



Azienda Sanitaria Locale TA

Allegato D

Delibera n. 2928 del 30/12/2022

Nota illustrativa a corredo del Bilancio economico preventivo 2023

(Art. 25 D.Lgs. 118/2011)

NOTA ILLUSTRATIVA

A CORREDO DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2023

*Delibera del Direttore Generale n. 2928 del 30/12/2022
art. 25, comma 3 – D.Lgs. 118/2011*

1. CRITERI DI REDAZIONE

Il Bilancio preventivo economico 2023, come previsto dal comma 2 dell'art. 25 del D.Lgs. 118 del 23.06.2011, include il "Conto economico preventivo" e il "Piano dei flussi di cassa prospettici". Allo stesso è allegato il "Conto economico dettagliato" secondo lo schema CE di cui al Decreto ministeriale 24 maggio 2019. Ai sensi del terzo comma dell'art. 25 del D.lgs. 118 del 23.06.2011, è altresì corredato dalla presente Nota illustrativa, dal Piano degli investimenti e dalla relazione del Direttore Generale.

I criteri utilizzati nella predisposizione del bilancio preventivo economico annuale, ai sensi del comma 1 dell'art. 25 del D. Lgs n. 118 del 23.06.2011, sono coerenti con la programmazione sanitaria e la programmazione economico-finanziaria della Regione Puglia. In particolare, si è tenuto conto delle indicazioni fornite dal Dipartimento Promozione della Salute, e del Benessere Animale — Sezione Amministrazione Finanza e Controllo in Sanità e Sport per Tutti con le seguenti note:

- prot. A00_168/PROT/07/12/2022/0007391 del 07.12.2022 avente ad oggetto "*Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2023*" (di seguito "*Linee operative*");
- prot. A00_168/PROT/15/12/2022/0007596 del 15.12.2022 avente ad oggetto "*Integrazioni e precisazioni alle Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2023*" (di seguito "*Integrazioni alle Linee operative*");
- prot. A00_168/PROT/30/12/2022/0008597 del 30.12.2022 avente ad oggetto Bilancio di Previsione 2023.

Si rappresentano di seguito i criteri utilizzati nella elaborazione delle voci più significative del bilancio preventivo economico 2023 tenuto conto delle indicazioni fornite dalla Regione Puglia con le citate "Linee operative" e successive "Integrazioni".

* * *

2. ASSEGNAZIONI

La Regione Puglia, nelle more del Riparto del FSN 2023, con le "Linee operative" ha fornito l'importo dei ricavi da iscrivere per l'esercizio 2023 a titolo di:

- **assegnazioni FSN indistinto;**
- **assegnazioni FSN vincolato distinti in:**
 - *medicina penitenziaria;*
 - *obiettivi di piano e farmaci innovativi;*
 - *borse di studio M.G.;*
- **altri finanziamenti distinti in:**
 - *Accordo Integrativo Regionale Medici di Medicina Generale, Pediatri di Libera Scelta e Medici di Continuità Assistenziale;*
 - *Assegnazioni finalizzate energia;*
 - *Payback.*

Nella tabella che segue sono esposti gli importi delle assegnazioni dell'anno 2023 confrontate con gli importi del Bilancio consuntivo 2021.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2023	BILANCIO CONSUNTIVO 2021	Scostamenti Bilancio Preventivo 2023 VS/Bilancio consuntivo 2021
AA0030	<i>A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto</i>	1.054.651.997	1.024.323.224	30.328.773
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	1.038.200.305	999.044.593	39.155.712
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	16.451.692	25.278.631	-8.826.939
AA0040	<i>A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</i>	25.502.934	28.797.292	-3.294.358
AA0040	Finanziamento Extracomunitari		1.549.696	-1.549.696
AA0040	Finanziamento Obiettivi di Piano	23.144.000	24.361.673	-1.217.673
AA0040	Finanziamenti Medici Borsisti	409.034	409.034	0
AA0040	Assegnazioni per conv. ass. san. Ist. Penitenziari	1.949.900	1.949.900	0
AA0040	Remunerazione a farmacie per attivita' di contrasto a patologie infettive		526.989	-526.989
AA0150	<i>Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo vincolati)</i>		4.761.988	-4.761.988
AA0150	<i>Ulteriore contributo Covid extra-fondo (art.11 DL 4/22 e art. 26 DL 17/22)</i>		4.761.988	-4.761.988
AA0890	<i>A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back</i>	9.986.000	23.102.582	-13.116.582
AA0910	<i>A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera</i>	7.133.000	18.660.686	-11.527.686

CODICE	DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2023	BILANCIO CONSUNTIVO 2021	Scostamenti Bilancio Preventivo 2023 VS/Bilancio consuntivo 2021
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	2.853.000	4.441.896	-1.588.896

La quota capitaria del finanziamento indistinto (rapportata alla popolazione) assegnata per il 2023 è complessivamente superiore rispetto al consuntivo 2021 di circa 39 milioni di euro; viceversa nel 2023, non sono stati assegnati contributi specifici per fronteggiare l'emergenza sanitaria e la campagna vaccinale da SARS COVID-19.

La quota vincolata registra una riduzione di 6,5 milioni di euro imputabile ai minori finanziamenti per obiettivi di piano e ulteriore contributo per l'emergenza sanitaria Covid – 19.

* * *

3. MOBILITA' ATTIVA E PASSIVA

Le "Linee Operative" dettate dalla Regione per la predisposizione del bilancio di previsione fissano i ricavi ed i costi per mobilità attiva e passiva corrispondenti agli stessi valori a suo tempo indicati per la redazione del bilancio consuntivo 2021, registrando un sbilancio negativo per mobilità pari ad Euro 62.235.835.

Si riporta di seguito tabella riepilogativa della mobilità attiva e passiva, per quanto sopra esposto non è comparata con i dati del consuntivo 2021 posto che sono stati assunti i medesimi valori.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2023
a	Mobilità attiva intraregionale	33.516.857
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	17.244.498
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.359.118
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	6.654.635
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	3.512.363
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	100.605
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	631.508
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	14.130
b	Mobilità attiva extraregionale	9.767.000
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	8.099.000
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	671.000
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	499.000

CODICE	DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2023
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	130.000
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	222.000
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	146.000
a+b	Totale mobilità attiva	43.283.857
c	Mobilità passiva intraregionale	60.827.686
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	200.145
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	335.000
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	11.436.466
BA0650	B.2.A.4.1) Riabilitativa - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	279.381
BA0810	B.2.A.7.1) Ospedaliera - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	37.152.079
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	9.326.097
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	1.862.000
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	236.518
d	Mobilità passiva extraregionale	37.094.000
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	335.000
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	546.000
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	6.254.000
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	29.229.000
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	569.000
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	161.000
e	Mobilità passiva per Emocomponenti	295.655
BA0080	B.1.A.2.1) Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	295.655
f	Mobilità passiva v/EE ed IRCCS PRIVATI	24.846.180
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	827.728
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	4.939.613
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	4.268.694

CODICE	DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2023
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	12.508.511
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	2.301.634
c+d+e+f	Totale mobilità passiva	123.063.521
Sbilancio Mobilità attiva - Mobilità passiva		-62.235.835

* * *

4. COSTI

I costi sono stati appostati avuto riguardo a quanto predisposto e comunicato dalle singole strutture aziendali (aree di gestione, dipartimenti e presidi) opportunamente rimodulati:

- in funzione degli obiettivi in termini di risparmio, rispetto al dato preconsuntivo 2022, assegnati dalla Regione Puglia nelle "Linee operative";
- tenendo in considerazione l'andamento dei costi determinato dai valori rivenienti dall'elaborazione del Conto Economico al 30/09/2022 proiettato a dodici mensilità, nonché da valutazioni consuntive relative all'esercizio 2021, laddove queste siano risultate significativamente diverse rispetto alle proiezioni del Conto Economico al terzo trimestre.

In dettaglio si espongono gli obiettivi fissati dalla Regione in termini di riduzione della spesa ed i criteri di stima dei costi.

4.1 Obiettivo di risparmio per Spesa Farmaceutica, Farmaci, Dispositivi Medici e Servizi non sanitari

- Obiettivo di riduzione della spesa per Dispositivi medici: dato preconsuntivo 2022 ridotto di euro 2.867.223. L'obiettivo incide di oltre il 13% rispetto al dato preconsuntivo 2022 e di oltre il 20% rispetto al Consuntivo 2021;
- Obiettivo di riduzione della spesa per Farmaceutica Convenzionata: dato preconsuntivo 2022 ridotto di euro 3.659.983. L'obiettivo di riduzione incide per circa il 7%;
- Obiettivo di riduzione della spesa per acquisti diretti di farmaci e gas medicali: dato preconsuntivo 2022 ridotto di euro 4.667.004. L'obiettivo di riduzione incide per circa il 4% rispetto al dato provvisorio 20221.

4.2 Personale

Per quanto riguarda il costo del personale, la Regione Puglia ha precisato nelle "Integrazioni alle Linee Operative" che "Con riferimento al personale, tenuto conto della Deliberazione della Giunta Regionale n. 1818 del 12 dicembre 2022 in merito alle nuove linee guida per la redazione del PTFP, le aziende iscrivono quale costo del personale il tetto PTFP qualora questo sia maggiore della spesa storica (preconsuntivo 2022), mentre iscriveranno la spesa storica (Consuntivo 2021) qualora questa risultasse superiore al tetto PTFP....".

L'ASL di Taranto con Deliberazione del Direttore Generale n. 2806 del 21/12/2022 ha adottato il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2021/2023, redatto in esecuzione di quanto disposto con DGR n. 1818 del 12/12/2022 della Regione Puglia determinando il costo del personale in complessivi Euro 344.165.674,00 che, al netto delle esclusioni, ammonta a Euro 249.460.223,00, inferiore al tetto di spesa fissato con la predetta DRG 1818/2022 in Euro 249.546.859,00..

4.3 Costi Socio Sanitario, Assistenza Territoriale e Riabilitazione

Le previsioni di spesa, in conformità alle indicazioni contenute nelle Linee operative, sono state formulate tenendo conto dei probabili maggiori costi previsti per la programmazione 2023-2025 per i servizi relativi:

- Prevenzione: riorganizzazione, rilancio e potenziamento dei programmi di screening oncologici;
- Socio Sanitario: rafforzamento in ambito di assistenza sanitaria e sociosanitaria territoriale soprattutto in favore delle persone disabili, non autosufficienti, che necessitano di assistenza primaria e di continuità assistenziale e con problemi di salute mentale;
- Adeguamenti tariffari dei setting territoriali.

Ciò ha comportato un incremento di costi, rispetto al Bilancio Consuntivo 2021, di oltre il 60%, soprattutto con riferimento all'assistenza in favori dei soggetti con dipendenze, degli anziani e dei disabili.

4.4 Investimenti con fondi propri

Nel quadro di una razionalizzazione delle risorse del bilancio autonomo per investimenti e considerate le altre fonti di finanziamento, le linee operative prescrivono una previsione delle spese per acquisti di beni strumentali con mezzi propri non superiore a Euro 2.355.000,00.

4.5 Accantonamenti

Le somme accantonate ai fondi rischi sono state stimate in linea con il dato del Bilancio Consuntivo 2021, mentre gli accantonamenti per rinnovi contrattuali, come da nota regionale, sono stati determinati in misura pari agli importi iscritti in sede di Bilancio consuntivo 2021 incrementati del 30%.

* * *

5. RISULTATO DI ESERCIZIO PREVISIONALE

Il Bilancio economico preventivo 2023, così come esposto nella Delibera di adozione, attesta:

- una situazione di equilibrio economico nelle voci riferite alla garanzia dei Livelli Essenziali di Assistenza;
- un disavanzo di 32.495.555 per il quale in calce al conto economico, come da indicazioni della Regione Puglia con nota prot. A00168/PROT/30/12/22/0008597, è stato riportato un corrispondente "Contributo a copertura regionale" a pareggio.

L'eventuale contributo sarà determinato dalla Regione in corso di esercizio sulla base degli stati di avanzamento al budget per integrazioni del FSN per il 2023, per eventuali finanziamenti integrativi statali per Covid-19 (ove previsti) e per caro energia.

Taranto, 30 dicembre 2022

FIRMATO

Il Dirigente SSD Bilancio e Contabilità
(Dott. Vincenzo GRECO)

FIRMATO

Il Direttore dell'Area Gestione Risorse Economico
Finanziarie
(Avv. Tiziana TURTURICI)

FIRMATO

Il Direttore Amministrativo
(Dott. Vito SANTORO)

FIRMATO

Il Direttore Generale
(Dott. Vito Gregorio COLACICCO)