

NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE 2023

Valori in unità di euro

Premessa

La valutazione delle voci del bilancio economico di previsione per l'anno 2023 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 2023 è avvenuta seguendo le disposizioni del Decreto Legislativo nr.118 del 2011, seguendo le esigenze organizzative e strategiche aziendali, le linee operative comunicate dalla Regione Puglia – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità - con nota prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022, nota prot. n. AOO_168/7596 del 15.12.2022 e nota prot. n. AOO_168/8597 del 30.12.2022 e seguendo, infine, le comunicazioni dei centri di spesa, ove possibile, sempre nell'ottica di perseguire l'equilibrio economico finanziario.

L'obiettivo dell'Azienda è quello di erogare 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), s'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

In base alla nota della Regione, prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022, sono state previste le seguenti assegnazioni:

1. l'assegnazione indistinta del fondo sanitario regionale di € 1.438.624.228 (AA0031): questa tiene conto del riparto del FSN 2022 e della relativa integrazione con le quote stimate ad oggi per l'esercizio 2023. La Regione ha provveduto ad una riduzione delle quote storiche di riequilibrio **attualizzando** la quota capitaria aziendale della ASL LE e delle altre ASL alla media regionale, tenendo conto delle variazioni dei parametri della popolazione residente, dell'indice di vecchiaia, delle specifiche condizioni caratterizzanti i diversi territori pugliesi.
2. le assegnazioni indistinte finalizzate da Regione per un totale di € 15.360.333 (AA0032) così suddivise:
 - l'assegnazione indistinta finalizzata per maggiori costi di energia per € 13.477.000 ;
 - non sono state distintamente valorizzate le assegnazioni indistinte finalizzate del COVID, per il contributo CSM e per il contributo NPJA poiché la Regione ha comunicato che queste risorse sono ricomprese nel totale della assegnazione indistinta;
 - le assegnazioni per i progetti da DIF (progetto IMA-SCA per € 1.750.000 - progetto ERMES per € 100.000 - altri progetti minori per € 33.333).
3. le assegnazioni del fondo sanitario vincolato per un totale di € 28.510.387 (AA0040) così distinte:
 - Medicina Penitenziaria per € 3.450.369, Obiettivi di Piano e Farmaci Innovativi per € 23.746.000, Borse di Studio M.G. per € 1.314.018;
4. le assegnazioni del fondo sanitario vincolato (extra fondo) per un totale di € 16.597.125 (AA0070) così distinte:
 - contratto Integrativo MMG,PLS,118 per € 6.124.000, sussidi per infermi di mente € 240.217, rimborsi spese trapianti nei limiti del finanziamento regionale € 610.000, assegni per i malati gravissimi di SLA € 9.296.167, assegni per i malati autistici (ABA) € 235.274, contributo per parrucche ai malati oncologici € 91.468;
 - per l'abbattimento delle liste di attesa la Regione ha comunicato che la relativa assegnazione è compresa nell'assegnazione indistinta.

Indennizzi per Legge 210/92

Nella macro-voce dei contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) è stata prevista l'assegnazione di € 4.202.370 (AA0160) per gli indennizzi (Legge 210/92) che si prevede di erogare nel 2023 a favore dei soggetti danneggiati da complicanze di tipo irreversibile a causa di vaccinazioni obbligatorie, trasfusioni di sangue e somministrazioni di emoderivati.

Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

E' stato registrato in questa voce il budget complessivo di € 9.843.330 (AA0250) in base alla programmazione aziendale degli investimenti con fondi propri di bilancio. Nello specifico questa somma si compone di € 6.348.330 per l'acquisto di attrezzature sanitarie, € 2.995.000 per lavori su fabbricati indisponibili, € 200.000 per l'acquisto di mobili e arredi, e € 300.000 per l'acquisto di macchine elettroniche per ufficio;

Concorsi, rimborsi e recuperi da privato

E' stata registrata l'assegnazione del Pay back per il superamento dei tetti di spesa della quota farmaceutica ospedaliera per € 9.870.000 (AA0910), e l'assegnazione per l'ulteriore Pay back per € 3.948.000 (AA0920);

Mobilità attiva e passiva, regionale ed extra regionale.

In questa macro-voce si sono registrati i valori della mobilità attiva e passiva regionale ed extra regionale indicati nell'allegato alle linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2022, di cui alla nota regionale di prot. n. AOO_7391 del 07.12.2022. L'iscrizione di tali valori determina una previsione di sbilancio negativo per la mobilità regionale di € 81.128.000 e una previsione di sbilancio negativo per la mobilità extra regionale di € 42.534.000. Lo sbilancio negativo previsto complessivamente è di € 123.662.000.

Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati

In tale voce sono stati contabilizzati ricavi pari ad € 1.390.422 (AA0660) che riguardano:

1. le somme incassate per diritti sanitari versati da terzi richiedenti prestazioni erogate dai servizi del Dipartimento di Prevenzione, per le tariffe previste

dal decreto legislativo n. 32/21, per complessivi € 705.222. Tale importo è stato iscritto stimando il dato al 31.12.2022;

2. l'attività dei medici ospedalieri dipendenti, autorizzati alle sperimentazioni dei farmaci e alle sperimentazione cliniche, per € 506.483. Tale dato è il risultato della stima al 31/12/2022.
3. altri proventi per servizi per € 178.717 . Tale dato è il risultato della stima al 31/12/2022.

Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia

In questa voce sono stati previsti i ricavi per € 6.735.547 (AA0680) che l'ASL LE prevede di realizzare nel 2023 per l'attività libero-professionale intramoenia dei medici autorizzati. Tale dato è il risultato della stima al 31/12/2022.

Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Tickets

Tale posta di bilancio riporta l'importo complessivo di € 5.695.546 (AA940) per i ticket ambulatoriali e di pronto soccorso che si prevede di incassare nel corso del 2023. Tale importo è stato iscritto stimando il dato al 31/12/2022.

Utilizzo quota di contributi in c/capitale imputata all'esercizio

Non avendo ancora la disponibilità dei dati consuntivi relativi all'anno 2022, si è ritenuto ragionevole iscrivere i valori del consuntivo 2021.

In particolare, in questa macro voce, pari ad un totale complessivo di € 21.307.686, è contabilizzato:

- l'utilizzo della quota dei contributi in c/capitale ricevuti dalla Regione, pari ad € 18.855.861 (AA1000);
- l'utilizzo della quota dei contributi imputata all'esercizio dei contributi in c/esercizio FSR destinati agli investimenti, pari ad € 2.451.825 (AA1020);

Acquisti di beni

Per la voce in esame (BA0010), che ammonta complessivamente ad € 277.671.774, di cui Costi Covid € 7.281.625, occorre fare la distinzione tra acquisti di beni sanitari e non.

Acquisti di beni sanitari

Per tale voce (BA0020), che complessivamente ammonta ad € 272.824.136 – di cui € 7.258.187 si riferiscono a Costi Covid e il cui dettaglio, voci di C.E. 700.100.00070 e 700.100.00090, è riportato nella parte della presente Nota Illustrativa riferita ai suddetti costi-, si rileva che l'iscrizione è avvenuta mediante il confronto tra i carichi, gli ordini e quanto presente in contabilità generale al 30.11.2022 e rapportando i dati a fine anno. Sul valore preso come riferimento è stata attuata poi la riduzione dei risparmi minimi previsti dalla programmazione regionale per il 2023, stabiliti con nota della Regione Puglia prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022, pari ad € 10.114.403, di cui € 4.779.698 sulle voci che riguardano gli acquisti diretti di Farmaci e Gas Medicali ed € 5.334.705 sulle voci che riguardano gli acquisti di Dispositivi medici. Premesso ciò, le voci che comprendono I Prodotti farmaceutici ed emoderivati (BA0030), pari ad € 151.097.486, sono relative:

- ai Medicinali con AIC per € 144.570.321;
- ai Medicinali senza AIC per € 2.204.409;
- all'Ossigeno e Gas medicali per 4.322.754;
- al Sangue ed emocomponenti per € 29.362.

I Dispositivi Medici (BA0210), pari ad € 109.001,154, comprendono;

- i Dispositivi medici in senso stretto per € 58.496.933;
- i Dispositivi impiantabili attivi per € 14.710.621;
- i Materiali diagnostici per € 35.793.599;
- i Prodotti dietetici per € 4.294.460;
- i Materiali per la profilassi per € 8.206.605;
- i Prodotti chimici per € 172.292;
- i Prodotti farmaceutici per uso veterinario per € 22.781.

Acquisti di beni non sanitari

La suddetta voce (BA0310) è pari ad € 4.847.638 (costi Covid € 23.438) e comprende tra i costi più significativi i Combustibili carburanti e lubrificanti per € 1.591.600 (BA0340) e Cancelleria stampati e supporti informatici per € 2.374.053 (BA0340). Entrambe le poste, che rappresentano l'82% del totale (BA0310), sono state contabilizzate stimando i dati al 31.12.2022.

Acquisti di servizi

Anche per tale la voce (BA0390), che ammonta complessivamente ad € 790.600.357, di cui Costi Covid € 13.114.494, occorre fare la distinzione tra acquisti di servizi sanitari e non.

Acquisti di servizi sanitari

Sono pari ad € 672.341.632 (BA0400), di cui Costi Covid € 11.616.614 e si è tenuto conto in particolare, per quanto concerne la mobilità passiva dei dati comunicati dalla Regione con nota prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022 e 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 per € 102.733.331, i quali risultano complessivamente in linea con il Preconsuntivo 2022, pari ad € 102.593.799. Il dettaglio è di seguito riportato:

B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	67.978.029
B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	14.266.402
B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	14.456.000
B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	6.032.900

- gli acquisti di servizi sanitari per farmaceutica convenzionata pari ad € 115.291.682 (BA0500), comprensivo di oneri per € 92.132. Al totale previsto di € 117.517.169 è stato sottratto l'importo di € 2.317.618, quale presumibile spesa sostenuta per l'anno 2022 per remunerazione aggiuntiva riconosciuta alle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di SSN ai sensi del D.M. 11/08/2021, in quanto non più prevista per l'anno 2023, portando quindi il dato previsionale ad € 115.199.550. Tale importo risulta inferiore all'obiettivo minimo, rispetto al Preconsuntivo 2022 (pari ad € 118.176.927), di risparmio, pari ad € 2.317.300, previsto dalla programmazione regionale per il 2023;
- gli acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati pari ad € 34.821.678 (BA0620), per i quali si è tenuto conto dei tetti di spesa assegnati alle strutture private accreditate convenzionate nell'anno 2022, comprensive del tetto per l'extra regione, presumendo che entrambi i tetti massimi invalicabili saranno confermati dalla Regione anche per l'anno 2023. Solo per le strutture

che erogano prestazioni dialitiche e radioterapiche si è confermato il dato del Preconsuntivo 2022. La composizione delle voci è la seguente:

Medico specialistica esterna	4.750.540
Oneri sociali specialisti esterni	63.100
Prestaz. di emodialisi in convenzionamento esterno	5.851.003
Prestaz. di laboratori analisi in convenz. esterno	10.518.475
Prest. diagn. strum. c/o strutt. private	7.879.852
Oneri sociali diagnostica strumentale esterna	66.000
Fisiokinesiterapia in convenzionamento esterno (Competenze)	4.108.447
Assistenza specialistica da altri privati (radioterapia)	1.584.261

- Per quanto riguarda l'Assistenza Riabilitativa intraregionale ed extraregionale ex art. 26, la spesa totale prevista per l'anno 2023 è pari ad € 13.035.256, sommatoria BA0680 e BA0690, in aumento rispetto al consuntivo 2021 di € 1.924.614. Nel prospetto che segue, la composizione delle voci.

CODICE	CONTO	VOCE MODELLO SP	PREVENTIVO 2023	CONSUNTIVO 2021	DIFFERENZA
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)		12.720.256	10.394.454	2.325.802
BA0680	706.110.00020	Ass. Riabil.semiresidenziale in Ist. sch. tipo art.26 L833/78 da	4.813.379	3.696.530	1.116.849
BA0680	706.110.00045	Ass. Riabil.residenziale in Ist. sch. tipo art.26 L833/78 da priva	5.425.772	4.218.989	1.206.783
BA0680	706.110.00070	Ass. Riabil.domiciliare in Ist. sch. tipo art.26 L833/78 da privat	2.481.105	2.478.935	2.170
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)		315.000	716.188	(401.188)
BA0690	706.110.00025	Ass. Riabil.semiresidenziale in Ist. sch. tipo art.26 L833/78 da	10.000	5.278	4.722
BA0690	706.110.00050	Ass. Riabil.residenziale in Ist. sch. tipo art.26 L833/78 da priva	300.000	710.550	(410.550)
BA0690	706.110.00075	Ass. Riabil.domiciliare in Ist. sch. tipo art.26 L833/78 da privat	5.000	360	4.640
	TOTALE		13.035.256	11.110.642	1.924.614

Lo scostamento si riferisce alla contrattualizzazione posta in essere per il setting di Riabilitazione ex art 26 Residenziale intensiva post acuzie (TRIP) presso l'Istituto Santa Chiara di Lecce, accreditato con Atto dirigenziale della Regione Puglia n. 212 del 08.08.2020 (n. 2 moduli di 20 p.l.). Per la medesima struttura è stato contrattualizzato, a partire da dicembre 2021, il setting ambulatoriale ex art. 26, accreditato con determinazione Regione Puglia n. 97 del 07.04.2021, per 40 pazienti pro die. Vale la pena rammentare che l'aggiornamento delle tariffe, già previsto per l'ultimo trimestre 2022, applicabile solo per le strutture che utilizzano il contratto AIOP, è stato riconfermato dalla D.G.R. n. 1490 del 28.10.2022, che ha specificato come gli aumenti tariffari saranno valorizzati a parità di tetto invalicabile assegnato alle singole strutture;

- Relativamente alla voce Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private (BA0870), pari ad € 62.902.888, si è confermato il tetto massimo invalicabile contrattualizzato nel 2022 alle sei Case di Cura private accreditate

insistenti sul territorio provinciale, ovvero € 60.595.572 per tetto intraregionale ed € 2.307.316 per tetto extraregionale;

- Per quanto riguarda, invece, l'acquisto di prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale (BA0900), pari ad € 23.080.598, la composizione è la seguente:

CODICE	CONTO	VOCE MODELLO SP	PREVENTIVO 2023	PRECONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
BA0900	B.2.A.8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale			
BA0940	B.2.A.8.4)	- da privato (intraregionale)	21.810.598	18.055.029	3.755.569
BA0940	706.111.00020	Ass. Riabil.semiresidenziale per malati e disturbati mentali pri	5.010.598	3.530.330	1.480.268
BA0940	706.111.00045	Ass. Riabil.residenziale per malati e disturbati mentali privato	16.800.000	14.524.698	2.275.302
BA0950	B.2.A.8.5)	- da privato (extraregionale)	1.270.000	1.358.942	(88.942)
BA0950	706.111.00050	Ass. Riabil.residenziale per malati e disturbati mentali privato	1.270.000	1.358.942	(88.942)
TOTALE			23.080.598	19.413.971	3.666.627

Lo scostamento rispetto al preconsuntivo 2022 è determinato dall'ulteriore aumento, oltre a quello già stabilito con D.G.R. n. 1293 del 20.09.2022, degli importi delle rette giornaliere, approvato con D.G.R. n. 1490 del 28.10.2022, con decorrenza dal 01.10.2022. L'Importo dell'Assistenza riabilitativa semiresidenziale intraregionale è comprensivo di € 1.510.598 per l'inserimento in due strutture di utenti affetti da Autismo;

- Relativamente al conto dell'assistenza protesica tramite strutture private, pari ad € 11.751.876 (BA0750), si è provveduto, in proporzione rispetto al preconsuntivo 2022, unitamente alla voce Materiale protesico fornitura diretta, pari ad € 8.571.474 (C.E. 700.100.00105), alla riduzione nei limiti del tetto di spesa assegnato per l'anno 2021 con DGR n. 559/2021, pari ad € 20.323.350;
- Relativamente ai Costi per assistenza socio sanitaria - in netto incremento rispetto al preconsuntivo 2022- occorre rappresentare che il progressivo invecchiamento della popolazione comporta, su base regionale, una costante crescita della domanda di prestazioni sanitarie e sociosanitarie legate alla cronicità e alla non-autosufficienza.

Pertanto, la programmazione regionale delinea una profonda trasformazione del sistema dell'offerta sanitaria e sociosanitaria prevedendo setting assistenziali più appropriati e a minore consumo di risorse, tra cui l'assistenza residenziale in strutture sociosanitarie con l'obiettivo di una riduzione dei ricoveri ospedalieri. Il potenziamento delle strutture territoriali, pertanto, riveste un ruolo fondamentale per regolamentare i flussi sia in entrata che in uscita dall'ospedale.

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.

Gli indirizzi regionali e gli obiettivi di servizio già fissati negli atti di programmazione regionale per l'integrazione sociosanitaria individuano tra le azioni strategiche prioritarie lo sviluppo dell'assistenza territoriale sanitaria e sociosanitaria anche mediante l'incremento dell'offerta di posti/utente per le strutture ed i servizi connessi ai LEA sociosanitari.

Con legge regionale n. 53/2017 e smi "Riorganizzazione delle strutture sociosanitarie pugliesi per l'assistenza residenziale alle persone non autosufficienti. Istituzione RSA estensiva e di mantenimento" è stato avviato il percorso di riorganizzazione del settore sociosanitario, con particolare riferimento alle strutture residenziali per soggetti non autosufficienti (anziani e soggetti affetti da demenza).

Successivamente, la Regione Puglia, con l'emanazione dei Regolamenti Regionali 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).

Nello specifico, con il nuovo regolamento regionale n. 4/2019 è stata introdotta una nuova classificazione delle strutture esistenti. Infatti, dalle attuali RSA ex RR n. 8/2002 e RSSA ex art. 66 RR n. 4/2007, secondo quanto stabilito dalla L.R. n. 53/2017, si è istituita una RSA unica con al suo interno nuclei di RSA estensiva e nuclei di RSA di mantenimento. Parimenti si è provveduto in riferimento ai Centri diurni per soggetti non autosufficienti, facendo confluire nella nuova normativa sia i Centri diurni presenti all'interno delle RSA ex RR n. 8/2002 sia i Centri diurni ex art. 60-ter RR n. 4/2007.

Parimenti, con il nuovo regolamento regionale n. 5/2019 è stata istituita la RSA Disabili e il Centro diurno disabili, facendo confluire nella nuova normativa la RSSA disabili ex art. 58 R.R. n. 4/2007, la Comunità Socioriabilitativa ex art. 57 R.R. n. 4/2007 e i Centri diurni socioeducativi ex art. 60 R.R. n. 4/2007.

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/10.000ab (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/10.000ab. e, con riferimento ai posti semiresidenziali disabili ad un fabbisogno di circa 8,10 pl/10.000ab.

In attuazione di quanto sopra, con D.G.R. n. 2153 e n. 2154 del 25/11/2019 sono stati approvati gli atti ricognitivi di tutte le Strutture sopra specificate con i quali sono stati determinati il numero dei posti disponibili ai fini di nuove autorizzazioni all'esercizio e le disposizioni generali relative ai posti letto accreditabili.

Con D.G.R. n. 1006 del 30/06/2020 e ss.mm.eii. la Regione Puglia ha approvato le tabelle relative al numero di posti accreditabili assegnati provvisoriamente alle Strutture Sociosanitarie e ricompresi nelle tabelle allegate al succitato provvedimento, fornendo al contempo, alle Aziende Sanitarie Locali indirizzi al fine di gestire la fase transitoria del percorso di conferma delle autorizzazioni all'esercizio e degli accreditamenti.

In ottemperanza a quanto previsto dalla succitata deliberazione regionale, con deliberazione D.G. n. 787 del 29/07/2020 e ss.mm.e ii. questa Azienda, tenuto conto del numero di posti accreditabili assegnati provvisoriamente e ricompresi nelle tabelle allegate al succitato provvedimento, ha autorizzato, a decorrere dal 01/07/2020, la presa in carico di pazienti per la durata di sei mesi nel limite del 30% dei posti accreditabili per struttura, incrementabili al 60% a decorrere dal 01/09/2020, per poi arrivare, in via teorica, dal 01/01/2021, al 100% con l'accREDITAMENTO definitivo e la stipula dei relativi accordi contrattuali, a valere sulla programmazione regionale ed aziendale 2021.

Inoltre, con D.G.R. n. 1512 del 10/09/2020 sono state approvate le nuove tariffe di riferimento regionale per le strutture sociosanitarie di cui al R.R. n. 4/2019 ed al R.R. n. 5/2019, la cui decorrenza, così come stabilito nella medesima delibera regionale, avverrà alla data di adozione dei provvedimenti regionali di rilascio

delle autorizzazioni all'esercizio e/o delle autorizzazioni all'esercizio ed accreditamento ai sensi del R.R. n. 4/2019 e del R.R. n. 5/2019.

Con D.G.R. n. 1729 del 28/10/2021 la Regione Puglia, nel dare attuazione all'art. 18 della L.R. n. 26/2020, ha proceduto, nel limite dei posti letto autorizzati, al completamento dell'accREDITAMENTO delle Strutture che hanno avuto come unica assegnazione di posti una quantità inferiore al nucleo minimo (20 p.l. per le strutture residenziali e n. 30 posti per i Centri Diurni).

Con D.G.R. n. 587 del 27/04/2022 è stato approvato il Fondo di remunerazione regionale per l'acquisto di prestazioni da RSA e Centri diurni per soggetti non autosufficienti e disabili valevole per l'anno 2022. Nella citata delibera la Giunta regionale ha previsto al punto 7 che, fino a rilascio di provvedimento di conferma dell'autorizzazione all'esercizio e di accREDITAMENTO le strutture manterranno le quote sanitarie già riconosciute dalle Aziende Sanitarie Locali, nel rispetto della spesa storica e degli ulteriori stanziamenti assegnati con la DGR n. 1006/2020 a copertura del 30% + 30% degli ulteriori posti accREDITABILI;

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 rideterminate, con decorrenza 01.10.2022, come di seguito riportato:

Tipologia Struttura ex R.R. 4/2007	Nuova normativa applicabile	TARIFFA in euro pro utente/pro die	QUOTA DI COMPARTICIPAZIONE			
			Quota a carico del SSR		Quota a carico UTENTE/COMUNE	
Art. 66	RR 4/2019	€ 100,33	50%	€ 50,17	50%	€ 50,17
Art. 58 e Art. 57	RR 5/2019	€ 108,37	70%	€ 75,86	30%	€ 32,51
Art. 60	RR 5/2019	€ 77,35	70%	€ 54,15	30%	€ 23,21
Art. 60 ter	RR 4/2019	€ 81,63	50%	€ 40,82	50%	€ 40,82

Infine, con D.G.R. n. 1490 del 28/10/2022, pubblicata sul BURP n. 124 del 14/11/2022, la Regione Puglia, con riferimento alle RSA ex R.R. n. 3/2005 contrattualizzate con le Aziende Sanitarie Locali, ha stabilito che, fermo restando l'applicazione della nuova tariffa pari ad € 100,33, la nuova quota di

compartecipazione pari al 50% trova applicazione per i nuovi ingressi di utenti in struttura a partire dal 1 ottobre 2022.

Per quanto detto, nel rispetto degli indirizzi regionali, di seguito si riportano le previsioni di spesa per l'anno 2023 per le diverse tipologie di assistenza afferenti all'Area Sociosanitaria.

- 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)

La nuova normativa regionale sopra specificata, con riferimento al fabbisogno di posti nelle Strutture, ha aumentato in maniera considerevole il numero di posti a livello regionale. Per le RSA si è passati da un fabbisogno di 12 pl/10.000ab (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 17 pl/10.000 ab, per un totale di n. 1409 posti letto accreditabili nei nuclei RSA estensiva e di mantenimento.

In attesa del completamento delle procedure di accreditamento istituzionale e relativa applicazione delle nuove tariffe, la stima dei costi di seguito riportata è stata effettuata, con riferimento alle RSA estensiva e di mantenimento, sulla base di una stima prudenziale pari all'85% del numero complessivo di posti letto accreditabili, applicando le nuove tariffe così come determinate con D.G.R. n. 1512 del 10/09/2020 in previsione dell'entrata in vigore di quest'ultime nel corso dell'anno 2023:

		Importo a carico del SSN (nuove tariffe)	Importo a carico del SSN (vecchie tariffe)	P.L. accreditabili	Previsione anno 2023 nuove tariffe
RSA NON AUTOSUFFICIENTI	Estensiva anziani	€ 112,33	€ 70,56	59	€ 2.419.026,55
	Estensiva Demenze	€ 130,27	€ 91,00	59	€ 2.805.364,45
Ut lizzo medio post ilet b 85%	Mantenimento anziani	€ 50,17	€ 46,45	893	€ 16.352.660,65
	Mantenimento demenze	€ 48,65	€ 46,45	163	€ 2.894.431,75
				1174	€ 24.471.483,40

Con riferimento ai Centri diurni per soggetti non autosufficienti, all'interno dei quali sono confluiti sia i Centri diurni presenti all'interno delle RSA ex RR n. 8/2002 sia i Centri diurni ex art. 60-ter RR n. 4/2007, la stima dei costi è stata invece effettuata sulla base dei posti provvisoriamente 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 2022 e sulla base di un utilizzo prudenziale del 50% dei posti afferenti al centro diurno Alzheimer della RSA di Alessano:

		Importo a carico del SSN (nuove tariffe)	Importo a carico del SSN (vecchie tariffe)	P.L. accreditabili	Previsione anno 2023 nuove tariffe
CETRO DIURNO NON AUTOSUFFICIENTI	Mantenimento non autosufficienti	€ 40,82	€ 31,83	247	€ 3.024.762,00

- 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 2022 sono state assicurate prestazioni residenziali all'interno delle RSA disabili di tipo A, in parte attraverso accordi contrattuali (RSA per disabili San Giovanni de Matha) ed in parte attraverso determine dirigenziali ad personam (Comunità Socio Riabilitative ex art. 57 R.R. 4/2007).

La stima dei costi per l'anno 2023 è stata effettuata sulla base del dato storico relativo al numero di utenti già inseriti nel corso dell'anno 2022, seppur di poco superiori ai posti letto accreditabili per tali tipologie assistenziali di cui alla DGR n. 1006/2020:

		Importo a carico del SSN (nuove tariffe)	Importo a carico del SSN (vecchie tariffe)	P.L. accreditabili	Previsione anno 2023 nuove tariffe
RSA DISABILI	Disabili gravi – Tipo A	€ 75,86	€ 45,07	135	€ 3.738.001,50
		€ 75,86	€ 70,56	40	€ 1.107.556,00

San Giovanni de Matha

Nel corso dell'anno 2022 sono state, altresì, assicurate prestazioni residenziali all'interno delle RSA disabili di tipo B, attraverso determine dirigenziali ad personam (RSSA per disabili ex art. 58 R.R. 4/2007).

La stima dei costi per l'anno 2023 è stata effettuata sulla base del dato storico relativo al numero di utenti già inseriti nel corso dell'anno 2022:

		Importo a carico del SSN (nuove tariffe)	Importo a carico del SSN (vecchie tariffe)	P.L. accreditabili	Previsione anno 2023 nuove tariffe
RSA DISABILI	Disabili meno gravi - Tipo B	€ 33,92	€ 35,20	60	€ 742.848,00

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 2022.

Nel prospetto seguente sono, altresì, indicati n. 20 posti afferenti al modulo semiresidenziale della RSA per disabili San Giovanni de Matha di Gagliano del Capo :

		Importo a carico del SSN (nuove tariffe)	Importo a carico del SSN (vecchie tariffe)	P.L. accreditabili	Previsione anno 2023 nuove tariffe
CENTRO DIURNO DISABILI	Mantenimento Disabili	€ 54,15	€ 31,12	550	€ 8.041.275,00
		€ 55,15	€ 35,28	20	€ 297.810,00

San Giovanni de Matha

- Altre strutture sociosanitarie (Case famiglia o Case per la vita per persone con problematiche psico-sociali)

Per far fronte alla crescente domanda di assistenza residenziale in favore di pazienti psichiatrici stabilizzati, nel corso dell'anno 2022 si è fatto ricorso alle strutture sociosanitarie di cui agli artt. 70 e 70 bis del R.R. 4/2007 (Case famiglia o Case per la vita per persone con problematiche psico-sociali a bassa e media intensità assistenziale).

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 2023, 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. 12.410 giornate annue, con una previsione di spesa di € 344.005,00.
- l'assistenza c/o Case per la Vita a media intensità assistenziale dimensionata su 3,6 p.l. X 10.000 ab, corrispondenti a n. 105.850 giornate annue, con una previsione di spesa di € 8.111.285,50.

La succitata previsione di spesa è stata formulata sulla base dell'attività relativa agli inserimenti nelle succitate strutture sociosanitarie nell'anno 2022.

Dai dati previsionali sopra riportati si evince uno scostamento del costo previsionale per il 2023 rispetto ai costi del preconsuntivo 2022 dovuto sia alla sottoscrizione degli accordi contrattuali con le strutture che hanno completato il percorso di accreditamento e sia all'entrata in vigore delle nuove tariffe di riferimento regionale per le strutture sociosanitarie di cui al R.R. n. 4/2019 ed al R.R. n. 5/2019 approvate con D.G.R. n. 1512 del 10/09/2020, nonché agli indirizzi applicativi impartiti dalla Regione Puglia con la D.G.R. n. 1293 del 20/09/2022 riguardante l'aggiornamento delle stesse.

In definitiva la variazione dei conti relativi all'assistenza socio sanitaria, rispetto al preconsuntivo 2022, è sintetizzata nella tabella che segue:

CODICE	CONTO	VOCE MODELLO SP	PREVENTIVO 2023	PRECONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
BA1180	706.112.00120	Ass. Semiresidenziale per anziani da privato - Reg. Reg. 4/2007 (ir)	3.024.762	1.821.519	1.203.243
BA1180	706.112.00145	Ass. Residenziale per anziani da privato - Reg. Reg. 4/2007 (ir)	24.471.483	18.997.306	5.474.178
BA1180	706.112.00230	Ass. Semiresidenziale per DISABILI da privato - Reg. Reg. 4/2007 (ir)	8.333.685	3.561.434	4.772.251
BA1180	706.112.00255	Ass. Residenziale per DISABILI da privato - Reg. Reg. 4/2007 (ir)	14.799.246	12.128.019	2.671.227
TOTALE			50.629.177	36.508.278	14.120.899

- per l'Assistenza riabilitativa residenziale per tossicodipendenti da privato intraregionale (BA1180), pari ad € 2.000.000 e per l'Assistenza riabilitativa residenziale per tossicodipendenti extraregionale (BA1190), pari ad € 1.400.000, la riduzione complessiva di € 318.559, rispetto al preconsuntivo 2022, rispettivamente di € 2.124.376 e di € 1.594.183, tiene conto che, a partire dall'inizio della pandemia Sars-Covid 19, si è assistito ad una graduale diminuzione del numero degli ingressi in Comunità Terapeutiche residenziali;

Acquisti di servizi non sanitari

Anche per questa voce (BA1560), che ammonta complessivamente ad € 118.258.725, sono stati iscritti nel Bilancio di Previsione i costi facendo riferimento sia ai dati del consuntivo 2021 e preconsuntivo 2022, sia a quanto riportato nelle Linee operative comunicate dalla Regione Puglia – Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo in Sanità - con nota prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022 e nota prot. n. AOO_168/7596 del 15.12.2022, 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 2023, in ossequio alla delibera del C.S. n. 511 del 19.12.2022 avente ad oggetto

“Approvazione bozze di contratto di servizio e relativi Business Plan 2023-2025. Affidamento servizi a Sanitaservice ASL LE Srl Unipersonale”.

In particolare, in tale macro voce, tra quelli più significativi, sono stati previsti:

- i costi di Lavanderia (BA1580) per € 4.568.649. A seguito dell'espletamento di gara del Soggetto Aggregatore InnovaPuglia Spa per l'affidamento del servizio di lavanolo, la ASL di Lecce ha stipulato il relativo contratto, rep. n. 165 del 27/05/2021, con l'aggiudicatario RTI Società Cooperativa di Produzione Lav.i.t./F.Ili Bernard srl/Servizi Ospedalieri S.p.A. per l'importo complessivo di € 22.843.248,64, da cui si evince l'importo iscritto nel preventivo 2023 pari a € 4.568.649,72, per la durata di anni cinque;
- i costi per Mensa degenti (BA1600) per € 8.687.172. Trattasi di servizio a consumo, che viene remunerato solo sulla base dei pasti effettivamente erogati e/o sulla base delle giornate alimentari. Con determinazione del Direttore Divisione SarPulia n. 187 del 10/12/2021 è stata indetta gara telematica a procedura aperta per l'affidamento del servizio di ristorazione ai degenti e pazienti ricoverati presso i PP. OO. e strutture sanitarie per tutte le aziende sanitarie IRCC- AOU della Regione Puglia. Attualmente il servizio di ristorazione presso i presidi ospedalieri dell'ASL LE è svolto dalle seguenti ditte:
 - > Compass Group Italia: PP.OO. Galatina, Copertino, PTA Nardò e Campi Salentina;
 - > ATI Vivenda – Ladisa: PP.OO. Casarano, Gallipoli, Scorrano, PTA Poggiardo;
 - > ATI Vivenda-Innova: P. O. Vito Fazzi- San Cesario;
- i costi per Utenze Telefoniche (BA1650), pari ad € 2.300.000, in cui è previsto un lieve aumento di € 160.785, rispetto al consuntivo 2021 e i costi per le Utenze elettricità (BA1660), pari ad € 23.016.898. Per tale dato si conferma il valore del preconsuntivo 2022 che ha risentito dei noti aumenti avvenuti nel corso dell'esercizio. A fronte di tale aumento la Regione Puglia ha assegnato una quota finalizzata, pari ad € 13.477.000, contabilizzata nei ricavi nella voce AA0032;
- i costi del premio di assicurazione per la responsabilità civile professionale per € 11.465.300 (BA1690) e i costi per le assicurazioni per furto, incendio e RC auto per € 632.000 (BA1700). Con determina dirigenziale dell'Area

Gestione del Patrimonio n. 3254 del 28/07/2022 si è aggiudicata la gara per l'affidamento della copertura assicurativa RCT/O (Responsabilità Civile Terzi Prestatori d'opera) la compagnia SHAM, per l'importo complessivo di € 34.395.900,00 e per la durata di anni tre;

- i costi per altri servizi non sanitari da privato, pari ad € 22.897.972 (BA1710), comprendono, tra i costi più rilevanti, oltre alla Vigilanza con un costo preventivato di € 2.096.268 e relativo all'affidamento a GGS Srl per l'importo orario unitario contrattualmente previsto, pari a € 18,67 oltre IVA, il Servizio di Portierato ed Ausiliario per € 8.187.378 gestito da Sanitaservice e i seguenti altri servizi:
 - servizi di gestione integrata salute e sicurezza sul lavoro per € 1.532.941;
 - attività di laboratorio Centri Diurni D.S.M. per € 594.750;
 - servizio di sterilizzazione dei dispositivi medici e strumentario chirurgico con realizzazione e allestimento della centrale di sterilizzazione dello strumento chirurgico con realizzazione e allestimento della centrale di sterilizzazione presso il P.O. Vito Fazzi, compresa la riqualificazione operativa, gestione, e manutenzione della subcentrale presso il P.O. di Copertino per € 3.210.840. E' in itinere l'affidamento del servizio di sterilizzazione per indire la relativa procedura di gara, per l'importo annuo suindicato, per la durata di anni cinque;
- i costi per i servizi a rendere dalla società Sanitaservice ASL LE Srl Unipersonale ammontano a complessivi € 56.022.167,87, così come da Business Plan 2023-2025, analiticamente sotto indicato. Di tale importo € 1.341.135,23 si riferiscono a Costi Covid.

Pulizia	26.804.178,78
Assistenza hardware e software	936.374,11
Attività di Data Entry	7.088.847,20
Servizio di Portierato e Ausiliario	8.187.378,05
Manutenzione del verde	814.005,09
Convenzioni per trasporti sanitari 118	7.430.426,98
Trasporti sanitari da privato	4.760.957,67
TOTALE	56.022.167,87

Con la delibera del C.S. n. 511 del 19.12.2022, si è proceduto ad una revisione dei costi dei servizi già affidati alla partecipata Sanitaservice, con un decremento rispetto al preconsuntivo 2022, in valore assoluto sulle voci suindicate, pari ad € 6.121.000. Vi sarà una contrazione dei costi per tutte le voci, fatta eccezione per i trasporti sanitari 118. Per tale servizio, attualmente gestito dalle associazioni di volontariato, è prevista

l'internalizzazione a partire dal mese di maggio 2023, con la presa in carico dello servizio in questione da parte della di Sanitaservice.

Si specifica che il totale del conto Assistenza hardware e software è pari a € 4.209.167 (BA1620), insieme al dato dell' Attività di Data Entry, pari ad € 7.088.847. Di tale importo € 936.374 si riferiscono a costi Sanitaservice, come indicato nel relativo prospetto, ed € 3.272.793 a costi riferiti ad altri contratti di assistenza, appaltati a n. 7 aziende.

Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata) e Godimento di beni di terzi

Per quanto concerne le manutenzioni e riparazioni (ordinaria esternalizzata) il totale ammonta ad € 49.663,700 (BA1910), con un incremento rispetto al consuntivo 2021 di € 11.618.513. Come relazionato dall'Area Gestione Tecnica, le ragioni dell'incremento sono dovute alla circostanza che le strutture dell'ASL LE sono caratterizzate da una relativa numerosità abbinata ad alta vetustà. E' stato necessario, pertanto, predisporre un programma di manutenzione continua che consentisse la regolarità e funzionalità di tutti i servizi. Dall'analisi della gravosa situazione da gestire, si è provveduto a realizzare i suddetti programmi manutentivi grazie all'adesione alla convenzione CONSIP MIES 2 (Multiservizio tecnologico integrato per la Sanità edizione 2).

La previsione dei costi da sostenere per l'anno 2023 è fortemente influenzato da fattori eterogenei e non facilmente prevedibili. Infatti, la suindicata convenzione CONSIP MIES 2 prevede nei canoni la fornitura del vettore calore (metano, gasolio) i cui costi sono notevolmente aumentati. Inoltre, l'inflazione è in crescita rispetto alle previsioni tendenziali dello scorso anno e i consumi sono influenzati dall'andamento climatico non scenari sempre più imprevedibili. Anche il costo delle materie prime e dei prezzi dell'edilizia, impianti e tecnologie, è fortemente influenzato dal mercato mondiale e nazionale con un rialzo eccezionale dei prezzi.

Relativamente alle manutenzioni delle attrezzature tecnico scientifiche sanitarie, l'incremento di € 3.843.929 rispetto al consuntivo 2021, così come relazionato dal Servizio d'Ingegneria Clinica, è dovuto alla circostanza che nel corso del 2022 sono entrate nel parco attrezzature sanitarie aziendali, le apparecchiature ricevute in donazione dalla Protezione Civile, già uscite dal periodo di garanzia. Inoltre, nel contratto di manutenzione Global Service sono entrate, a seguito di censimento puntuale di tutte le tecnologie , un numero di apparecchiature ampiamente superiore rispetto a quello contrattualizzato. Alla luce della valorizzazione dell'intero parco

apparecchiature , la cui stima calcolata sul valore di riacquisto ammonta a circa 220 mln, considerando un'incidenza media dei costi di manutenzione di circa il 7%, il valore atteso per la sola manutenzione dell'intero parco apparecchiature è pari al valore iscritto nel C.E. Previsionale. Il dettaglio dei costi di manutenzione e riparazione è, comunque, sotto riportato:

Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	7.726.745
Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	26.350.000
Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	15.400.000
Manut. ordin. su mobili e arredi	10.495
Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	173.321
Manut. ordin. su macchine elettrocont. ed elettron.	3.139

I costi per godimento beni di terzi (BA1990), pari ad € 9.206.431, sono relativi sia a fitti passivi (BA2000) il cui costo previsto, pari a € 337.029, è in linea con il preconsuntivo 2022 che ai canoni di noleggio area sanitaria e non (BA2010) per € 8.869.402. L'importo totale dei singoli canoni noleggio, per tipologia di bene, è stato calcolato sommando, per ciascun servizio, il fatturato annuo delle ditte locatrici degli stessi. Il quantitativo totale dei beni (automezzi e macchinari) è stato deliberato con atto dirigenziale sulla base delle richieste pervenute dalle varie strutture aziendali, tenuto conto che gli stessi sono funzionali allo svolgimento dei compiti istituzionali dell'Azienda.

Costi del Personale

La previsione di spesa del personale dipendente a tempo indeterminato ed a tempo determinato è stata effettuata sulla base delle indicazioni pervenute dalla Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo del Dipartimento Promozione della Salute con nota prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022 e nota prot. n. AOO_168/7596 del 15.12.2022.

In particolare, le somme da iscrivere nel bilancio di previsione anno 2023 sono state determinate con i valori del preconsuntivo 2022 e adeguando i fondi con l'incremento previsto ai sensi dell'art. 11 del D.L. 35/2019 (c.d. Decreto Calabria), come rideterminati con le deliberazioni del C.S., per le tre aree contrattuali:

- Delibera del C.S. n. 512/2022 per comparto sanità;
- Delibera del C.S. n. 515/2022 per area sanità;

- Delibera del C.S. n. 514/2022 per area funzioni locali.

La previsione di spesa del personale per il 2023 tiene conto della necessità di procedere alla "stabilizzazione" del personale avente i requisiti previsti dall'art. 20 comma 1 del D.Lgs. n. 75/2017 e dall'art. 1 comma 268 lett. b della legge n. 234/2021.

Di seguito il prospetto sintetico dei conti aggregati del Costo del Personale previsto per il 2023, i dati del preconsuntivo 2022 e la variazione a seguito dell'adeguamento dei fondi con l'incremento previsto ai sensi dell'art. 11 del D.L. 35/2019 (c.d. Decreto Calabria). Nel prospetto sono stati inseriti i dati dell'Irap sul personale dipendente, con la variazione che si rileva per effetto dell'adeguamento citato.

VOCE DI COSTO AGGREGATA	PREVENTIVO 2023	PRECONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
Costi del personale	(428.083.727)	(423.305.166)	(4.778.561)
Personale dirigente medico	(145.338.351)	(145.338.351)	-
Personale dirigente ruolo sanitario non medico	(17.620.335)	(17.534.017)	(86.318)
Personale comparto ruolo sanitario	(184.750.545)	(181.436.216)	(3.314.329)
Personale dirigente altri ruoli	(3.525.397)	(3.525.397)	-
Personale comparto altri ruoli	(76.849.099)	(75.471.185)	(1.377.914)
IRAP			-
IRAP relativa a personale dipendente	(28.654.184)	(28.335.614)	(318.571)

Oneri diversi di gestione

In questa voce è previsto il costo complessivo di € 5.656.727,66. Le singole voci comprese negli "Oneri diversi di gestione" esplicitate in tabella sono confrontate con il preconsuntivo 2022 e il consuntivo 2021.

	BILANCIO PREVISIONE 2023	PRECONSUNTIVO 2022	CONTUNTIVO 2021
Compensi per Direttore Generale	184.800,00	146.048,15	182.737,04
Rimb. spese per Direttore Generale	992,00	992,00	1.037,06
Oneri sociali per Direttore Generale	41.026,00	33.682,16	49.989,99
Oneri di gestione relativi al Direttore Generale dipendente di aziende del sistema sanitario regionale in aspettativa	0,00	98.182,16	0,00
Compensi per Direttore Amm.vo	148.739,47	114.309,04	159.160,76
Oneri sociali per Direttore Amm.vo	0,00	0,00	5.900,00
Oneri di gestione relativi al Direttore Amministrativo dipendente di aziende del sistema sanitario regionale in aspettativa	33.069,67	30.497,64	33.083,83
Compensi per Direttore Sanitario	148.739,47	123.949,56	146.249,56
Oneri sociali per Direttore Sanitario	33.069,67	33.069,67	38.969,71
Compensi per Collegio Sindacale	40.299,61	40.299,61	59.096,39
Rimborso spese per Collegio Sindacale	347,33	347,33	1.316,25
Oneri sociali per Collegio Sindacale	1.450,44	1.450,44	2.272,16
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	1.398.388,00	1.398.388,00	1.722.433,56
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	0,00	0,00	0,00
Spese di promozione	0,00	0,00	0,00
Onorari e spese legali per resistenza in giudizio	500.000,00	14.994,00	39.805,94
Onorari e spese legali da condanne	500.000,00	101.801,63	359.325,34
Altri oneri di gestione	303.885,33	303.885,33	143.376,62
Imposte, tasse e tributi	2.321.920,67	2.321.920,67	1.993.355,07
TOTALE	5.656.727,66	4.763.817,39	4.938.109,28

Ammortamenti

In questa voce di previsione (BA2560) vi sono:

- gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali (BA2570) e materiali (BA2580) per i quali è già in corso il procedimento contabile di ammortamento al 31/12/2022, oltre a quelli che prevedibilmente sono stati o saranno acquistati e messi in uso nel corso del 2023. Per tale motivo, si è ritenuto ragionevole confermare i dati del consuntivo 2021;

Accantonamenti dell'esercizio

In tale voce (BA2690) sono previsti i seguenti accantonamenti per complessivi € 35.181.693:

- € 5.317.539 (BA2710) per fronteggiare i rischi di cause civili ed oneri professionali. Il dato è stato elaborato dalla Struttura 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 da contenziosi con il personale dipendente. Il dato elaborato dall'Area Gestione del Personale, tiene conto del prevedibile contenzioso che può generarsi per risarcimento danni

da mancata stabilizzazione e proroghe contratti a tempo determinato e da risarcimento danni per mancate assunzioni;

- € 150.000 (BA2751) per interessi di mora. L'iscrizione è avvenuta valutando soprattutto la probabilità che le richieste di pagamento siano accolte tenuto conto che non hanno carattere di certezza, perché generalmente gli aventi diritto rinunciano sottoscrivendo accordi transattivi;
- € 1.037.500 (BA2760) per premio di operosità ai Medici del SUMAI. Per tale accantonamento si è confermato il dato del consuntivo 2021;
- € 3.627.713 (aggregato BA 2840) per fondo oneri rinnovi contrattuali MMG. Tale voce, come da linee operative comunicate dalla Regione Puglia con nota prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022, è stata incrementata del 30% rispetto al dato iscritto nel Bilancio d'esercizio 2021 (€ 2.790.548);
- € 915.200 (aggregato BA 2840) per fondo oneri rinnovi contrattuali PLS. Anche tale voce, come da linee operative comunicate dalla Regione Puglia con nota prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022, è stata incrementata del 30% rispetto al dato iscritto nel Bilancio d'esercizio 2021 (€ 704.000);
- € 762.667 (aggregato BA 2840) per fondo oneri rinnovi contrattuali MGM. Medesima situazione dei punti precedenti: incremento del 30% rispetto al dato iscritto nel Bilancio d'esercizio 2021 (€ 586.667);
- € 609.900 (aggregato BA 2850) per fondo rinnovo contrattuale specialisti interni. Tale voce, come da linee operative comunicate dalla Regione Puglia con nota prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022, è stata incrementata del 30% rispetto al dato iscritto nel Bilancio d'esercizio 2021 (€ 469.154);
- € 36.866 (aggregato BA 2850) per fondo rinnovo contrattuale medicina servizi. Anche tale voce, come da linee operative comunicate dalla Regione Puglia con nota prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022, è stata incrementata del 30% rispetto al dato iscritto nel Bilancio d'esercizio 2021 (€ 28.358);
- € 6.008.977 (BA2860) fondo oneri rinnovi contrattuali dirigenza medica. Tale voce, come da linee operative comunicate dalla Regione Puglia con nota prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022, è stata incrementata del 30% rispetto al dato iscritto nel Bilancio d'esercizio 2021 (€ 4.622.290);
- € 805.201 (BA2870) fondo oneri rinnovi contrattuali dirigenza non medica. Anche tale voce, come da linee operative comunicate dalla Regione Puglia

con nota prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022, è stata incrementata del 30% rispetto al dato iscritto nel Bilancio d'esercizio 2021(€ 619.385);

- € 15.410.131 (BA2880) fondo oneri contrattuali personale comparto. Medesima situazione dei punti precedenti. In ossequio alle linee operative comunicate dalla Regione Puglia, con nota prot. n. AOO_168/7391 del 07.12.2022, l'importo è stato incrementato del 30% rispetto al dato iscritto nel Bilancio d'esercizio 2021 (€ 11.853.947).

Proventi e oneri finanziari

La voce, la cui previsione complessiva è pari ad € 73.935 di componenti negativi, in analogia con il preconsuntivo 2022, comprende principalmente interessi moratori e rivalutazione monetaria.

Imposte e tasse

La voce (YZ9999), pari ad € 31.075.250, accoglie come importo più significativo, comunicato dall'Area del Personale, l'IRAP sulle retribuzioni del personale dipendente. Tale importo, rispetto al dato del preconsuntivo 2022 si è incrementato per effetto dell'adeguamento dei fondi previsto ai sensi dell'art. 11 del D.L. 35/2019 (c.d. Decreto Calabria).

Costi Covid

Per il dettaglio dei Costi di previsione 2023 Covid 19, la tabella riporta la suddivisione degli stessi per singolo conto economico.

Conto	Descrizione conto	PREVENTIVO 2023 Covid
70010000070	Materiali diagnostici	6.074.239,16
70010000090	Dispositivi medici e materiali sanitari	1.183.948,31
70010500010	Materiali di guardaroba, pulizia e di conviv. in genere	23.437,67
70610000005	Medico generico	4.577.416,61
70610000015	Pediatria	676.571,99
70610000020	Guardia medica	1.924.309,48
70610000025	Oneri sociali medici di medici pediatri	205.639,16
70610500005	Medico specialistica interna	229.000,00
70613700015	Consulenze sanitarie da privato - art. 55, co. 2, CCNL 8 giugno 2000. Dirigenti Medici	1.095.378,67
70613700035	Consulenze sanitarie da privato - (prestazioni aggiuntive) Comparto L. 1/2002.	122.973,67
70613700040	Oneri sociali su Consulenze sanitarie da privato - (prestazioni aggiuntive) Comparto L. 1/2002.	29.267,73
70613700045	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	1.016.210,67
70614000005	Trasporti Assistiti e Disabili	65.872,00
70614000015	Convenzioni per trasporti sanitari 118	308.040,00
70614000020	Trasporti Sanitari per l'urgenza	5.974,67
70614000085	Esami diagnostici da privato	708.968,00
70614000090	Altri servizi sanitari da privato	650.990,95
71210000040	Pulizia	1.341.135,23
71210000080	Raccolta e Smaltim. rifiuti toss. e nocivi	91.146,63
71210000090	Vigilanza	65.598,92
71510000005	Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	350.000,00
71510000010	Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	190.000,00
71510000020	Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	41.751,23
71810000035	Canoni di noleggio automezzi	24.640,75
72110500005	Competenze fisse Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo INDETERMINATO	778.351,83
72110500010	Competenze da fondo posizione Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo INDETERMINATO	236.559,44
72110500015	Competenze da fondo disagio pericolo danno Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo INDETERMINATO	71.754,75
72110500020	Competenze da fondo produttività Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo INDETERMINATO	12.239,86
72110500025	Altre competenze extra fondi Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo INDETERMINATO	7.834,67
72110500030	Ferie maturate e non godute Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo INDETERMINATO	856,65
72110500035	Oneri sociali su ferie maturate e non godute Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo INDETERMINATO	235,58
72110500040	Oneri sociali su restanti retribuzioni Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo INDETERMINATO	300.134,62
72110500045	Competenze fisse Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo INDETERMINATO	271.709,95
72110500050	Competenze da fondo posizione Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo INDETERMINATO	29.692,69
72110500055	Competenze da fondo disagio pericolo danno Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo INDETERMINATO	12.071,01
72110500060	Competenze da fondo produttività Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo INDETERMINATO	9.462,61
72110500065	Altre competenze extra fondi Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo INDETERMINATO	4.179,00
72110500070	Ferie maturate e non godute Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo INDETERMINATO	312,59
72110500075	Oneri sociali su ferie maturate e non godute Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo INDETERMINATO	85,96
72110500080	Oneri sociali su restanti retribuzioni Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo INDETERMINATO	88.722,46
72110500085	Competenze fisse Comparto Ruolo Sanitario Tempo INDETERMINATO	877.031,68
72110500090	Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto Ruolo Sanitario a Tempo INDETERMINATO	250.346,62
72110500095	Competenze da fondo premialità e fasce Comparto Ruolo sanitario a Tempo INDETERMINATO	117.760,52
72110500105	Altre competenze extra fondi Comparto Ruolo Sanitario Tempo INDETERMINATO	2.265,07
72110500110	Ferie maturate e non godute Comparto Ruolo Sanitario Tempo INDETERMINATO	210,96
72110500115	Oneri sociali su ferie maturate e non godute Comparto Ruolo Sanitario Tempo INDETERMINATO	58,01
72110500120	Oneri sociali su restanti retribuzioni Comparto Ruolo Sanitario Tempo INDETERMINATO	303.170,15
72110600005	Competenze fisse Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo DETERMINATO	430.258,56
72110600010	Competenze da fondo posizione Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo DETERMINATO	130.765,70
72110600015	Competenze da fondo disagio pericolo danno Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo DETERMINATO	31.183,96
72110600020	Competenze da fondo produttività Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo DETERMINATO	6.765,97
72110600025	Altre competenze extra fondi Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo DETERMINATO	430,05
72110600030	Ferie maturate e non godute Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo DETERMINATO	368,39
72110600035	Oneri sociali su ferie maturate e non godute Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo DETERMINATO	101,31
72110600040	Oneri sociali su restanti retribuzioni Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo DETERMINATO	164.836,17
72110600045	Competenze fisse Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo DETERMINATO	106.295,28
72110600050	Competenze da fondo posizione Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo DETERMINATO	11.616,04
72110600055	Competenze da fondo disagio pericolo danno Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo DETERMINATO	3.505,75
72110600060	Competenze da fondo produttività Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo DETERMINATO	3.701,85
72110600080	Oneri sociali su restanti retribuzioni Dirigenza Sanitaria Non Medica Tempo DETERMINATO	34.246,19
72110600085	Competenze fisse Comparto Ruolo Sanitario Tempo DETERMINATO	11.038.985,41
72110600090	Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto Ruolo Sanitario a Tempo DETERMINATO	1.368.510,73
72110600095	Competenze da fondo premialità e fasce Comparto Ruolo sanitario a Tempo DETERMINATO	1.482.223,17
72110600120	Oneri sociali su restanti retribuzioni Comparto Ruolo Sanitario Tempo DETERMINATO	3.808.077,04
72710500045	Competenze fisse Comparto R.Tecnico Tempo INDETERMINATO	317.015,86
72710500050	Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto Ruolo Tecnico INDETERMINATO	75.266,61
72710500055	Competenze da fondo premialità e fasce Comparto Ruolo Tecnico INDETERMINATO	42.566,25
72710500065	Altre competenze extra fondi Comparto R.Tecnico Tempo INDETERMINATO	588,55
72710500070	Ferie maturate e non godute Comparto R.Tecnico Tempo INDETERMINATO	138,35
72710500075	Oneri sociali su ferie maturate e non godute Comparto R.Tecnico Tempo INDETERMINATO	38,05
72710500080	Oneri sociali su restanti retribuzioni Comparto R.Tecnico Tempo INDETERMINATO	109.521,96
72710600045	Competenze fisse Comparto R.Tecnico Tempo DETERMINATO	1.022.287,01
72710600050	Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto Ruolo Tecnico DETERMINATO	130.898,20
72710600055	Competenze da fondo premialità e fasce Comparto Ruolo Tecnico DETERMINATO	137.264,20
72710600065	Altre competenze extra fondi Comparto R.Tecnico Tempo DETERMINATO	2.437,92
72710600080	Oneri sociali su restanti retribuzioni Comparto R.Tecnico Tempo DETERMINATO	353.326,03
73010500045	Competenze fisse Comparto R.Amm.vo Tempo INDETERMINATO	50.534,04
73010500050	Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto R. Amm.vo Tempo INDETERMINATO	30.594,05
73010500055	Competenze da fondo premialità e fasce Comparto R. Amm.vo Tempo INDETERMINATO	6.785,29
73010500065	Altre competenze extra fondi Comparto R.Amm.vo Tempo INDETERMINATO	204,66
73010500070	Ferie maturate e non godute Comparto R.Amm.vo Tempo INDETERMINATO	59,93
73010500075	Oneri sociali su ferie maturate e non godute Comparto R.Amm.vo Tempo INDETERMINATO	16,48
73010500080	Oneri sociali su restanti retribuzioni Comparto R.Amm.vo Tempo INDETERMINATO	17.488,87
73010600045	Competenze fisse Comparto R.Amm.vo Tempo DETERMINATO	74.411,14
73010600050	Competenze da fondo condizioni di lavoro e incarichi Comparto R. Amm.vo Tempo DETERMINATO	8.940,86
73010600055	Competenze da fondo premialità e fasce Comparto R. Amm.vo Tempo DETERMINATO	9.991,31
73010600080	Oneri sociali su restanti retribuzioni Comparto R.Amm.vo Tempo DETERMINATO	25.669,41
73910000020	Amm.to Impianti e macchinari	15.254,47
73910000025	Amm.to Attrezzature sanitarie	52.476,31
73910000030	Amm.to Attrezz. non sanitarie	5.180,04
73910000035	Amm.to Mobili e arredi d'ufficio	11.485,57
73910000040	Amm.to Autov., motov. e simili (comrese ambul.)	21.868,93
73910000045	Amm.to Macchine elettroniche	13.198,31
73910000060	Amm.to Altri beni materiali	3.727,56
76010000005	IRAP su pers. dip. (Base imp.le Redditi da Lavoro)	1.609.043,29
76010000025	IRAP su consulenze art. 55 co.2 e L. 1/2002 (c.d. prestazioni aggiuntive)	103.501,97
76114000005	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale	250.247,57
771310000020	Utilizzo Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	-123.191,17
TOTALE		47.378.267,62

Risultato dell'esercizio

Con nota prot. n. AOO_168/8597 del 30.12.2022 la Regione ha comunicato che:

- tenuto conto che le Aziende sanitarie riportano tra le voci di spesa le previsioni per il potenziamento dell'assistenza socio sanitaria, gli adeguamenti tariffari deliberati per i setting territoriali, le stabilizzazioni del personale, le internazionalizzazioni ed i previsti rinnovi dei CCNL;
- è stata predisposta la proposta di Piano Operativo 2022-2024 che sarà inviata ai ministeri della Salute e dell'Economia e delle Finanze nei prossimi giorni;
- il riparto del FSN 2023 e le eventuali risorse finalizzate e vincolate non sono ancora state definite a livello nazionale;

Le Aziende sanitarie della Regione possono procedere a riportare, in calce al Conto Economico previsionale 2023, un importo provvisorio a copertura del risultato dell'esercizio (per l'ASL LE pari a € 66,034,128) con la seguente dizione “*Contributo a copertura*”, precisando che tale contributo sarà determinato in corso di esercizio sulla base degli stati di avanzamento al budget, una volta definito il riparto a livello nazionale del FSR per il 2023 ed una volta accertati gli eventuali finanziamenti integrativi statali per il Covid-19 e per il caro energia.

Lecce, 30.12.2022