



Azienda Sanitaria Locale TA

Allegato 6

Delibera n. 2881 del 27/12/2023

Nota illustrativa a corredo del Bilancio economico preventivo 2024

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

NOTA ILLUSTRATIVA

A CORREDO DEL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024

*Delibera del Direttore Generale n. 2881 del 27/12/2023
art. 25, comma 3 – D.Lgs. 118/2011*

1. CRITERI DI REDAZIONE

Il Bilancio preventivo economico 2024, 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, nonché dal Bilancio Preventivo Pluriennale 2024-2026.

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 2024, 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:

- la nota AOO_168/PROT/22/11/2023/0008383 del Dipartimento Promozione della Salute e del benessere animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità - Sport per tutti-Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: "Scadenza adozione Bilancio di Previsione 2024";
- la nota AOO_168/PROT/06/12/2023/0008554 del Dipartimento Promozione della Salute e del benessere animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per tutti-Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2023 e scadenze - Fase 1.";
- la nota AOO_168/PROT/14/12/2023/0008693 del Dipartimento Promozione della Salute e del benessere animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per tutti-Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: " Bilancio di Previsione 2024 - Indicazioni per l'adozione: Fase 2.";
- la nota AOO_168/PROT/19/12/2023/0008719 del Dipartimento Promozione della Salute e del benessere animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per tutti-Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: " Bilancio di Previsione 2024 - Indicazioni per l'adozione. Ulteriori precisazioni.";
- la nota AOO_168/PROT/20/12/2023/8740del Dipartimento Promozione della Salute e del benessere animale – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità – Sport per tutti-Servizio Gestione Sanitaria Accentrata avente ad oggetto: "Bilancio di Previsione 2024 - Adozione".

Si rappresentano di seguito i criteri utilizzati e gli importi utilizzati nella elaborazione delle voci più significative del bilancio preventivo economico 2024 da modello ministeriale CE NSIS, tenuto conto delle indicazioni fornite dalla Regione Puglia con le citate "Linee operative" e successive "Integrazioni".

Il conto economico preventivo 2024 è altresì integrato e corredato dal bilancio preventivo pluriennale per gli anni 2024-2026, per il quale vengono illustrati i criteri generali di redazione in coda al presente documento.

* * *

2. ASSEGNAZIONI

La Regione Puglia, nelle more del Riparto del FSN 2024, con le citate “Linee operative” ha fornito l’importo dei ricavi da iscrivere per l’esercizio 2024 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;*
 - *Payback.*

Nella tabella che segue sono esposti gli importi delle assegnazioni dell’anno 2024 confrontate con gli importi del Bilancio consuntivo 2022.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Scostamenti Bilancio Preventivo 2024 VS/Bilancio consuntivo 2022	Scostamento in %
AA0030	<i>A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto</i>	1.095.133.000	1.046.878.434	48.254.566	4,61%
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	1.095.133.000	1.010.880.407	84.252.593	8,33%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	0	35.998.027	-35.998.027	-100,00%
AA0040	<i>A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato</i>	27.533.994	37.695.882	-10.161.888	-26,96%
AA0040	Asseg. per altri programmi e progetti di interesse regionale	13.933.134	24.095.022	-10.161.888	-42,17%
AA0040	Finanziamento Extracomunitari	0	0	0	
AA0040	Finanziamento Obiettivi di Piano	8.714.160	8.714.160	0	0,00%
AA0040	Finanziamenti Medici Borsisti	541.338	541.338	0	0,00%
AA0040	Assegnazioni per conv. ass. san. Ist. Penitenziari	2.021.234	2.021.234	0	0,00%
AA0040	Remunerazione a farmacie per attività di contrasto a patologie infettive	2.324.128	2.324.128	0	0,00%

CODICE	DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	Scostamenti Bilancio Preventivo 2024 VS/Bilancio consuntivo 2022	Scostamento in %
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo vincolati)	0	17.394.508	-17.394.508	-100,00%
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	12.887.000	18.101.630	-5.214.630	-28,81%
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	9.097.000	13.450.320	-4.353.320	-32,37%
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	3.790.000	4.651.310	-861.310	-18,52%

La quota capitaria del finanziamento indistinto (rapportata alla popolazione) assegnata per il 2024 è complessivamente superiore rispetto al consuntivo 2022 di circa 48 milioni di euro.

La quota vincolata (AA0040) registra una riduzione di 10,2 milioni di euro imputabile ai minori finanziamenti per particolari programmi e progetti di interesse regionale, in particolare la Regione rispetto al consuntivo 2022 non ha stanziato alcun finanziamento specifico per fronteggiare il cosiddetto "caro energia".

La quota relativa ai Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo vincolati) (AA0150) registra una riduzione di 17,4 milioni di euro imputabile:

- alla prescrizione della Regione di non iscrivere finanziamenti nel preventivo 2024 a titolo di contributi per L.210/92;
- al contributo COVID presente nel bilancio consuntivo 2022 non più presente nel preventivo 2024 per la cessata emergenza pandemica.

La quota della voce "Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back" (AA0910) registra una riduzione di 5,2 milioni di euro imputabile ai minori finanziamenti iscritti nel preventivo 2024 quale minor pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutico ospedaliera e per ulteriore pay-back.

* * *

3. MOBILITA' ATTIVA E PASSIVA

Completa il quadro delle assegnazioni comunicate dalla Regione Puglia per la redazione del documento previsionale la complessiva esposizione degli importi provvisori della mobilità attiva e passiva intra ed extra regionale.

In tal senso 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 2022, ad eccezione degli importi relativi alla mobilità passiva ospedaliera intra ed extra regionale per i quali sono stati comunicati dalla Regione i valori aggiornati da iscrivere a preventivo 2024. Sulla somma algebrica complessiva delle voci della mobilità attiva e della mobilità passiva si registra uno sbilancio negativo per mobilità pari ad Euro 85.792.176.

Si riporta di seguito la tabella riepilogativa della mobilità attiva e passiva, comparata con i dati del consuntivo 2022 e con evidenza delle differenze:

CODICE	DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
a	Mobilità attiva intraregionale	36.021.035	36.021.035	0
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	20.087.437	20.087.437	0
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.514.694	5.514.694	0
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	7.075.732	7.075.732	0
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	2.991.151	2.991.151	0
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	106.890	106.890	0
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	245.131	245.131	0
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	0	0	0
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	0	0	0
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	0	0	0
b	Mobilità attiva extraregionale	9.141.607	9.141.607	0
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	7.194.159	7.194.159	0
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	634.830	634.830	0
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	0	0	0
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	783.570	783.570	0
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	145.163	145.163	0
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	269.417	269.417	0
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	114.468	114.468	0
a+b	Totale mobilità attiva	45.162.642	45.162.642	0
c	Mobilità passiva intraregionale	68.011.967	60.827.686	7.184.281
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	195.525	195.525	0
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	256.160	256.160	0
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	12.799.478	12.799.478	0
BA0650	B.2.A.4.1) Riabilitativa - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	236.125	236.125	0
BA0810	B.2.A.7.1) Ospedaliera - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	41.630.332	37.253.094	4.377.238
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	9.655.237	9.655.237	0
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	2.904.074	2.904.074	0
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	335.036	335.036	0
d	Mobilità passiva extraregionale	36.525.085	31.874.982	4.650.103
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	369.985	369.985	0
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	594.131	594.131	0
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	5.906.367	5.906.367	0
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	29.124.333	24.474.230	4.650.103
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	253.790	253.790	0

CODICE	DESCRIZIONE	PREVENTIVO 2024	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	276.479	276.479	0
e	Mobilità passiva per Emocomponenti	264.784	264.784	0
BA0080	B.1.A.2.1) Sangue ed emocomponenti da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	264.784	264.784	0
f	Mobilità passiva v/EE ed IRCCS PRIVATI	26.152.982	26.152.982	0
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	692.471	692.471	0
BA0600	B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	6.948.049	6.948.049	0
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	3.125.383	3.125.383	0
BA0860	B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	12.640.284	12.640.284	0
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	2.746.795	2.746.795	0
c+d+e+f	Totale mobilità passiva	130.954.818	119.120.434	11.834.384
	Sbilancio Mobilità attiva - Mobilità passiva	-85.792.176	-73.957.792	-11.834.384

4. ALTRI RICAVI PROPRI

Per le voci dei ricavi propri sono stati indicati gli importi, opportunamente valutati e adeguati, delle voci consuntivate nella proiezione del preconsuntivo 2023 sui dati del 30 settembre 2023.

* * *

5. COSTI

I costi sono stati appostati avuto riguardo a quanto predisposto e comunicato dalle singole strutture aziendali (aree di gestione, dipartimenti e presidi) integrati o opportunamente posti in linea con le indicazioni regionali come già illustrato in termini di considerazione de:

- in funzione degli obiettivi in termini di risparmio, rispetto al dato preconsuntivo 2023, assegnati dalla Regione Puglia nelle diverse note riguardanti le “Linee operative”;
- tenendo in considerazione l’andamento dei costi determinato dai valori rivenienti dall’elaborazione del Conto Economico preconsuntivo al 31/12/2023, nonché da valutazioni consuntive relative all’esercizio 2022, 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.

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

- Obiettivo di contenimento della spesa per acquisto Farmaci diretti nei limiti dell’importi di €. 127.329.000 così come indicato nella nota AOO_168/PROT/06/12/2023/0008554;

- Obiettivo di contenimento della spesa per Farmaceutica Convenzionata entro il limite di €83.402.585;
- Obiettivo di contenimento della spesa per acquisto di dispositivi medici entro i limiti del preconsuntivo 2023;.
- Obiettivo di contenimento della spesa per acquisto di prestazioni di specialistica da privato entro i limiti dei tetti di spesa assegnati a questa Azienda a mezzo della **DGR Regione Puglia n. 1946 del 22.12.2022;**
- Obiettivo di contenimento della spesa per acquisto di prestazioni di riabilitazione da privato entro i limiti dei tetti di spesa assegnati a questa Azienda a mezzo della **DGR Regione Puglia n. 810 del 12.06.2023**
- Obiettivo di contenimento della spesa per acquisto di prestazioni di Salute Mentale e Autismo da privato entro i limiti dei tetti di spesa assegnati a questa Azienda a mezzo della **DGR Regione Puglia n. 808 del 12.06.2023 della DGR Regione Puglia n. 1334 del 12.06.2023**
- Obiettivo di contenimento della spesa per acquisto di prestazioni di ospedaliero da privato entro i limiti dei tetti di spesa assegnati a questa Azienda a mezzo della **DGR Regione Puglia n. 1045 del 25 luglio 2022**
- Obiettivo di contenimento della spesa per acquisto di prestazioni afferenti al Socio Sanitario, alle Dipendenze Patologiche, agli Hospice da privato entro i limiti dei tetti di spesa assegnati a questa Azienda rispettivamente a mezzo:
 - o della **DGR Regione Puglia n. 809 del 12 giugno 2023** (Dipendenze Patologiche)
 - o della **DGR Regione Puglia n. 659 del 16 maggio 2023** (Socio Sanitario)
 - o della **DGR Regione Puglia n. 831 del 12 giugno 2023** (Hospice)
 - o della **DGR Regione Puglia n. 1045 del 25 luglio 2022** (Ospedaliera Privata).

5.2. Obiettivi di contenimento dei costi per l'esercizio 2024 relativamente ad altre voci di spesa

Relativamente alle altre voci di costo del bilancio di previsione per l'esercizio 2024, dettagliatamente esposte di seguito, con le già citate note di indirizzo e linee guida, la Regione Puglia ha prescritto l'obiettivo di contenimento e in alcuni casi di riduzione della spesa entro i limiti del preconsuntivo 2023 per i seguenti comparti di spesa:

- o Acquisti di servizi per trasporto 118;
- o Prestazioni per sedure aggiuntive al personale dipendente;
- o Noleggi, canoni e godimento beni di terzi, le Aziende nelle more della verifica per ulteriori linee di finanziamento in conto capitale, le Aziende non possono procedere a incremento di costi rispetto al 2023;
- o Manutenzioni e riparazioni ordinarie, riduzione minima del 10% rispetto alla proiezione del preconsuntivo 2023;
- o Utenze, oneri vari, rimborsi e accantonamenti si è proceduto alla verifica di controllo e contenimento dei relativi costi.

5.3. Costi del Personale

La ASL di Taranto con Deliberazione del Direttore Generale n. 1424 del 15/06/2023 ha adottato il Piano Triennale del Fabbisogno di Personale 2022/2024, redatto in esecuzione di quanto disposto dalla Regione Puglia con DGR n. 640 del 10/05/2023 Il piano triennale delle assunzioni di questa Azienda è stato autorizzato dalla Regione Puglia a mezzo della DGR 1432 del 19/10/2023.

Per il costo del personale, tenuto conto delle indicazioni fornite dalle note regionali, è stato prudenzialmente previsto lo stesso livello dei costi rilevati per il preconsuntivo 2023.

5.4. Investimenti con fondi propri

Nel quadro di una razionalizzazione delle risorse del bilancio autonomo per investimenti, in attuazione della DGR 412/23 e DGR 1055/2023 preso atto che la Regione è impegnata nella definizione di specifiche linee di finanziamento aggiuntive per gli investimenti, le linee operative regionali hanno prescritto di non effettuare spese per acquisti di beni strumentali con mezzi propri.

5.5. Accantonamenti tipici dell'esercizio

Le somme accantonate ai diversi fondi rischi sono state stimate in via prudenziale e preventiva con una riduzione rispetto agli stessi dati preconsuntivo 2023.

Gli accantonamenti ai diversi fondi oneri, in particolare per i rinnovi contrattuali, sono stati stimati:

- per il personale dipendente applicando la percentuale fissa prudenziale del 5,7% del totale del costo del personale, così come comunicato a questa Azienda nelle note regionali, per tener conto dell'applicazione dei rinnovi CCNL a valere dal 2024. Sempre da indicazioni regionali non è stato incrementato il valore dell'IRAP sulle retribuzioni del personale dipendente;
- per il personale convenzionato (Medici Medicina Generale, Medici Guardia Medica, Pediatri di Libera Scelta, altre categorie di Medici specialisti (SUMAI), sempre sulla base delle linee guida regionali sono stati previsti gli stessi importi comunicati per la redazione della pre-chiusura 2023 basati quest'ultimi sulla proiezione dei dati del CE al III trimestre 2023.

* * *

6. BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2024-2026

Si illustrano di seguito i criteri utilizzati per la redazione del bilancio preventivo pluriennale 2024-2026, per gli anni 2025 e 2025 che riportano per entrambi gli esercizi un risultato in pareggio.

Per la redazione del bilancio preventivo 2025, sulla base dell'orientamento di massima fornito dalla Regione alle AA.SS.LL. e agli Enti del SSR è stato previsto un incremento dell'assegnazione indistinta del 2,5% rispetto a quanto comunicato per la redazione del preventivo 2024, prevedendo un incremento dei costi per i comparti degli acquisti di beni sanitari e non dei servizi non sanitari e del costo del personale (IRAP incluso).

Per la redazione del bilancio preventivo 2026, sulla base dell'orientamento di massima fornito dalla Regione alle AA.SS.LL. e agli Enti del SSR è stato previsto un incremento dell'assegnazione indistinta del 2,5% rispetto a quanto comunicato per la redazione del preventivo 2024, prevedendo un incremento dei costi per i comparti degli acquisti di beni sanitari e non dei servizi non sanitari e del costo del personale (IRAP incluso).

7. RISULTATO DI ESERCIZIO PREVISIONALE

Il Bilancio economico preventivo 2024, così come esposto nella Delibera di adozione, attesta:

- una situazione di equilibrio economico nelle voci riferite alla garanzia dei Livelli Essenziali di Assistenza;
- un risultato in pareggio

Taranto, 27 dicembre 2023

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

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

FIRMATO
Il Direttore Amministrativo
Dott. Vito SANTORO

Il Direttore Generale
(FIRMATO)
Dott. Vito Gregorio COLACICCO