

## **NOTA ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE 2020**

Valori in unità di euro

### **Premessa**

La valutazione delle voci del bilancio economico di previsione per l'anno 2020 tiene conto del principio di prudenza, competenza e della funzione economica dei componenti positivi e negativi, 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 concreterebbero i loro movimenti numerari (incassi e pagamenti).

La redazione del bilancio economico di previsione per l'anno 2020 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 - con nota di prot. nr. 1408 del 10/12/2019, con nota nr. 1459 del 23/12/2019 e con nota 1461 del 27/12/2019 e seguendo, infine, le comunicazioni dei centri di spesa, ove possibile, sempre nell'ottica di garantire l'equilibrio economico finanziario,

Obiettivo, quindi, 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 di questi secondo i canoni della contabilità economica.

Tanto premesso, con riferimento alle principali voci del modello CE, s'illustrano di seguito i criteri utilizzati per l'iscrizione degli importi, rappresentando sia che il documento di previsione è stato redatto utilizzando il piano dei conti in uso per gli Enti del S.S.R., adottato dalla Regione Puglia, sia che laddove non sono riportate le indicazioni di talune voci di bilancio è perché si è fatto riferimento al dato del preconsuntivo 2019.

### **Ricavi da FSR**

La Regione ha disposto, con la nota di prot. nr.1408/2019 e con la nota di prot. nr.1461/2019:

1. il dettaglio dell'assegnazione indistinta nella misura del pre-consuntivo 2019 più l'integrazione come da nota prot. 1461/19;
2. i contributi OPG, per i finanziamenti vincolati da Regione e quote sociali, nella misura di quanto previsto nel 2018;
3. le assegnazioni vincolate FSN, che dovranno essere pari al Bilancio di Esercizio 2018;
4. il pay-back e l'ulteriore pay-back farmaceutico;
5. i ricavi per progetti ex DGR 1159/18, PHT e funzioni regionali, in misura pari ai costi stimati per il 2019;

### **Contributi per Legge 210/92**

In questa voce, comunicato dal Dipartimento di prevenzione, è stata prevista la somma di €. 4.500.000 da richiedere alla Regione Puglia sulla base del valore delle prevedibili domande di rimborso per gli indennizzi che perverranno nel 2020 all'ASL LE dai soggetti danneggiati.

#### **Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**

In questa voce non si sono contabilizzati costi perché la Regione Puglia, con la nota n. 1408/19 premessa, ha disposto che le AA.SS.LL. devono prevedere solo investimenti con fondi strutturali, comunitari e residui art.20. Per quelli già programmati e non finanziati e per i quali sarà necessario reperire fonti specifiche di finanziamento, al fine di neutralizzare gli effetti economici derivanti dall'applicazione del dlgs 118/2011 in materia di utilizzo dei fondi propri di bilancio, si dovrà fornire alla Regione Puglia un apposito dettagliato elenco.

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

Non avendo la disponibilità dei dati consuntivi relativi all'anno 2019, si è ritenuto ragionevole iscrivere i valori con riferimento all'anno 2018. In questa macro voce, pari ad un totale complessivo di € 15.484.406 sono contabilizzati:

- l'utilizzo della quota dei contributi in c/capitale ricevuti dalla Regione, pari ad € 10.948.516;
- l'utilizzo della quota dei contributi imputata all'esercizio dei contributi in c/esercizio FSR destinati agli investimenti, pari ad € 4.437.000;
- l'utilizzo della quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto (donazioni), pari ad € 98.890.

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

Come indicato nella nota regionale del 10.12.2019, riportata in premessa, i costi ed i ricavi della mobilità attiva e passiva (regionale ed extraregionale) indicati nel bilancio preventivo 2020 sono quelli del Bilancio d'Esercizio 2018. Questi presentano un saldo negativo di € 133.867.500.

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

In tale voce sono stati contabilizzati ricavi pari ad € 2.948.927 che riguardano in parte:

1. l'attività del Dipartimento di Prevenzione per igiene, sanità pubblica, assistenza veterinaria, e ispettiva ai sensi del Decreto Legislativo numero 194/08, per complessivi € 1.174.992. Tale importo è stato appostato stimando il dato al 31.12.2019;
2. l'attività dei medici ospedalieri dipendenti, autorizzati alle sperimentazioni dei farmaci e alle sperimentazione cliniche, per € 584.063. Tale dato è il risultato del preconsuntivo 2019.
3. i ricavi per cessione di sangue ed emoderivati per € 484.872. Tale importo è stato appostato stimando il dato al 31.12.2019;

#### **Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia**

In questa voce sono stati previsti i ricavi per €.8.200.000, che l'ASL LE prevede di realizzare nel 2020 per l'attività libero-professionale intramoenia dei medici autorizzati. La previsione è stata effettuata proiettando nel 2020 il valore stimato in chiusura d'esercizio 2019.

### **Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Tickets**

Tale posta di bilancio comprende l'importo complessivo di €. 6.942.647 per i ticket ambulatoriali e di pronto soccorso che si prevede di incassare nel corso del 2020. La previsione è stata effettuata proiettando nel 2020 il valore stimato in chiusura d'esercizio 2019.

### **Altri ricavi e proventi**

In questa voce sono stati iscritti ricavi complessivi per € 1.244.791 per prestazioni non a carattere sanitario e per prestazioni commerciali. La previsione è stata effettuata proiettando nel 2020 il valore stimato in chiusura d'esercizio 2019.

### **Acquisti di beni sanitari**

Per la voce in esame, che complessivamente ammonta ad € 225.542.496, si rileva che le voci più significative riguardano i costi per l'acquisto dei medicinali con AIC per € 108.135.084, i costi per ossigeno ed altri gas medicali per € 9.950.000 ed i costi per i dispositivi medici per € 83.708.305. Per ciò che concerne i medicinali con AIC si è attuata la riduzione sensibilmente superiore al 19,17%- stabilita dalla Regione con nota del 19/10/2019- del dato del preconsuntivo 2019 (pari a € 131.631.084), tenuto conto, oltre che dell'obiettivo della Direzione Aziendale di garantire l'equilibrio economico del Bilancio di previsione, anche dei risparmi previsti per effetto delle gare centralizzate e dall'aggiornamento dei prezzi, nonché dalla verifica dell'appropriatezza della spesa alla luce dei contenuti della determina regionale prot-005/3 del 26/3/18. Per ciò che concerne i dispositivi medici, sempre in ottemperanza alla nota regionale prot. n. A00\_168 del 10/12/2019 si è iscritto un importo pari a -14% del dato consuntivo riferito all'anno 2018.

### **Acquisti di servizi sanitari**

Per la voce in esame, che complessivamente ammonta ad € 665.196.464, si è tenuto conto in particolare della spesa riferita al preconsuntivo 2019 confrontata anche con i dati comunicati dai responsabili dei centri di spesa dell'Azienda. Relativamente ai costi inerenti i Servizi Sanitari per l'assistenza specialistica da altri privati si è tenuto conto dei tetti di spesa assegnati alle strutture private accreditate convenzionate nell'anno 2019 comprensive del tetto per l'extra regione, presumendo che entrambi i tetti massimi invalicabili saranno confermati dalla Regione anche per l'anno 2020.

Relativamente al conto dell'assistenza protesica tramite strutture private ci si è attenuti a quanto stabilito nella nota regionale prot. n. A00\_168 del 10/12/2019 che ha stabilito la riduzione del 14% rispetto al dato del 2018.

### **Acquisti di servizi non sanitari**

Anche per questa voce, che ammonta complessivamente ad €. 90.952.450 sono stati iscritti nel Bilancio di Previsione i costi, valutando sia i dati del preconsuntivo 2019, sia quanto comunicato dai competenti centri di spesa. In particolare, in tale macro voce, sono stati previsti:

- i costi per la responsabilità civile professionale per € 7.982.914 e i costi per le assicurazioni per furto, incendio e RC auto per € 435.795;

- i costi per i servizi resi dalla società in house "Sanitaservice" che ammontano a complessivi € 35.631.367,52 così come analiticamente sotto indicato, al netto dei costi riguardanti altri fornitori

Pulizia	23.951.232,77
Assistenza hardware e software	714.353,12
Attività di Data Entry	5.202.186,09
Disinfestazione e Derattizzazione	1.109.492,11
Servizio di Portierato e Ausiliario	4.322.696,73
Manutenzione del verde	331.406,70

Tali costi sono stati iscritti sulla base dell'ultimo Business Plan tenendo conto della gradualità delle implementazioni dello stesso. A tal proposito è allo studio una rimodulazione del Business Plan per l'affidamento di servizi affidati attualmente a ditte esterne, tra cui trasporto sanitario secondario e servizi di sanificazione;

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

Per quanto concerne le manutenzioni e riparazioni il cui totale ammonta ad € 27.023.268, gli importi sono dettagliatamente sotto indicati. Per la loro iscrizione, si è fatto riferimento a quanto comunicato dal centro di spesa competente fatta eccezione del conto "Manutenzione ordinaria su attrezzature tecnico scientifiche sanitarie per la ricerca" per il quale si è confermato il dato del preconsuntivo 2019.

Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	1.800.000
Manut. ordin. sugli impianti e macchinari	13.900.000
Manut. ordin. su attrezz. tecnico scientif. sanit.	10.623.268
Manut. ordin. su mobili e arredi	150.000
Manut. ordin. sugli automez. (sanit. e non sanit.)	350.000
Manut. ordin. su macchine elettrocont. ed elettron.	200.000

Relativamente ai costi per Godimento beni di terzi, pari ad € 5.637.211, gli stessi sono stati iscritti con riferimento ai valori del preconsuntivo 2019.

#### **Costi del Personale**

I costi del Personale, comunicati dall'Area competente e che rispetto al preconsuntivo 2019 evidenziano un aumento pari ad euro 6.238.505,53 sono stati determinati con riferimento al piano delle assunzioni sulla base del fabbisogno Aziendale. La determinazione dei valori ha tenuto conto della gradualità nell'espletamento delle procedure concorsuali e delle effettive immissioni in servizio.

#### **Oneri diversi di gestione**

In questa voce è previsto il costo complessivo di € 4.951.054. Le singole voci comprese negli "Oneri diversi di gestione" sono sotto indicate con il confronto tra il preconsuntivo 2019 e il consuntivo 2018.

	Bilancio Previsione 2020	Preconsuntivo 2019	Consuntivo 2018
Imposte, tasse e tributi	1.885.167,11	1.885.167,11	1.936.530,41
Compensi per Direttore Generale	166.557,00	139.374,67	179.727,04
Oneri sociali per Direttore Generale	44.103,18	26.512,01	43.835,79
Compensi per Direttore Amm.vo	133.245,60	123.949,56	143.774,56
Oneri sociali per Direttore Amm.vo	35.282,00	34.512,76	36.530,92
Compensi per Direttore Sanitario	133.245,60	42.649,85	136.109,17
Oneri sociali per Direttore Sanitario	35.282,00	11.340,59	38.809,49
Compensi per Collegio Sindacale	54.023,54	11.856,48	46.912,06
Oneri sociali per Collegio Sindacale	2.660,00	881,49	2.602,40
Indenn. e rimb. spese membri di comm. e altri org.	1.666.666,67	1.666.666,67	1.702.847,94
Spese di promozione	104,92	104,92	1.115,50
Onorari e spese legali per resistenza in giudizio	200.000,00	179.583,52	770.845,62
Onorari e spese legali da condanne	550.000,00	505.560,95	1.513.604,97
Altri oneri di gestione	44.716,76	44.716,76	100.299,03

## **Ammortamenti**

In questa voce di previsione ci sono:

- gli ammortamenti dei beni per i quali è già in corso il procedimento contabile di ammortamento al 31/12/2019, oltre a quelli che prevedibilmente sono stati o saranno acquistati e messi in uso nel corso del 2020;
- gli ammortamenti per la previsione di acquisto dei beni messi in uso nel 2020, sono ridotti al 50% in quanto primo esercizio di ammortamento.

## **Svalutazione dei crediti**

In tale voce è prevista la somma complessiva di € 92.623 relativa a crediti maturati nel 2015 di cui:

- € 76.195 per svalutazione crediti verso Clienti;
- € 16.428 per svalutazione altri crediti diversi.

Si precisa che, come da precedente comunicazione regionale, non è stata effettuata la svalutazione dei Crediti verso comuni.

## **Accantonamenti dell'esercizio**

In tale voce sono previsti i seguenti accantonamenti, che complessivamente ammontano a € 23.441.153;

- € 150.000 per fronteggiare rischi derivanti da contenziosi con il personale dipendente;
- € 7.500.000 per fronteggiare i rischi di cause civili ed oneri professionali;
- € 140.000 per interessi di mora;
- € 834.500 per premio di operosità ai Medici del SUMAI;
- € 3.571.232 per fondo oneri rinnovi contrattuali MMG;
- € 876.245 per fondo oneri rinnovi contrattuali PLS;
- € 728.221 per fondo oneri rinnovi contrattuali MGM;
- € 580.409 per fondo rinnovi contrattuali altre categorie convenzionate – SUMAI;
- € 6.240.599 fondo oneri rinnovi contrattuali dirigenza medica;
- € 814.972 fondo oneri rinnovi contrattuali dirigenza non medica;
- € 1.764.975 fondo oneri contrattuali personale comparto;
- € 240.000 fondo potenziamento controlli ex DLGS 194/08.

Gli accantonamenti relativi ai contenziosi con il personale dipendente, quelli relativi alle cause civili ed oneri processuali nonché quelli relativi agli interessi di mora sono stati determinati in considerazione degli utilizzi dei rispettivi fondi nell'ultimo triennio. Relativamente, invece agli accantonamenti dei fondi per rinnovi contrattuali personale convenzionato e personale dipendente gli stessi sono stati comunicati dalla Regione in sede di preconsuntivo 2019 e confermati con la nota prot. n. A00\_168/1408 del 10/12/2019.

#### **Proventi e oneri finanziari**

La voce, complessivamente prevista per € 256.442 di componenti positivi, comprende, tra l'altro, ricavi di € 755 per interessi attivi sui conti correnti bancari e postali, ricavi per proventi da partecipazione per € 300.000 e costi per € 41.215 di interessi passivi. Tali dati rispecchiano la previsione di chiusura dell'esercizio 2019.

#### **Imposte e tasse**

La voce accoglie gli importi previsti per l'IRAP di competenza dell'esercizio 2020 sulle retribuzioni del personale dipendente ed assimilato nonché su altre categorie, e la previsione dell'IRES sulle attività commerciali.