	1.553.060	-288.358	1.841.418	-638,59%	-470.700	2.023.760	-429,95%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0		0	0	
Proventi ed oneri straordinari	-5.933.823	0	-5.933.823		1.915.478	-7.849.301	-409,78%
Risultato prima delle imposte e tasse	7.189.162	-1.103.775	8.292.937	-751,32%	22.278.835	-15.089.673	-67,73%
Imposte e Tasse	21.745.858	21.485.253	260.605	1,21%	22.271.953	-526.095	-2,36%
<b>Utile/(Perdita) d'esercizio</b>	<b>-14.556.696</b>	<b>-22.589.028</b>	<b>8.032.332</b>	<b>-35,56%</b>	<b>6.882</b>	<b>-14.563.578</b>	<b>211612,56%</b>

Di seguito si rappresenta nella Tab 2. la composizione del “Valore della Produzione” nelle sue macro voci, comparato con il documento previsionale dello stesso anno e con il consuntivo dell’anno 2021 evidenziandone le variazioni registrate in valore assoluto e in percentuale.

**Tab 2. Confronto della composizione delle voci del Valore della Produzione dell’esercizio 2022 comparate con preventivo 2022 e consuntivo 2021.**

Valore della Produzione	consuntivo 2022	preventivo 2022	variazione assoluta	variazione %	consuntivo 2021	variazione assoluta	variazione %
Contributi in c/esercizio	1.099.039.567,00	1.067.588.783,00	31.450.784	2,95%	1.094.976.081	4.063.486	-0,37%
Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.067.179.808	1.044.861.334	22.318.474	2,14%	1.053.120.516	14.059.292	-1,34%
Contributi in c/esercizio - extra fondo	31.629.454	22.727.449	8.902.005	39,17%	41.648.661	-10.019.207	24,06%
Contributi in c/esercizio - per ricerca	0	0	0		0	0	
Contributi in c/esercizio - da privati	230.305	0	230.305		0	230.305	
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.347.226	-3.315.000	-32.226	0,97%	-2.533.342	-813.884	-32,13%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	733.252	1.057.870	-324.618	-30,69%	497.437	235.815	-47,41%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	48.984.064	47.721.660	1.262.404	2,65%	47.073.286	1.910.778	-4,06%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	45.162.640	44.476.957	685.683	1,54%	43.288.560	1.874.080	-4,33%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	2.317.730	1.650.000	667.730	40,47%	1.972.979	344.751	-17,47%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	1.503.694	1.594.703	-91.009	-5,71%	1.811.747	-308.053	17,00%
Concorsi, recuperi e rimborsi	33.055.343	16.449.774	16.605.569	100,95%	25.909.541	7.145.802	-27,58%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.217.373	5.793.312	-1.575.939	-27,20%	3.777.525	439.848	-11,64%
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	15.590.666	10.495.547	5.095.119	48,55%	13.463.803	2.126.863	-15,80%
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0		0	0	
Altri ricavi e proventi	1.152.341	921.197	231.144	25,09%	1.048.692	103.649	-9,88%
<b>Totale Valore della Produzione</b>	<b>1.199.425.380</b>	<b>1.146.713.143</b>	<b>52.712.237</b>	<b>4,60%</b>	<b>1.184.213.025</b>	<b>15.212.355</b>	<b>-1,28%</b>

La tabella successiva (Tab.3) espone la composizione in percentuale delle macro-voci dei ricavi del consuntivo 2022 rispetto al Totale del Valore della Produzione raffrontato con la stessa analisi per il preventivo 2022.

**Tab 3. Confronto della composizione per macro-aggregati del Valore della Produzione dell’esercizio 2022 rispetto al preventivo 2022.**

Valore della Produzione	consuntivo 2022	incidenza % sul totale Valore della produzione	preventivo 2022	incidenza % sul totale Valore della produzione
Contributi in c/esercizio	1.099.039.567	91,63%	1.067.588.783	93,10%

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-3.347.226	-0,28%	-3.315.000	-0,29%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	733.252	0,06%	1.057.870	0,09%
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	48.984.064	4,08%	47.721.660	4,16%
Concorsi, recuperi e rimborsi	33.055.343	2,76%	16.449.774	1,43%
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.217.373	0,35%	5.793.312	0,51%
Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	15.590.666	1,30%	10.495.547	0,92%
Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0,00%	0	0,00%
Altri ricavi e proventi	1.152.341	0,10%	921.197	0,08%
<b>Totale Valore della Produzione</b>	<b>1.199.425.380</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.146.713.143</b>	<b>100,00%</b>

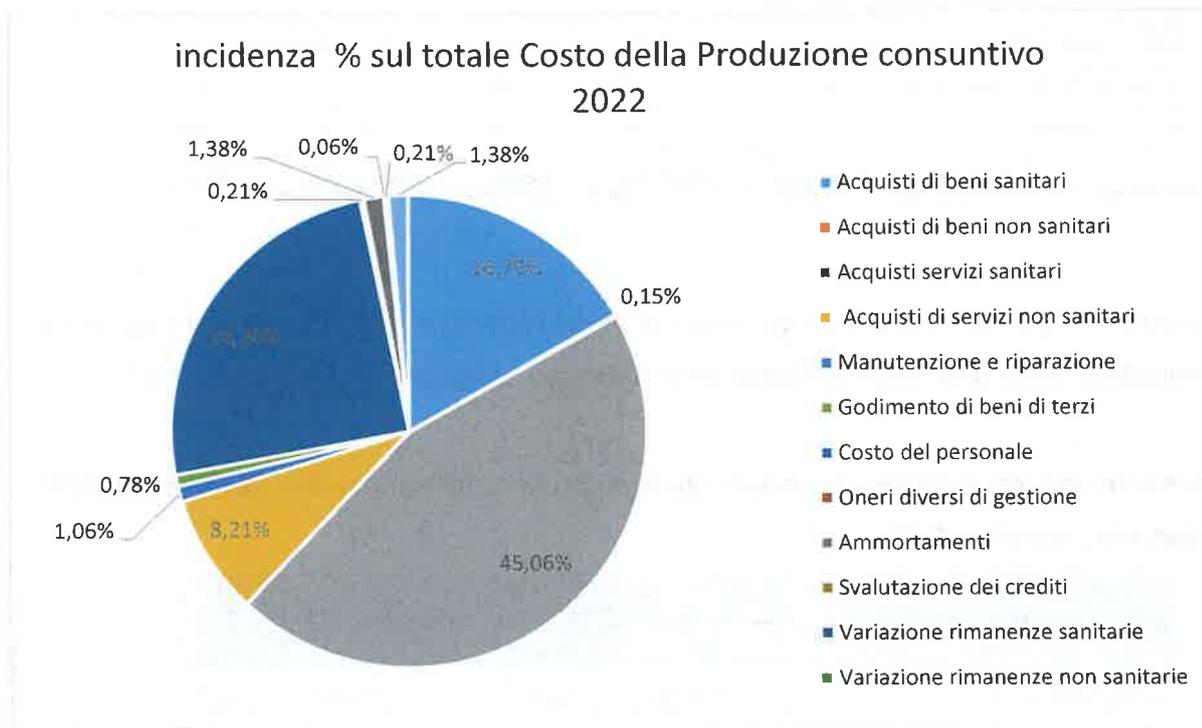
La tabella successiva (Tab.3) espone la composizione in percentuale delle macro-voci di costo aggregate del consuntivo 2022, rispetto al Totale del Costo della Produzione, comparato con il preventivo 2022.

**Tab 3. Confronto della composizione per macro-aggregati dei costi della produzione dell'esercizio 2021 rispetto al preventivo 2021**

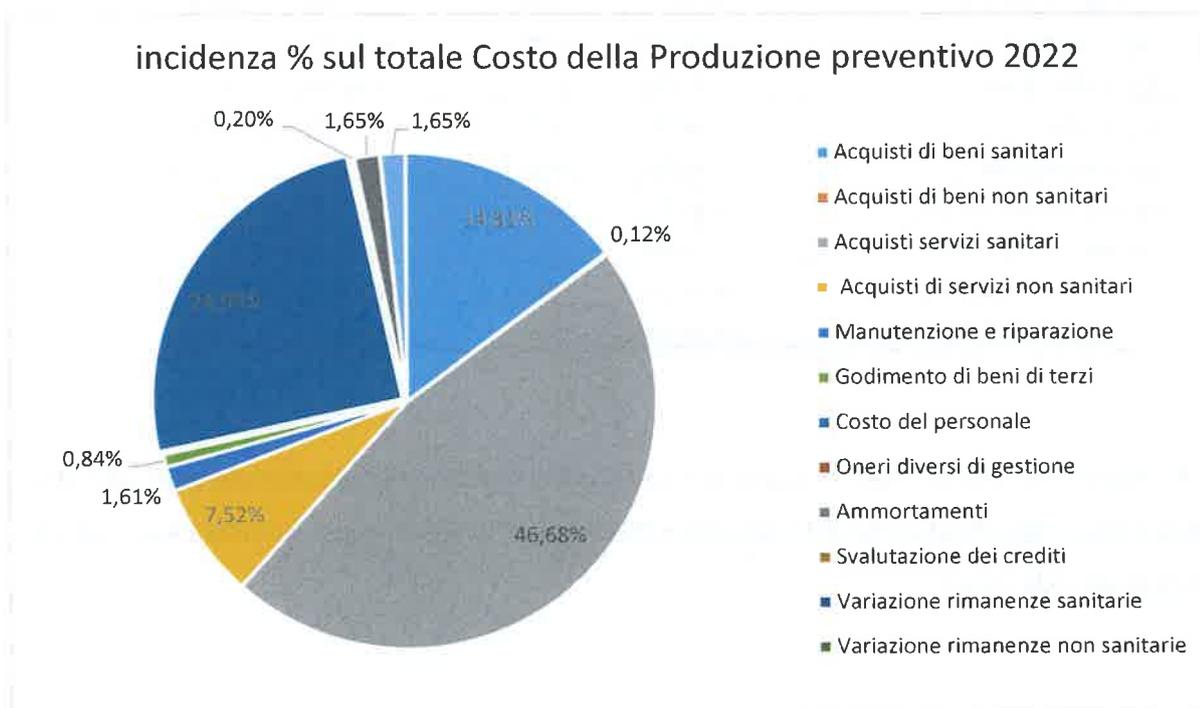
macro aggregati del Costo della Produzione	consuntivo 2022	incidenza % sul totale Costo della produzione	preventivo 2022	incidenza % sul totale Costo della produzione
Acquisti di beni sanitari	199.547.806	16,80%	171.150.191	14,92%
Acquisti di beni non sanitari	1.757.307	0,15%	1.422.277	0,12%
Acquisti servizi sanitari	535.618.845	45,09%	539.555.532	47,02%
Acquisti di servizi non sanitari	97.620.367	8,22%	86.949.815	7,58%
Manutenzione e riparazione	12.654.970	1,07%	18.581.818	1,62%
Godimento di beni di terzi	9.272.397	0,78%	9.701.273	0,85%
Costo del personale	293.608.882	24,72%	288.185.743	25,11%
Oneri diversi di gestione	2.507.789	0,21%	2.355.743	0,21%
Ammortamenti	15.680.350	1,32%	10.577.662	0,92%
Svalutazione dei crediti	717.968	0,06%	0	
Variazione rimanenze sanitarie	2.460.819	0,21%	0	
Variazione rimanenze non sanitarie	11.160		0	
Accantonamenti dell'esercizio	16.396.795	1,38%	19.021.961	1,66%
<b>TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.187.855.455</b>	<b>100%</b>	<b>1.147.502.015</b>	<b>100%</b>

Si illustra di seguito, attraverso l'utilizzo di grafici a torta, la composizione in percentuale delle voci che compongono il Costo della Produzione del consuntivo 2022 rispetto al preventivo dello stesso esercizio sul totale complessivo dello stesso.

**Grafico 1. Incidenza percentuale delle macrovoci che compongono il Costo della produzione del consuntivo 2022.**



**Grafico 2. Incidenza percentuale delle macrovoci che compongono il Costo della produzione del preventivo 2022.**



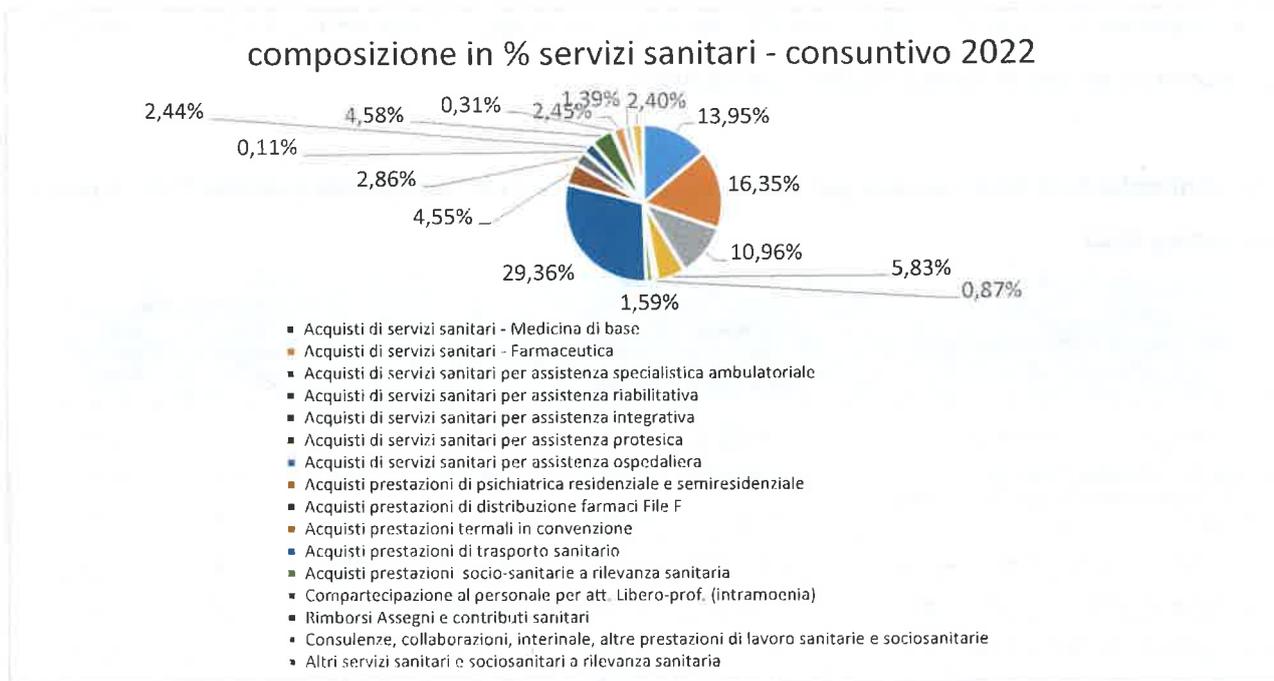
## ANALISI DEI COSTI PER SERVIZI SANITARI

Nella tabella successiva (Tab 5.) si riporta il dettaglio della composizione dei costi per acquisto di servizi sanitari sostenuti nel corso dell'esercizio 2022 comparato con il dato del preventivo 2022 e con evidenza della relativa variazione in termini assoluti e percentuali.

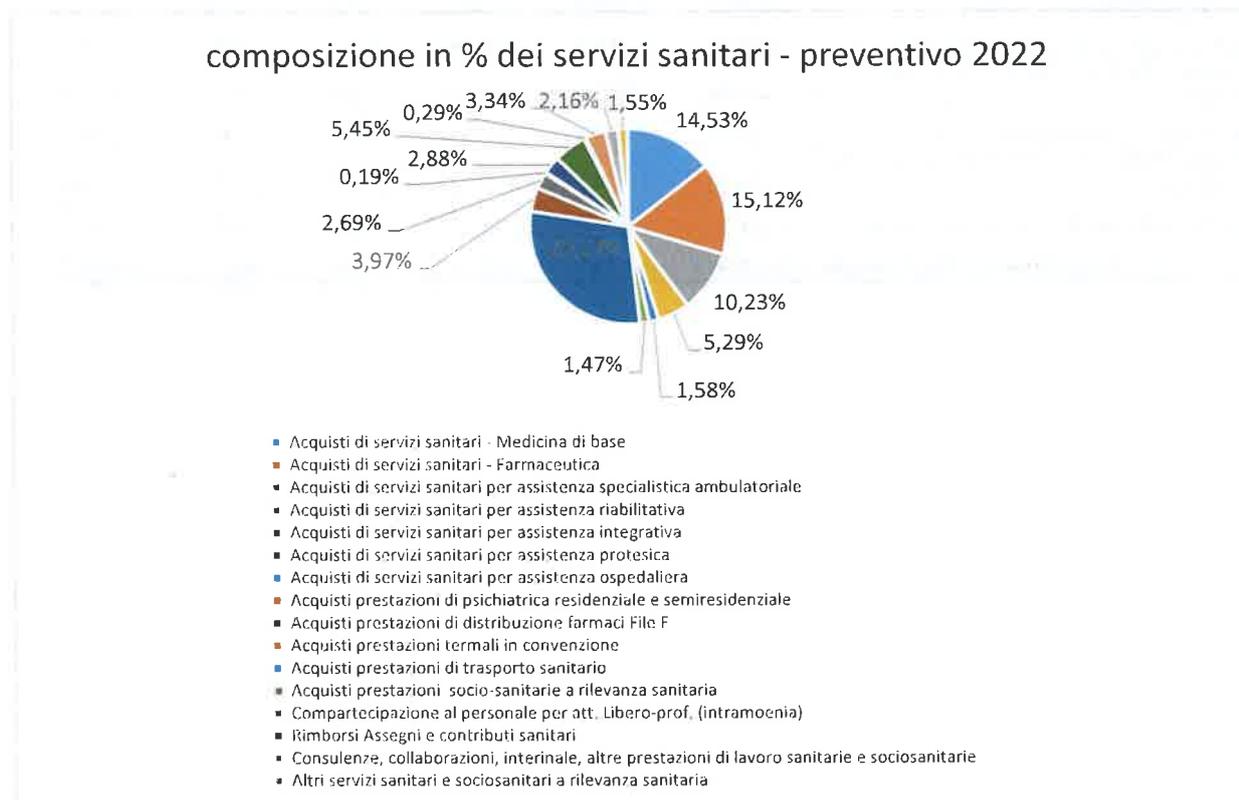
**Tab 5. Confronto della composizione per macro-aggregati dei servizi sanitari dell'esercizio 2022 rispetto al preventivo 2022.**

costi per acquisto servizi sanitari	consuntivo 2022	preventivo 2022	variazione assoluta	variazione %	composizione in % consuntivo 2022	composizione in % preventivo 2022
Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	74.736.244	78.370.879	-3.634.635	-4,64%	13,95%	14,53%
Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	87.597.451	81.555.327	6.042.124	7,41%	16,35%	15,12%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	58.678.472	55.177.854	3.500.618	6,34%	10,96%	10,23%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	31.220.778	28.537.597	2.683.181	9,40%	5,83%	5,29%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	4.658.419	8.533.335	-3.874.916	-45,41%	0,87%	1,58%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	8.500.362	7.943.870	556.492	7,01%	1,59%	1,47%
Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	157.231.910	157.947.879	-715.969	-0,45%	29,36%	29,27%
Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	24.382.860	21.412.918	2.969.942	13,87%	4,55%	3,97%
Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	15.306.106	14.523.000	783.106	5,39%	2,86%	2,69%
Acquisti prestazioni termali in convenzione	588.826	1.004.000	-415.174	-41,35%	0,11%	0,19%
Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	13.075.536	15.513.348	-2.437.812	-15,71%	2,44%	2,88%
Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	24.551.788	29.415.836	-4.864.048	-16,54%	4,58%	5,45%
Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	1.666.463	1.584.854	81.609	5,15%	0,31%	0,29%
Rimborsi Assegni e contributi sanitari	13.136.334	18.036.186	-4.899.852	-27,17%	2,45%	3,34%
Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	7.453.284	11.646.423	-4.193.139	-36,00%	1,39%	2,16%
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	12.834.012	8.352.226	4.481.786	53,66%	2,40%	1,55%
<b>TOTALE ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI</b>	<b>535.618.845</b>	<b>539.555.532</b>	<b>-3.936.687</b>	<b>-0,73%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

**Grafico 3. Incidenza percentuale delle macro voci di costo sul totale dei servizi sanitari del consuntivo 2022.**



**Grafico 4. Incidenza percentuale delle macro voci di costo sul totale dei servizi sanitari del preventivo 2022.**



Nella tabella successiva (Tab 6.) si riporta il dettaglio della composizione dei costi per acquisto di servizi non sanitari sostenuti nel corso dell'esercizio 2022 comparato con il dato del preventivo 2022 e con evidenza della relativa variazione in termini assoluti e percentuali.

**Tab 6. Confronto della composizione per macro-aggregati dei servizi non sanitari dell'esercizio 2022 rispetto al preventivo 2022.**

costi per acquisto servizi non sanitari	consuntivo 2022	preventivo 2022	variazione assoluta	variazione %	composizione in % consuntivo 2022	composizione in % preventivo 2022
Servizi non sanitari	96.959.947	86.507.939	10.452.008	12,08%	99,32%	99,49%
Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	326.261	284.965	41.296	14,49%	0,33%	0,33%
Formazione	334.159	156.911	177.248	112,96%	0,34%	0,18%
<b>Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>97.620.367</b>	<b>86.949.815</b>	<b>10.670.552</b>	<b>12,27%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

#### ANALISI DEL COSTO DEL PERSONALE

Nella tabella seguente (Tab 7.) si riporta il dettaglio della spesa del personale, comprensiva degli oneri a carico dell'Azienda sostenuta per le retribuzioni del personale, suddivisa nei ruoli della stessa, con evidenza dell'incidenza percentuale di ciascun ruolo sul totale complessivo del costo del personale anche rispetto al preventivo dello stesso esercizio.

**Tab 7. Analisi del costo del personale consuntivo 2022 rapportato con preventivo 2022 e consuntivo 2021**

Personale	consuntivo 2022	preventivo 2022	variazione assoluta	variazione %	consuntivo 2021	variazione assoluta	variazione %
	a	b	a-b	%	c	a-c	%
Ruolo sanitario	246.778.798	237.428.652	9.350.146	3,94%	238.096.693	8.682.105	3,65%
Ruolo professionale	1.085.002	1.172.071	-87.069	-7,43%	1.400.217	-315.215	-22,51%
Ruolo tecnico	29.302.365	31.267.541	-1.965.176	-6,29%	30.849.156	-1.546.791	-5,01%
Ruolo amministrativo	16.442.715	18.317.478	-1.874.763	-10,23%	18.239.241	-1.796.526	-9,85%
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>293.608.881</b>	<b>288.185.742</b>	<b>5.423.139</b>	<b>1,88%</b>	<b>288.585.307</b>	<b>5.023.574</b>	<b>1,74%</b>

Si espone di seguito la tabella (Tab 8.) che illustra la composizione in percentuale dei singoli ruoli del personale dipendente sul totale complessivo del Costo del Personale, sia del consuntivo 2022 sia del preventivo 2022.

**Tab 8. Confronto della composizione per macro-aggregati dei costi della produzione dell'esercizio 2022 rispetto al preventivo 2022**

Personale	consuntivo 2022	incidenza % sul totale Costi del Personale	preventivo 2022	incidenza % sul totale Costo del Personale
Ruolo sanitario	246.778.798	84,05%	237.428.652	82,39%
Ruolo professionale	1.085.002	0,37%	1.172.071	0,41%
Ruolo tecnico	29.302.365	9,98%	31.267.541	10,85%
Ruolo amministrativo	16.442.715	5,60%	18.317.478	6,36%
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>293.608.881</b>	<b>100%</b>	<b>288.185.742</b>	<b>100%</b>

### ANALISI DEGLI AMMORTAMENTI

Nella tabella seguente (Tab 9.) si riporta il dettaglio degli ammortamenti rilevati a consuntivo 2022 per le macro categorie di beni che ne sono soggetti, con evidenza dell'incidenza percentuale di ciascun ruolo sul totale complessivo del costo del personale anche rispetto al preventivo dello stesso esercizio.

**Tab 9. Analisi della voce degli ammortamenti del consuntivo 2022 rapportato con il preventivo 2022 e il consuntivo 2021.**

Ammortamenti	consuntivo 2022	preventivo 2022	variazione assoluta	variazione %	composizione in % consuntivo 2022	composizione in % preventivo 2022
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	7.595	30.693	-23.098	-304,12%	0,05%	0,29%
Ammortamenti dei fabbricati	4.736.390	4.666.623	69.767	1,47%	30,21%	44,12%
Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	10.936.365	5.880.346	5.056.019	46,23%	69,75%	55,59%
<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>15.680.350</b>	<b>10.577.662</b>	<b>5.102.688</b>	<b>32,54%</b>	<b>100,00%</b>	<b>100,00%</b>

### COSTI PER LIVELLI ESSENZIALI DI ASSISTENZA

Con il Decreto 24 maggio 2019 del Ministero della Salute è stato adottato il nuovo modello di rilevazione dei costi dei livelli essenziali di assistenza (LA) da utilizzare a partire dall'esercizio 2019, che sostituisce quello allegato al decreto del Ministro della salute del 18 giugno 2004.

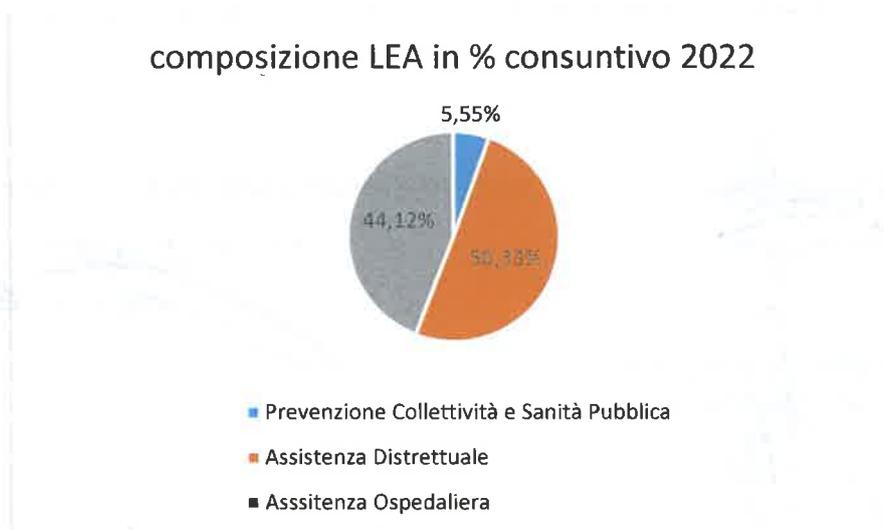
La successiva tabella (Tab 10.) illustra l'ammontare dei costi complessivi sostenuti dalla Azienda Sanitaria Locale ASL Taranto nell'esercizio 2022, suddivisi per Livello Essenziale di Assistenza erogati, compilati sul nuovo modello LA, comparando gli stessi con i valori del consuntivo 2021 e con le relative variazioni in termini assoluti e percentuali.

**Tab 10. Analisi della variazione dei Livelli Essenziali di Assistenza tra consuntivo 2022 e consuntivo 2021.**

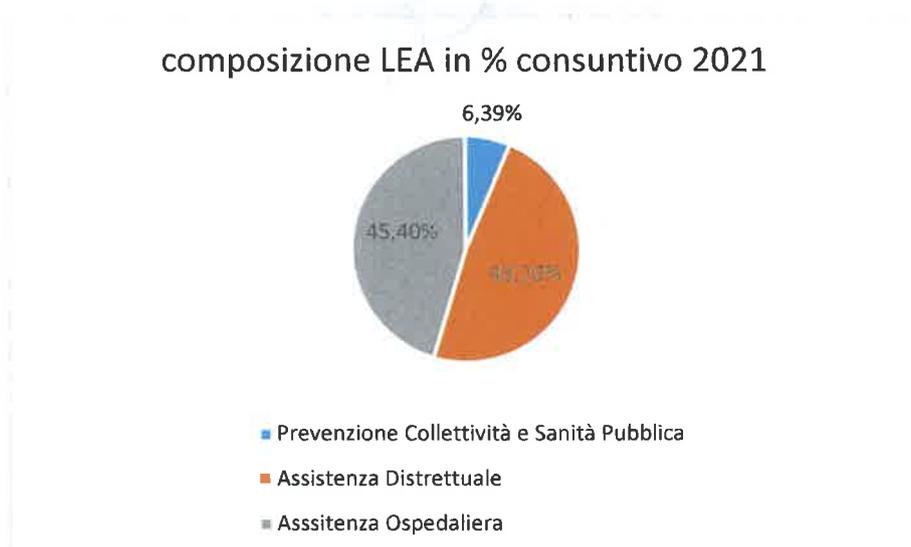
Livelli Essenziali di Assistenza	consuntivo 2022	consuntivo 2021	variazione assoluta	variazione %
	a	b	a-b	%
Prevenzione Collettività e Sanità Pubblica	67.640.187	76.229.992	-8.589.805	-12,70%
Assistenza Distrettuale	613.919.554	574.906.501	39.013.053	6,35%
Assistenza Ospedaliera	538.143.264	541.528.666	-3.385.402	-0,63%
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>1.219.703.004</b>	<b>1.192.665.159</b>	<b>27.037.845</b>	<b>2,22%</b>

Si illustra di seguito, attraverso i grafici a torta, la composizione in percentuale dei Livelli Essenziali di Assistenza rilevati nel consuntivo 2022 e nel consuntivo 2021.

**Grafico 3. Incidenza percentuale dei Livelli Essenziali di Assistenza -consuntivo 2022.**



**Grafico 4. Incidenza percentuale dei Livelli Essenziali di Assistenza -consuntivo 2020.**



### Indicatore di Tempestività dei pagamenti (ITP)

Si espone di seguito il dato dell'Indicatore di tempestività dei pagamenti (ITP) della ASL Taranto relativo all'anno 2022 "IV trim 2022", calcolato ai sensi dell'art. 9 del DPCM del 22 settembre 2014 dalla Sezione Gestione Sanitaria Accentrata della Regione Puglia e pubblicato nella sezione "Pagamenti dell'Amministrazione" di Amministrazione Trasparente del portale della ASL, che riporta valore 0 (zero).

IV TRIM 2022	
	ITP
ASL TA	0

  
Il Dirigente della SSD Bilancio  
Dott. Vincenzo Greco

Il Direttore dell'Area Gestione Risorse Economico Finanziarie

Avv. Tiziana TURTURICI



Il Direttore Amministrativo  
Dott. Vito Santoro



Il Direttore Generale  
Dott. Vito Gregorio Colacicco