

ALLEGATO N.5

CONSOLIDATO SANITA'

Nota illustrativa

Bilancio economico preventivo 2024

1. Premessa

Il bilancio economico preventivo consolidato Sanità per l'anno 2024 (di seguito anche preventivo consolidato 2024) è sostanzialmente finalizzato a fornire indicazioni in merito alla situazione economica consolidata del Servizio Sanitario Regionale (di seguito anche S.S.R.) al 31 dicembre 2024, nonché ad evidenziare l'andamento dei flussi di cassa derivante dalla gestione economica, finanziaria e patrimoniale del consolidato Sanità relativamente all'anno considerato.

Obiettivo della presente Nota Illustrativa, che costituisce parte integrante del preventivo consolidato 2024, è quello di fornire indicazioni in merito ai criteri di elaborazione utilizzati, nonché la composizione delle principali voci di conto economico.

Il preventivo consolidato 2024 include, oltre la suddetta Nota illustrativa, il Conto Economico consolidato e il piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di Conto Economico (**Allegato n.4**) e di Rendiconto Finanziario previsti dall'art. 26 del D.lgs. 118/2011. Per completezza di informazioni vengono allegati alla presente nota anche il modello CE Preventivo 2024 (**Allegato n.5a**) e il modello SP Preventivo 2024 (**Allegato n.6b**) elaborati secondo quanto previsto dal Decreto Ministeriale del mese di maggio 2019, comparati, rispettivamente, con il modello CE Preventivo consolidato 2023 e il modello SP Preventivo consolidato 2023 allegati al bilancio preventivo 2023 approvato con DGRC n. 754 del 18.12.2023.

Inoltre, in base a quanto disposto dall'art. 25 D.lgs. 118/2011 comma n.3, il preventivo consolidato 2024 è corredato dalla relazione sulla gestione (**Allegato n. 6**), a cura del Responsabile della Gestione Sanitaria Accentrata, nella quale sono rappresentate informazioni relative non solo alla situazione economica, ma anche quelle relative alla stima della situazione patrimoniale e finanziaria preventiva 2024 ai fini dell'elaborazione del rendiconto finanziario.

Lo schema di Conto Economico, il rendiconto finanziario, la nota illustrativa e la relazione sulla gestione sono predisposti in unità di euro.

Trattandosi di bilancio economico preventivo è evidentemente suscettibile di variazioni per effetto di situazioni allo stato imprevedibili o in corso di definizione. La Regione si riserva, pertanto, di apportare al documento eventuali variazioni che dovessero rendersi necessarie a seguito di nuove circostanze e dati che potrebbero significativamente incidere sulle ipotesi utilizzate per la formulazione del presente bilancio economico preventivo.

2. Criteri di elaborazione del bilancio economico Consolidato preventivo 2024

La previsione delle voci di bilancio è stata fatta nel rispetto dei principi di prudenza e competenza economica e nella prospettiva della continuazione dell'attività.

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valori sono conformi alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii.

Il preventivo Consolidato 2024 tiene conto chiaramente del bilancio economico preventivo 2024 della GSA e dei bilanci economici preventivi 2024 adottati dalle singole Aziende Sanitarie.

Si precisa che relativamente alla programmazione economico-finanziaria della regione si è ritenuto di considerare:

- Per il finanziamento Indistinto e le quote premiali, quanto è stato previsto dall'Accordo Politico, del 25 luglio 2024;
- Per il finanziamento Vincolato e per gli obiettivi a carattere prioritario, le Intese CSR n° 262, n° 264, n° 265 e n° 266 del 9 novembre 2023, l'Intesa CSR n° 281 del 23 novembre 2023 e l'Intesa CSR n° 68 del 18 aprile 2024;
- Per la mobilità, l'Intesa CSR n° 262 del 9 novembre 2023.

Per quanto riguarda i bilanci preventivi 2023 adottati dalle Aziende, di seguito si riportano gli atti di adozioni di ciascuna Azienda:

- ASL Avellino – Deliberazione del Direttore Generale 1385 del 29 dicembre 2023;
- ASL Benevento – Deliberazione del Direttore Generale 673 del 30 dicembre 2023;
- ASL Caserta – Deliberazione del Direttore Generale 1881 del 03 novembre 2023;
- ASL Napoli 1 – Deliberazione del Direttore Generale 160 del 29 gennaio 2024, rettificata con Deliberazione del Direttore Generale 315 del 21 febbraio 2024;
- ASL Napoli 2 – Deliberazione del Direttore Generale 1751 del 29 settembre 2023;
- ASL Napoli 3 – Deliberazione del Direttore Generale 1508 del 13 dicembre 2023;
- ASL Salerno – Deliberazione del Direttore Generale 1808 del 23 dicembre 2023;
- AO Cardarelli – Deliberazione del Direttore Generale 1138 del 14 dicembre 2023;
- AO Santobono – Deliberazione del Direttore Generale 701 del 3 Ottobre 2023;
- AO Dei Colli – Deliberazione del Direttore Generale 639 del 29 settembre 2023;

- AOU Ruggi – Deliberazione del Direttore Generale 259 del 29 marzo 2024;
- AO Moscati – Deliberazione del Direttore Generale 1371 del 20 dicembre 2023;
- AO San Pio – Deliberazione del Direttore Generale 867 del 29 settembre 2023;
- AO San Sebastiano – Deliberazione del Direttore Generale 960 del 19 ottobre 2023;
- AOU Vanvitelli – Deliberazione del Direttore Generale 976 del 28 dicembre 2023;
- AOU Federico II – Deliberazione del Direttore Generale 1405 del 15 dicembre 2023;
- IRCCS Pascale – Deliberazione del Direttore Generale 1433 del 27 dicembre 2023, rettificata con Deliberazione del Direttore Generale 58 del 26 gennaio 2024;

Inoltre, si rappresenta che in data 7 novembre 2024, a seguito di diverse interlocuzioni con i ministeri competenti, è stato finalizzato ed inviato ai ministeri stessi, per la formale approvazione, il documento Tecnico di uscita dal Piano di rientro per gli esercizi 2024-2025, nel quale ai fini economici, per l'esercizio 2024, è stato considerato il finanziamento sanitario indistinto di cui al precitato accordo politico. Si resta in attesa dei ministeri competenti per la formale approvazione.

3. CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta la composizione delle principali voci di ricavi e di costi stimati nel preventivo 2024 e confrontati con i dati relativi al preventivo 2023.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

La voce Contributi in c/esercizio pari a ca. **€ 12.362.904.554** risulta composta come di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	12.192.035.529	11.702.357.610	489.677.918
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	139.806.256	88.484.913	51.321.343
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	30.793.456	7.029.745	23.763.711
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	269.314	206.850	62.464
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	12.362.904.554	11.798.079.118	564.825.436
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 114.921.656	- 111.321.259	- 3.600.397
	Contributi in c/esercizio (post rettifica per destinazione investimenti)	12.247.982.898	11.686.757.859	561.225.040

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	11.876.758.326	11.438.584.989	438.173.337
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	315.277.203	263.772.621	51.504.581
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	12.192.035.529	11.702.357.610	489.677.918

La voce Contributi da Regione o Provincia Autonoma per quota Fondo Sanitario Regionale pari a ca. **€ 12.192.035.529** si riferisce a:

- quota FS regionale indistinto per ca. **€ 11.876.758.326**
- quota FS regionale vincolato per ca. **€ 315.277.203**

L'incremento complessivo pari a ca. **€ 489.677.918** della voce "Contributi in c/esercizio" è riconducibile fondamentalmente al finanziamento indistinto utilizzato ai fini del presente bilancio, rispetto a quello utilizzato ai fini del bilancio preventivo 2023.

La voce ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie pari a ca. **€ 284.195.376** risulta composta come di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	145.840.511	127.144.419	18.696.092
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	59.001.782	45.224.084	13.777.698
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	31.306.091	32.057.621	- 751.530
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	48.046.992	39.680.596	8.366.396
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	284.195.376	244.106.720	40.088.656

I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogati a soggetti pubblici pari a ca. **€ 145.840.511** si riferiscono principalmente alla mobilità attiva extraregionale.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE**▪ ACQUISTI DI BENI**

Nella tabella di seguito riportata sono evidenziati i totali dei costi per acquisti di beni sanitari e non sanitari previsti per l'anno 2024 confrontati con i dati relativi al preventivo 2023:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	2.519.633.385	2.240.571.946	279.061.439
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	24.754.833	25.852.099	- 1.097.265
BA0010	B.1) Acquisti di beni	2.544.388.218	2.266.424.045	277.964.174

Il dettaglio dei costi per acquisti di beni sanitari è di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	1.770.696.945	1.542.564.627	228.132.318
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	4.900.577	2.240.491	2.660.086
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	657.460.978	599.227.495	58.233.482
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	16.447.013	18.188.259	- 1.741.246
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	60.484.310	52.694.037	7.790.273
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	1.097.589	2.455.047	- 1.357.459
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	1.078.510	871.461	207.049
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	7.467.463	22.330.528	- 14.863.065
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	2.519.633.385	2.240.571.946	279.061.439

L'incremento della voce "Acquisti di beni sanitari" pari a ca. **€ 279.061.439** è relativa principalmente all'incremento della voce "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" per ca. **€ 228.132.318** e della voce "Dispositivi medici" per ca. **€ 58.233.482**.

▪ ACQUISTI DI SERVIZI

Di seguito si riporta il dettaglio dei costi per acquisti di servizi sanitari e non sanitari previsti per l'anno 2024 confrontati con i dati relativi al preventivo 2023:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	5.023.620.116	5.027.547.593	- 3.927.477
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	844.558.791	834.211.412	10.347.380
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	5.868.178.907	5.861.759.004	6.419.903

Il dettaglio dei costi per acquisti di servizi sanitari è di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	688.243.318	715.610.166	- 27.366.848
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	789.896.234	808.359.545	- 18.463.311
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	893.000.812	909.507.305	- 16.506.493
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	337.181.727	331.425.873	5.755.853
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	101.065.865	110.091.081	- 9.025.215
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	125.598.961	109.598.329	16.000.632
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	1.201.687.586	1.187.667.648	14.019.938
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	59.830.392	57.198.407	2.631.985
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	108.598.331	100.289.827	8.308.504
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	23.318.710	16.386.339	6.932.371
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	70.045.480	60.581.537	9.463.943
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	181.310.730	161.481.767	19.828.963
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	38.418.773	35.700.889	2.717.884
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	115.348.219	120.342.497	- 4.994.277
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	153.472.592	169.448.415	- 15.975.823
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	136.602.386	133.857.969	2.744.417
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	5.023.620.116	5.027.547.593	- 3.927.477

La voce acquisti di servizi non sanitari pari a **€ 844.558.791** comprende:

- ca. **€ 782.850.855** servizi non sanitari di cui principalmente: prestazioni in appalto quali lavanderia, pulizia e mensa per ca. € 290.886.286 e utenze e servizi per ca. € 491.964.569;
- ca. **€ 32.582.876** per consulenze e collaborazioni non sanitarie;
- ca. **€ 29.125.060** per formazione.

Il dettaglio dei costi per acquisto di servizi non sanitari è di seguito riportato:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	38.960.324	36.718.775	2.241.549
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	166.433.561	157.032.562	9.400.999
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	85.492.402	80.576.705	4.915.697
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	32.583.199	37.293.288	- 4.710.089
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	67.464.860	63.480.064	3.984.796
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	2.944.193	2.792.291	151.902
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	19.851.808	17.717.843	2.133.965
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	11.228.545	15.759.252	- 4.530.707
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	87.599.461	108.673.644	- 21.074.183
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	24.976.480	41.293.597	- 16.317.117
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	45.154.432	43.136.504	2.017.928
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	200.161.591	186.284.384	13.877.207
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	32.582.876	34.683.064	- 2.100.188
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	29.125.060	8.769.441	20.355.619
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	844.558.791	834.211.412	10.347.380

▪ COSTO DEL PERSONALE

Di seguito si riporta il riepilogo relativo al costo del personale distinto per ruolo:

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	2.622.978.350	2.521.620.529	101.357.821
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	19.552.863	16.762.514	2.790.349
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	323.677.028	303.404.644	20.272.384
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	205.347.693	196.347.065	9.000.628
BA2080	Totale Costo del personale	3.171.555.934	3.038.134.752	133.421.182

L'incremento del costo del personale rispetto al preventivo 2023 è stato di ca. **€ 133.421.182** di cui il 76% relativo al personale del ruolo sanità e ca. il 24% al personale del ruolo tecnico, professionale e amministrativo ed è dovuto principalmente alle assunzioni previste dal Piano del Fabbisogno 2022-2024.

▪ **ACCANTONAMENTI**

Codice	Descrizione voci	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Δ
		A	B	C=A-B
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	352.775.287	249.680.221	103.095.066
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	12.613.646	11.415.387	1.198.259
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	406.422.419	250.560.136	155.862.283
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	102.768.253	115.278.832	- 12.510.578
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	874.579.605	626.934.575	247.645.030

Gli accantonamenti per rischi ed oneri pari a ca. **€ 874.579.605**, che includono ca. **€ 419.825.343** appostati prudenzialmente in GSA, come indicato nella nota illustrativa allegata al bilancio preventivo 2024 della GSA.

C) RISULTATO ECONOMICO

Sulla base di quanto esposto, per il 2024 si stima un risultato positivo pari a ca. **€ 2.567.111**.