

**REGIONE BASILICATA**

**AZIENDA SANITARIA LOCALE DI POTENZA**

**A.S.P.**

**Via Torraca 2**

**85100 Potenza**



**BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2024  
E TRIENNALE 2024/2026**

**Relazione Esplicativa**

## PREMESSA

Il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2023 e pluriennale 2023/2025 è stato adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 269 del 26.04.2023 ed approvato con Deliberazione di Giunta Regionale n. 466 del 31/07/2023.

Il Bilancio di esercizio consuntivo 2023 è stato riadottato, in seguito a specifica richiesta regionale finalizzata ad ottemperare alle osservazioni effettuate sui conti dell'intero SSR da parte del Tavolo Tecnico ministeriale, con Deliberazione del Direttore Generale n. 710 del 05/08/2024.

La Regione Basilicata con Legge 12 gennaio 2017 n. 2 ha integrato e modificato la struttura e la regolazione dell'intero Servizio Sanitario Regionale.

## RELAZIONE

### Principi di redazione

Il Bilancio Economico Preventivo per l'anno 2024 e triennale 2024/2026 si compone del conto economico e del rendiconto finanziario previsti dall'art. 25 del D.Lgs. n.118/2011.

Lo stesso Bilancio è corredato dal modello CE e da una nota illustrativa, oltre che dalla relazione del Direttore Generale che esplicita i criteri impiegati per l'elaborazione dello stesso, nonché dal piano annuale e triennale degli investimenti.

I documenti che costituiscono e corredano il bilancio preventivo sono stati redatti secondo quanto previsto:

- dal D.Leg.vo n. 502 del 30/12/1992 e successive modificazioni ed integrazioni;
- dalla Legge Regionale di Basilicata n. 34 del 27/03/1995 e s.m.i. in quanto ancora applicabile,
- dal D.Leg.vo n° 118 del 23 giugno 2011 così come richiamato dalla L.R. n. 16 dell'08/08/2012 artt. 15 e 16 che modifica ed integra la L.R. n. 34 del 27/03/1995;
- dalla Legge Regionale di Basilicata n. 16 dell'08/08/2012, che ha previsto:
  1. che le Aziende Sanitarie predispongono un bilancio preventivo economico annuale, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della regione;
  2. che le Aziende Sanitarie adottano il bilancio economico preventivo annuale e pluriennale entro il 10 novembre dell'anno precedente e lo trasmettono alla Giunta Regionale, corredato dalla relazione del Collegio Sindacale, entro il 30 novembre (art. 16);
- dalla Legge Regionale n. 12 del 01/07/2008, avente ad oggetto il riassetto organizzativo e territoriale del Servizio Sanitario Regionale e la liquidazione delle Aziende Sanitarie UU.SS.LL. istituite con L.R. 50/94;
- dalla DGR n. 2018 del 19/11/2009 e s.m.i. di approvazione dei principi contabili del SSR, in quanto applicabile a seguito dell'entrata in vigore del D. Leg.vo n° 118/2011;
- dalla DD. N. 72AC.2010/178 del 15/02/2010 di approvazione della casistica applicativa e s.m.i.;
- dalla nota prot. n. 65953 del 31/03/2010 con cui è stato trasmesso il manuale delle procedure amministrativo-contabili per le aziende Sanitarie Locali ed ospedaliere della regione con l'invito ad implementare tali procedure mediante l'adozione di formale provvedimento aziendale. Con delibera n. 470 del 03/05/2010 quest'azienda ha adottato le procedure amministrativo contabili trasmesse dalla Regione; le stesse, sono state più volte integrate con nuove procedure e modificate in applicazione delle nuove norme dettate dal D.L.vo n. 118/2011; In ultimo con deliberazione n. 926 del 30/12/2015 sono state approvate, definitivamente le procedure amministrativo-contabili aziendali;
- dalla D.G.R. N° 1284 del 13/09/2011 adottata ai sensi per gli effetti dell'applicazione del Decreto Interministeriale del 18 gennaio 2011, con cui è stato approvato il nuovo Piano dei conti unico della

- contabilità generale delle Aziende Sanitarie della Regione Basilicata;
- dalla normativa di cui al Codice Civile in materia di bilancio, interpretata ed integrata, laddove ritenuto necessario, dai principi contabili dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri;
  - dal D.M. 20/03/2013 che adotta gli schemi di bilancio di cui si compone anche il presente preventivo;
  - dalla Legge Regionale n. 2 del 12 gennaio 2017 che integra e modifica la struttura e la regolazione del Servizio Sanitario Regionale disponendo, tra l'altro, il trasferimento dei presidi Ospedalieri di base di Lagonegro, Villa d'Agri e Melfi dall'Azienda Sanitaria Locale ASP all'Azienda Ospedaliera Regionale San Carlo di Potenza e l'assegnazione dell'esclusiva competenza, gestionale, economica ed organizzativa del sistema regionale di Emergenza Urgenza 118 all'ASP dall'ASM;
  - dal D.M. 29/05/2019 di adozione dei "modello di rilevazione del conto economico aziende sanitarie locali – aziende ospedaliere ed irccs " - CE ed SP –
  - dagli obiettivi regionali di cui alla D.G.R. n. 136 del 10/03/2023, avente ad oggetto: "DGR 287 del 16.4.2021 come modificata ed integrata dalla DGR 272/2022 - Obiettivi di Salute e di Programmazione Sanitaria per le Direzioni Generali delle Aziende ASP, ASM e AOR San Carlo Di Potenza e per la Direzione Generale dell'IRCCS-CROB di Rionero in Vulture-Anni 2021-2023 – Modificata ed integrazione anno 2023 – allegato1";
  - dalle indicazioni regionali di cui alle seguenti note pec dipartimentali:
    - nota prot. n. 99523 del 24.04.2024, protocollo ASP n. 43488, con cui il competente Dipartimento regionale nel trasmettere lo schema di riparto definitivo del F.S.R. 2023, ha dato indicazione di "utilizzare le medesime assegnazioni per la predisposizione del Bilancio preventivo 2024, nelle more della definizione del nuovo Fondo Sanitario per il 2024", e di tenere conto dell'impatto economico, in termini di riduzione di spesa, derivante dall'attuazione dei provvedimenti regionali ivi citati n.13BE.2024/D.00104 del 28/02/2024. n.13BE.2024/D.00110 del 05/04/2024 e n.13BE.2024/D.00119 dell'11/04/2024;
    - nota prot. n. 104469 del 03/05/2024, acquisita nella medesima data al protocollo ASP n. 45649, con cui ha precisato che, "nelle more della definizione a livello nazionale della proposta di accordo complessivo dei fondi per il settore sanitario, per gli anni 2024,2025 e 2026, le assegnazioni da FSR di parte indistinta, finalizzate e vincolata, da iscrivere negli atti di previsione anno 2024 e triennale 2024/2026, sono quelli indicati nel riparto FSR 2023 approvato con D.G.R. n. 350 del 30.04.2024, inviato via pec prot. n. 104433/13BA del 03.05.2024", (acquisito al protocollo ASP n. 45605 del 03/05/2024);
    - nota prot. n. 120810 del 23.05.2024, (protocollo ASP n. 52475 di pari data), con cui ha richiesto alle Aziende del SSR di porre in essere un "piano di rientro" in attuazione dei provvedimenti regionali n.13BE.2024/D.00104 del 28/02/2024, n.13BE.2024/D.00110 del 05/04/2024 e n.13BE.2024/D.00119 tutti datati 11/04/2024;
    - nota prot. n. 163870 del 27.07.2024, protocollo ASP n. 73246 del 24.07.2024, con cui ha invitato le Aziende a redigere il Bilancio di Previsione 2024 in coerenza con i "piani di rientro";
    - nota prot. n. 168031 del 30.07.2024, acquisita nella medesima data al protocollo ASP n. 75228, cui nel sollecitare le Aziende alla trasmissione dei bilanci di previsione 2024, ha confermato le indicazioni della citata nota prot. 99523 del 24.04.2024
    - pec del 30.07.2024, acquisita al protocollo ASP n. 75583 in data 31/07/2024, con cui ha precisato che nella redazione del bilancio economico di previsione 2024 e triennale 2020/2026 vanno riconfermati i dati di mobilità sanitaria (infraregionale ed interregionale) indicati nel Riparto Definitivo del FSR anno 2023, non vanno inseriti i contributi relativi al pay back e quelli relativi agli interventi extra lea di cui alla legge regionale n. 41/2023
  - dalle assegnazioni di parte corrente a destinazione indistinta e vincolata indicate nel Riparto Definitivo 2023, nonché ai dati di produzione infra-regionale ed extra-regionale, definiti dal competente dipartimento regionale e finalizzate alle esigenze di consolidamento dei conti a livello

- regionale, nelle more della definizione del Riparto Provvisorio 2024 e fatte salve eventuali successive comunicazioni regionali dovessero pervenire in materia;
- dagli obiettivi e misure regionali di ottimizzazione e razionalizzazione dei servizi e delle risorse imposti con le Determinine della Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona della Regione Basilicata n. 13BE.2024/D.00104 del 28/03/2024 “Misure per la razionalizzazione della spesa farmaceutica”, n. 13BE.2024/D.00110 del 05/04/2024 “Misure per la razionalizzazione della spesa dei Dispositivi Medici” e n.13BE.2024/D.00119 dell’11/04/2024 “Obiettivi alle aziende sanitarie del SSR per l’abbattimento della mobilità passiva per i ricoveri ospedalieri per acuti e di riabilitazione” come recepite con DDG n. 380 del 30/04/2024, nella quale si incarica l’U.O.C. Controllo di Gestione di “trasferire nelle schede di budget operativo 2024, gli obiettivi, indicatori e target individuati con la DD regionale n.104, dal n.1 al n.11, per la razionalizzazione della spesa farmaceutica, assegnando la massima pesatura agli stessi”;
  - dalle misure aziendali di razionalizzazione dei costi connesse alle Deliberazioni:
    - Deliberazione del Direttore Generale n. 654 del 23/07/2024, avente ad oggetto. *“Razionalizzazione della spesa farmaceutica /ricognizione dei risparmi derivanti da procedure di rinegoziazione di farmaci soggetti a caduta brevettuale disposte con DDG ASP 414 del 09.05.2024”*;
    - Deliberazione del Direttore Generale n. 679 del 30/07/2024, avente ad oggetto. *“Razionalizzazione della spesa farmaceutica /ricognizione dei risparmi derivanti da procedure di rinegoziazione di farmaci soggetti a caduta brevettuale disposte con DDG ASP 414 del 09.05.2024 – Aggiornamento al 30.07.2024;*
    - Deliberazione del Direttore Generale n. 697 del 31/07/2024, avente ad oggetto: *“Pec Regione Basilicata prot. 158776 del 16/07/2024-Provvedimenti”*, con cui l’UOC Attività Tecniche ha stimato economie che potranno prodursi nel periodo agosto-dicembre 2024 su contratti dalla stessa gestiti;
    - Deliberazione del Direttore Generale n. 708 del 02/08/2024, avente ad oggetto: *“ Confronto preventivi MEPA n. 4531795-Acquisto Tocilizumab (rinegoziazione farmaco soggetto a caduta brevettuale)*
  - dagli obiettivi aziendali rappresentati nella relazione programmatica del Direttore Generale, elaborata in linea con il piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) del triennio 2024-2026, approvato con DDG n. 78 del 01/02/2024;

La moneta di conto applicata è l’Euro.

Si riporta qui di seguito il dettaglio dei criteri di valutazione ed iscrizione nel bilancio preventivo delle voci di maggiore rilevanza, con richiamo, ove necessario, ai principi contabili ed alla normativa civilistica e regionale che hanno determinato le scelte contabili poste in essere; i criteri di valutazione di seguito descritti vengono applicati entro i limiti di compatibilità delle previsioni e stime dei dati che compongono gli stanziamenti del bilancio preventivo.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta in base ai criteri civilistici, definiti dal comma 2 dell’art. 2423.bis del Codice Civile nella prospettiva della continuazione dell’attività.

L’applicazione del principio della chiarezza (art. 2423 ter) ha comportato il rispetto degli schemi di bilancio, nel divieto di raggruppamento delle voci, nell’adattamento delle voci, nella comparabilità delle voci, nel divieto dei compensi di partite.

L'applicazione del principio di verità consta nell'esatta esposizione delle quantità oggettive di bilancio e nel corretto svolgimento sia delle attività di stima della quantità suscettibili di valutazione sia della corretta rappresentazione del risultato.

L'applicazione del principio di correttezza, definitivo dall'art.1175, si è esplicato con il rispetto nella redazione del bilancio delle norme di legge e dei principi contabili.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività. Nella formazione del reddito si è posto il principio che la programmazione economica delle attività per l'anno considerato debbano essere caratterizzate dal mantenimento dell'equilibrio economico.

In ottemperanza al principio di competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato previsto contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento.

L'applicazione del principio della continuità aziendale ha comportato la valutazione del capitale con criteri di funzionamento, cioè escludendo ipotesi di cessione o liquidazione dell'azienda, tenendo presenti le possibili evoluzioni della gestione ed i programmi operativi che vedono coinvolti gli elementi da valutare.

La normativa di cui al Codice Civile in materia di bilancio è stata interpretata ed integrata, ove possibile, dai principi contabili nazionali ed internazionali.

Sono stati applicati i Principi contabili delle Aziende Sanitarie Regionali del SSR della Basilicata approvati con Deliberazione di Giunta Regionale n. 2018 del 19/11/2009 e s.m.i. ed in quanto ancora applicabili.

Per i lavori che si ritiene non possano essere ultimati entro il 31/12, essendo rilevati nell'apposita voce delle immobilizzazioni in corso, non è stato previsto alcun ammortamento.

Gli ammortamenti delle immobilizzazioni che si prevede di acquistare con appositi finanziamenti vincolati in conto capitale e ricevere in donazione sono oggetto della cosiddetta "sterilizzazione" determinando, contemporaneamente, l'iscrizione dell'importo tra i costi capitalizzati e la riduzione della voce finanziamento per investimento.

La "sterilizzazione" viene eseguita al fine di non far gravare sul risultato di esercizio gli ammortamenti eseguiti sui beni durevoli acquisiti con specifici finanziamenti ovvero trasferiti gratuitamente all'azienda.

I debiti ed i crediti delle Aziende Sanitarie UU.SS.LL. preesistenti alla nascita di questa Azienda Sanitaria Provinciale ASP di cui alla Legge Regionale n. 12 del 01/07/2008, restano in capo alla Regione attraverso le gestioni liquidatorie (art. 5 comma 2).

I dati del 2023, utilizzati per la determinazione degli stanziamenti di bilancio per l'anno 2024 - ove necessaria un'analisi storica del dato – sono quelli rilevati al 31/12/2023, come da bilancio consuntivo adottato con la DDG 710/2024.

Il bilancio preventivo per l'anno 2024 e per il triennio 2024/2026 è stato redatto in conformità agli obiettivi regionali approvati con D. G.R. n. 136 del 10/03/2023, avente ad oggetto: "DGR 287 del 16.4.2021 come modificata ed integrata dalla DGR 272/2022 - Obiettivi di Salute e di Programmazione Sanitaria per le Direzioni Generali delle Aziende ASP, ASM e AOR San Carlo Di Potenza e per la Direzione Generale dell'IRCCS-CROB di Rionero in Vulture-Anni 2021-2023 – Modificata ed integrazione anno 2023 – allegato1", nell'ottica sempre del mantenimento e miglioramento dell'offerta dei servizi sanitari e socio-sanitari integrati, modulati in rapporti ai crescenti bisogni espressi dai cittadini.

Nella redazione del presente bilancio di previsione è stato rispettato il limite di iscrizione, nei contributi in conto esercizio, indicati nella pec dipartimentale 104469 del 03/05/2024, acquisita nella medesima data al protocollo ASP n. 45649, con cui ha precisato che, “nelle more della definizione a livello nazionale della proposta di accordo complessivo dei fondi per il settore sanitario, per gli anni 2024,2025 e 2026, le assegnazioni da FSR di parte indistinta, finalizzate e vincolata, da iscrivere negli atti di previsione anno 2024 e triennale 2024/2026, sono quelli indicati nel riparto FSR 2023 approvato con D.G.R. n. 350 del 30.04.2024, (prot.ASP n. 104433/13BA del 03.05.2024) nonché le ulteriori indicazioni/precisazioni regionali sopra riportate. Di seguito si riportano i valori dei contributi regionali rilevati nel bilancio preventivo 2024:

FSR Indistinto	Codice AA0031	€. 584.086.315,69
FSR Indistinto finalizzato da Regione	Codice AA0032	€. 17.171.347,90
FSR – Funzioni Altro	Codice AA0033	€. 45.322.673,42
FSR vincolato	Codice AA0040	€. 14.370.019,99

Nel medesimo documento trasmesso dalla Regione sono stati indicati anche i seguenti finanziamenti:

Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) – Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	Codice AA00090	€. 2.749.117,00
--	----------------	-----------------

Inoltre, si segnala anche per il 2024, la mancata iscrizione, sulla base di specifica indicazione regionale al riguardo, dei rimborsi per la spesa farmaceutica (Pay Back) e di quelli relativi agli interventi extra lea di cui alla legge regionale n. 41/2023 (pec direzione generale regionale del 30/07/2024-prot ASP 75583 del 31/07/2024)

Le somme iscritte nel presente bilancio preventivo per l'anno 2024 e triennale 2024/2026 alla voce Contributi da Regione per Quota F.S.R., quindi, sono quelle indicate dalla Regione con il Riparto definitivo del F.S.R. anno 2023, approvato con DGR 350/2024, oltre, ai rimborsi dei costi per contributi prestazioni legge 210/92 rilevati alla voce AA0160 per €. 950.000.

Nella quota F.S.R., codice CE AA0030, è stata inserita una somma aggiuntiva per cassa, pari ad €. 3.790.876,81 tesa a consentire alla ASP di pagare, per conto di tutte le aziende sanitarie ed ospedaliere regionali, la tariffa del CUP Regionale, ammontante annualmente ad €. 3.790,876,81, di cui €. 833.992,90 a carico ASP, €. 606.540,29 a carico del CROB, €. 1,061,445,51 a carico ASM, ed €. 1.288,898,12 a carico del San Carlo da rilevare tra costi di competenza dei bilanci di ciascuna azienda sanitaria (nota pec dipartimentale n. 0143592 del 26/06/2024, acquisita al protocollo ASP al n. del 62980 del 25/06/2024),

Le previsioni di costo e di ricavo riportate nel presente bilancio per l'anno 2024 e per il triennio 2024/2026 hanno tenuto conto delle azioni di razionalizzazione dei costi imposte dalla regione ed a livello aziendale, così come descritte nella prima parte della presente relazione “Principi di Redazione” e dettagliate nell'analisi dei costi riportata nella relazione del Direttore Generale (Allegato 1A)

I dati di raffronto esposti nel Conto Economico sono quelli relativi al bilancio di esercizio dell'anno 2023, di cui alla deliberazione n. 710/2024, e quelli relativi al bilancio preventivo adottato con DDG 269/2023.

Per il personale dipendente, con appositi atti deliberativi che saranno richiamati a commento dell'apposita voce, è stato fissato il tetto massimo dei compensi aggiuntivi, così pure è stato programmato il tetto massimo

per rimborsi spese del personale dipendente, anche se già nel corso dell'anno 2023 si sono liquidati compensi notevolmente inferiori.

Nella quantificazione di stima del costo del personale 2024, nelle more della definizione dei fondi contrattuali definitivi 2023 e provvisori 2024, sono stati considerati i fondi contrattuali adottati con DDG n. 412/2023 e 672/2023,.

Anche per le voci acquisto di farmaci e dispositivi medici, le azioni di razionalizzazione dei correlati costi, indicate sia a livello regionale che a livello aziendale saranno precisate nei commenti alla specifica voce.

Restano sempre in atto misure di verifica dell'appropriatezza prescrittiva, con individuazione delle prestazioni ad alto rischio di non appropriatezza, con conseguente contestazione delle stesse sia a livello specialistico che riabilitativo, la ridefinizione, l'individuazione ed i controlli sui tetti di spesa a carico delle strutture private ed accreditate.

I dati di mobilità, sia infraregionale che interregionale, utilizzati nel presente bilancio preventivo sono quelli riportati nel Riparto definitivo del FSR anno 2023, approvato con DGRB n. 350/2024 e notificato con nota pec prot. n. 104433/13BA del 03.05.2024", (acquisita al protocollo ASP n. 45605 del 03/05/2024).

Nell'elaborazione del presente bilancio preventivo si è tenuto conto delle misure di razionalizzazione dei costi e delle azioni che saranno poste in essere dall'Azienda, meglio specificate nella relazione del Direttore Generale, cercando di mantenere inalterati il livello dei servizi sanitari offerti e rappresentati dai LEA, anche alla luce di un FSR provvisorio 2024 non ancora definito a livello regionale; pertanto sono state previste riduzioni dei costi per la farmaceutica connessi alla distribuzione diretta, alla convenzionata, ai costi per la protesica, nonché per i servizi sanitari e non sanitari.

Inoltre è stato previsto un aumento dei ricavi conseguenti dell'aumento dei tickets di competenza che potrebbero scaturire per effetto dell'applicazione dei recuperi conseguenti alle verifiche delle autodichiarazioni di esenzione in corso ( vedasi DDG 588 del 03/07/2024)e del recupero delle liste di attesa;

### **Analisi delle voci di Stato Patrimoniale**

Per la presente analisi si rinvia al piano degli investimenti di cui alla deliberazione n. . 833 del 23/11/2023 relative schede di dettaglio ad essa allegate del programma triennale degli investimenti, oltre alla Deliberazione n. 63 del 24/01/2024, con cui è stato approvato il Programma triennale 2024–2026 per acquisti di forniture e servizi, di cui all'art. 37 del D.Lgs n. 36/2023. Con la predetta deliberazione si approva, nel prospetto ad essa allegato, la programmazione degli acquisti di beni e di servizi di importo unitario stimato pari o superiore a 140.000 euro.

Analisi delle voci di Conto Economico

VALORE DELLA PRODUZIONE

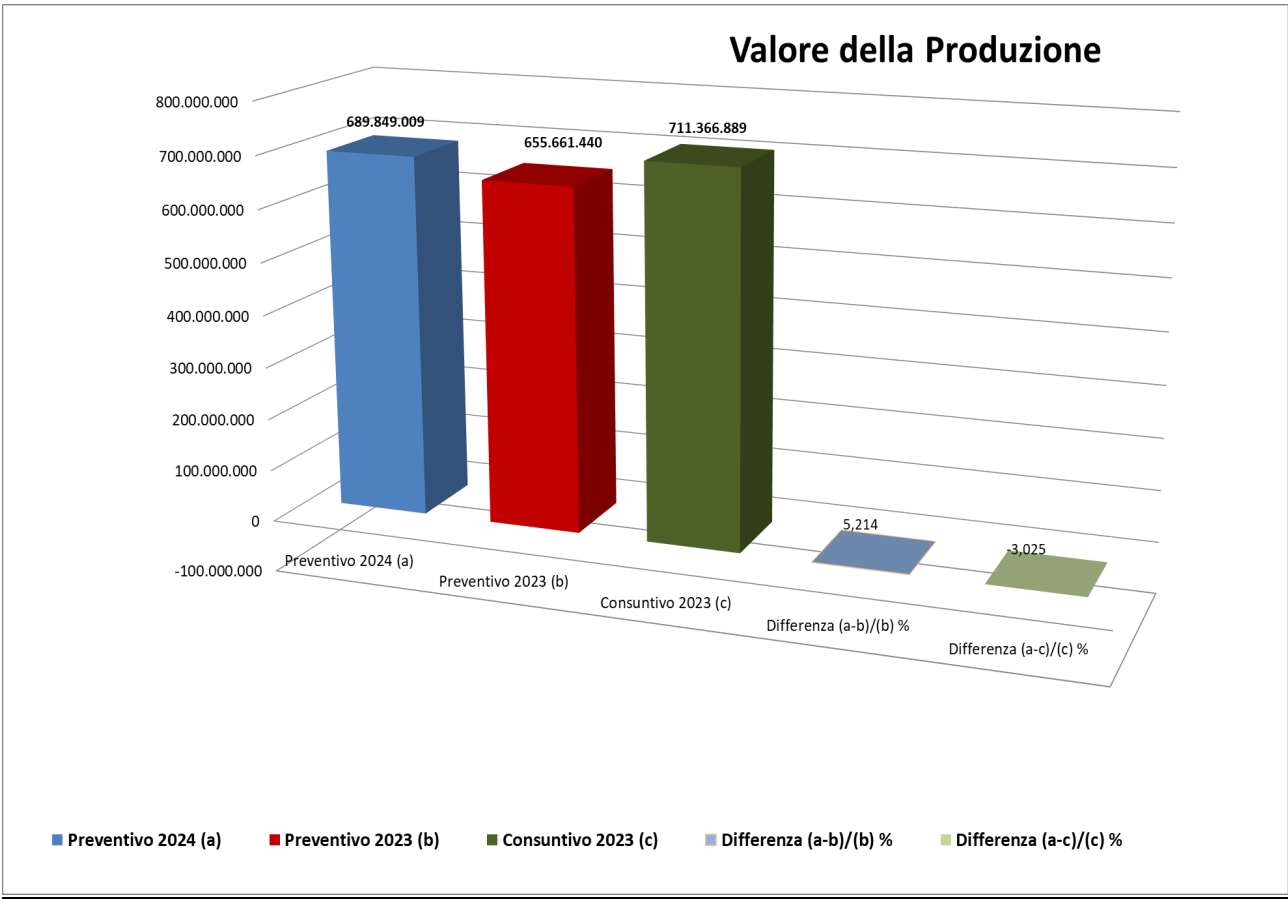
Contributi in conto esercizio indistinti e vincolati

I Contributi in conto esercizio indistinti e vincolati rappresentano i fondi assegnati dalla Regione Basilicata per la gestione corrente ordinaria. L’iscrizione nel conto economico preventivo dell’esercizio 2024 e triennale 2024/2026, è avvenuta al lordo delle compensazioni operate a livello regionale, che determineranno, in termini finanziari, una diversa erogazione di cassa in favore dell’azienda. I valori iscritti nel presente Bilancio Preventivo per l’esercizio 2024 relativi alla quota capitaria lorda ed al finanziamento regionale vincolato sono quelli indicati dalla Regione Basilicata, quale quota di parte corrente a destinazione indistinta e vincolata per l’anno 2024, confermati nella nota dipartimentale prot. n.104469 del 03/05/2024, protocollo ASP n. 45649 di pari data, e relativi al Riparto Definitivo FSR anno 2023, adottato con DGRB n. 350/2024.

Anche per gli anni 2024 e 2026 si ritiene che i contributi regionali restino invariati.

Di seguito si riporta il raffronto tra i dati di previsione 2024, quelli rilevati nel preventivo 2023 e quelli iscritti nel consuntivo 2023:

	Preventivo 2024 (a)	Preventivo 2023 (b)	Consuntivo 2023 (c)	Differenza (a-b)/(b) %	Differenza (a-c)/(c) %
Valore della produzione	689.849.009	655.661.440	711.366.889	5,214	-3,025





Contributi in conto esercizio, compresi quelli vincolati e per ulteriori finanziamenti, iscritti nel conto economico del periodo di previsione, sono di seguito riepilogati ed esposti, in corrispondenza dei relativi codici del modello CE ministeriale:

**Contributi in c/esercizio**

CODICE CE	Contributi in conto esercizio	Anno 2023 consuntivo DDG 710/2024	Anno 2023 preventivo	Anno 2024 preventivo	Anno 2025 preventivo	Anno 2026 preventivo
AA0030	Quota F.S.R. assegnata al netto delle quote vincolate	646.580.337	618.125.019	646.580.337	646.580.337	646.580.337
AA0040	Progetti regionali collegati agli obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale	14.370.020	12.464.139	14.370.020	14.370.020	14.370.020
AA0070	Per trasferimenti invalidi di guerra	2.492.606	0	0	0	0
AA0090	Contributi Regione extra fondo - Rimborso LEA aggiuntivi	2.749.117	1.820.000	2.749.117	2.749.117	2.749.117
AA0100	Work experience	0	0	0	0	0
AA0141	Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	6.512.697	0	0	0	0
AA0150	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	50.000	352.506	0	0	0
AA0160	Contributi da Regione Extra fondo – legge 210/92	339.221	950.000	950.000	950.000	950.000
AA0170	Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	3.858.310	0	0	0	0
AA0230	Contributi c/esercizio da privati	0	0	0	0	0
AA0010	TOTALE CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	676.952.308	633.711.665	664.649.474	664.649.474	664.649.474

Tutte le somme riportate nella precedente tabella sono indicate dalla Regione nelle tabelle di riparto definitivo del FSR anno 2023, di cui alla DGR 350/2024, ad eccezione dei rimborsi dei costi per contributi prestazioni legge 210/92 rilevati alla voce AA0160 per €. 950.000.

Per il triennio di previsione, nelle rispettive voci del modello CE essi sono stati così indicati:

Mod CE - Voce AA0040	Anno 2024 preventivo	Anno 2025 preventivo	Anno 2026 preventivo	Provvedimento
OPG	190.828	190.828	190.828	Riparto Definitivo F.S.R. anno 2023 D.G.R. n. 350/2024 nota pec regionale prot.ASP n.45605 del 03/05/2024
Penitenziaria 1	922.322	922.322	922.322	
Penitenziaria 2	39.750	39.750	39.750	
MMG	750.096	750.096	750.096	
Obiettivi di Piano	3.945.474	3.945.474	3.945.474	
Sicurezza ambienti di lavoro	61.475	61.475	61.475	
Potenziamento assistenza territoriale	1.044.500	1.044.500	1.044.500	
Farmaci innovativi	6.091.602	6.091.602	6.091.602	
Piano malattie Rare	172.459	172.459	172.459	
Sconto farmacie	17.182	17.182	17.182	
Remunerazione farmacie	1.088.160	1.088.160	1.088.160	
Bonus Psicologo	46.172	46.172	46.172	
<b>Totale</b>	<b>14.370.020</b>	<b>14.370.020</b>	<b>14.370.020</b>	

Mod CE - Voce AA0030	Anno 2024 preventivo	Anno 2025 preventivo	Anno 2026 preventivo	Provvedimento
AA0031 - Finanziamento indistinto	584.086.316	584.086.316	584.086.316	Riparto Definitivo F.S.R. anno 2023 D.G.R. n. 350/2024 nota pec regionale prot.ASP n.45605 del 03/05/2024
AA0033- Funzioni	45.322.673	45.322.673	45.322.673	
AA0032 - Contrasto Gioco d'azzardo	307.374	307.374	307.374	
AA0032 -Contributo Costi Energetici	3.370.000	3.370.000	3.370.000	
AA0032 - Quote Vaccini	1.143.433	1.143.433	1.143.433	
AA0032 - INAIL	39.265	39.265	39.265	
AA0032 -Abolizione quota partecipazione al costo per le prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale	3.831.926	3.831.926	3.831.926	
AA0032 - Recupero liste d'attesa	1.244.555	1.244.555	1.244.555	
AA0032 - Quota spesa personale piano territoriale DL 34 ART. 1	4.576.236	4.576.236	4.576.236	
AA0032 - Quota spesa personale piano territoriale DL 34 ART. 2	521.026	521.026	521.026	
AA0032-Incremento Fondi Contrattuali CCNL	69.090	69.090	69.090	
AA0032-Aggiornamento LEA	1.198.697	1.198.697	1.198.697	
AA0032-Risorse PanFlu	869.193	869.193	869.193	
AA0032-Esenzione prestazioni di monitoraggio per pazienti ex Covid	552	552	552	
<b>Totale</b>	<b>646.580.337</b>	<b>646.580.337</b>	<b>646.580.337</b>	

**AA0040 – Contributi da Regione per quota Fondo sanitario regionale vincolato**

Alla voce AA0040 è iscritta la quota di competenza delle risorse vincolate (obiettivi di piano ed altre).  
Gli importi relativi alle quote vincolate ed altre del FSN sono di seguito dettagliate:

Mod CE - Voce AA0040	Anno 2024 preventivo	Anno 2025 preventivo	Anno 2026 preventivo	Provvedimento
OPG	190.828	190.828	190.828	Riparto Definitivo F.S.R. anno 2023 D.G.R. n. 350/2024 nota pec regionale prot.ASP n.45605 del 03/05/2024
Penitenziaria 1	922.322	922.322	922.322	
Penitenziaria 2	39.750	39.750	39.750	
MMG	750.096	750.096	750.096	
Obiettivi di Piano	3.945.474	3.945.474	3.945.474	
Sicurezza ambienti di lavoro	61.475	61.475	61.475	
Potenziamento assistenza territoriale	1.044.500	1.044.500	1.044.500	
Farmaci innovativi	6.091.602	6.091.602	6.091.602	
Piano malattie Rare	172.459	172.459	172.459	
Sconto farmacie	17.182	17.182	17.182	
Remunerazione farmacie	1.088.160	1.088.160	1.088.160	
Bonus Psicologo	46.172	46.172	46.172	
<b>Totale</b>	<b>14.370.020</b>	<b>14.370.020</b>	<b>14.370.020</b>	

**AA0090– Contributi da regione (extra Fondo) – risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA**

L'assegnazione regionale per la copertura delle prestazioni extra LEA indicata nel presente bilancio è pari ad €. 2.749.117,00 da Riparto Definitivo F.S.R. anno 2023, assunta per pari ammontare per i successivi due esercizi di previsione.

**AA0150– Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati**

L'assegnazione prevista di €. 352.506 euro da Riparto Provvisorio 2022, assunta per pari ammontare per i successivi due esercizi di previsione e riferita al Progetto di eradicazione epatite C

**AA0160 - Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro.**

L'assegnazione prevista di €. 950.000,00 euro riguarda il rimborso dei contributi pagati ai sensi della Legge 210/92.

I rimborsi dei costi sostenuti per l'assistenza di cui alla Legge 210/92 sono stati stimati per l'anno 2024 sulla base dei costi sostenuti negli anni precedenti.

**Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale - AA0250**

La voce non risulta valorizzata.

**Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti**

CODICE CE	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	98.034	160.000	0	0	0
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	3.985.425	2.900.000	2.400.000	2.400.000	2.400.000
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	501.477	125.000	0	0	0
AA0270	TOTALE	4.584.937	3.185.000	2.400.000	2.400.000	2.400.000

I valori riportati nella voce sono strettamente correlati alle previsioni di attività da eseguire in corso d'anno su progetti specifici, finanziati da FSR in anni precedenti, per i quali, negli esercizi di rispettiva assegnazione dei contributi sono state accantonate le relative somme, per attività non ancora eseguite ed in attesa di futuri costi.

Inoltre, si prevede, nel triennio, il progressivo miglioramento delle attività relative ad altri progetti vincolati e finanziati, che hanno risentito di rallentamenti negli anni precedenti a seguito della necessità prioritari di fronteggiare l'emergenza da Covid-19.

Viene, altresì, prevista nelle voci di ricavo, di costo e di accantonamento la valorizzazione per le attività di formazione per la Medicina Generale.

## Ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria

La voce aggrega gli introiti realizzati dall'azienda per prestazioni sanitarie rese ai cittadini residenti in territori per il quale sono competenti altre Aziende Sanitarie Locali (regionale o non).

Il valore di tali prestazioni viene previsto, per l'anno 2024, secondo i dati indicati nel riparto definitivo del FSR 2023.

Se ne riporta il dettaglio, suddiviso in coincidenza dei rispettivi codici del modello ministeriale CE:

### Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie – ad aziende sanitarie pubbliche

CODICECE	Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie – ad aziende sanitarie pubbliche	Anno 2023 consuntivo DDG 710/2024	Anno 2023 preventivo	Anno 2024 preventivo	Anno 2025 preventivo	Anno 2026 preventivo
AA0350	Prestazioni di ricovero ad assistiti ASL regione (Mobilità ospedaliera infraregionale)	473.454	378.013	473.454	473.454	473.454
AA0360	Prestazioni specialistica ambulatoriale	1.672.764	1.200.706	1.672.764	1.672.764	1.672.764
AA0370	Prestazioni psichiatrica residenziale e semiresidenziale	188.051	171.776	188.051	188.051	188.051
AA0380	Prestazioni file F	93.501	53.603	93.501	93.501	93.501
AA0390	Prestazioni servizi MMG/PLS/Cont. Assist.	45.097	32.317	45.097	45.097	45.097
AA0400	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	337.531	189.727	337.531	337.531	337.531
AA0410	Prestazioni termali	361.451	125.114	361.451	361.451	361.451
AA0420	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	8.160	4.380	8.160	8.160	8.160
AA0430	Altre prestazioni sanitarie - Regione	3.066.474	2.506.938	3.066.474	3.066.474	3.066.474
	<b>Totale ricavi mobilità infraregionale</b>	<b>6.246.484</b>	<b>4.662.575</b>	<b>6.246.484</b>	<b>6.246.484</b>	<b>6.246.484</b>
AA0430	Altre prestazioni sanitarie - Regione (quota oggetto di fatturazione diretta infraregionale)	71.230	48.006	71.230	71.230	71.230
<b>AA0340</b>	<b>Totale regionale</b>	<b>6.317.714</b>	<b>4.710.581</b>	<b>6.317.714</b>	<b>6.317.714</b>	<b>6.317.714</b>
AA0460	Prestazioni di ricovero extraregione	101.606	109.355	101.606	101.606	101.606
AA0470	Prestazioni ambulatoriali	44.395	115.085	44.395	44.395	44.395
AA0480	Prestazioni di psichiatria non soggette a compensazione	0	0	0	0	0
AA0490	Prestazioni di File F	40.698	43.802	40.698	40.698	40.698
AA0500	Prestazioni servizi MMG/PLS/Cont. Assist. Extra regione	117.603	126.572	117.603	117.603	117.603
AA0510	Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata extra regione	82.691	88.997	82.691	82.691	82.691
AA0520	Prestazioni termali extra regione	185.800	199.970	185.800	185.800	185.800
AA0530	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso extra regionale	168.206	181.035	168.206	168.206	168.206
AA0550	Ricavi per cessioni di emocomponenti e cellule staminali extra regione	66.289	71.344	66.289	66.289	66.289
	<b>Totale ricavi mobilità extraregionale</b>	<b>807.287</b>	<b>936.160</b>	<b>807.287</b>	<b>807.287</b>	<b>807.287</b>
AA0570	Altre prestazioni sanitarie socio sanitarie non soggette a compensazione extra Regione	457.354	450.000	450.000	450.000	450.000
<b>AA0450</b>	<b>Totale extra regionale</b>	<b>1.264.642</b>	<b>1.386.160</b>	<b>1.257.287</b>	<b>1.257.287</b>	<b>1.257.287</b>
AA0600	Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	133.235	133.675	133.235	133.235	133.235
	<b>Totale internazionale</b>	<b>133.235</b>	<b>133.675</b>	<b>133.235</b>	<b>133.235</b>	<b>133.235</b>
AA0440	Prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	0	0	0	0	0
<b>AA0330</b>	<b>Totale ricavi per prestazioni sanitarie socio sanitarie erogate ad altri soggetti pubblici</b>	<b>7.715.591</b>	<b>6.230.416</b>	<b>7.708.237</b>	<b>7.708.237</b>	<b>7.708.237</b>

La voce AA0430 include, oltre che i flussi della mobilità infraregionale, assegnata come da riparto definitivo 2023, le altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie, a regolarizzazione diretta, erogate ad aziende sanitarie pubbliche della Regione, sulla base dei valori consuntivati nell'ultimo bilancio d'esercizio 2023, per Euro 71.230,00

### ***Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia***

CODICE CE	<b><i>Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie - intramoenia</i></b>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
AA0690	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - area specialistica	439.016	510.000	510.000	500.000	550.000
AA0720	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - consulenze	137.741	473.092	137.741	137.741	137.741
AA0730	Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	36.344	0	0	0	0
<b>AA0670</b>	<b>TOTALE</b>	<b>613.101</b>	<b>983.092</b>	<b>647.741</b>	<b>637.741</b>	<b>687.741</b>

Le prestazioni intramoenia sono previste sulla base dei dati storici rilevati negli anni precedenti e sempre nell'assunto che i costi sostenuti diretti ed indiretti, specifici e generali, sono interamente coperti dai ricavi previsti.

### ***Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie – altro***

CODICE CE	<b><i>Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie – altro</i></b>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
AA0610	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	345.705	304.766	345.705	345.705	345.705
AA0660	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	1.386.062	2.245.000	2.380.000	2.380.000	2.380.000
	<b>Totale</b>	<b>1.731.767</b>	<b>2.549.766</b>	<b>2.725.705</b>	<b>2.725.705</b>	<b>2.725.705</b>

### **Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche**

CODICE CE	<b><i>Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche</i></b>	Anno 2023 consuntivo DDG 710/2024	Anno 2023 preventivo	Anno 2024 preventivo	Anno 2025 preventivo	Anno 2026 preventivo
AA0760	Rimborsi assicurativi	44.883	65.000	65.000	65.000	65.000
AA0770	Concorsi recuperi e rimborsi verso Regione	49.186	0	50.000	50.000	50.000
AA0800	Altri concorsi recuperi e rimborsi per attività tipiche verso ASL AO IRCSS Policlinici della Regione	186.352	73.603	186.352	186.352	186.352
AA0840	Concorsi recuperi e rimborsi verso altri enti pubblici	409.027	441.000	525.000	525.000	525.000
AA0880	Concorsi recuperi e rimborsi da privati	9.011.110	210.000	278.000	278.000	278.000
<b>AA0750</b>	<b>Totali</b>	<b>9.700.558</b>	<b>789.603</b>	<b>1.104.352</b>	<b>1.104.352</b>	<b>1.104.352</b>

La riduzione della voce “Concorsi recuperi e rimborsi verso privati” rispetto al consuntivo 2023 è conseguente alla mancata previsione, sulla base di specifiche indicazioni regionali al riguardo, dei rimborsi per la spesa farmaceutica pay back, in quanto non “programmabile”.

### Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)

CODICE CE	<i>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
AA0940	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	2.871.029	3.400.000	3.600.000	3.636.000	3.672.000

La voce si riferisce ai rimborsi ed alla partecipazione obbligatoria alla spesa per le prestazioni sanitarie (ticket) da parte degli utenti. Il valore previsto per il 2024 rispetto all'esercizio 2023 tiene conto dei maggiori introiti derivanti dal recupero delle liste di attesa. I recuperi dei ticket, conseguenti alle verifiche sulle delle autodichiarazioni di esenzione in corso ( vedasi DDG 588 del 03/07/2024) verranno rilevati nelle sopravvenienze attive, in seguito all'effettivo introito.

### Quota contributi in conto capitale (costi capitalizzati) imputata nell'esercizio

CODICE CE	<i>Quota contributi in conto capitale (costi capitalizzati) imputata nell'esercizio</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
AA0980	Costi capitalizzati (costi sterilizzati)	6.819.036	4.722.300	6.848.400	6.917.800	6.986.800

Tale voce rappresenta l'utilizzo della riserva per contributi in conto capitale al fine di neutralizzare gli effetti degli ammortamenti sui beni acquistati con i predetti contributi. Gli stessi sono stati quantificati sulla base del trend storico.

### Altri ricavi e proventi

CODICE CE	<i>Altri ricavi e proventi</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
AA1060	Altri ricavi e proventi	2.823.486	89.600	165.100	166.700	168.300

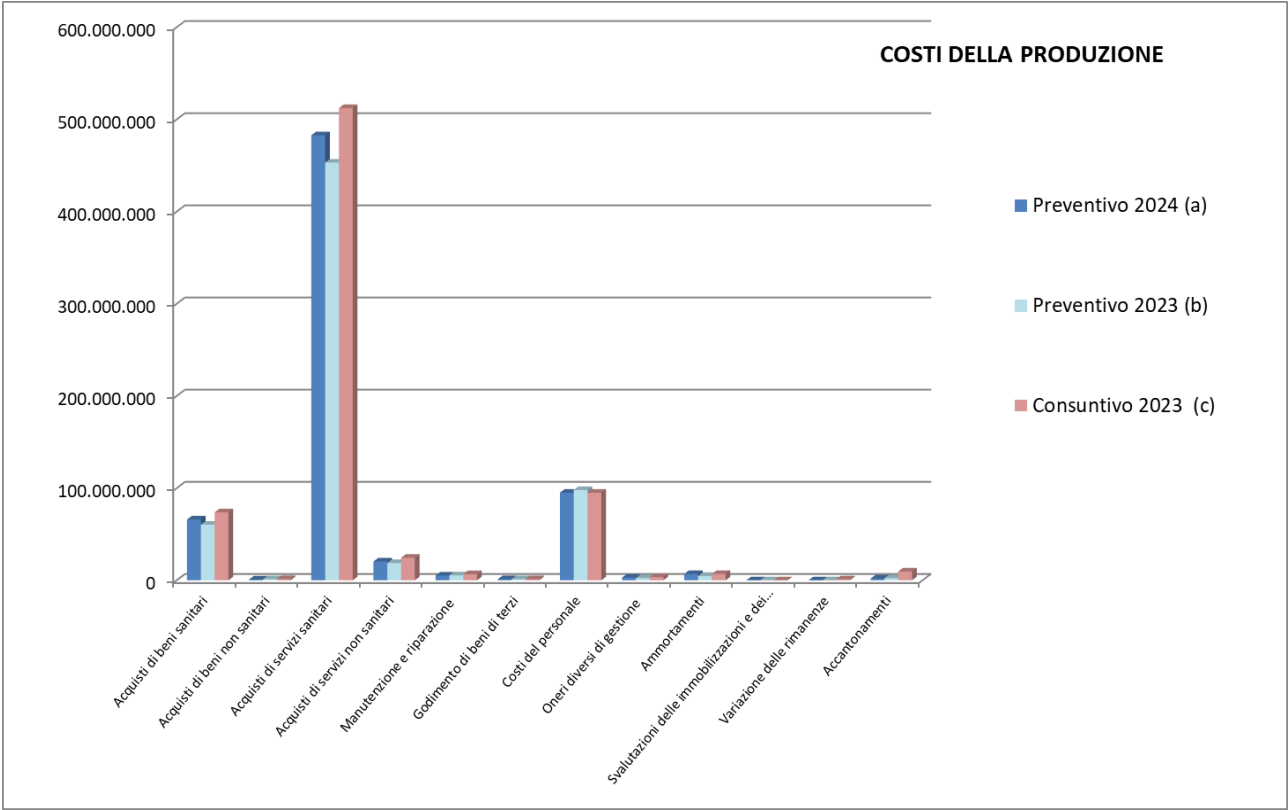
Non sono previste somme da rilasciarsi nel 2024 per utilizzo fondi e questo assunto determina una previsione in riduzione rispetto all'importo iscritto nel consuntivo 2023.

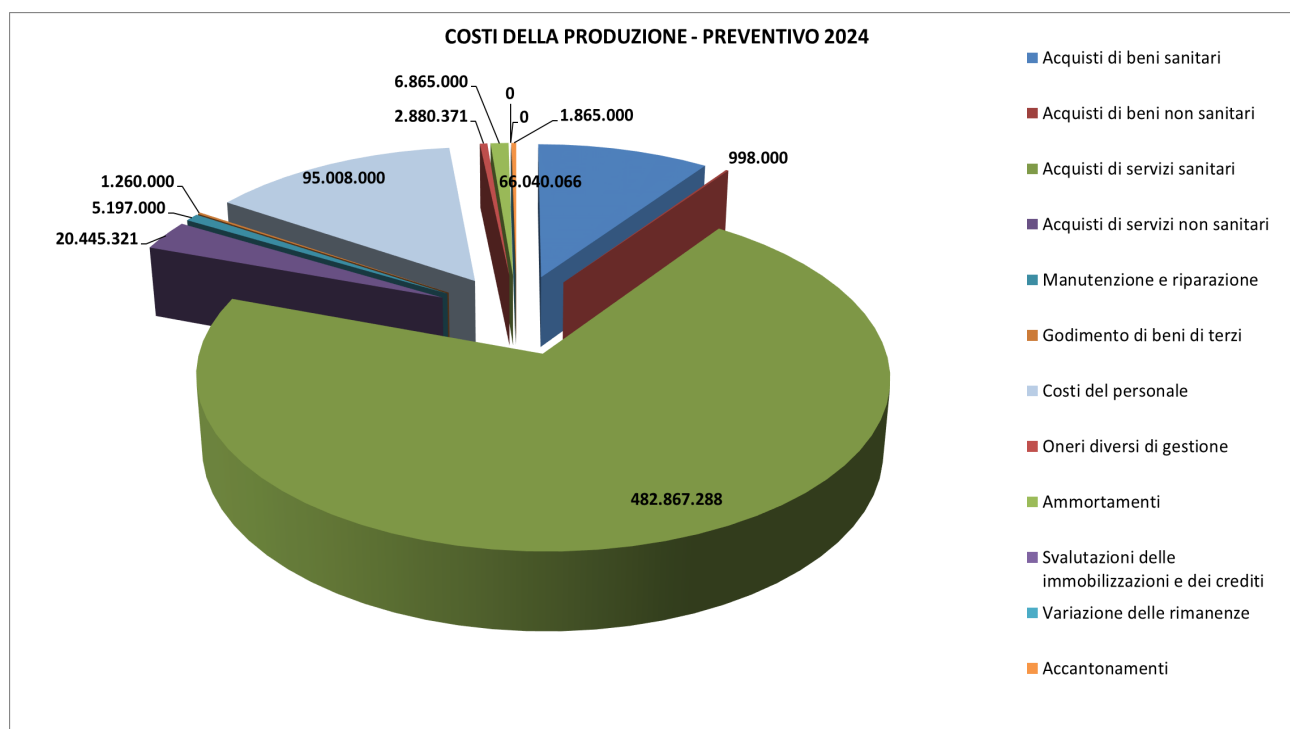
COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi totali della produzione, stimati per l’anno 2024, ammontano ad euro 683.426,046 con un incremento di euro + 35.793.906,12, (+ 5,53 in termini %) rispetto al preventivo 2023 ed un decremento di euro – 52.700.578,73 corrispondente a -7,16%, rispetto al consuntivo 2023.

La tabella seguente ed i relativi grafici ne mostrano il dettaglio, con la relativa valorizzazione per singole voci di costo:

Descrizione	Preventivo 2024 (a)	Preventivo 2023 (b)	Consuntivo 2023 (c)	Differenza (a-b) %	Differenza (a-c) %
Acquisti di beni sanitari	66.040.066	60.352.931	73.755.522	9,42	-10,46
Acquisti di beni non sanitari	998.000	1.195.000	1.448.509	-16,49	-31,10
Acquisti di servizi sanitari	482.867.288	453.162.250	512.374.694	6,56	-5,76
Acquisti di servizi non sanitari	20.445.321	18.771.552	24.519.839	8,92	-16,62
Manutenzione e riparazione	5.197.000	5.442.000	6.689.940	-4,50	-22,32
Godimento di beni di terzi	1.260.000	1.260.000	1.256.878	0,00	0,25
Costi del personale	95.008.000	97.971.757	94.998.780	-3,03	0,01
Oneri diversi di gestione	2.880.371	2.410.000	3.530.533	19,52	-18,42
Ammortamenti	6.865.000	4.786.650	6.866.003	43,42	-0,01
Svalutazioni delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0	0,00	0,00
Variazione delle rimanenze	0	0	1.106.043	0,00	-100,00
Accantonamenti	1.865.000	2.280.000	9.579.884	-18,20	-80,53
TOTALE	683.426.046	647.632.140	736.126.625	5,53	-7,16





La riduzione forzata dei costi di produzione stimati, rispetto a quelli consuntivati del 2023, è correlata:

- alle esigenze di razionalizzazione degli stessi, alle misure regionali di ottimizzazione e razionalizzazione dei servizi e delle risorse imposti con le Determine della Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona della Regione Basilicata n. 13BE.2024/D.00104 del 28/03/2024 “Misure per la razionalizzazione della spesa farmaceutica”, n. 13BE.2024/D.00110 del 05/04/2024 “Misure per la razionalizzazione della spesa dei Dispositivi Medici” e n.13BE.2024/D.00119 dell’11/04/2024 “Obiettivi alle aziende sanitarie del SSR per l’abbattimento della mobilità passiva per i ricoveri ospedalieri per acuti e di riabilitazione”, come recepite con DDG n. 380 del 30/04/2024, nella quale si incarica l’U.O.C. Controllo di Gestione di “trasferire nelle schede di budget operativo 2024, gli obiettivi, indicatori e target individuati con la DD regionale n.104, dal n.1 al n.11, per la razionalizzazione della spesa farmaceutica, assegnando la massima pesatura agli stessi;
- a vincolo delle assegnazioni indistinte e vincolate previste per l’anno 2024, dal competente dipartimento regionale, come da FSR anno 2023, al netto del Pay Back e delle quote extra LEA di cui alla L.R: 41/2023;
- al rispetto del tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti e della farmaceutica convenzionata, di cui all’art. 1, comma 281 della L: n. 234/2021, così come definiti dal Decreto del Ministero della Salute del 22 settembre 2022.

L’analisi dei costi della produzione caratteristica viene effettuata nel prosieguo della presente relazione, in sede di dettaglio delle singole macroclassi, e in maniera più articolata, nella relazione di commento del Direttore Generale.

## ACQUISTI DI BENI

L’aggregato si riferisce a tutte le acquisizioni di beni necessari all’ordinario svolgimento attività proprie di una azienda sanitaria territoriale, con particolare riferimento, per quel che concerne il materiale sanitario, ai prodotti farmaceutici ed emoderivati, ai materiali per la profilassi igienico-sanitaria, ai diagnostici e prodotti chimici, ai presidi chirurgici e ai materiali protesici, mentre per il restante materiale si fa riferimento ai prodotti alimentari, di guardaroba e di pulizia, ai combustibili, ai carburanti e lubrificanti ed ai supporti



meccanografici per assistenza, dettagliati, in aderenza alle voci dell'apposito modello CE, nella seguente tabella:

**Acquisiti di beni sanitari**

CODICE CE	BENI SANITARI	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0030	Prodotti farmaceutici	65.804.214	51.610.700	59.620.000	55.718.000	51.716.000
BA0070	Emoderivati	129.965	241.231	129.965	129.965	129.965
BA0220	Dispositivi medici	2.867.502	2.500.000	2.535.255	2.035.255	1.997.000
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	-	145.500	-	-	-
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	1.508.990	1.500.000	1.394.846	1.381.000	1.367.000
BA0250	Prodotti dietetici	609.452	679.000	530.000	525.000	520.000
BA0260	Materiali per la profilassi (vaccini)	2.572.985	2.764.500	1.700.000	2.400.000	2.376.000
BA0280	Materiali e prodotti per uso veterinario	100.241	112.000	50.000	50.000	50.000
BA0290	Altri beni e prodotti sanitari	162.173	800.000	80.000	79.000	78.000
<b>BA0020</b>	<b>Totale</b>	<b>73.755.522</b>	<b>60.352.931</b>	<b>66.040.066</b>	<b>62.318.220</b>	<b>58.233.965</b>

Per quanto riguarda i farmaci acquistati e distribuiti direttamente (distribuzione diretta ai pazienti, reparti ospedalieri, strutture residenziali e ADI), si auspica una riduzione della spesa con un progressivo miglioramento dell'andamento finalizzato al rispetto dei tetti imposti dalla normativa vigente e dalla Determina della Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona della Regione Basilicata n. 13BE.2024/D.00104 del 28/03/2024 "Misure per la razionalizzazione della spesa farmaceutica", utilizzando in maniera crescente i farmaci biosimilari, notoriamente con costo inferiore rispetto ai farmaci originator a parità di efficacia e sicurezza, ponendo in essere procedure di rinegoziazione di farmaci, di cui alla DDG 414/2024, per cui sia rilevata l'avvenuta "caduta brevettuale".

In questo settore di spesa si menziona la Delibera di Giunta Regionale di Basilicata n. 634/2018 che assegna all'ASP di Potenza l'acquisto dei farmaci della DPC anche per conto dell'ASM di Matera, per un valore annuo presunto di €. 9.500.000 circa. Le somme per l'acquisto dei suddetti farmaci sono anticipate "per cassa" dall'ASP e i relativi costi restano a carico dell'ASM che provvederà, successivamente, alla regolazione delle somme anticipate.

Nell'ambito delle relazioni sulla farmaceutica redatte trimestralmente dal Direttore F.F. dell'U.O.C. Farmaceutica Territoriale, lo stesso responsabile del servizio farmaceutico ha specificato le azioni previste al fine di controllare la spesa farmaceutica e consentirne l'auspicato contenimento, indicando a tal fine indispensabile raggiungere un adeguato livello di appropriatezza prescrittiva, che tenga conto dei bisogni della popolazione assistita, avuto riguardo delle evidenze e prove scientifiche, ma anche della disponibilità in commercio di farmaci efficaci e sicuri, come i farmaci equivalenti e i farmaci biosimilari.

Considerato l'aumento di costo negli ultimi esercizi, sia per la distribuzione diretta che per la DPC e le manovre sopra specificate per il controllo e razionalizzazione della spesa, si stima che nel corso del triennio possa realizzarsi una riduzione di costo.

Si precisa che o non è stato considerato l'abbattimento del costo derivante da eventuale pay back che dovesse essere riconosciuto, a consuntivo, per il tramite della Regione.

**Nel modello CE è stata riportata la seguente classificazione:**

**- Ossigeno**

Con riferimento all'ossigeno si riferisce che i relativi costi vengono contabilizzati nel modello CE, alla voce BA0051:

VOCE CE	Costo per l'ossigeno contabilizzato dalle Aziende distinto per voce	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	229.815	110.700	220.000	218.000	216.000

**- Dispositivi medici**

Con riferimento ai dispositivi medici si evidenzia che la contabilizzazione degli stessi viene effettuata sulla base di quanto stabilito dalle Linee Guida CE di cui al D.M. 29 maggio 2019 alla voce B1.A.3.

Nella redazione del Preventivo 2024 e 2025 si è tenuto conto delle azioni di contenimento imposte dalla Determina della Direzione Generale per la Salute e le Politiche della Persona della Regione Basilicata n. n. 13BE.2024/D.00110 del 05/04/2024, avente ad oggetto: "Misure per la razionalizzazione della spesa dei Dispositivi Medici", che impone il recupero dello sfioramento del tetto di spesa, pari ad €. 862.781,10 in due anni, con un recupero di €. 431.390,55 sia per l'anno 2024 che per l'anno 2025. Determina regionale di cui si è preso atto con DDG n. 380 del 30/04/2024 in cui, tra l'altro, si incarica l'U.O.C. Controllo di Gestione di trasferire nelle schede di budget operativo dell'anno 2024, le assegnazioni di obiettivi di budget, a valere sia sulla performance che sugli incarichi, che concorrono alla valutazione dei direttori di struttura semplice e complessa delle U.O. mediche e si dispone di adottare specifici procedure e direttive aziendali finalizzate all'attuazione di politiche di utilizzo prioritario di dispositivi medici caratterizzati da un miglior rapporto costo/beneficio, al fine della razionalizzazione della spesa e del recupero dello sfioramento:

Si rappresenta, di seguito, la tabella di dettaglio delle singole voci, con separata indicazione dei dispositivi protesici, sulla base dei dati di Preventivo.

CODICE CE	B.1.A.3) Dispositivi medici	Preventivo	di cui protesici
		Anno 2024	
BA0220	Dispositivi medici	2.535.255	
BA0230	Dispositivi medici impiantabili attivi	0	0
BA0240	Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	1.394.846	
BA0210	TOTALE	3.930.101	0

I dispositivi medici che hanno le caratteristiche per essere ammortizzati sono inventariati tra le attrezzature sanitarie e gravano sui costi di esercizio per le quote annue di ammortamento secondo la disciplina dettata dal D. Lgs. n. 118/2011.

Per i beni sanitari, farmaci e presidi, l'Azienda sta ipotizzando di creare un processo di razionalizzazione delle scorte delle farmacie, dei reparti e dei servizi afferenti all'ASP, in ottemperanza a quanto imposto dall'applicazione delle procedure amministrative contabili aziendali, dal monitoraggio mensile e dal controllo del tetto di spesa dei consumi di farmaci e dispositivi medici, finalizzato alla verifica trimestrale dei dati che saranno inseriti nei modelli CE.

**Acquisiti di beni non sanitari**

CODICE CE	<b>ACQUISTO DI BENI NON SANITARI</b>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0320	Prodotti alimentari	135.478	130.000	80.000	79.000	78.000
BA0330	Materiali di guardaroba, pulizia e convivenza in genere	41.855	35.000	18.000	18.000	18.000
BA0340	Combustibili, carburanti, lubrificanti e riscaldamento in service	783.763	700.000	650.000	644.000	638.000
BA0350	Supporti informatici, cancelleria e stampati	276.493	200.000	150.000	149.000	148.000
BA0360	Materiale tecnico strumentale per manutenzioni e riparazioni	101.242	20.000	10.000	10.000	10.000
BA0370	Altri beni non sanitari	109.678	110.000	90.000	89.000	88.000
<b>BA0310</b>	<b>Totali</b>	<b>1.448.509</b>	<b>1.195.000</b>	<b>998.000</b>	<b>989.000</b>	<b>980.000</b>

Per la voce in oggetto, si prevedono costi in progressiva riduzione nel triennio 2024-2026, in attuazione delle politiche di razionalizzazione della spesa già avviate.

**ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI****Acquisti di servizi sanitari per medicina di base**

CODICE CE	<b>Acquisti di servizi sanitari per medicina di base</b>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
<b>BA0430</b>	Costi per assistenza MMG	26.926.746	28.000.000	25.700.000	25.829.000	25.958.000
<b>BA0440</b>	Costi per assistenza PLS	4.561.354	4.900.000	4.400.000	4.422.000	4.444.000
<b>BA0450</b>	Costi per assistenza Continuità Assistenziale	19.726.164	19.500.000	19.310.000	19.407.000	19.504.000
<b>BA0460</b>	Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, etc...)	3.289.603	4.500.000	3.300.000	3.317.000	3.334.000
<b>BA0470</b>	Acquisti di servizi sanitari per medicina di base da pubblico Mobilità intraregionale	38.708	42.536	38.708	38.708	38.708
<b>BA0480</b>	Acquisti di servizi sanitari per medicina di base da pubblico Mobilità extraregionale	536.644	462.921	536.644	536.644	536.644
<b>BA0410</b>	<b>Totali</b>	<b>55.079.220</b>	<b>57.405.457</b>	<b>53.285.353</b>	<b>53.550.353</b>	<b>53.815.353</b>

Il costo totale alla voce BA0410 è previsto in aumento nel triennio di riferimento per l'applicazione degli incrementi riferiti al rinnovo delle convenzioni che sono riportati in competenza nelle voci di costo.

Per il pagamento degli arretrati degli anni precedenti sono stati costituiti appositi fondi di accantonamento. Per l'attività di continuità assistenziale, già in anni precedenti, è stato avviato un programma di razionalizzazione delle sedi, il quale dovrebbe consentire progressivamente una riduzione della spesa, riportandolo nel limite imposto dal tetto di spesa vigente in materia.

**Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica**

CODICE CE	<i>Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0500	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da convenzione	58.128.135	52.000.000	54.000.072	53.500.000	53.000.000
BA0510	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (intraregionale)	193.134	169.490	193.134	193.134	193.134
BA0520	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (extraregione)	1.427.630	1.231.503	1.427.630	1.427.630	1.427.630
<b>BA0490</b>	<b>Totali</b>	<b>59.748.898</b>	<b>53.400.993</b>	<b>55.620.836</b>	<b>55.120.764</b>	<b>54.620.764</b>

Si applicano anche per questo settore le azioni di contenimento già indicate nella parte iniziale della presente relazione, paragrafo “Principi di redazione” ed imposte in relazione alla spesa della farmaceutica nelle modalità in “Distribuzione Diretta” e in “Distribuzione in nome e per conto”, supportando la previsione, nel corso del triennio 2024-2026, di un costo della spesa per farmaceutica convenzionata annuo in progressiva riduzione, nonostante il Direttore ff. dell’U.O.C. Farmaceutica Territoriale abbia comunicato, ( note Prot. ASP n. 43442 del 24/04/2024 e con nota prot. ASP 70322 del 12/07/2024) che, a decorrere dal mese di Marzo 2024, in attuazione della Legge di Bilancio del 30/12/2023 n. 213 ( commi 225-228), si è concretizzato l'aggiornamento del sistema di remunerazione in favore delle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati sulla base della disciplina convenzionale in regime di SSN, con conseguente cessazione di alcuni gli sconti prima applicati e che in seguito alla presa d'atto del nuovo modello DCR (Distinta Contabile Riepilogativa) in vigore dal 01/03/2024, si è avuto modo di rilevare un andamento della spesa convenzionata oscillante e fluttuante.

Per maggiori dettagli sugli interventi di razionalizzazione dei costi per la farmaceutica, sia per gli acquisti di farmaci in distribuzione diretta e per conto che per la farmaceutica convenzionata, si rimanda a quanto riportato nella Relazione del Direttore Generale, Allegato 1A della deliberazione di adozione del bilancio preventivo.

**Servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale**

CODICE CE	<i>Servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0540	Servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico	32.525.476	28.273.559	32.525.476	32.525.476	32.525.476
BA0550	Servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	64.322	-	50.000	50.000	50.000
BA0560	Servizi sanitari per assistenza specialistica da pubblico extraregione	9.732.021	8.395.046	9.732.021	9.732.021	9.732.021
BA0570	Servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da privati	8.029.633	6.500.000	6.100.000	6.131.000	6.162.000
BA0580	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altro privato	22.158.103	17.588.114	17.216.568	17.216.568	17.216.568
BA0630	Servizi sanitari per assistenza specialistica da altro privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)	342.909	105.917	343.000	343.000	343.000
<b>BA0530</b>	<b>Totali</b>	<b>72.852.462</b>	<b>60.862.636</b>	<b>65.967.064</b>	<b>65.998.064</b>	<b>66.029.064</b>

Come specificato in premessa della presente relazione per la mobilità infraregionale ed interregionale si è tenuto conto dai dati inclusi nel riparto definitivo del F.S.R. anno 2023.

Per la voce “Servizi sanitari per assistenza specialistica da altro privato” l’Azienda provvede ad rilevare i contratti in essere con le strutture private accreditate, nel rispetto dei tetti regionali imposti per le prestazioni erogate ai cittadini residenti e non in Regione Basilicata. Per tutte le prestazioni di assistenza specialistica

ambulatoriale, assistenza ospedaliera e le prestazioni ambulatoriali, residenziali, semi-residenziali e domiciliari, ex art. 25 e 26 Legge 23 dicembre 1978, n. 833, secondo le indicazioni riportate in premessa, non si prevedono sostanziali modifiche per l'anno 2024. Qualora il costo annuale, a consuntivo, dovesse risultare inferiore al tetto di spesa previsto, la differenza sarà accantonata per essere, poi, redistribuita sulla base delle indicazioni regionali per i risparmi di settore.

Si è tenuto conto nel periodo di previsione della progressiva ulteriore implementazione delle misure di verifica dell'appropriatezza con l'individuazione delle prestazioni ad alto rischio di non appropriatezza, la contestazione delle stesse, la ridefinizione, individuazione e controlli sulla spesa rendicontata dalle strutture private.

### **Servizi sanitari per assistenza riabilitativa**

CODICE CE	<i>Servizi sanitari per assistenza riabilitativa</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0650	Servizi sanitari per assistenza riabilitativa da pubblico - aziende sanitarie pubbliche della Regione	24.618	47.345	24.618	24.618	24.618
BA0660	Servizi sanitari per assistenza riabilitativa da pubblico - altri soggetti pubbl. della Regione	23.448	7.000	23.448	23.448	23.448
BA0680	Servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privati	26.992.355	27.100.000	27.232.833	27.200.000	27.300.000
BA0690	Servizi sanitari per assistenza riabilitativa da privato (extraregionale)	1.404.905	-	1.400.000	1.400.000	1.400.000
<b>BA0640</b>	<b>Totali</b>	<b>28.445.326</b>	<b>27.154.345</b>	<b>28.680.899</b>	<b>28.648.066</b>	<b>28.748.066</b>

Anche le previsioni di spesa per l'assistenza riabilitativa sono influenzate dalla determinazione dei tetti di spesa che l'azienda ha generalmente approvato per tutti i centri di erogazione delle prestazioni.

### **Servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica**

CODICE CE	<i>Servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0740	Assistenza integrativa da privato	14.436.737	9.500.000	10.400.000	10.452.000	10.504.000
BA0750	Assistenza protesica da privato	13.208.232	9.500.000	9.501.526	9.549.526	9.597.526
	<b>Totali</b>	<b>27.644.969</b>	<b>19.000.000</b>	<b>19.901.526</b>	<b>20.001.526</b>	<b>20.101.526</b>

Sia per l'assistenza integrativa che per l'assistenza protesica è stata prevista una progressiva riduzione dei costi rispetto al costo consuntivato nell'esercizio 2023. Per questa tipologia di spesa l'azienda attua un sistema di monitoraggio relativamente al service dell'ossigeno liquido agli aventi diritto su tutta la provincia di Potenza.

Infatti, in esecuzione della gara regionale, viene eseguita tutta l'attività necessaria ad assicurare appropriatamente agli aventi diritto il gas medicale, nei modi e tempi dovuti e a controllare quanto dichiarato dalla ditta aggiudicataria del servizio, circa le consegne di ossigeno liquido effettuate a domicilio. Vengono eseguiti i controlli amministrativi su tutte le bolle di consegna dei contenitori di ossigeno liquido e le fatture pervenute da parte dell'U.O.C. Farmaceutica Territoriale. Inoltre, vengono eseguiti controlli sui consumi di ossigeno liquido rispetto ai piani terapeutici rilasciati agli aventi diritto dai Centri Autorizzati.

**Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera**

CODICE CE	<i>Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0810	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico - Aziende sanitarie	116.511.275	116.307.402	116.511.275	116.511.275	116.511.275
BA0820	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico - altri soggetti pubbl. della Regione	5.397.380	4.950.000	5.572.000	5.572.000	5.572.000
BA0830	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico extraregione	58.632.451	43.390.547	58.632.451	58.632.451	58.632.451
BA0870	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura Private	2.339.711	2.400.000	2.400.000	2.412.000	2.424.000
BA0880	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati (Don Gnocchi – Don Uva)	-	-	-	-	-
BA0890	Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati - Extraregione	-	110.000	-	-	-
<b>BA0800</b>	<b>Totali</b>	<b>182.880.816</b>	<b>167.157.950</b>	<b>183.115.726</b>	<b>183.127.726</b>	<b>183.139.726</b>

Le previsioni per l'assistenza ospedaliera da privati riguardano l'attività in convenzione con le strutture della Fondazione Don Gnocchi, riclassificato dalla voce BA0880 alla voce BA0820, in seguito alle indicazioni regionali ricevute in merito, e dell'Universo Salute srl, ex Don Uva.

Per tale tipologia di prestazioni non si prevedono sostanziali scostamenti rispetto all'ultimo esercizio chiuso, non essendo i costi comprimibili dalla direzione aziendale.

Per la mobilità infraregionale ed interregionale ospedaliera si è tenuto conto dei dati inclusi nel riparto definitivo del F.S.R. anno 2023, approvato con DGRB n.350/2024.

**Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale**

CODICE CE	<i>Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0910	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresid. da pubblico (aziende sanitarie pubbliche della Regione)	104.584	33.504	104.584	104.584	104.584
BA0930	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresid. da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	-	-	-	-	-
BA0940	Acquisti prestazioni di psichiatria . da privato	14.198.814	10.500.000	11.200.000	11.256.000	11.312.000
<b>BA0900</b>	<b>TOTALE</b>	<b>14.303.398</b>	<b>10.533.504</b>	<b>11.304.584</b>	<b>11.360.584</b>	<b>11.416.584</b>

Anche per questa macroarea si stima di ottenere delle riduzioni di costo, tenuto conto delle azioni di contenimento e verifica della spesa in corso e dei minori livelli di spesa registrati negli anni precedenti.

**Acquisti prestazione di distribuzione farmaci e file F**

CODICE CE	<i>Acquisti prestazione di distribuzione farmaci e file F</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0970	Acquisti prestazione di distribuzione farmaci e file F da pubblico mobilità intraregionale	21.860.604	19.202.485	21.860.604	21.860.604	21.860.604
BA0990	Acquisti prestazione di distribuzione farmaci e file F da pubblico mobilità extraregione	5.096.130	4.396.029	5.096.130	5.096.130	5.096.130
<b>BA0960</b>	<b>Totali</b>	<b>26.956.734</b>	<b>23.598.514</b>	<b>26.956.734</b>	<b>26.956.734</b>	<b>26.956.734</b>

La dispensazione dei farmaci file F è tutta in mobilità, per cui i dati sono quelli riportati nel, più volte citato, Riparto Definitivo FSR 2023.

**Acquisti prestazioni termali in convenzione**

CODICE CE	<i>Acquisti prestazioni termali in convenzione</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA1060	Acquisti prestazioni termali in convenzione da pubblico extraregione	754.242	650.625	754.242	754.242	754.242
BA1070	Acquisti prestazioni termali in convenzione da privato	1.116.739	800.000	600.000	603.000	606.000
<b>BA1030</b>	<b>Totali</b>	<b>1.870.981</b>	<b>1.450.625</b>	<b>1.354.242</b>	<b>1.357.242</b>	<b>1.360.242</b>

È stato previsto un ritorno della spesa ai livelli ante emergenza COVID-19 a partire dal preventivo 2024 e comunque, nel limite dei tetti di spesa assegnati ai centri di erogazione delle prestazioni.

**Acquisti prestazioni trasporti sanitari**

CODICE CE	<i>Acquisti prestazioni trasporti sanitari</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA1100	Acquisti prestazioni trasporti sanitari da pubblico mobilità intraregionale	11.830	18.969	11.830	11.830	11.830
BA1120	Acquisti prestazioni trasporti sanitari da pubblico extraregione	377.119	325.311	377.119	377.119	377.119
BA1130	Acquisti prestazioni trasporti sanitari da privato	7.164.693	6.500.000	6.500.000	6.533.000	6.566.000
<b>BA1090</b>	<b>Totali</b>	<b>7.553.642</b>	<b>6.844.280</b>	<b>6.888.949</b>	<b>6.921.949</b>	<b>6.954.949</b>

Le prestazioni di trasporto sanitario si riferiscono principalmente ai costi per il servizio di elisoccorso del Dires per il quale sono in corso presso la SUAB le procedure per la nuova gara.

**Acquisti prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria**

CODICE CE	<i>Acquisti prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA1150	Assistenza in Hospice da pubblico mobilità intraregionale	1.490.944	1.446.984	1.490.944	1.490.944	1.490.944
BA1161	Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da soggetti pubblici Extraregione	301.517	260.094	301.517	301.517	301.517
BA1170	Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	8.120	-	-	-	-
BA1180	Assistenza tossicodipendenti ed alcoolisti da privato (intraregionale )	1.362.376	900.000	900.000	905.000	910.000
BA1180	Assistenza domiciliare integrata a privato (intraregionale )	8.951.083	7.350.000	8.951.000	8.996.000	9.041.000
BA1180	Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privato (intraregionale)	7.695.120	2.750.000	6.002.669	6.032.000	6.062.000
BA1190	Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privato (extraregionale)	304.242	3.000	280.000	281.000	282.000
<b>BA1140</b>	<b>Totali</b>	<b>20.113.402</b>	<b>12.710.078</b>	<b>17.926.129</b>	<b>18.006.461</b>	<b>18.087.461</b>

Nella voce BA1180 risulta stimato secondo il dato storico, il costo del servizio ADI espletato su tutto il territorio aziendale, aggiudicata con deliberazione n. 547 del 19/8/2015. Invece alle voci BA1150 e successiva voce BA1151, inserita nel nuovo modello di cui al D.M. 29/05/2019, è rappresentata la mobilità infraregionale.

Le prestazioni sanitarie ai detenuti delle “case circondariali” trasferite alle aziende sanitarie sono coperte da apposito finanziamento regionale.

Si ipotizza di avere nel corso del triennio 2024-2026 una riduzione dei i pazienti ricoverati per le tossicodipendenze in strutture esterne ai SERD.

**Acquisti prestazioni servizi per attività libero professionale intramoenia**

CODICE CE	<i>Acquisti prestazioni servizi per attività libero professionale intramoenia</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA1220	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - area specialistica	356.926	405.000	393.000	395.000	397.000
BA1240	Compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia - consulenze	82.295	430.000	110.000	111.000	112.000
BA1260	Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	19.227	35.000	-	-	-
<b>BA1200</b>	<b>Totale</b>	<b>458.447</b>	<b>870.000</b>	<b>503.000</b>	<b>506.000</b>	<b>509.000</b>

Gli importi previsti quali costi per ALPI sono rapportati ai ricavi. Da questi ultimi, in applicazione del regolamento aziendale in materia viene detratta la quota del 5% in favore dell'azienda e la quota IRAP rilevabile nella voce “Imposte e tasse”, oltre ad un margine percentuale per la copertura dei costi indiretti.



**Rimborsi, assegni e contributi sanitari**

CODICE CE	<i>Rimborsi, assegni e contributi sanitari</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA1290	Contributi ad associazioni di volontariato	429.515	300.000	430.000	432.000	434.000
BA1300	Rimborsi per cure all'estero	8.857	12.000	9.000	9.000	9.000
BA1320	Contributi Legge 210/92	1.024.644	950.000	950.000	950.000	950.000
BA1330	Altri rimborsi, assegni e contributi	6.477.994	3.800.000	3.740.000	3.778.000	4.076.400
BA1340	Rimborsi assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della regione	44.417	93.443	44.417	44.417	44.417
<b>BA1280</b>	<b>Totali</b>	<b>7.985.426</b>	<b>5.155.443</b>	<b>5.173.417</b>	<b>5.213.417</b>	<b>5.513.817</b>

È stato previsto alla voce BA1330 il contributo all'ordine dei medici per la formazione dei MMG e sono anche previsti i contributi dovuti ai sensi della legge 210/92, che sono interamente finanziati dalla Regione. Nella voce "Altri rimborsi, assegni e contributi" gli stanziamenti sono calcolati sulla media dei contributi rilevati negli esercizi precedenti, per erogazione di rimborso costi di trasporto ai nefropatici, agli invalidi di guerra, alle farmacie rurali, ai celiaci.

In considerazione del progressivo aumento della diffusione della celiachia negli ultimi anni è stato stimato un incremento progressivo presente nella voce "Altri rimborsi, assegni e contributi".

**Consulenze, collaborazioni, interinale ed altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie**

CODICE CE	<i>Consulenze, collaborazioni, interinale ed altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA1360	Consulenze sanitarie e socio sanitarie da ASL –AO – IRCCS – Policlinici della Regione	1.595.671	1.151.403	1.595.671	1.595.671	1.595.671
BA1370	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	320.312	-	210.000	210.000	210.000
BA1390	Compensi per attività aggiuntiva del personale	276.983	1.012.000	280.000	280.000	280.000
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	-	35.000	110.000	110.000	110.000
BA1430	Lavoro interinale – area sanitaria	-	-	-	-	-
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro – area sanitaria	196.718	100.000	230.000	230.000	230.000
BA1460	Oneri stipendiali personale sanitario in comando da ASL –AO – IRCCS – Policlinici della Regione	39.815	49.119	39.815	39.815	39.815
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	126.283	-	127.000	127.000	127.000
BA1480	Oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	-	-	-	-	-
<b>BA1350</b>	<b>Totali</b>	<b>2.555.781</b>	<b>2.347.522</b>	<b>2.592.486</b>	<b>2.592.486</b>	<b>2.592.486</b>

I costi per servizi erogati da altre aziende sanitarie regionali, a regolarizzazione diretta, sono stati rilevati sulla base dei dati circolarizzati e validati con le altre aziende sanitarie ed ospedaliere in sede di redazione del bilancio di esercizio 2023.

Con Delibera del Direttore Generale n. 640 del 23/09/2019 è stato fissato il tetto massimo dei compensi aggiuntivi, di cui all'art. 56 del CC.NN.LL. delle aree Dirigenziali dell'08/06/2000 ed all'art. 10 della L.R. n. 17/2011, per l'anno 2019 nell'importo di €. 1.012.654.40 e suddiviso tra le varie UU.OO. Aziendali.

Tale limite di spesa è stato assunto quale quota non superabile nel preventivo 2023, ma considerate le ultime erogazioni effettive iscritte nel consuntivo 2023, per il triennio 2024/2026 è stato stimato un valore più basso.

Trattasi essenzialmente delle prestazioni aggiuntive richieste dall'Azienda ai propri dipendenti medici e non medici ai sensi del vigente CCNL.

**Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**

CODICE CE	<b>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA1500	Altri servizi sanitari e socio sanitaria da pubblico v/ASL, AO, IRCCS, Policlinici della Regione	2.897.163	4.129.768	2.897.163	2.897.163	2.897.163
BA1510	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico-altri soggetti pubblici della regione	-	-	-	-	-
BA1520	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico-Extraregione	-	-	-	-	-
BA1530	Altri servizi sanitari da privato	448.848	-	120.000	120.000	120.000
BA1540	Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva	579.180	541.135	579.180	579.180	579.180
<b>BA1490</b>	<b>Totali</b>	<b>3.925.191</b>	<b>4.670.903</b>	<b>3.596.343</b>	<b>3.596.343</b>	<b>3.596.343</b>

La voce BA1500 della presente tabella è inclusiva delle prestazioni a regolarizzazione diretta tra le aziende sanitarie, ospedaliere e l'IRCCS\_CROB, rilevate dal bilancio di esercizio 2023 (ultimo dato disponibile perché circolarizzato con le altre aziende sanitarie ed ospedaliere regionali).

Nella voce "Altri servizi sanitari da privato" è compresa anche l'attività dei servizi veterinari in parte compensata dai ricavi corrispondenti alle predette attività.

La voce BA1540 è relativa alla Mobilità Internazionale passiva attribuita con il Riparto FSR anno 2023.

Di seguito si riporta la tabella riassuntiva della mobilità passiva infraregionale

## TABELLA RIASSUNTIVA MOBILITA' PASSIVA INFRAREGIONALE

CODICECE	Tabella riassuntiva mobilità passiva infraregionale	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0080	Acquisto medicinali con AIC da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	129.120	-	-	-
BA0470	Acquisto servizi sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	38.708	42.536	38.708	38.708	38.708
BA0510	Acquisto servizi sanitari per farmaceutica da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	193.134	169.490	193.134	193.134	193.134
BA0540	Acquisto servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	32.525.476	28.273.559	32.525.476	32.525.476	32.525.476
BA0650	Acquisto servizi sanitari per assistenza riabilitativa da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	24.618	47.345	24.618	24.618	24.618
BA0810	Acquisto servizi sanitari per assistenza ospedaliera da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	116.511.275	116.307.402	116.511.275	116.511.275	116.511.275
BA0910	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	104.584	33.504	104.584	104.584	104.584
BA0970	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	21.860.604	19.202.485	21.860.604	21.860.604	21.860.604
BA1100	Acquisto prestazioni trasporto sanitario da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	11.830	18.969	11.830	11.830	11.830
BA1150	Acquisto prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.490.944	1.446.984	1.490.944	1.490.944	1.490.944
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.608.536	2.694.287	1.608.536	1.608.536	1.608.536
BA1500	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione (quota oggetto di fattura diretta infraregionale)	1.288.627	1.435.481	1.288.627	1.288.627	1.288.627
	<b>Totale</b>	<b>175.658.335</b>	<b>169.801.162</b>	<b>175.658.335</b>	<b>175.658.335</b>	<b>175.658.335</b>

La Regione Basilicata con nota pec dipartimentale prot. n. 99523 del 24/04/2024, acquisita nella medesima data al protocollo ASP n. 43488, ha confermato, anche per l'anno 2024, l'utilizzo negli atti di previsione 2024 dei dati di mobilità sanitaria attiva e passiva riportati nel FSR anno 2023.

La voce BA1500 della presente tabella è inclusiva delle prestazioni a regolarizzazione diretta tra le aziende che è rilevata dal bilancio di esercizio 2023 (ultimo dato circolarizzato con le altre aziende regionali).

Di seguito si riporta una tabella di dettaglio della mobilità passiva extraregionale iscritta, secondo le indicazioni regionali, nel bilancio preventivo 2024:

## TABELLA RIASSUNTIVA MOBILITA' PASSIVA EXTRAREGIONALE

CODICE CE	Tabella riassuntiva mobilità passiva extraregionale	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA0090	Acquisto di beni sanitari da pubblico	129.965	112.111	129.965	129.965	129.965
BA0830	Acquisto di servizi sanitari per assistenza - da pubblico	58.632.451	43.390.547	58.632.451	58.632.451	58.632.451
BA0480	Acquisto di servizi sanitari - da pubblico	536.644	462.921	536.644	536.644	536.644
BA0560	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	9.732.021	8.395.046	9.732.021	9.732.021	9.732.021
BA1060	Acquisti di prestazioni termali in convenzione da pubblico	754.242	650.625	754.242	754.242	754.242
BA0520	Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica da pubblico	1.427.630	1.231.503	1.427.630	1.427.630	1.427.630
BA0990	Acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci File F da pubblico	5.096.130	4.396.029	5.096.130	5.096.130	5.096.130
BA1120	Acquisti di prestazioni trasporti sanitari da pubblico	377.119	325.311	377.119	377.119	377.119
BA1161	Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	301.517	260.094	301.517	301.517	301.517
	<b>Totale</b>	<b>76.987.719</b>	<b>59.224.189</b>	<b>76.987.719</b>	<b>76.987.719</b>	<b>76.987.719</b>

## ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

Acquisti di servizi non sanitari

CODICE CE	Servizi non sanitari	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA1580	Lavanderia	527.628	800.000	530.000	533.000	536.000
BA1590	Pulizia	4.802.030	3.200.000	4.519.760	4.542.000	4.565.000
BA1600	Mensa	761.685	700.000	610.000	613.000	616.000
BA1610	Riscaldamento	2.308.718	800.000	2.120.000	2.131.000	2.142.000
BA1620	Elaborazione dati, servizi di manutenzione ed aggiornamento software	776.331	800.000	770.000	774.000	778.000
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	239.367	500.000	-	-	-
BA1640	Smaltimento rifiuti	150.619	70.000	150.000	151.000	152.000
BA1650	Utenze telefoniche	731.752	700.000	550.000	553.000	556.000
BA1660	Utenze elettricità	2.011.128	1.350.000	1.350.000	1.357.000	1.364.000
BA1670	Altre utenze	147.693	100.000	130.000	131.000	132.000
BA1680	Premi di assicurazione	1.077.563	1.300.000	910.000	910.000	910.000
BA1720	Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	-	-	-	-
BA1730	Altri servizi non sanitari da pubblico	-	-	-	-	-
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	8.826.780	7.341.792	7.496.121	7.787.304	8.138.767
<b>BA1570</b>	<b>Totali</b>	<b>22.361.294</b>	<b>17.661.792</b>	<b>19.135.881</b>	<b>19.482.304</b>	<b>19.889.767</b>

Nel triennio di previsione, a partire dal 2024, si prevedono dei costi sostanzialmente in linea con gli esercizi antecedenti la situazione emergenziale Covid-19, prevedendo il riassorbimento delle maggiori tariffe previste per alcune tipologie di servizi (pulizia, elaborazione dati, utenze) con i risparmi che saranno garantiti dalle strategie di contenimento dei costi in corso di attuazione.

In particolare, per quanto riguarda le utenze elettriche è stato previsto un significativo ridimensionamento in linea con quanto emergente nei primi mesi dell'anno 2024 e con le stime e la razionalizzazione effettuata dall'U.O.C. Attività Tecniche, vedasi DDG n. 697 del 31/07/2024, nonché dalla sostanziale diminuzione del costo unitario per i "servizi di rete" ed "oneri di sistema" che sono stati oggetto di rivalutazione a seguito della "Convenzione per la fornitura di energia elettrica ai soggetti pubblici della Regione Basilicata SEL "EE10" di cui alla DDG n. 544 del 04/08/2023, con decorrenza 04/08/2023.

La spesa per il pagamento dei premi assicurativi è riferita alla copertura dei rischi professionali per la responsabilità civile sanitaria, e per i diversi rami della RCT/RCO, per le polizze kasco missioni, infortuni, incendio e furto, medicante servizio affidato a mezzo gara SUA-RB per i rischi di maggiore entità, di cui alla DDG n. 617/2024 con cui si è preso atto della Determina 20BD.2024/D.00112 del 14/06/2024 del Dipartimento SUA-RB.

Alla voce altri servizi non sanitari, codice CE BA1740, si segnala l'iscrizione di €. 834.000,00 per il costo conseguente al pagamento del Servizio CUP regionale, come da nuova aggiudicazione regionale di cui alla Determina dell'Ufficio Speciale per l'Amministrazione Digitale n. 16BJ.2022/D.00094;

**Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie**

CODICE CE	<i>Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA1760	Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.440	4.761	1.440	1.440	1.440
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	135.276	100.000	85.000	85.000	85.000
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	21.912	15.000	15.000	15.000	15.000
BA1820	Lavoro interinale - area non sanitaria	1.555.931	550.000	1.040.000	1.045.000	1.050.000
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area non sanitaria	17.996	40.000	18.000	18.000	18.000
BA1840	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici ed università	3.232	-	-	-	-
<b>BA1750</b>	<b>TOTALI</b>	<b>1.735.787</b>	<b>709.761</b>	<b>1.159.440</b>	<b>1.164.440</b>	<b>1.169.440</b>

La previsione per l'esercizio 2024 tiene conto della diminuzione dei costi per "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato" (codice BA1750) (-46,92%) dovuto alla scadenza dell'affidamento del servizio di somministrazione di lavoro temporaneo per le Aziende del Servizio Sanitario Regionale e per i Dipartimenti della Regione Basilicata, di cui alla DDG n.415 del 07/08/2020, con riferimento alle seguenti figure professionali:

- Assistente Amministrativo;
- Collaboratori Amministrativi;
- Operatore Socio sanitario;
- Data entry;
- Magazziniere.

Mentre risulta ancora attiva la convenzione per la sola figura professionale di autista

**Formazione**

CODICE CE	<i>Formazione</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA1890	Formazione (esternalizzata e non ) da pubblico	-	-	-	-	-
BA1900	Formazione (esternalizzata e non ) da privato	422.758	400.000	150.000	151.000	152.000
<b>BA1880</b>	<b>Totali</b>	<b>422.758</b>	<b>400.000</b>	<b>150.000</b>	<b>151.000</b>	<b>152.000</b>

L'azienda ha approvato, con delibera n. 887 del 05/12/2023, il Piano Formazione 2024 ed ha pubblicato sul sito aziendale, unitamente al piano della formazione, anche la nota esplicativa sui piani attuativi. Per l'attività di formazione non si riesce a stanziare un fabbisogno pari all'1% del Monte Salari come previsto dal CCNL per assenza di sostenibilità finanziaria ed economica.

Per l'anno 2024 si prevede di sostenere un costo ridotto rispetto all'esercizio precedente in seguito alla riduzione dei costi rilevati nei primi mesi dell'anno 2024 .

## Manutenzioni e riparazioni (ordinaria esternalizzata)

Tale voce riguarda i costi relativi alla manutenzione ordinaria affidata in appalto a terzi, vale a dire i costi della manutenzione finalizzata al mantenimento della funzionalità e dell'efficienza delle immobilizzazioni. Nel seguito, viene fornito un dettaglio delle previsioni per i predetti costi suddivisi per categoria omogenea dei beni ai quali gli stessi sono riferiti:

### Manutenzioni e riparazioni

CODICE CE	Manutenzioni e riparazioni	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	865.139	550.000	446.000	448.000	450.000
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	4.330.027	3.400.000	3.400.000	3.417.000	3.434.000
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	1.386.817	1.250.000	1.250.000	1.256.000	1.262.000
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili ed arredi	-	12.000	-	-	-
BA1960	Manutenzione e riparazione automezzi (sanitari e non )	107.956	200.000	101.000	102.000	103.000
BA1970	Altre manutenzioni e riparazioni	-	30.000	-	-	-
<b>BA1910</b>	<b>Totale Manutenzioni e riparazioni</b>	<b>6.689.940</b>	<b>5.442.000</b>	<b>5.197.000</b>	<b>5.223.000</b>	<b>5.249.000</b>

Nel periodo oggetto di previsione è stato considerato il mantenimento e/o il conseguimento di ulteriori risparmi, ove possibile, grazie alle politiche di standardizzazione e programmazione degli interventi di manutenzione e riparazione di fabbricati, attrezzature, automezzi, impianti e macchinari. Tali risparmi saranno, inoltre, agevolati dalle strategie di accentramento delle sedi aziendali e dagli importanti interventi di acquisto, recupero e ammodernamento già effettuati e/o previsti nel piano degli investimenti (lavori pubblici e forniture di beni). Con riferimento alla voce BA1960, si stima un costo in linea con il costo consuntivato nell'esercizio 2023, in seguito al recente rinnovo del parco macchine (ambulanze) a servizio del Dipartimento di emergenza urgenza.

Sono in corso processi di razionalizzazione che produrranno effetti di contenimento della spesa, il cui mantenimento è previsto anche nell'anno oggetto di previsione, vedasi DDG n. 697/2024.

### Godimento beni di terzi

Tale voce comprende i costi relativi ai fitti ed ai canoni di noleggio, afferenti all'area sanitaria ed a quella non sanitaria, così di seguito meglio indicati:

CODICE CE	Godimento beni di terzi	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2000	Fitti passivi	125.260	200.000	130.000	131.000	132.000
BA2010	Canoni per noleggio	1.131.619	1.060.000	1.130.000	1.135.000	1.140.000
<b>BA1990</b>	<b>Totale Godimento beni di terzi</b>	<b>1.256.878</b>	<b>1.260.000</b>	<b>1.260.000</b>	<b>1.266.000</b>	<b>1.272.000</b>

La stima della macroclasse per l'esercizio 2024 è stata effettuata in linea con i costi consuntivati nel 2024, anche se si spera in una progressiva riduzione dei fitti passivi in quanto è in corso un processo di rivisitazione delle sedi aziendali che dovrebbe portare tendenzialmente all'eliminazione dei fitti passivi e ad una maggiore efficienza organizzativa, mediante accorpamento in un'unica sede di servizio delle attività attualmente dislocate su più sedi.

## Costi per il Personale Dipendente

Gli stanziamenti delle competenze stipendiali e degli oneri accessori del personale dipendente, per l'anno 2024 e per il triennio 2024/2026, sono stati stimati con il Direttore dell'U.O.C. Gestione e Sviluppo Risorse Umane, sulla base dei costi sostenuti e riportati nel CE Consuntivo 2023, opportunamente aumentati dei costi incrementali correlati alle nuove assunzioni, agli incrementi contrattuali, e ridotti per il costo correlato ai pensionamenti ed alle cessazioni dal servizio in genere, che si sono realizzate e si andranno a realizzare nel corso dell'anno 2024

La stima del costo del personale per il triennio 2024-2026, comprende i costi per le assunzioni di personale previste nella Deliberazione del Direttore Generale n. 764 del 31/10/2023, avente ad oggetto "Adozione Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale- Triennio 2024/2026", così come rimodulate con la successiva Deliberazione del Direttore Generale n. 327 del 11/04/2024, avente ad oggetto: "Rimodulazione PTFP 2024/2026-Anno 2024;

La previsione del costo del personale per il triennio 2024-2026 è stata effettuata considerando il costo incrementale delle nuove assunzioni, determinate sulla base delle figure professionali inserite nei sopra citati piani dei fabbisogni, nonché considerando le proroghe dei contratti stipulati nelle annualità precedenti per far fronte a necessità assunzionali scaturenti dagli atti di programmazione (nelle more della definizione delle procedure miranti all'immissione in servizio a di personale a tempo indeterminato) tramite procedure avviate a vario titolo ( quali stabilizzazioni, procedure concorsuali, mobilità, ecc...), e la riduzione di costo correlato alle figure professionali che cesseranno dal servizio.

Il costo del personale stimato per l'anno 2024 e per il biennio 2025-2026 rientra nel tetto di spesa determinato, ai sensi dell'art. 11 del Decreto Legge 30 aprile 2019 n. 35, con D.G.R. n. 798/2019 e pari ad €. 104.637.000,00.

Al personale dipendente in forza è stata erogata la relativa indennità di vacanza contrattuale nell'anno 2023 e la medesima indennità, aggiornata secondo legge, viene prevista anche per l'esercizio 2024. La consistenza provvisoria dei fondi dell'anno 2023 è stata prevista con le deliberazioni del Direttore generale n. 412/2023 e 672/2023, che sono state utilizzate anche nella definizione della stima del costo del personale per l'anno 2024, non essendo ancora disponibile la consistenza dei fondi provvisori 2024: Nella quantificazione si è comunque tenuto conto, degli oneri connessi ai rinnovi contrattuali per personale dipendente afferente all'area della Dirigenza e del Comparto.

Con Delibera del Direttore Generale n. 133 del 20/02/2024 è stato programmato il tetto massimo per rimborsare spese al personale dipendente per l'anno 2024, con esclusione del personale di ispezione, ai sensi dell'art. 19 della L.R. n. 16 del 08/08/2012 come sostituito dall'art. 13, comma 1, L.R. 30 aprile 2014 n. 8 in applicazione dell'art. 6 comma 12 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito con modificazioni dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122.

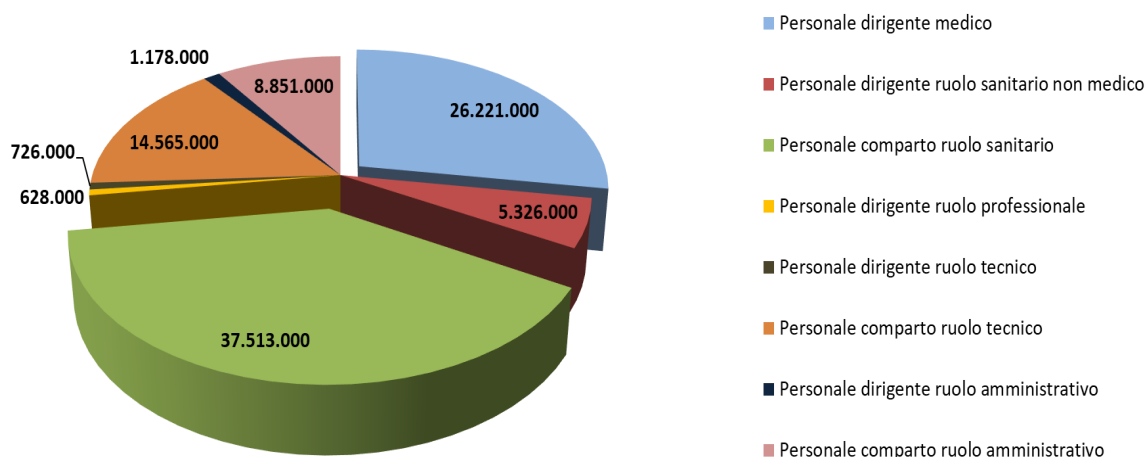
Tale limite di spesa è stato assunto quale quota non superabile anche per il triennio 2024/2026.

Di seguito, si riporta una tabella di dettaglio e raffronto dei costi del personale dipendente, comprensivi degli oneri riflessi e delle somme stimate destinate ad indennità di risultato e produttività per l'anno 2024, confrontati con quelli iscritti nel preventivo 2023 e nel consuntivo 2023; nonché un grafico esplicativo della composizione dell'aggregato per l'anno 2024.



Descrizione	Preventivo 2024 (a)	Preventivo 2023 (b)	Consuntivo 2023 (c)	Differenza (a-b) %	Differenza (a-c) %
Personale dirigente medico	26.221.000	28.427.499	26.919.458	-7,76	-2,59
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	5.326.000	4.934.517	3.546.664	7,93	50,17
Personale comparto ruolo sanitario	37.513.000	38.197.520	39.999.211	-1,79	-6,22
Personale dirigente ruolo professionale	628.000	805.854	860.716	-22,07	-27,04
Personale dirigente ruolo tecnico	726.000	766.713	592.325	-5,31	22,57
Personale comparto ruolo tecnico	14.565.000	15.188.656	14.312.198	-4,11	1,77
Personale dirigente ruolo amministrativo	1.178.000	1.194.968	1.042.388	-1,42	13,01
Personale comparto ruolo amministrativo	8.851.000	8.456.030	7.725.819	4,67	14,56
<b>TOTALE</b>	<b>95.008.000</b>	<b>97.971.757</b>	<b>94.998.780</b>	<b>-3,03</b>	<b>0,01</b>

COSTI DEL PERSONALE - PREVENTIVO 2024



Di seguito il riepilogo, per ruolo, dei costi previsti per il personale dipendente dell'anno 2024:

**Personale del ruolo sanitario**

CODICE CE	RIEPILOGO DIRIGENZA MEDICA	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2120	Totale Dirigenza medica tempo indeterminato	25.604.090	28.111.751	25.271.000	27.271.000	28.233.247
BA2130	Totale Dirigenza medica tempo determinato	1.315.368	315.748	950.000	199.009	199.026
BA2140	Costo del personale dirigente medico - altro	-	-	-	-	-
BA2110	<b>TOTALE</b>	<b>26.919.458</b>	<b>28.427.499</b>	<b>26.221.000</b>	<b>27.470.009</b>	<b>28.432.273</b>

CODICE CE	RIEPILOGO DIRIGENZA NON MEDICA	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2160	Totale Dirigenza non medica tempo indeterminato	3.299.913	4.714.973	5.100.000	5.650.000	6.147.000
BA2170	Totale Dirigenza non medica tempo determinato	246.751	219.544	226.000	186.000	146.000
BA2150	<b>TOTALE</b>	<b>3.546.664</b>	<b>4.934.517</b>	<b>5.326.000</b>	<b>5.836.000</b>	<b>6.293.000</b>

CODICE CE	RIEPILOGO COMPARTO SANITARIO	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2200	Totale Comparto Sanitario tempo indeterminato	35.087.053	34.692.615	35.938.000	36.742.000	37.542.000
BA2210	Totale Comparto Sanitario tempo determinato	4.685.453	3.504.905	1.575.000	1.375.000	1.325.000
BA2220	Totale Comparto Sanitario - altro	226.705	-	-	-	-
BA2190	<b>TOTALE</b>	<b>39.999.211</b>	<b>38.197.520</b>	<b>37.513.000</b>	<b>38.117.000</b>	<b>38.867.000</b>

**Personale ruolo professionale**

CODICE CE	RIEPILOGO DIRIGENZA RUOLO PROFESSIONALE	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2250	Totale Dirigenza Professionale - tempo indeterminato	860.716	805.854	628.000	805.905	805.957
BA2240	<b>TOTALE</b>	<b>860.716</b>	<b>805.854</b>	<b>628.000</b>	<b>805.905</b>	<b>805.957</b>

Il Personale del Ruolo Professionale non presenta dipendenti a tempo indeterminato nel comparto, né personale a tempo determinato afferente al ruolo dirigenziale e/o ruolo comparto.

**Personale ruolo tecnico**

CODICE CE	RIEPILOGO DIRIGENZA RUOLO TECNICO	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2340	Totale Dirigenza Tecnico - tempo indeterminato	592.325	766.713	726.000	766.811	766.909
<b>BA2330</b>	<b>TOTALE</b>	<b>592.325</b>	<b>766.713</b>	<b>726.000</b>	<b>766.811</b>	<b>766.909</b>

CODICE CE	RIEPILOGO COMPARTO TECNICO	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2380	Totale Comparto Tecnico - tempo indeterminato	13.091.380	14.768.378	13.860.000	14.560.000	15.355.000
BA2390	Totale Comparto Tecnico - tempo determinato	1.144.358	420.278	705.000	282.283	282.300
BA2400	Totale Comparto Tecnico - altro	76.459	-	-	-	-
<b>BA2370</b>	<b>TOTALE</b>	<b>14.312.198</b>	<b>15.188.656</b>	<b>14.565.000</b>	<b>14.842.283</b>	<b>15.637.300</b>

**Personale ruolo amministrativo**

CODICE CE	RIEPILOGO DIRIGENZA RUOLO AMMINISTRATIVO	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2430	Totale Dirigenza Amministrativo - tempo indeterminato	1.035.709	1.194.968	1.118.000	1.195.026	1.195.084
BA2440	Totale Dirigenza Amministrativo - tempo determinato	6.680	-	60.000	-	-
<b>BA2420</b>	<b>TOTALE</b>	<b>1.042.388</b>	<b>1.194.968</b>	<b>1.178.000</b>	<b>1.195.026</b>	<b>1.195.084</b>

CODICE CE	RIEPILOGO COMPARTO AMMINISTRATIVO	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2470	Totale Comparto Amministrativo tempo indeterminato	7.452.407	8.201.796	8.726.000	8.746.000	8.746.000
BA2480	Totale Comparto Amministrativo tempo determinato	197.610	254.234	125.000	169.131	199.131
BA2490	Totale Comparto Amministrativo - altro	75.803	-	-	-	-
<b>BA2460</b>	<b>TOTALE</b>	<b>7.725.819</b>	<b>8.456.030</b>	<b>8.851.000</b>	<b>8.915.131</b>	<b>8.945.131</b>

Nel costo del personale sono previsti gli aumenti contrattuali per il rinnovo dei contratti del pubblico impiego secondo le indicazioni ministeriali e regionali ricevute in materia.

Le assunzioni programmate sono state definite a partire dal Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale 2022-2024, adottato con Deliberazione del Direttore Generale n. 773 del 10/12/2021, approvata con D.G.R.B

n. 192 del 08/04/2022 e rispettano i limiti di legge, il D.L. n. 35/2019 (Convertito con Legge n. 60/2019), nonché la DGR n. 798/2019, nonché con i successivi PTFP di cui alla DDG n. 764/2023 e n. 327/2024. Le stesse sono state considerate con una valutazione media del 50% al fine di compensare la spesa degli assunti e cessati in corso d'anno 2024. Con la valutazione media al 50% si è tenuto conto che gli assunti nel 2024 avranno un maggior costo nell'anno 2025, per i mesi non lavorati e viceversa per i cessati. Inoltre, sono state considerate le proroghe dei contratti a tempo determinato stipulati in anni precedenti, nelle more della definizione delle procedure finalizzate all'immissione in servizio di personale a tempo indeterminato, avviate a vario titolo (stabilizzazioni, mobilità, procedure concorsuali),. Inoltre, sono stati previsti sommariamente un numero di cessati nel 2024 sostanzialmente in linea con il numero degli assunti. Si è tenuto conto delle nuove assunzioni a tempo indeterminato che sostituiranno il personale a tempo determinato, con conseguente progressiva riduzione nel triennio del personale a tempo determinato.

### Oneri diversi di gestione

CODICE CE	Oneri diversi di gestione	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2510	Imposte e tassi (escluso IRAP e IRES)	393.989	300.000	393.000	395.000	397.000
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli organi direttivi e collegio sindacale	400.136	475.000	552.371	555.000	558.000
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	2.736.407	1.635.000	1.935.000	1.945.000	1.955.000
<b>BA2500</b>	<b>Totale</b>	<b>3.530.533</b>	<b>2.410.000</b>	<b>2.880.371</b>	<b>2.895.000</b>	<b>2.910.000</b>

L'incremento previsto sulla voce di costo "Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli organi direttivi e collegio sindacale" tiene conto di alcune posizioni vacanti nel corso 2023.

Come stabilito dall'art. 18 comma 22 del D.L. n° 98/2011, convertito con modificazioni dalla L. n.111/2011, le competenze relative alle Commissioni Invalidi Civili, sono state trasferite all'INPS a far data dal 01/11/2014. Sono previsti i rimborsi all'INPS dei relativi costi.

Per il rimborso spese al personale dipendente è stato stimato, anche per l'anno 2024, la riduzione di spesa in applicazione dell'art. 19 della L.R. n. 16 e con la Deliberazione del Direttore Generale n. 133 del 20/02/2024 è stato confermato per l'annualità 2024 il tetto di spesa per il rimborso spese viaggio effettuate con mezzo proprio in €. 442.930,62.

Sono state applicate già per l'anno 2016, e riportate anche negli anni successivi, le riduzioni di costi di cui alla L.R.17/2011 art. 11 per i compensi correlati alla partecipazione a commissioni concorsi del personale dipendente delle aziende del SSR.

### Ammortamenti

CODICE CE	Ammortamenti	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.030.733	267.300	1.030.001	1.040.000	1.050.000
BA2590	Ammortamenti dei fabbricati	2.443.141	2.029.500	2.443.000	2.467.000	2.492.000
BA2620	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	3.392.128	2.489.850	3.392.000	3.426.000	3.460.000
<b>BA2560</b>	<b>Totale ammortamenti</b>	<b>6.866.002</b>	<b>4.786.650</b>	<b>6.865.001</b>	<b>6.933.000</b>	<b>7.002.000</b>

Gli ammortamenti sono stati determinati considerando sia le schede di dettaglio del piano degli investimenti che il trend storico, condizionato anche dal completamento di alcuni piani di ammortamento delle immobilizzazioni materiali. Gli stessi si desumono da procedimenti di stima, in base agli acquisti programmati ed al costo storico anch'esso stimato.

### Accantonamenti tipici dell'esercizio

CODICE CE	Accantonamenti tipici dell'esercizio	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
BA2700	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali – altri accantonamenti per rischi	530.000	440.000	400.000	503.000	513.000
BA2760	Accantonamenti per premio di operosità	320.000	330.000	320.000	322.000	324.000
BA2770	Accantonamento per quote inutilizzate contributi da Regione a quota FS vincolata	4.444.018	1.200.000	870.000	870.000	870.000
BA2820	Accantonamenti per rinnovi convenzioni MMG/PLs/MCA ed altri	4.285.867	310.000	275.000	275.000	275.000
<b>BA2690</b>	<b>Totale</b>	<b>9.579.884</b>	<b>2.280.000</b>	<b>1.865.000</b>	<b>1.970.000</b>	<b>1.982.000</b>

Si evidenzia un sostanziale decremento degli stanziamenti per i fondi rischi, tenuto conto delle polizze assicurative attivate, per le quali sono stati previsti i corrispondenti premi assicurativi, e del progressivo ridursi del nuovo contenzioso per attività ospedaliera conseguentemente alla Legge Regionale 12/2017. Non è stato considerato l'accantonamento per vacanza contrattuale ai MMG/PLS/MCA in quanto previsto in competenza, così come per il personale dipendente.

Nella voce BA2820 sono previsti, sulla base delle analisi storiche, i seguenti accantonamenti: per avvocati dipendenti, per ferie personale dipendente (solo per i casi di pagamento dovuto) e per compensi aggiuntivi ai Direttori.

Per la maggior parte dei contributi vincolati per l'attuazione di specifici progetti si prevede l'utilizzo nell'anno dell'intero importo, per cui alla voce "accantonamenti di quote inutilizzate di contributi vincolati" è riportata solo una quota residuale di progetti in corso di realizzazione che si suppone non possono essere completamente ultimati nell'anno.

**Nel modello CE è stata riportata la seguente classificazione:**

#### **BA2700 - "Accantonamenti per rischi" e BA2820 - "Altri accantonamenti"**

*Alla voce BA2700 è stata iscritta la quota relativa agli accantonamenti per rischi pari a €. 400.000 che risulta così suddivisa:*

	DESCRIZIONE	IMPORTO
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	65.000
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	105.000
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	230.000
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	-
<b>BA2700</b>	<b>TOTALE</b>	<b>400.000</b>

Le previsioni per il 2024 si basano sulla consistenza storica dei dati tenuto conto della comunicazione effettuata dal responsabile dell'U.O.C. Attività Legali, acquisita al protocollo ASP al n. 78422/2024, che

tiene conto di una stima dell'accantonamento relativo alle prestazioni sanitarie, in rapporto al contenzioso allo stato prevedibile.

*In merito alla composizione della voce residuale "altro" iscritta alla voce BA2820 si riporta di seguito il dettaglio:*

	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>IMPORTO</b>
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	75.000
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	200.000
<b>BA2820</b>	<b>TOTALE</b>	<b>275.000</b>

Nella stessa voce BA2890 al codice CE B.14.D.10 sono previsti, sulla base delle analisi storiche, i seguenti accantonamenti:

<b>BA2890</b>	<b>B.16.D.7) Altri accantonamenti</b>	<b>Totale annuo</b>
	Accantonamento per Fondo avvocati dipendenti	150.000
	Accantonamento per Fondo compensi aggiuntivi ai Direttori	40.000
	Accantonamento per Fondo Ferie personale dipendente	10.000
	<b>TOTALE</b>	<b>200.000</b>

Non sono stati previsti accantonamenti per interessi di mora in quanto l'Azienda rileva gli interessi di mora per ritardato pagamento, solo previa richiesta della controparte e relativa istruttoria a cura dei diversi uffici interessati, finalizzata a verificare la spettanza o meno degli importi richiesti, alla luce delle contestazioni sulla corretta esecuzione delle forniture, piuttosto che sui termini perentori introdotti dalla normativa sulla regolazione dei pagamenti. In molte situazioni, le note debito per interessi sono scomutate da successive note di credito per errata applicazione degli interessi stessi. La normativa in materia, il D.Lgs. n. 231/2002, entrato in vigore dal 7.11.2002, in attuazione della direttiva comunitaria n. 2000/35/CE: "Attuazione della direttiva n. 2000/35/UE relativa alla lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali", modificato dal D. Lgs. 192/2012, ha disposto il decorso automatico degli interessi di mora in caso di ritardato pagamento. Pertanto, dall'entrata in vigore della norma si è registrato un continuo incremento di richieste per interessi moratori tale per cui l'azienda ha ritenuto opportuno, dall'anno 2017, creare un fondo accantonamento per interessi moratori calcolato su basi medio-statistiche, oltre quelli registrati a costo e quindi già registrati nei debiti.

Inoltre, l'accantonamento per interessi di mora non è stato stimato anche alla luce del trend dell'indicatori di tempestività. Infatti, nell'anno 2023 l'indice di tempestività dei pagamenti, che misura il tempo medio di pagamento del fatturato rispetto ai 60 giorni previsti dalla normativa vigente in materia, ha registrato in tutti i trimestri dell'anno un valore negativo, pertanto sempre inferiore ai 60 gg. previsti, evidenziando un indicatore di tempestività dei pagamento per l'intero anno 2023 pari a -24,32. Il dato evidenzia che l'Azienda esegue i pagamenti delle forniture di beni e servizi entro i termini previsti dalla normativa vigente in materia, limitando significativamente il rischio di addebito di interessi di mora.

## PROVENTI ED ONERI

### Proventi e oneri finanziari

CODICE CE	<i>Proventi e oneri finanziari</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
CA0020	Interessi attivi su c/tesoreria	110	0	0	0	0
CA0030	Interessi attivi su c/c postali e bancari	93	0	0	0	0
CA0040	Altri interessi attivi	0	0	0	0	0
CA0050	Altri proventi	0	0	0	0	0
CA0140	Altri interessi passivi	0	(2.000)	0	0	0
CA0160	Altri oneri finanziari	0	0	0	0	0
<b>CZ9999</b>	<b>Totale</b>	<b>203</b>	<b>(2.000)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Non si prevede il ricorso all'anticipazione bancaria così come evidenziato nei prospetti dei flussi di cassa, anch'essi allegati alla deliberazione di adozione del bilancio preventivo 2024 e non si prevedono costi nella voce "altri interessi passivi" codice CA0140, data l'assenza degli stessi nel consuntivo 2023.

### Proventi e oneri straordinari

#### Proventi straordinari

CODICE CE	<i>Proventi straordinari</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
EA0020	Plusvalenze	-	-	-	-	-
EA0040	Proventi da donazione	-	-	-	-	-
EA0051	Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	1.189.760	-	-	-	-
EA0060	Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	213.605	-	-	-	-
EA0070	Sopravvenienze attive v/terzi	4.090.243	-	-	-	-
EA0090	<i>Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale</i>	9.292	-	-	-	-
EA0120	<i>Sopravvenienze attive verso terzi relative all'acquisto di prestazioni sanitarie da operatori accreditati</i>	258.712	-	-	-	-
EA0130	<i>Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi</i>	864.928	-	-	-	-
EA0140	<i>Altre Sopravvenienze attive V/terzi</i>	2.957.311	-	-	-	-
EA0150	Insussistenze attive	-	-	-	-	-
<b>EA0010</b>	<b>Totale</b>	<b>5.493.608</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Non sono state condotte stime nel periodo di previsione con riferimento alle voci in oggetto, considerata la natura non ricorrente e non "programmabile" delle stesse.

#### Oneri straordinari

CODICE CE	<i>Oneri straordinari</i>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
EA0270	Minusvalenze	-	-	-	-	-
EA0300	Altri oneri straordinari	-	-	-	-	-
EA0310	Sopravvenienze passive	2.618.398	-	-	-	-
EA0460	Insussistenze passive	29.531	-	-	-	-
<b>EA0260</b>	<b>Totale</b>	<b>2.647.929</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Non sono state effettuate stime nel periodo di previsione con riferimento alle voci in oggetto considerata la natura non ricorrente e non “programmabile” delle stesse.

### ***Totale proventi e oneri straordinari***

CODICE CE	<b><i>Totale proventi e oneri straordinari</i></b>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
EA0010	Totale proventi straordinari	5.493.608	0	0	0	0
EA0260	Totale oneri straordinari	2.647.929	0	0	0	0
<b>EZ9999</b>	<b>Totale</b>	<b>2.845.680</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Non si prevedono accantonamenti non tipici dell'esercizio.**

## **IMPOSTE E TASSE**

### **Imposte e tasse dell'esercizio**

In tale voce si rileva l'IRAP di competenza dell'esercizio, calcolata sulla base delle previsioni stipendiali al personale dipendente, convenzionato ecc. Sono, inoltre, state stimate le somme relative all'I.R.E.S. dell'esercizio e ad altre imposte e tasse.

Di seguito si riporta tabella di dettaglio:

CODICECE	<b><i>IMPOSTE E TASSE</i></b>	Consuntivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo	Preventivo
		Anno 2023 DDG 710/2024	Anno 2023	Anno 2024	Anno 2025	Anno 2026
YA0020	IRAP relativa a personale dipendente	5.281.486	6.400.000	5.263.266	5.488.000	5.717.000
YA0030	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	1.031.875	1.400.000	1.032.000	1.032.000	1.032.000
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	7.133	77.300	25.696	26.166	26.669
YA0070	IRES su attività istituzionale	101.270	-	102.000	102.000	102.000
YA0080	IRES su attività commerciale	-	150.000	-	-	-
<b>YZ999</b>	<b>TOTALE</b>	<b>6.421.763</b>	<b>8.027.300</b>	<b>6.422.962</b>	<b>6.648.166</b>	<b>6.877.669</b>

## **RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il bilancio preventivo per l'anno 2024 e triennale 2024/2026 presenta l'equilibrio economico tra costi e ricavi (c.d. pareggio di bilancio), determinato a partire dalle risorse e informazioni a conoscenza dell'Azienda al momento della sua predisposizione, che costituiscono la base per le previsioni di bilancio ed i conseguenti budget di spesa, nonché le azioni di razionalizzazione dei costi d'esercizio imposte a livello regionale ed aziendale. Le ulteriori risorse, che saranno attribuite all'Azienda, nonché i costi effettivi che si determineranno a consuntivo, eventualmente non contemplati nella presente previsione, concorreranno a determinare il risultato d'esercizio 2024, indubbiamente condizionato dall'obbligo di erogare servizi sanitari, fondamentali ed indispensabili ai cittadini.

Il Direttore  
U.O.C. Economico - Finanziaria  
*Dott.ssa Loredana E. Di Lucchio*

Il Direttore Amministrativo  
*Dott. Pierluigi Gigliucci*

Il Direttore Sanitario  
*Dott. Luigi D'Angola*

Il Direttore Generale  
*Dott. Antonello Maraldo*