

**NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE 2025**

Valori in unità di euro

**Premessa**

La valutazione delle voci del bilancio economico di previsione per l'anno 2025 tiene conto del principio di prudenza, competenza e della funzione economica delle componenti positive e negative, nella prospettiva della prosecuzione ordinaria dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza comporta la valutazione individuale degli elementi, che compongono le singole voci dei costi e dei ricavi.

Inoltre, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato stimato contabilmente attribuendolo all'esercizio di competenza e non a quello in cui si presume si realizzino i loro movimenti numerari (incassi e pagamenti).

La redazione del bilancio economico di previsione per l'anno 2025 è avvenuta seguendo le disposizioni del Decreto Legislativo n. 118 del 2011, seguendo le esigenze organizzative e strategiche aziendali, le indicazioni della Regione Puglia – Sezione Bilancio della Sanità e dello Sport, Servizio Gestione Sanitaria Accentrata - con nota prot. n. 604841 del 05.12.2024 (integrata successivamente con ulteriori indicazioni pervenute in formato elettronico in data 18.02.2025), nota prot. n. 610949 del 09.12.2024, nota prot. n. 627687 del 17.12.2024, nota prot. n. 81834 del 14.02.2025 e nota prot. n. 96046 del 21.02.2025 e seguendo, infine, le comunicazioni dei centri di spesa, ove possibile.

L'obiettivo dell'Azienda è quello di erogare prioritariamente sul piano operativo assistenza sanitaria nelle forme e alle condizioni stabilite nei livelli essenziali di assistenza, ma anche il contenimento dei costi, attivando appropriati controlli secondo i canoni della contabilità economica.

Tanto premesso, con riferimento alle principali voci del modello CE (tra parentesi si riportano i codici ministeriali di riferimento), si illustrano di seguito i criteri utilizzati per l'iscrizione degli importi, rappresentando che il documento di previsione è stato redatto utilizzando il piano dei conti per gli Enti del S.S.R., del nuovo sistema contabile MOSS, in uso all'Azienda a partire dal 01.01.2022.

**Ricavi da FSR**

Sono stati previsti i seguenti finanziamenti:

- **(AA0031)** finanziamento indistinto del fondo sanitario regionale di € 1.570.925.812 assegnato dalla Regione atualizzando la quota capitaria delle aziende e degli enti del SSR, tenendo conto delle variazioni dei parametri della popolazione residente,

dell'indice di vecchiaia e delle specifiche condizioni caratterizzanti i diversi territori pugliesi;

- **(AA0032)** finanziamento indistinto finalizzato da Regione per un totale di € 1.450.000 dato dall'iscrizione dei contributi per il progetto da DIEF riferito al Trasporto neonatale – STEN (€ 400.000) e per l'IMA/SCA Città di Lecce Hospital Srl, il cui importo di € 1.050.000, iscritto a ricavo, è neutralizzato dal medesimo importo iscritto tra i costi nella voce **BA1530** “Altri servizi sanitari da privato”. L'importo, stimato, corrisponde a quanto riconosciuto nell'anno 2023 alla struttura privata;
  - **(AA0040)**, pari ad € 39.805.611, comprende il finanziamento indistinto finalizzato da Regione per Medicina Penitenziaria (€ 3.321.519), per Obiettivi di Piano (€ 11.677.560), per Fondo farmaci innovativi (€ 23.484.691), per Borse di Studio M.G. (€ 1.321.842), nella misura uguale a quella erogata per il Bilancio di Esercizio 2023;
- **(AA0070)** finanziamento da Regione (extra fondo) per contributi vincolati per un totale di € 7.763.847, di cui:
  - a) € 656.371 relativi alla quota sociale: contributi a favore degli infermi di mente (€ 236.400), rimborsi spese per trapianti (€ 167.758), contributi ABA per la lotta contro l'autismo (€ 165.513) e altri finanziamenti minori (tra cui: contributo parrucche per pazienti oncologici € 66.479 e contributo per somministrazione Farmaco BAQSIMI per diabetici € 20.220);
  - b) € 7.107.477 relativi alla quota sanitaria dei contributi extra fondo vincolati: di cui € 5.412.095 per contratto integrativo MMG, AIR, PLS, MCA e € 1.695.382 per altri contributi concessi dalla regione il cui dato è quello rilevato in sede di 4° trimestre 2024.

#### **Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti (AA0240)**

In questa macro-voce, sono stati previsti investimenti con fondi propri per € 2.318.000, di cui € 1.318.000 destinato all'acquisto inderogabile di attrezzature sanitarie anche in sostituzione, allo stato attuale obsolete, di quelle esistenti ed € 1.000.000 destinato all'adeguamento di interventi strutturali in materia di salute e sicurezza sul lavoro.

#### **Concorsi, rimborsi e recuperi da privato**

- **(AA0910)** è stato assegnato il finanziamento per il pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera per la somma di € 21.457.500:
- **(AA0920)** è stato assegnato anche l'ulteriore pay-back per la somma di € 5.960.000

### **Mobilità attiva e passiva, regionale ed extra regionale**

Per il Bilancio di Previsione 2025 per quanto concerne la mobilità attiva si sono registrati i valori di tutti i conti economici iscritti nel Bilancio di Esercizio 2023, mentre per quanto concerne quella passiva si sono registrati i valori di tutti i conti economici rilevati in sede di redazione del CE preconsuntivo 2024.

### **Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati (AA0660)**

In tale voce sono stati contabilizzati ricavi pari ad € 1.524.208 che riguardano:

- le somme incassate per diritti sanitari versati da terzi richiedenti per prestazioni erogate dai servizi del Dipartimento di Prevenzione, per l'attività istituzionale dello stesso (€ 753.539) per le tariffe previste dal decreto legislativo n. 32/2021 (€ 410.476), per complessivi € 1.164.015.
- sperimentazioni cliniche e farmaci per € 360.193.

### **Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia (AA0670)**

In questa voce sono stati previsti i ricavi per € 8.111.433 che l'ASL LE prevede di realizzare nel 2025 per l'attività libero-professionale intramoenia del personale autorizzato.

### **Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie – Tickets (AA0940)**

Tale posta di bilancio riporta l'importo complessivo di € 8.261.083 per i ticket ambulatoriali e di pronto soccorso che si prevede di incassare nel corso del 2025, prendendo a riferimento il dato contabile al 31.12.2024.

### **Utilizzo quota di contributi in c/capitale imputata all'esercizio (AA0980)**

Non avendo ancora la disponibilità dei dati consuntivi relativi all'anno 2024, si è ritenuto ragionevole iscrivere i valori del consuntivo 2023, nettati di € 1.035.650 dovuti al giroconto di lavori finiti, finanziati da contributi in c/capitale, da Immobilizzazioni in corso a Fabbricati Indisponibili ante 2013 e di € 143.524 riferiti all'utilizzo dei contributi relativi a donazioni e lasciti vincolati agli investimenti.

In particolare, in questa macro voce, pari ad un totale complessivo di € 31.031.679, è contabilizzato:

- l'utilizzo della quota dei contributi in c/capitale ricevuti dalla Regione, pari ad € 28.672.884 (**AA1000**);
- l'utilizzo della quota dei contributi imputata all'esercizio dei contributi in c/esercizio FSR destinati agli investimenti, pari ad € 2.358.794 (**AA1020**);

### **Acquisti di beni (BA0010)**

Per la voce in esame, che ammonta complessivamente ad € 337.156.122, occorre fare la distinzione tra acquisti di beni sanitari e non.

### **Acquisti di beni sanitari (BA0020)**

Per tale voce, che complessivamente ammonta ad € 332.783.691, si rileva che l'iscrizione è avvenuta mediante il confronto tra i carichi, gli ordini e quanto presente in contabilità generale al 4° trimestre 2024. Il valore è stato poi aumentato del 7% relativamente ai soli prodotti farmaceutici (voce di costo **BA0030**), e dell'1% per i dispositivi medici (**BA0210**), prevedendo in entrambi i casi un aumento dei costi di approvvigionamento. Premesso ciò, la composizione degli Acquisti di beni sanitari è la seguente:

- I Prodotti farmaceutici ed emoderivati (**BA0030**), pari ad € 196.099.824, sono relativi:
  - ai Medicinali con AIC per € 187.215.213 (**BA0040**);
  - ai Medicinali senza AIC per € 2.821.213 (**BA0050**);
  - all'Ossigeno ed altri Gas medicali per € 6.063.398 (**BA0051**).
- I Dispositivi Medici (**BA0210**), pari ad € 118.523.789, comprendono:
  - i Dispositivi medici in senso stretto per € 77.566.020 (**BA00220**);
  - i Dispositivi impiantabili attivi per € 7.283.812 (**BA00230**);
  - I Materiali diagnostici per € 33.673.957 (**BA00240**).

Le altre voci che compongono i beni sanitari sono le seguenti e sono invariate rispetto al 4° trimestre 2024, fatta eccezione per i materiali per la profilassi (vaccini), a cui il valore al 31.12.2024 è stato incrementato del 10% per un aumento previsto di acquisti di vaccini antinfluenzali:

- I Prodotti dietetici (**BA0250**) per € 5.674.608;
- I Materiali per la profilassi (vaccini) (**BA0260**) per € 9.347.043;
- I Prodotti chimici (**BA0270**) per € 167.492;
- I Materiali e Prodotti per uso veterinario (**BA0280**) per € 29.325;
- Altri beni e prodotti sanitari (**BA0290**) per € 2.938.302.

### **Acquisti di beni non sanitari (BA0310)**

La suddetta voce è pari ad € 4.372.431 e comprende tra i costi più significativi i Combustibili carburanti e lubrificanti per € 801.640 (**BA0340**) e Cancelleria stampati e supporti informatici per € 2.103.999 (**BA0350**). Gli acquisti dei beni non sanitari sono stati contabilizzati stimando i dati al 31.12.2024;

### **Acquisti di servizi (BA0390)**

Anche per tale la voce, che ammonta complessivamente ad € 820.040.913, occorre fare la distinzione tra acquisti di servizi sanitari e non.

### **Acquisti di servizi sanitari (BA0400)**

Sono pari ad € 704.054.588 e si è tenuto conto, in particolare per quanto concerne la mobilità passiva di quanto suindicato e per il resto dei dati comunicati dai responsabili dei centri di spesa dell'Azienda per i conti economici di propria competenza.

Nello specifico, le voci più significative riguardano:

- gli acquisti di servizi sanitari per medicina di base da convenzione **(BA0420)** per € 99.688.100, che comprendono:
  - il **“Medico generico”**, la cui previsione di spesa per l'anno 2025 è stata determinata tenendo conto delle competenze lorde elaborate dalla procedura EDOTTO da gennaio a settembre 2024. L'importo totale è stato parametrato per 12 mensilità al fine di proiettare la spesa per l'anno 2025;  
L'importo previsionale è comprensivo dell'aumento del compenso orario previsto dall'ACN della Medicina Generale del 04/04/2024, corrisposto a far data dal 01/04/2024.
  - la **“Guardia medica”**, la cui previsione di spesa per l'anno 2025 è stata determinata tenendo conto delle competenze lorde elaborate dalla procedura EDOTTO da gennaio a settembre 2024, nelle quali sono comprese le competenze per l'Assistenza Turistica dal mese di giugno al mese di settembre 2024 e prorogate fino al 31/10/2024 per i medici di assistenza turistica a supporto dei PP.SS. aziendali per la gestione dei codici bianchi e verdi. L'importo totale è stato parametrato per 12 mensilità al fine di proiettare la spesa per l'anno 2025. L'importo previsionale è comprensivo dell'aumento del compenso orario previsto dall'ACN della Medicina Generale del 04/04/2024, corrisposto a far data dal 01/04/2024;
  - la **“Convenzione con medici della medicina dei servizi (Competenze)”**, la cui previsione di spesa per l'anno 2025 è stata determinata tenendo conto delle competenze lorde elaborate dalla procedura EDOTTO da gennaio a novembre 2024. L'importo totale è stato parametrato per 13 mensilità al fine di proiettare la spesa per l'anno 2025.

Si rileva uno scostamento tra il Bilancio Consuntivo 2023 e il costo previsionale 2025, dovuto a cessazioni di incarico e riduzione di ore settimanali (Istituto ad esaurimento);

- le “**Convenzioni con il personale per il 118 (Competenze)**” la cui previsione di spesa per l’anno 2025 è stata determinata tenendo conto delle competenze lorde elaborate dalla procedura EDOTTO da gennaio a settembre 2024 nelle quali sono comprese le competenze pari a circa € 100.000,00 per turni presso i PP.SS. aziendali. L’importo totale è stato parametrato per 12 mensilità al fine di proiettare la spesa per l’anno 2025. L’importo previsionale è comprensivo dell’aumento del compenso orario previsto dall’ACN della Medicina Generale del 04/04/2024, corrisposto a far data dal 01/04/2024;
- la “**Convenzione con psicologi (Competenze)**”, la cui previsione di spesa per l’anno 2025 è stata determinata tenendo conto delle competenze lorde elaborate dalla procedura EDOTTO da gennaio a novembre 2024. L’importo totale è stato parametrato per 13 mensilità al fine di proiettare la spesa per l’anno 2025. L’importo previsionale è comprensivo dell’aumento del compenso orario previsto dall’ACN della Specialistica Ambulatoriale Interna del 04/04/2024, corrisposto a far data dal 01/04/2024;

Il dettaglio della voce (BA0420) è di seguito riportato:

B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	65.083.000
B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	13.435.000
B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	15.790.000
B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	5.380.000

- gli acquisti di servizi sanitari per farmaceutica convenzionata (**BA0500**) pari ad € 118.294.903, comprensivo di oneri per € 92.132. Il dato della farmaceutica, pari ad € 118.202.771 corrisponde al valore del preconsuntivo 2024, ovvero l'importo delle distinte da gennaio a settembre rapportato a fine anno (€ 117.707.862) ed aggiungendo il medesimo importo del 2024 per la disagiata residenza ( € 494.909);
- gli acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati pari ad € 39.145.064 (**BA0620**). Relativamente alle strutture ambulatoriali esterne accreditate e convenzionate (Branche a visita, Prestazioni di laboratori analisi, Radiologia, Medicina nucleare e Fisiokinesiterapia) si è rispettato il fondo unico di remunerazione invalicabile - presumendo la conferma anche per l'anno 2025 - assegnato per l'anno 2024 dalla Regione con D.G.R. n. 1924 del 21.12.2023, pari ad € 26.914.192, nonché il tetto mobilità extraregionale, pari ad € 181.999. Per la mobilità estera a cui non è riconosciuto un tetto ma si fa riferimento alla spesa realmente sostenuta è stato stimato un costo per l'anno 2025 pari ad € 207.000. Negli acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati, rientrano anche le strutture che erogano prestazioni dialitiche, a cui al tetto assegnato per n. 3 strutture, sempre con la D.G.R. n. 1924 del 21.12.2023 suindicata, pari ad € 6.852.064, occorre aggiungere il tetto

assegnato al Cardinal Panico, pari ad € 2.984.608 (Deliberazione del D.G. n. 700 del 24.10.2023), nonché l'importo annuo di € 1.900.000 assegnato alla Casa di Cura Città di Lecce Hospital Srl per l'erogazione di prestazioni di radioterapia (conto "Assistenza specialistica da altri privati").

Medico specialistica esterna	4.786.715
Oneri sociali specialisti esterni	54.200
Prestaz. di emodialisi in convenzionamento esterno	9.836.673
Prestaz. di laboratori analisi in convenz. esterno	10.518.364
Prest. diagn. strum. c/o strutt. private	7.871.789
Oneri sociali diagnostica strumentale esterna	51.001
Fisiokinesiterapia in convenzionamento esterno (Competenze)	4.126.323
Assistenza specialistica da altri privati (radioterapia)	1.900.000
<b>TOTALE</b>	<b>39.145.065</b>

- Per quanto riguarda l'Assistenza Riabilitativa intraregionale ed extraregionale ex art. 26 L. 833/78 (**BA0680 e BA0690**), la spesa totale prevista per l'anno 2025 è pari ad € 12.331.459, in aumento di € 810.308 rispetto al consuntivo 2023. Nel prospetto che segue, la composizione delle voci.

CODICE	CONTO	VOCE MODELLO SP	PREVENTIVO 2025	CONSUNTIVO 2023	DIFFERENZA
<b>BA0680</b>	<b>B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)</b>		<b>12.231.210</b>	<b>11.382.843</b>	<b>848.367</b>
BA0680	706.110.00020	Ass. Riabil.semiresidenziale in Ist. sch. tipo art.26 L833/78	4.614.068	4.235.474	378.594
BA0680	706.110.00045	Ass. Riabil.residenziale in Ist. sch. tipo art.26 L833/78 da p	5.005.756	4.605.241	400.515
BA0680	706.110.00070	Ass. Riabil.domiciliare in Ist. sch. tipo art.26 L833/78 da pr	2.611.386	2.542.128	69.258
<b>BA0690</b>	<b>B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)</b>		<b>100.249</b>	<b>138.308</b>	<b>(38.059)</b>
BA0690	706.110.00025	Ass. Riabil.semiresidenziale in Ist. sch. tipo art.26 L833/78	10.000	5.278	4.722
BA0690	706.110.00050	Ass. Riabil.residenziale in Ist. sch. tipo art.26 L833/78 da p	85.249	133.030	(47.781)
BA0690	706.110.00075	Ass. Riabil.domiciliare in Ist. sch. tipo art.26 L833/78 da pr	5.000	-	5.000
	<b>TOTALE</b>		<b>12.331.459</b>	<b>11.521.151</b>	<b>810.308</b>

Pur avendo intercettato un maggiore fabbisogno dovuto alla necessità di soddisfare la domanda di prestazioni riabilitative ex art. 26 L. 833/78 proveniente dal territorio, comprovata dalle liste di attesa fornite periodicamente dalle strutture private contrattualizzate nei setting residenziali e semiresidenziali, per l'anno 2025 ci si è attenuti, prevedendo che sia il medesimo, al fondo assegnato per l'anno 2024 con D.G.R. 810 del 12.06.2023, pari ad € 12.331.459;

- Relativamente al conto dell'assistenza protesica tramite strutture private, pari ad € 15.864.254 (**BA0790**), si è appostato il dato consolidato del bilancio di esercizio al 31.12.2023;
- Sulla voce Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private (**BA0870**) viene addebitata la spesa relativa alla remunerazione delle prestazioni di ricovero e day service erogate dalle Case di Cura private. Per l'anno 2025, la L. n. 213/2023 ("Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2024 e bilancio pluriennale per il triennio 2024 – 2026") ha previsto che il tetto di spesa da assegnare in favore delle Case di

Cura private accreditate sia rideterminato nel valore della spesa consuntivata nell'anno 2011 incrementata di 3 punti percentuali, giusta D.G.R. n. 980 del 08/07/2024. Pertanto, il tetto relativo alle prestazioni erogate in favore dei cittadini residenti nella Regione Puglia è pari ad € 59.963.550, mentre il tetto relativo alle prestazioni erogate in favore di pazienti extraregionali è pari ad € 2.307.316 (importo che include la spesa per le prestazioni di alta complessità e per le prestazioni di media e bassa complessità), per un totale complessivo di €. 62.270.866. Nei prospetti che seguono, vi è l'indicazione dei tetti per singola Casa di Cura e il tetto suddiviso per alta e media e bassa complessità per prestazioni rese a pazienti fuori regione.

CASE DI CURA	TETTI DI SPESA ANNO 2025 CASE DI CURA PER PRESTAZIONI RESE IN FAVORE DI PAZIENTI RESIDENTI NELLA REGIONE PUGLIA			
	TETTI DI SPESA CASE DI CURA SENZA INCREMENTO PERCENTUALE EX L. N. 213/2023	TETTI 2011	INTEGRAZIONE TETTI DI SPESA ART. 1 COMMA 233 L. N. 213/2023 - DGR N. 980 DELL'08/07/2024 - 3% SPESA CONSUNTIVATA ANNO 2011	BUDGET DI SPESA "REGIONE PUGLIA" ANNO 2025
CITTA' DI LECCE	24.384.794,12	31.393.131,00	941.793,93	25.326.588,05
EUROITALIA	5.566.114,30	5.574.278,00	167.228,34	5.733.342,64
PROF. PETRUCCIANI	8.854.003,93	6.076.174,00	182.285,22	9.036.289,15
SAN FRANCESCO	6.086.206,31	5.128.457,00	153.853,71	6.240.060,02
VILLA BIANCA	5.106.687,44	5.269.327,00	158.079,81	5.264.767,25
VILLA VERDE (incluso cod. 75)	8.290.449,52	2.401.764,00	72.052,92	8.362.502,44
TOTALE	58.288.255,62	55.843.131,00	1.675.293,93	59.963.549,55

TETTO DI SPESA ANNO 2025 CASE DI CURA PER PRESTAZIONI RESE IN FAVORE DI PAZIENTI RESIDENTI FUORI REGIONE	TETTO ALTA COMPLESSITÀ	1.081.991,00
	TETTO MEDIA E BASSA COMPLESSITÀ	1.225.325,36
	TOTALE	2.307.316,36

- Per quanto riguarda, invece, l'acquisto di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale (**BA0900**), pari ad € 26.175.871, la composizione è la seguente:

CONTO	VOCE MODELLO SP	PREVENTIVO 2025	PRECONSUNTIVO 2024	DIFFERENZA
B.2.A.8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	26.175.871	26.175.871	-
B.2.A.8.4)	- da privato (intraregionale)	26.112.751	24.948.206	1.164.545
706.111.00020	Ass. Riabil.semiresidenziale per malati e disturbati mentali	6.780.547	7.202.138	(421.591)
706.111.00045	Ass. Riabil.residenziale per malati e disturbati mentali priv	19.332.204	17.746.068	1.586.136
B.2.A.8.5)	- da privato (extraregionale)	63.120	1.227.665	(1.164.545)
706.111.00050	Ass. Riabil.residenziale per malati e disturbati mentali priv	63.120	1.227.665	(1.164.545)

Si evidenzia che i costi riportati nella tabella su riportata rientrano nei limiti di spesa fissati per l'anno 2024 dalla Regione con la D.G.R. n. 857 del 19/06/2024 (tetto autismo, pari ad € 2.301.661) e la D.G.R. n. 1198 del 07/08/2024 (tetti età adulta ed età evolutiva, pari ad € 23.874.210). Di tali limiti di spesa si è tenuto conto, in via presuntiva, anche per l'annualità 2025.



Per le imputazioni sui singoli conti si sono considerati i costi derivanti dagli Accordi contrattuali stipulati con le singole Strutture nel 2024, parzialmente rimodulati sulla base del fabbisogno presunto del 2025.

Si specifica, altresì, che, come disposto dalla Deliberazione di Giunta Regionale n. 1198 del 07/08/2024, le spese per gli Utenti residenti nel territorio della ASL Lecce inseriti in Strutture insistenti nell'area di competenza di altre ASL regionali, in presenza di posto accreditato e contrattualizzato disponibile, dovrebbero essere liquidate esclusivamente dalla ASL in cui ha sede la Struttura (cfr. Regione Puglia – D.G.R. n. 1198 del 07/08/2024 “Procedure di inserimento degli assistiti nelle strutture contrattualizzate” lettera F).

Parimenti, le spese per gli Utenti residenti nel territorio di altre ASL regionali inseriti in Strutture insistenti nell'area di competenza della ASL Lecce, in presenza di posto accreditato e contrattualizzato disponibile, dovrebbero essere liquidate esclusivamente dalla ASL Lecce (cfr. Regione Puglia – D.G.R. n. 1198 del 07/08/2024 “Procedure di inserimento degli assistiti nelle strutture contrattualizzate” lettera F).

Inoltre, nel conto economico 70611100050 (Ass. Riabil. Residenziale per malati e disturbati mentali privato extraregionale), sono stati previsti costi per n. 1 Utente inserito in una Struttura con sede al di fuori del territorio della Regione Puglia, nonostante il divieto posto dalla Deliberazione di Giunta Regionale n. 1198 del 07/08/2024. Ciò in quanto trattasi di inserimento disposto con ordinanza dell'Autorità Giudiziaria per un Utente Autore di reato, a cui è stato applicato un provvedimento di divieto di soggiorno in Puglia.

- Relativamente ai servizi dell'area sociosanitaria è previsto un incremento di spesa rispetto al preconsuntivo 2024 a seguito delle disposizioni regionali sull'adeguamento delle tariffe e dei fabbisogni di strutture accreditate. Tale scostamento è dovuto sia al progressivo aumento dei posti contrattualizzati in seguito ai nuovi provvedimenti regionali di rilascio delle autorizzazioni all'esercizio ed accreditamento ai sensi del R.R. n. 4/2019 e del R.R. n. 5/2019, che alla costante crescita della domanda di prestazioni sanitarie e sociosanitarie legate alla cronicità e alla non autosufficienza.

La programmazione regionale ha previsto una profonda trasformazione del sistema dell'offerta sanitaria e sociosanitaria potenziando *setting* assistenziali più appropriati, rispetto alla evoluzione dei bisogni di una popolazione sempre più anziana che necessita di assistenza a lungo termine.

Ciò evidenzia la necessità di procedere ad una progressiva implementazione dell'assistenza in strutture sociosanitarie (residenziali e semiresidenziali) per pazienti disabili adulti e in età evolutiva, non autosufficienti e psichiatrici anche al fine di

recuperare maggiori livelli di appropriatezza nell'erogazione e prescrizione di prestazioni sanitarie.

Inoltre, la Regione Puglia, con l'emanazione di specifici regolamenti (R.R. n. 4 e n. 5 del 2019), ha inteso disciplinare *ex novo* il settore relativo all'assistenza residenziale e semiresidenziale in favore di soggetti non autosufficienti e disabili, riorganizzando le prestazioni sociosanitarie relative alle strutture di cui al R.R. 4/2007 (ex artt. 57, 58, 60, 60 ter. e 66) e al R.R. 3/2005 (RSA e RSA diurno Alzheimer).

In riferimento al fabbisogno di posti nelle Strutture, la nuova normativa ha aumentato in maniera considerevole il numero di posti a livello regionale. Per le RSA si è passati da un fabbisogno di 12 pl/10.000 ab. (somma tra 5 pl/10.000 ab. per RSA ex RR 8/2002 e 7 pl/10.000 ab. per RSSA ex art. 66 RR n. 4/2007) ad un fabbisogno di circa 17 pl/10.000 ab. Per i Centri diurni non autosufficienti per demenze si è passati da 0,5 p/10.000 ab. a 3 p/10.000 ab.

Parimenti, con riferimento ai posti residenziali per disabili, si è passati ad un fabbisogno di circa 3 pl/10.000 ab. e, con riferimento ai posti semiresidenziali disabili ad un fabbisogno di circa 8 pl/10.000 ab.

Inoltre, con D.G.R. n. 1293 del 20/09/2022, pubblicata sul BURP n. 105 del 26/9/2022, la Regione Puglia ha definito un aggiornamento delle tariffe regionali per l'Assistenza Sociosanitaria in favore di soggetti non autosufficienti, persone con disturbi mentali, persone affette da dipendenze patologiche, soggetti in età evolutiva, persone con disturbi dello spettro autistico, persone nella fase terminale della vita, persone cui sono applicate misure di sicurezza. In particolare, le tariffe relative alle prestazioni sociosanitarie sono state rideterminate con decorrenza 01.10.2022.

In attesa del completamento delle procedure di accreditamento istituzionale, la stima dei costi, suddivisa per tipologia di assistenza socio sanitaria, è stata effettuata sulla base di una stima prudenziale pari circa al 90% del numero complessivo di posti accreditabili, applicando le nuove tariffe così come determinate con D.G.R. n. 1512 del 10/09/2020.

**Assistenza residenziale e semiresidenziale ai soggetti non autosufficienti – Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) estensiva e di mantenimento – Centro diurno per soggetti non autosufficienti (Regolamento regionale 21 gennaio 2019, n. 4)**

In attesa del completamento delle procedure di accreditamento istituzionale, la stima dei costi di seguito riportata è stata effettuata, con riferimento alle RSA estensiva e di mantenimento, sulla base del numero complessivo di posti accreditabili ipotizzando un utilizzo medio pari circa al 93% e applicando le tariffe così come determinate con D.G.R. n. 1512 del 10/09/2020:

		Importo a carico del SSN (nuove tariffe)	Importo a carico del SSN (vecchie tariffe)	P.L. accreditabili	Previsione anno 2025 nuove tariffe
RSA NON AUTOSUFFICIENTI	Estensiva anziani	€ 112,33	€ 70,56	44	€ 1.695.778,61
	Estensiva Demenze	€ 130,27	€ 91,00	55	€ 2.458.260,04
Utilizzo medio posti letto 93%	Mantenimento anziani	€ 50,17	€ 46,45	1062	€ 18.280.553,27
	Mantenimento demenze	€ 48,65	€ 46,45	148	€ 2.470.388,62
				1309	€ 24.904.980,54
				Costo sostenuto per riconoscimento IVA	€ 85.278,00
				Totale	€ 24.990.258,54

Con riferimento ai Centri diurni per soggetti non autosufficienti, all'interno dei quali sono confluiti sia i Centri diurni afferenti alle RSA (ex RR n. 8/2002) sia i Centri diurni socio-educativi (ex art. 60 ter RR n. 4/2007), la stima dei costi è stata invece effettuata sulla base dei posti accreditabili in seguito al completamento dei moduli di cui alla D.G.R. 1729 del 28/10/2021 e sulla base di un utilizzo prudenziale del 70% dei posti afferenti ai centri diurni Alzheimer delle RSA pubbliche di Alessano e Campi Salentina:

		Importo a carico del SSN (nuove tariffe)	Importo a carico del SSN (vecchie tariffe)	P.L. accreditabili	Previsione anno 2025 nuove tariffe
CETRO DIURNO NON AUTOSUFFICIENTI	Mantenimento non autosufficienti	€ 40,82	€ 31,83	222	€ 2.537.371,20
				Costo sostenuto per riconoscimento IVA	€ 24.003,00
				Totale	€ 2.561.374,20

### **Assistenza residenziale e semiresidenziale per soggetti disabili – Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA) per disabili - Centro diurno socioeducativo e riabilitativo per disabili (Regolamento regionale 21 gennaio 2019, n. 5)**

Nel corso dell'anno 2024 sono state assicurate prestazioni residenziali all'interno delle RSA disabili di tipo A e di tipo B, in parte attraverso accordi contrattuali ed in parte attraverso determine dirigenziali ad personam (Comunità Socio Riabilitative (ex art. 57 R.R. 4/2007) e RSSA Disabili (ex art. 58 R.R. 4/2007)).

In attesa del completamento delle procedure di accreditamento istituzionale, la stima dei costi di seguito riportata è stata effettuata, con riferimento alle RSA disabili di tipo A e di tipo B sulla base del numero complessivo di posti accreditabili, applicando le tariffe così come determinate con D.G.R. n. 1512 del 10/09/2020:

		Importo a carico del SSN (nuove tariffe)	Importo a carico del SSN (vecchie tariffe)	P.L. accreditabili	Previsione anno 2025 nuove tariffe
RSA DISABILI	Disabili gravi – Tipo A	€ 75,86	€ 45,07	241	€ 6.673.024,90
	Disabili meno gravi – Tipo B	€ 33,92	€ 35,20	24	€ 297.139,20
					€ 6.970.164,10
Costo sostenuto per riconoscimento IVA					€ 141.273,00
Totale					€ 7.111.437,10

Con riferimento ai Centri diurni per disabili (ex art. 60 RR n. 4/2007) la stima dei costi è stata effettuata sulla base dei posti accreditati in seguito al completamento dei moduli di cui alla D.G.R. 1729 del 28/10/2021 nonché sulla base degli utenti già inseriti nel corso del 2024:

		Importo a carico del SSN (nuove tariffe)	Importo a carico del SSN (vecchie tariffe)	P.L. accreditabili	Previsione anno 2024 nuove tariffe
CENTRO DIURNO DISABILI	Mantenimento Disabili	€ 54,15	€ 31,12	566	€ 8.581.692,00
Costo sostenuto per riconoscimento IVA					€ 186.493,00
Totale					€ 8.768.185,00

Non sono comprese nel Fondo di Remunerazione regionale, pari ad € 43.431.855, attribuito alle strutture socio sanitarie, di cui alla D.G.R. n. 1982 del 28.12.2023, altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie, imputate sul conto economico 706.112.00255 per un totale di € 9.688.143, di seguito riportate:

◆ **(Case famiglia o Case per la vita per persone con problematiche psico-sociali)**

Nelle more della definizione, da parte della Regione, del percorso di accreditamento e stipula degli accordi contrattuali in materia, tenuto conto degli indirizzi della programmazione regionale, si ritiene congruo formulare la seguente previsione di spesa per l'anno 2025, a copertura delle quote di rilievo sanitario:

- l'assistenza c/o Case per la Vita a bassa intensità assistenziale dimensionata su 0,4 p.l. X 10.000 ab, corrispondenti a n. 10.950 giornate annue, con una previsione di spesa di € 303.534,00;
- l'assistenza c/o Case per la Vita a media intensità assistenziale dimensionata su 4 p.l. X 10.000 ab, corrispondenti a n. 113.150 giornate annue, con una previsione di spesa di € 8.670.684,50;

◆ **Comunità Educativa**

Per far fronte alla domanda di assistenza residenziale in favore di pazienti minori con disturbi psicopatologici, nel corso dell'anno 2024, nelle more della definizione dei percorsi per l'inserimento dei succitati pazienti in strutture residenziali terapeutiche

dedicate, si è fatto ricorso, previa disposizione del Giudice, alle strutture di cui all'art. 48 del R.R. 4/2007 (Comunità Educativa).

Gli inserimenti sono disposti previa verifica della presenza in organico della Struttura degli educatori professionali (ex Decreto n. 520/1998) nonché delle altre figure professionali adeguate in relazione alle prestazioni sociosanitarie messe in atto nei confronti del minore.

Si ritiene congruo formulare la seguente previsione di spesa per l'anno 2025, di € 602.250,00 relativamente all'assistenza c/o Comunità Educativa dimensionata su n. 22 pazienti corrispondenti a n. 8.030 giornate annue. Tale previsione di spesa è stata formulata sulla base dell'attività relativa agli inserimenti nelle succitate strutture sociosanitarie nell'anno 2024:

#### ◆ Prestazioni per pazienti in RSA disabili fuori provincia

Per far fronte alla domanda di assistenza residenziale in favore di pazienti disabili in situazione di gravità, in assenza di posti disponibili, nel corso dell'anno 2024, nelle more della definizione dei percorsi per l'inserimento dei succitati pazienti in strutture residenziali per disabili, si è fatto ricorso, all'inserimento in strutture per disabili fuori della provincia di Lecce.

Si ritiene congruo formulare la seguente previsione di spesa per l'anno 2025 di € 111.675,00, formulata sulla base dell'attività relativa agli inserimenti nelle succitate strutture sociosanitarie nell'anno 2024.

Dai dati previsionali sopra riportati si evince uno scostamento del costo previsionale per il 2025, rispetto ai costi del preconsuntivo 2024, come da tabella che segue:

CODICE	CONTO	VOCE MODELLO SP	PREVENTIVO 2025	PRECONSUNTIVO 2024	DIFFERENZA
BA1180	706.112.00120	Ass. Semiresidenziale per anziani da privato - Reg. Reg. 4/2007 (in)	2.561.374	2.148.269	413.105
BA1180	706.112.00145	Ass. Residenziale per anziani da privato - Reg. Reg. 4/2007 (in)	24.990.259	23.882.114	1.108.145
BA1180	706.112.00230	Ass. Semiresidenziale per DISABILI da privato - Reg. Reg. 4/2007 (in)	8.768.185	6.956.934	1.811.251
BA1180	706.112.00255	Ass. Residenziale per DISABILI da privato - Reg. Reg. 4/2007 (in)	16.799.180	16.386.074	413.106
TOTALE			53.118.998	49.373.391	3.745.607

Per l'assistenza in *hospice*, la stima dei costi di seguito riportata è stata effettuata, con riferimento ai Centri residenziali per cure palliative accreditate, sulla base della conferma del Fondo unico e invalicabile regionale di remunerazione di cui alla D.G.R. n. 1982/2023 per l'acquisto delle medesime prestazioni per l'anno 2025, applicando le tariffe giornaliere stabilite con D.G.R. n. 1293 del 20/09/2022:

Centro residenziale per cure palliative (Hospice)	Tariffa	struttura	P.L. accreditati	Previsione anno 2025
	€ 209,95	Euroitalia s.r.l.	27	€ 1.949.284,98
		Casa di Betania	30	€ 2.165.872,02

Nella spesa come sopra determinata, non sono ricompresi i farmaci, la nutrizione parenterale ed i presidi medico-chirurgici; questi ultimi costituiti da pompe elastomeriche, cateteri peridurali e spinali, cateteri venosi centrali, sonde gastrostomiche, placche per stomie e relative buste e presidi per il trattamento delle piaghe da decubito.

Per l'Assistenza riabilitativa residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale **(BA1180)**, imputate sul conto economico 706.112.00070, pari ad € 3.965.624 e per l'Assistenza riabilitativa residenziale per tossicodipendenti extraregionale **(BA1190)**, imputate sul conto economico 706.112.00075, pari ad € 700.000, la previsione di spesa 2025 è avvenuta in ossequio a quanto stabilito dalla D.G.R. n. 809/2023 e ribadito dalla D.G.R. n. 949/2024, che ha rideterminato il Fondo Unico regionale di remunerazione invalicabile per l'acquisto delle prestazioni dalle strutture private autorizzate ed accreditate dedicate alle Dipendenze Patologiche, assegnando all'Asl di Lecce l'importo di € 4.665.624. Secondo le DD.GG.RR. succitate, tale importo dovrà essere utilizzato per la remunerazione delle Comunità accreditate insistenti sul territorio di competenza dell'Asl di Lecce anche per le prestazioni erogate nei confronti di pazienti provenienti dalle altre ASL pugliesi. nel territorio di competenza dell'Asl di Lecce, sono presenti 9 Comunità Terapeutiche accreditate per n. 176 posti/letto.

- Riabilitazione residenziale per tossicodipendenti da privato (extraregionale) è prevista una variazione in diminuzione, rispetto al pre-consuntivo 2024, stante il divieto di acquisto di prestazioni da Comunità Terapeutiche extra-regionali per nuovi pazienti ma garantendo la fine del percorso terapeutico per i pazienti già in carico.

#### **Acquisti di servizi non sanitari (BA1560)**

Per questa voce, che ammonta complessivamente ad € 115.986.325, sono stati iscritti nel Bilancio di Previsione i costi facendo riferimento sia ai dati del preconsuntivo 2024, confrontandoli con il consuntivo 2023, sia seguendo le comunicazioni dei centri di spesa che gestiscono i contatti dei servizi non sanitari e sia sulla base dei corrispettivi da riconoscere alla partecipata Società Sanitaservice ASL LE Srl per i servizi da erogare nell'anno 2025, in ossequio al Bilancio di Previsione 2025, approvato con Verbale del Socio Unico del 13.12.2024.

In particolare, in tale macro voce, tra i costi più significativi figurano:

- i costi di Lavanderia (**BA1580**) per € 6.493.527, tengono conto dell'importo annuo per la fornitura da parte dell'appaltatore di biancheria e divise e del servizio di noleggio materassi antidecubito;
- i costi per Mensa degenti (**BA1602**) per € 8.590.268. L'importo iscritto, rispetto al preconsuntivo 2024 prevede un risparmio dovuto all'aggiudicazione della nuova gara con un minor prezzo della giornata alimentare;
- i costi conduzione caldaie e produzione calore (**BA1610**) per € 10.114.216, pari al preconsuntivo 2024 e si riferiscono esclusivamente ai canoni previsti dalla convenzione Consip-Guerrato *"Fornitura di multiservizio tecnologico integrato in favore delle pubbliche amministrazioni ai sensi dell'art. 26, l. 488/1999 e art. 58 l. 388/200 - Convenzione tra Consip Spa e Guerrato Spa"*;
- costi per Utenze Telefoniche (**BA1650**), pari ad € 2.500.000, in aumento rispetto al preconsuntivo 2024 per il previsto passaggio alla tecnologia VOIP, tramite adesione all'Accordo Quadro CONSIP-CT9 già in essere, per la gestione delle centrali/reti telefoniche, necessario per tutti i PP.OO. attualmente dotati di centrali telefoniche analogiche;
- i costi per le Utenze elettricità (**BA1660**), pari ad € 13.463.637, come il preconsuntivo 2024, scaturiscono dall'adesione alla Convenzione Consip Spa "Energia elettrica 20", fornitore Edison Energia Spa, con decorrenza 01.01.2024 (Determinazione Dirigenziale Area Gestione Patrimonio n. 4791 del 08.11.2023);
- i costi del premio di assicurazione per la responsabilità civile professionale per € 5.677.073 (**BA1690**) e i costi per le assicurazioni per furto, incendio e RC auto per € 557.154 (**BA1700**). Relativamente alla prima voce, l'importo iscritto, inferiore rispetto al preconsuntivo 2024 di € 5.742.954, comprende il premio alla compagnia SHAM per la copertura assicurativa RCT/O (Responsabilità Civile Terzi Prestatori d'opera) dal 1° gennaio al 25.04.2025 per € 3.622.279 ed € 2.054.795 per l'indizione di una nuova gara con decorrenza 26.05.2025 con l'importo annuo stimato di 3 mln. Relativamente al costo della voce BA1700, con Determinazione Dirigenziale dell'Area Gestione del Patrimonio n. 4374 del 10/10/2023 si è provveduto, in unione temporanea di acquisto, capofila Azienda Ospedaliero-Universitaria "Ospedali Riuniti" di Foggia, ad un nuovo affidamento dei servizi assicurativi con decorrenza dal 30/09/2023 al 31/12/2025;
- i costi per altri servizi non sanitari da privato, pari ad € 24.183.007 (**BA1740**), comprendono, tra i costi più rilevanti, oltre alla Vigilanza con un costo preventivato di € 2.562.000, incrementato rispetto al preconsuntivo 2024 di

€ 226.000 per la implementazione dei servizi di vigilanza previsti nel nuovo contratto che verrà stipulato in seguito all'aggiudicazione della procedura di gara in corso, il Servizio di Portierato ed Ausiliario per € 8.339.728 gestito da Sanitaservice ASL LE Srl Unipersonale e la distribuzione farmaci PHT e altro materiale sanitario, importo pari al preconsuntivo 2024, per € 5.056.462. In tale voce ministeriale è compreso anche l'importo della commissioni per il servizio di Tesoreria reso da Unicredit per un importo annuale pari ad € 376.000;

- i costi per i servizi a rendere dalla società partecipata Sanitaservice ASL LE Srl Unipersonale ammontano a complessivi € 58.630.849. Il dettaglio dei costi è analiticamente sotto indicato:

Pulizia	25.624.095
Assistenza hardware e software	983.053
Attività di Data Entry	7.266.715
Servizio di Portierato e Ausiliario	8.339.728
Manutenzione del verde	615.418
Convenzioni per trasporti sanitari 118	9.817.569
Trasporti sanitari da privato	5.984.271
<b>TOTALE</b>	<b>58.630.849</b>

Con D.G.R. n. 2126 del 25 novembre 2019, pubblicata sul BURP n. 149 del 20 dicembre 2019, la Regione Puglia ha approvato le "Linee guida in materia di organizzazione e gestione delle società in house delle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale della Puglia".

Con D.G.R. n. 951 del 19 giugno 2020 avente ad oggetto "Modifica D.G.R. n. 2126 del 25/11/2019 recante Approvazione nuove Linee guida in materia di organizzazione e gestione delle Società in house delle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale", vengono ridefinite e integrate le linee guida in relazione ai servizi da poter affidare alle società in house. Nello specifico, l'art.2, comma primo alla lettera:

- a) disciplina la possibilità da parte delle Aziende e Enti del S.S.R. di affidare alle Sanitaservice le attività di ausiliario, portierato, pulizia e sanificazione dei locali/immobili dell'Azienda o Ente sanitario;
- b) c) e d) disciplina la possibilità da parte delle Aziende e Enti del S.S.R. di affidare alle Sanitaservice le "attività di trasporto dei pazienti da e verso strutture sanitarie pubbliche e private accreditate di cui alla L.R. n.9/1991 e ss.mm.ii. (quali ad esempio, strutture oncologiche e di dialisi)", "attività di trasporto vaccini, del sangue, del plasma e degli emocomponenti da e verso strutture sanitarie" nonché le "attività di logistica integrata (farmaci e beni economici) pazienti nell'ambito del servizio 118-rete emergenza urgenza";
- e) disciplina la possibilità da parte delle Aziende e Enti del S.S.R. di affidare alle Sanitaservice le "Attività di Gestione Centro Unico di Prenotazione (CUP) Aziendale";



- g) disciplina le “Attività di gestione del sistema informativo aziendale e del correlato supporto tecnico operativo”;
- h) disciplina la possibilità da parte delle Aziende e Enti del S.S.R. di affidare alle Sanitaservice le “attività di manutenzione del verde”.

Le previsioni di bilancio per l'esercizio 2025 sono state elaborate in coerenza con il Business Plan ed in stretta aderenza ai contenuti obbligatori dei contratti di servizio approvati con Deliberazione n. 511 del 19/12/2022 del Commissario Straordinario dell'Asl di Lecce che affidano alla controllata Sanitaservice Asl Le S.r.l. Unipersonale l'erogazione dei servizi in-house riportati nel suindicato prospetto. L'Asl Lecce corrisponde mensilmente a Sanitaservice il 90% di 1/12 dell'importo annuale delle diverse commesse, salvo conguaglio a fine anno, sulla base di fatture mensili che riceve per il servizio erogato.

Si specifica che:

- il totale del conto “Assistenza hardware e software”, rientrante nel **BA1620**, è pari a € 6.083.053. Di tale importo € 983.053 si riferiscono a costi Sanitaservice, come indicato nel suindicato prospetto ed € 5.100.000 alla spesa prevista per il 2025 riferita ad altri contratti di assistenza e manutenzione (hardware e software di base, software protocollo, Atti, Adi, Recupero credito);
- il totale del conto “Convenzioni per trasporti sanitari 118”, rientrante nel **BA1130** è pari ad € 11.589.473. Di tale importo, € 9.817.569 si riferiscono a costi Sanitaservice, il resto, pari ad € 1.771.904, è la spesa, la medesima del 2024, che si presume sia rilevata anche nel 2025 soprattutto per il servizio 118 svolto da associazioni private in alcune marine estive del territorio;

### **Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) (BA1910)**

Per quanto concerne le manutenzioni e riparazioni (ordinaria esternalizzata) il totale ammonta ad € 48.827.532 e corrisponde, per quanto concerne le manutenzioni sugli immobili e impianti, all'incremento del 20% rispetto alla proiezione del preconsuntivo 2024 sui dati al 30.09.2024, mentre, per quanto concerne quella sulle attrezzature sanitarie, all'incremento del 10% sempre rispetto alla proiezione del preconsuntivo 2024 sui dati al 30.09.2024, come da indicazioni pervenute dai competenti Uffici (Area Gestione Tecnica, Ingegneria Clinica e Area Gestione Patrimonio). Il dettaglio dei costi di manutenzione e riparazione è, comunque, sotto riportato:

Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	15.454.438
Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	18.965.630
Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	378.335
Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	14.000.000
Manut. ordin. su mobili e arredi	19.115
Manut. ordin. su macchine elettrocont. ed elettron.	10.015

La stima dei costi suindicati non risultano di facile previsione poiché anche per l'anno 2025 si presume che il fabbisogno della ASL di Lecce per mantenere impianti e strutture alquanto obsolete è in costante evoluzione. Permane la necessità di garantire la messa a norma delle strutture sanitarie, tenendo conto dello stato di obsolescenza degli impianti (analisi della frequenza dei guasti, costo degli interventi di manutenzione) e delle richieste di messa in pristino/aggiornamento che provengono dalle strutture aziendali. La maggiore difficoltà è certamente dovuta all'elevata età media degli ospedali e delle strutture sanitarie aziendali che necessitano in genere di un'attenzione peculiare alla manutenzione. Le spese di manutenzione ordinaria sono quelle di natura ricorrente sostenute al fine di mantenere i cespiti in buono stato di funzionamento. Rientrano, pertanto, nella manutenzione ordinaria le spese sostenute per mantenere in efficienza le immobilizzazioni materiali al fine di garantire la vita utile prevista, la capacità e la produttività originarie, nonché i costi di riparazione sostenuti per porre riparo a guasti e rotture. In sostanza, la manutenzione ordinaria non produce un aumento di produttività o di vita utile del cespite ma tende a garantire che lo stesso resti efficiente (ad esempio con interventi di riparazione, sostituzione di parti deteriorate di impianti e componenti edili, ecc.). Sono ordinari anche gli interventi di manutenzione che ampliano, ammodernano o migliorano gli elementi strutturali del cespite immobilizzato, a condizione che questo non sia incrementato in termini di produttività o di vita utile. La previsione dei costi da sostenere per l'anno 2025 è fortemente influenzata dalla maggiorazione delle voci previste all'interno del prezzario LL.PP. 2024 della Regione Puglia attualmente in vigore; è altresì facilmente riscontrabile dai dati diffusi dal Ministero delle Infrastrutture e dai prezzari di riferimento (DEI), un consistente aumento dei prezzi delle materie prime, dell'energia, del carburante, ecc.; in particolare il gas (voce con ingente incidenza sul contratto MIES) è una materia prima energetica che viene utilizzata direttamente in numerose attività industriali e dei servizi, ma anche per produrre circa il 50% dell'energia elettrica utilizzata nei settori produttivi in genere, con un effetto pervasivo, che incide sui prezzi di gran parte delle materie prime. Questo aumento ha avuto naturalmente ripercussioni nel costo delle manutenzioni ordinarie e straordinarie, con un dato incrementato rispetto al biennio precedente, in linea con gli aumenti percentuali dei prezzari adottati. Dagli ordini di intervento si evince inoltre una necessità frequente di lavori extra-canone per ripristini dovuti a notevole grado di obsolescenza degli impianti e delle strutture in genere e/o interventi urgenti per garantire la continuità del servizio sanitario erogato nelle strutture interessate;

### **Godimento beni di terzi (BA1990)**

I costi per godimento beni di terzi, pari ad € 10.485.301, sono relativi sia a fitti passivi **(BA2000)** il cui costo previsto è pari ad € 491.925 e si riferisce all'importo dei contratti in essere, che ai canoni di noleggio area sanitaria e non **(BA2010)** per € 9.993.376. L'importo totale dei singoli canoni di noleggio, per tipologia di bene, è stato stimato sulla base delle

richieste pervenute dalle strutture aziendali interessate, tenuto conto che i noleggi, sia riferiti all'area sanitaria e non, risultano funzionali allo svolgimento dei compiti istituzionali dell'Azienda;

### **Costi del Personale (da BA2090 a BA2490)**

La previsione di spesa del personale dipendente a tempo indeterminato ed a tempo determinato è stata effettuata in applicazione dei CC.CC.NN.L. in vigore del Comparto Sanità, dell'Area Sanità e dell'Area Funzioni Locali (dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa). In particolare, le somme da iscrivere nel bilancio di previsione 2025 sono state determinate considerando le seguenti componenti di spesa:

- fondi contrattuali (Del. D.G. n. 1056/2024, Del. D.G. n. 1010/2024 e Del. D.G. n. 565/2024 anno 2024) di costituzione provvisoria;
- relativamente al personale a tempo determinato (TD), in considerazione delle procedure di stabilizzazione già in corso, che produrranno effetti nell'esercizio 2025, ai fini della determinazione delle somme da iscrivere nel bilancio di previsione anno 2025 è stato stimato un costo del personale a TD nella misura del 50% della proiezione del 2024 che, per effetto delle stabilizzazioni, transita nel tempo indeterminato;
- per ciò che attiene la attività di Libera Professione si è considerata la spesa consuntivata nel Bilancio di esercizio 2023 e opportunamente proiettata sull'anno 2025;
- per ciò che attiene il Protocollo d'Intesa con l'Università del Salento è stata prevista una spesa per l'anno 2025 sulla base dei dati attualmente disponibili per il personale universitario conferito all'assistenza.

La determinazione dei costi del personale dipendente tiene conto altresì del personale in servizio alla data del 31/12/2024, e proiettata ad anno per il 2025 in ragione dei nuovi assunti. È stato verificato il rispetto dell'art. 9, c. 28 D.L. n. 78/2010 in materia di spesa per assunzioni a tempo determinato quantificando la stessa, in sede di previsione, in un importo non superiore al 50% di quello del 2009 come di seguito riportato:

SPESA PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	LIMITE ANNO 2009 con ONERI ED IRAP	PREVISIONE ANNO 2025 COMPRESO ONERI ED IRAP
	13.461.268	11.155.454

È stato, inoltre, verificato il rispetto dell'art. 2, c. 71 L. n. 191/2009 (legge finanziaria 2010) in materia di spesa per il personale (limite 1,4%) come di seguito riportato:

(valori in migliaia di euro)	Spese per competenze fisse ed accessorie	IRAP	Spese per contributi a carico dell'azienda	Altre voci di spesa	Totale	di cui derivante dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004	Totale al netto dei rinnovi
	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)+(3)+(4)+(5)	(7)	(8)=(6)-(7)
Personale dipendente a tempo indeterminato	343.979.926	29.138.091	94.326.158	-	467.444.175	104.873.582	362.570.593
Personale dipendente a tempo determinato	8.210.911	695.536	2.249.007	-	11.155.454	2.503.366	8.652.088
<b>TOTALE</b>	<b>352.190.837</b>	<b>29.833.627</b>	<b>96.575.165</b>	<b>-</b>	<b>478.599.629</b>	<b>107.376.948</b>	<b>371.222.681</b>

(valori in migliaia di euro)	Spese per competenze fisse ed accessorie	IRAP	Spese per contributi a carico dell'azienda	Altre voci di spesa	Totale	di cui derivante dai rinnovi contrattuali intervenuti successivamente all'anno 2004	Totale rimborsi al netto dei rinnovi
	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(2)+(3)+(4)+(5)	(7)	(8)=(6)-(7)
Personale su finanziamento UE/privati/ricerca							
Categorie protette	13.982.013	-	3.856.857	42.195	17.881.065	0	17.881.065
<b>TOTALE</b>	<b>13.982.013</b>	<b>-</b>	<b>3.856.857</b>	<b>-</b>	<b>17.881.065</b>	<b>0</b>	<b>17.881.065</b>

VERIFICA RISPETTO SPESA: 2004 -1,4%		
Limite DGR n. 1818 del 12-12-2022		
ANNO	REVISIONE	2024
LIMITE 1,4%	371.911.293,00	-
TOTALE SPESA	353.341.616,00	-
Differenza	18.569.677,00	OK
Differenza %le	4,99%	OK

## Assunzioni previste per l'anno 2025

Questa Asl procederà alle assunzioni previste per l'anno 2025 nel rispetto dei piani assunzionali in vigore approvati con D.G.R. n. 431/2023 e n. 693/2024 nei limiti dello spazio assunzionale riveniente dalle cessazioni a vario titolo riferite all'anno 2024, come prescritto nelle richiamate DD.GG.RR. Nel prospetto che segue sono state riportate le voci di costo complessive del personale dipendente suddiviso per qualifica:

VOCE DI COSTO AGGREGATA	PREVENTIVO 2025	PRECONSUNTIVO 2024	DIFFERENZA
<b>Costi del personale</b>	<b>448.266.001</b>	<b>446.480.907</b>	<b>1.785.094</b>
Personale dirigente medico	146.627.889	145.911.436	716.453
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	19.285.484	19.157.961	127.523
Personale comparto ruolo sanitario	198.027.450	197.387.243	640.207
Personale dirigente altri ruoli	3.785.742	3.727.770	57.972
Personale comparto altri ruoli	80.539.436	80.296.497	242.939
<b>IRAP</b>			<b>-</b>
IRAP relativa a personale dipendente	28.933.627	28.879.017	<b>54.610</b>

### Oneri diversi di gestione (BA2500)

In questa voce è previsto il costo complessivo di € 4.950.642. Le singole voci comprese negli “Oneri diversi di gestione” esplicitate in tabella sono confrontate con il preconsuntivo 2024:

VOCE DI COSTO “ONERI DIVERSI DI GESTIONE”	BILANCIO PREVISIONE 2025	PRECONSUNTIVO 2024
Compensi per Direttore Generale	185.924	185.924
Rimb. spese per Direttore Generale	-	1.107
Oneri sociali per Direttore Generale	48.712	48.712
Compensi per Direttore Amm.vo	148.739	148.739
Oneri sociali per Direttore Amm.vo	38.970	38.970
Compensi per Direttore Sanitario	148.739	134.508
Rimb. spese per Direttore Sanitario	-	8.195
Oneri sociali per Direttore Sanitario	38.970	35.173
Compensi per Collegio Sindacale	70.491	66.820
Rimborso spese per Collegio Sindacale	6.000	5.725
Oneri sociali per Collegio Sindacale	2.975	2.699
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	1.950.000	2.117.250
Onorari e spese legali per resistenza in giudizio	33.457	33.457
Onorari e spese legali da condanne	54.624	54.624
Altri oneri di gestione	225.000	255.552
Imposte, tasse e tributi	1.998.040	1.712.165
Perdite su crediti	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>4.950.642</b>	<b>4.849.620</b>

### Ammortamenti

In questa voce di previsione (**BA2560**) vi sono:

- gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali pari ad € 365.938 (**BA2570**) e materiali pari ad € 32.567.394 (**BA2580**) per i quali è già in corso il procedimento contabile di ammortamento al 31.12.2024, oltre a quelli che prevedibilmente sono stati o saranno acquistati e messi in uso nel corso del 2025. Per tale motivo, si è ritenuto ragionevole confermare i dati del consuntivo 2023;

### Accantonamenti dell'esercizio

In tale voce (**BA2690**) sono previsti i seguenti accantonamenti per complessivi € 25.904.586:

- € 3.500.000 (**BA2710**) per fronteggiare i rischi di cause civili ed oneri professionali. Il dato è stato elaborato dalla Struttura Burocratico Legale aziendale sulla base della previsione del rischio di soccombenza di ogni giudizio, che è stato valutato analiticamente. L'importo iscritto nel bilancio di previsione corrisponde alle vertenze giudiziarie classificate con rischio di soccombenza “probabile” accantonando un importo pari al 100% del petitum;
- € 500.000 (**BA2720**) per fronteggiare i rischi derivanti dai contenzioni con il personale dipendente;
- € 5.484.000 (**BA2741**) per fronteggiare i rischi connessi alla franchigia assicurativa;

- € 1.060.500 (**BA2760**) per premio di operosità ai Medici del SUMAI. Per tale accantonamento si è confermato il dato del Bilancio di Previsione 2024;
- € 3.510.928 (**aggregato BA 2840**) per fondo oneri rinnovi contrattuali MMG. Per tale voce è stato confermato il dato del preconsuntivo 2024, in leggero aumento rispetto al consuntivo 2023;
- € 885.729 (**aggregato BA 2840**) per fondo oneri rinnovi contrattuali PLS. Anche per tale voce è stato confermato il dato del preconsuntivo 2024, in leggero aumento rispetto al consuntivo 2023;
- € 738.107 (**aggregato BA 2840**) per fondo oneri rinnovi contrattuali MGM. Medesima situazione dei punti precedenti: dato del preconsuntivo 2024, in leggero aumento rispetto al consuntivo 2023;
- € 593.980 (**aggregato BA 2850**) per fondo rinnovo contrattuale specialisti interni. Per tale voce è stato confermato il dato del preconsuntivo 2024, in leggero aumento rispetto al consuntivo 2023;
- € 36.581 (**aggregato BA 2850**) per fondo rinnovo contrattuale medicina dei servizi. Anche per tale voce è stato confermato il dato del preconsuntivo 2024, in leggero aumento rispetto al consuntivo 2023;
- € 2.872.387 (**BA2860**) fondo oneri rinnovi contrattuali dirigenza medica. L'importo iscritto, pari al dato del preconsuntivo 2024 tiene conto dell'applicazione dei rinnovi CCNL a valere dal 2024;
- € 443.013 (**BA2870**) fondo oneri rinnovi contrattuali dirigenza non medica. Anche per tale voce si è fatto riferimento a quanto riportato al punto precedente;
- € 5.222.101 (**BA2880**) fondo oneri contrattuali personale comparto. Medesima situazione dei due punti precedenti;
- € 692.313 (**aggregato BA2890**) per accantonamenti riferiti all'attività ALPI, dati risultanti da stima al 31.12.2024 comunicati dall'Area Gestione Personale;
- € 364.946 (**aggregato BA2890**) per accantonamenti ex D.Lgs n. 32/2021 per la sola parte di competenza dell'ASL, risultanti dai dati registrati al 31.12.2024.

### **Imposte e tasse**

La voce (YZ9999), pari ad € 32.167.156, accoglie come importo più significativo, l'IRAP sulle retribuzioni del personale dipendente. Si stima di conseguire nel 2025 un risparmio fiscale per l'Azienda derivante dalla minore IRAP dovuta per il personale impiegato nelle attività c.d. "de-commercializzate" mediate l'opzione per il metodo c.d. "a valore della produzione netta" in luogo del metodo c.d. "retributivo". A tal proposito si rammenta che l'Azienda con Deliberazione del D.G. n. 846 del 30.11.2023 ha recepito la procedura per la tenuta della contabilità separata ai fini fiscali.

**Risultato dell'esercizio**

Il bilancio di previsione 2025 chiude in perdita per € 21.504.060. Non è stato possibile prevedere una situazione economica di equilibrio non potendo, anche per quanto rappresentato dalla Regione Puglia nella nota prot. n. 627687 del 17.12.2024, contare su assegnazioni definitive.

Lecce, 28.02.2025

f.to                      Il Direttore A.G.R.F.  
                             dott. Giuseppe Gioffreda