

**REGIONE PUGLIA
AZIENDA USL FG**

**BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO E BUDGET GENERALE
ESERCIZIO 2022**

**Relazione del Direttore Generale
(art.n.16 e n.20 – L.R.-38/94)**

1. PREMESSA

La presente relazione ha lo scopo di illustrare nel dettaglio i criteri adottati nell'elaborazione del bilancio economico preventivo 2022 di quest'Azienda, redatto ai sensi della normativa nazionale e regionale vigente.

In particolare si segnala che:

- l'art. 14 della L.R. 45/2013 stabilisce che la data di scadenza per l'adozione del Bilancio Economico Preventivo e del Bilancio Pluriennale di Previsione è il 30 Novembre dell'anno precedente a quello di riferimento;
- con nota Prot. AOO_168/4348 del 12/12/2021 la Regione Puglia, "Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti - Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo ha prorogato il termine per l'approvazione del bilancio di previsione 2022 al 31/12/2021;
- il Bilancio Economico Preventivo Annuale è stato redatto in conformità al D.lgs. n. 118 del 23 giugno 2011. Il Decreto recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli Enti Locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n. 42", al Titolo II ha apportato modifiche sostanziali ai principi contabili generali e applicati per il settore sanitario.
- Le previsioni economiche sono state effettuate sulla base del Piano dei Conti approvato dalla Regione Puglia e riclassificate secondo i collegamenti stabiliti dalla Regione stessa, sullo schema di Bilancio di cui al DM n. 30 del 20/03/2013 e sul modello di rilevazione economica "CE" di cui al DM del Ministero della Salute e Ministero dell'Economia e finanze del 15/06/2012.

- la Regione Puglia, “Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti - Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo” con nota prot. A00-168-4348 del 16/12/2021 ha stabilito che, nelle more della ripartizione del Fondo Sanitario Regionale 2022, tenuto conto delle precedenti disposizioni normative, nonché del D.L. 78/2015 convertito con L.125/2015 e nelle more di una pianificazione strategica che riguardi i prossimi tre anni in prospettiva di rilancio post-pandemico, per la redazione del bilancio preventivo 2022 bisogna attenersi ai seguenti indirizzi e vincoli, a seguito delle quali sono state effettuate le previsioni di ricavi e costi.

Ricavi

- A. Assegnazioni indistinte in misura pari a quanto riportato nella medesima nota;
- B. Assegnazioni per progetti (Funzioni Regionali) in misura pari ai costi stimati per l'esercizio 2021;
- C. Payback farmaceutico in misura pari a quanto riportato nella medesima nota;
- D. Per i contributi OPG, finanziamenti vincolati da Regione e quote sociali, nella misura di quanto previsto nel 2019,
- E. Le assegnazioni vincolate in misura pari a quanto riportato nella medesima nota.

Costi

- A. Obiettivo di risparmio per farmaci e dispositivi medici come da allegato alla nota prot. A00-168-4348 del 16/12/2021;
- B. **Personale**: Iscrizione quale costo del personale, tenendo conto del personale Covid a tempo determinato da finanziarsi a parte, del personale Covid trasferibile su dotazione organica ordinaria, del piano dei fabbisogni, dei tetti di spesa aziendali e dell'equilibrio sul CE per quota LEA;
- C. **Costi Socio Sanitario, Assistenza Territoriale e Riabilitazione**: Previsione dei costi necessari alla piena attuazione della programmazione regionale e l'utilizzo dei posti letto come da fabbisogno regionale;

Mobilità sanitaria:

L'iscrizione dei costi e ricavi devono corrispondere a quanto riportato nell'allegato della nota prot. A00-168-4348 del 16/12/2021.

Investimenti con Fondi Propri:

Preso atto della razionalizzazione di utilizzo delle risorse del bilancio autonomo per investimenti e preso atto delle altre linee di finanziamento, le Aziende sono autorizzate all'iscrizioni degli oneri correlati ad interventi indifferibili.

Accantonamenti per rinnovo CCNL: in misura pari al dato del preconsuntivo 2021, come comunicato in sede di CE 3° trimestre 2021.

Costi Covid: gli oneri per fronteggiare la Pandemia Covid sono stati iscritti, considerando che lo stato di emergenza è stato prorogato al 31 marzo 2022, stimando i costi per l'assistenza fino al 30 giugno 2022 oltre gli oneri per la campagna vaccinale in misura pari all'esercizio 2021.

In ottemperanza alle disposizioni emanate dalla Regione Puglia, si è proceduto a redigere il Bilancio di Previsione 2022, i cui aspetti sono di seguito illustrati:

1. La quota pari ad € 16.035.369,31 di maggiori ricavi per assegnazione contributi di F.S.R.;
2. La quota pari ad € 9.504.220,79 dei minori ricavi per contributi extra fondo sanitario regionale. In merito si segnala che i maggiori ricavi afferiscono agli assegni di cura per SLA, ai quali sono correlati i relativi costi;
3. La quota pari a 234.295,17 per maggiore rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti;
4. La quota pari a € 1.672.740,56 per minori ricavi afferenti le prestazioni sanitarie e sociosanitarie, per effetto della variazione del dato della mobilità attiva;
5. La quota pari a € 2.801.308,82 per maggiori ricavi afferenti la voce "Compartecipazione alla spesa per Prestazioni Sanitarie". La previsione di entrata è stata fatta considerando la ripresa delle attività ambulatoriali precedentemente bloccate dalle restrizioni previste dalla emergenza COVID 19;
6. La quota pari a € 622.695,90 per maggiori ricavi afferenti la voce "Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio" per effetto delle minori sterilizzazioni degli ammortamenti a seguito del piano degli investimenti previsto per l'esercizio 2022;
7. La quota pari ad € 8.358.231,25 di minori oneri per acquisto di beni sanitari e non sanitari, nel rispetto delle disposizioni regionali impartite con nota prot. A00-168-4348 del 16/12/2021 ;
8. La quota pari ad €. 19.963.897,60 di minori oneri per acquisto di servizi sanitari e non sanitari, per effetto della rettifica del dato di mobilità passiva regionale ed extra-regionale e per i minori oneri previsti per prestazioni correlate alla pandemia Covid;
9. La quota pari ad € 519.081,91 per minori oneri relativi alle manutenzioni e riparazioni ordinarie;

10. La quota pari ad € 1.844.315,58 di maggiori oneri per costo del personale dipendente, al fine di dare piena attuazione al fabbisogno di personale, così come approvato con delibera del D.G. n. 1385 del 22/09/2021;
11. La quota pari ad € 966.732,21 di maggiori oneri per ammortamenti;
12. La quota pari ad € 1.679.666,67 di minori oneri per accantonamenti dell'esercizio

2. DATI ECONOMICI

Nei paragrafi che seguono si forniscono gli opportuni chiarimenti sugli elementi che caratterizzano il conto economico previsionale 2022.

2.1 COMPOSIZIONE DEL FINANZIAMENTO

Nel prospetto che segue si riportano le componenti del finanziamento previsto per l'anno 2022.

Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Variazione
Contributi da Regione	1.120.182.414,00	1.104.147.044,69	16.035.369,31
Mobilità attiva intraregionale	11.567.000,00	12.852.401,00	-1.285.401,00
Mobilità attiva extraregionale	5.274.000	5.858.520,00	-5.84520,00
Mobilità passiva intraregionale	-310.856.000,00	-314.052.428,00	3.196.428,00
Mobilità passiva extraregionale	-52.412.000,00	-61.669.988,00	9.257.988,00
Assegnazione netta	773.755.414,00	747.135.549,69	26.619.864,31

- Da tale tabella si evince uno scostamento positivo di € 26.619.864,316 tra l'assegnazione netta del bilancio previsionale 2022 e quella prevista in fase di bilancio preconsuntivo 2021. Tale scostamento positivo consente la copertura dei costi strettamente correlati alle prestazioni previste dai LEA, mentre non consente la copertura degli oneri afferenti la pandemia Covid 19, per i quali al momento non vi sono informazioni circa l'eventuale copertura finanziari da parte del Governo Nazionale, così come specificato nella nota regionale prot. A00-168-4348 del 16/12/2021;

SINTESI DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2022

I principali dati del Bilancio economico preventivo 2022, confrontati con il Preconsuntivo 2021, sono riportati nella seguente tabella di sintesi.

Voce di C.E.		Valori in Bilancio	
		Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021
A)	Valore della Produzione	1.183.812.050,16	1.163.849.184,95
	Costi operativi:		
B.1); B.13)	Consumi di beni	109.999.710,47	119.357.941,72
B.2)	Acquisti di servizi	850.630.404,89	870.594.302,49
B. 3)	Manutenzioni e riparazione	13.299.817,00	13.818.898,91
B. 4)	Godimento beni di terzi	5.629.500,00	5.636.584,68
B. 5) – B. 8)	Personale	187.650.072,72	185.805.757,14
B. 9)	Oneri diversi di gestione	3.330.873,00	3.453.601,31
B.10);B. 11);B.12)	Ammortamenti	12.364.143,00	11.397.410,79
B.14);	Accantonamenti e svalutazioni	12.722.208,33	14.401.875,00
	Totale costi operativi	1.195.626.729,41	1.224.466.372,04
	Risultato operativo	-11.814.679,25	-60.617.187,09
C)	Proventi e oneri finanziari	0	-2.250,72
E)	Proventi e oneri straordinari	0	-505.913,24
	Imposte e tasse	-15.847.784,44	-15.244.734,92
	Risultato del periodo	-27.662.463,69	-76.370.085,97

Il Bilancio economico preventivo per l'anno 2022 registra un disavanzo economico della gestione di € 27.662.463,69. Tale disavanzo è interamente determinato dal mancato finanziamento dei costi per Covid ammontanti a €. 27.662.957,04. Le previsioni di costo e di ricavo che determinano tale risultato sono di seguito commentate.

2.2 VALORE DELLA PRODUZIONE

Di seguito si riporta il dettaglio delle voci che compongono il valore della produzione.

Voce A. 1) Contributi in conto esercizio

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
A. 1. a)	Da regione e Prov. Aut. per Quota F.S.R.	1.120.182.414,00	1.104.147.044,69	16.035.369,31
	<i>di cui:</i> a destinazione indistinta	1.096.911.786,00	1.077.766.438,09	19.145.347,91
	<i>di cui:</i> a destinazione vincolata	23.270.628,00	26.380.606,60	-3.109.978,60
A. 1. b)	Contributi c/esercizio da enti pubblici (EXTRA FONDO)	16.365.100,00	25.859.320,79	-9.504.220,79
A. 1. c)	Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0
A. 1. d)	Contributi c/esercizio da privati	0	5.992,80	-5.992,80
	Totale	1.136.537.514,00	1.130.012.358,28	6.525.155,72

La voce evidenzia uno scostamento positivo di € 6.525.155,72 dovuto alle maggiori assegnazioni per quote di F.S.R. indistinte, alle minori assegnazioni per quote di FSR vincolate ed ai minori contributi extra fondo. In merito si segnala che le quote di finanziamento iscritte, sia a destinazione indistinta sia vincolate, sono quelle comunicate dalla Regione Puglia con nota prot. A00-168-4348 del 16/12/2021.

Voce A.2) – Rettifica contributi c/esercizio per destinazione a investimenti

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
A. 2. a)	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-2.845.000,00	-2.610.704,83	-234.295,17
A. 2. b)	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi.	0	0	0
	Totale	-2.845.000,00	-2.610.704,83	-234.295,17

La voce A.2 accoglie gli oneri di cui all'art. 29 lett.B) del D.Lgs. 118/2011 in materia di acquisto di cespiti con contributi in c/esercizio. La voce registra una variazione negativa di € 234.295,17, in quanto la rettifica iscritta è riferita sia agli investimenti effettuati con fondi strutturali, comunitari e residui dell'art 20/87, sia agli investimenti derivanti da risorse del bilancio aziendale, così come disposto dalla Regione Puglia con nota A00-168-4348 del 16/12/2021.

Voce A.3) – Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
A. 3.A)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	0	0	0
A. 3.B)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	0
A. 3.C)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	0	06	0
A. 3.D)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	0	0	0
	Totale	0	0	0

Per la voce A.3 non si prevedono movimentazioni durante l'esercizio 2022.

Voce A.4) – Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
A. 4.A)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	16.919.460,00	18.750.804,55	-1.831.344,55
A. 4.B)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	0
A. 4.C)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.388.800,00	1.233.536,98	155.263,02
A. 4.D)	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.172.700,00	1.169.359,03	3.340,97
	Totale	19.480.960,00	21.153.700,56	-1.672.740,56

La voce in esame è composta dai ricavi derivanti dalla mobilità attiva regionale ed extra-regionale, dai ricavi derivanti dall'attività d'igiene e sanità pubblica e dai ricavi per attività libero professionale. La voce registra una variazione negativa di € 1.672.740,56 dovuta alla rettifica del valore della mobilità attiva, così come comunicato dalla Regione Puglia con nota A00-168-4348 del 16/12/2021.

Voce A5) – Concorsi, recuperi e rimborsi

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
A. 5.A)	Rimborsi assicurativi	36.463,39	0	36.463,39
A. 5.B)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	0	355.146,49	-355.146,49
A. 5.C)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	0	0
A. 5.D)	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	470.000,00	509.546,48	-39.546,48
A. 5.E)	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	12.858.000,00	660.015,73	12.197.984,27
	Totale	13.364.463,39	1.524.708,71	11.839.754,68

La voce accoglie i ricavi derivanti da rimborsi e recuperi effettuati sia verso soggetti pubblici sia verso soggetti privati. Si segnala, inoltre, che la previsione di ricavo iscritta a titolo di **Pay Back**, relativamente al superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale, come da disposizione regionale, così come da nota Prot. A00-168-4348 del 16/12/2021.

Voce A6) – Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
A. 6.A)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica	2.682.497,65	1.768.869,63	913.628,02
A. 6.B)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	3.102.241,53	1.214.560,73	1.887.680,80
A. 6.C)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0	0	0
	Totale	5.784.739,18	2.983.430,36	2.801.308,82

La voce in esame è riferita ai ricavi per ticket, per la quale, terminata l'emergenza Covid 19, si prevede un incremento dei ricavi a seguito della ripresa di tutte le attività sanitarie.

Voce A7) – Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
A. 7.A)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	0	0	0
A. 7.B)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	8.447.220,80	7.733811,75	713.409,05
A. 7.C)	Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	0	0	0
A. 7.D)	Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	2.763.352,79	2.854.065,95	-90.713,16
A. 7.E)	Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	0	0	0
A. 7.F)	Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	0	0	0
	Totale	11.210.573,59	10.587.877,69	622.695,90

La voce accoglie i ricavi per la sterilizzazione degli ammortamenti di competenza dell'anno 2022, riferiti ai beni acquistati nell'anno 2021 e precedenti e da acquistare nell'anno 2022 con contributi in conto capitale e con risorse proprie del bilancio aziendale.

Voce A8) – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
A. 8.	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
	Totale	0	0	0

Per la voce A.8 non si prevedono movimentazioni durante l'esercizio 2022.

Voce A9) – Altri ricavi e proventi

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
A. 9.A)	Ricavi per prestazioni non sanitarie	154.900,00	78.818,45	76.081,55
A. 9.B)	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	109.900,00	105.533,33	4.366,57
A. 9.C)	Altri proventi diversi	14.000,00	13.462,40	537,60
	Totale	278.000,00	197.814,18	80.985,82

La voce si riferisce ai ricavi di natura commerciale e si prevede un andamento in linea con quanto già registrato in sede di preconsuntivo 2021.

2.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

- Le previsioni concernenti i costi della produzione sono state formulate tenendo conto, principalmente, delle disposizioni contenute nelle note dalla Regione Puglia Area Politiche per la Promozione della Salute delle Persone e delle Pari Opportunità- Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale Prot. A00-168-4348 del 16/12/2021.

2.3.1 MATERIALI SANITARI ED ECONOMICI

Voce B.1); B.13) – Acquisti di beni

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
B. 1)	Acquisto di beni	109.999.710,47	119.357.941,72	-9.358.231,25
B. 13)	Variazione delle rimanenze	0	0	0
	<i>di cui:</i> - sanitarie	0	0	0
	<i>di cui:</i> - non sanitarie	0	0	0
	Totale consumo di beni	109.999.710,47	113.357.941,72	-9.358.231,25

- La previsione di spesa per acquisto di beni per l'anno 2022 registra una riduzione di € 9.358.231,25. Tale riduzione deriva dall'applicazione di un obiettivo di contenimento della spesa, in particolare la farmaceutica, in linea con le indicazioni fornite dalla Regione Puglia con nota Prot. A00-168-4348 del 16/12/2021. Tale nota prevede obiettivi minimi di riduzione della spesa di € 6.433.559,00 per l'acquisto farmaci e gas medicali e di € 2.815.746,00 per l'acquisto di dispositivi medici. Le riduzioni di spesa sono state determinate sulla base dell'incidenza del Tetto di spesa Aziendale sul Tetto di spesa regionale. In particolare le riduzioni percentuali previste sono del 4,69% per i dispositivi medici e del 10,72 % per i farmaci e gas medicali. In merito si segnala che l'ASL FG risulta tra le Aziende Sanitarie che meglio ha attuato azioni volte al contenimento dei costi, tanto che per la voce "dispositivi medici" la percentuale di riduzione di spesa risulta essere la più bassa della Regione.
- Si segnala, inoltre, che la previsione di spesa include costi per € 1.142.268,91 necessari per fronteggiare la pandemia da Covid 19. In particolare gli oneri previsti sono così suddivisi:
 - € 20.000,00 per acquisto farmaci;
 - € 118.000,00 per acquisto di materiali diagnostici;
 - € 979.268,91 per acquisto di materiale sanitario;
 - € 25.000,00 per acquisti di supporti informatici e cancelleria.

□ La variazione delle rimanenze è prevista pari a zero.

2.3.2. ACQUISTI DI SERVIZI

Voce B.2.A) Acquisto servizi sanitari

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
B. 2.A. 1)	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	97.184.718,28	97.241.226,84	-56.508,56
B. 2.A. 2)	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	79.592.757,48	80.135.643,48	-542.886,00
B. 2.A. 3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	94.468.467,37	96.448.591,35	-1.980.123,98
B. 2.A. 4)	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	47.761.575,45	47.585.982,65	175.592,79
B. 2. A. 5)	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	9.395.000,00	9.497.368,68	-102.368,68
B. 2.A. 6)	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	7.988.200,00	7.653.770,87	334.429,13
B. 2. A.7)	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	287.267.046,94	296.443.747,94	-9.176.701,00
B. 2.A. 8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	30.598.925,90	29.706.270,15	892.655,75
B. 2.A. 9)	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	34.028.000,00	34.936.153,00	-908.153,00
B. 2.A. 10)	Acquisto prestazioni termali in convenzione	1.926.000,00	2.171.123,96	-245.123,96
B. 2.A. 11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	6.151.806,00	6.295.557,95	-143.751,95
B. 2.A. 12)	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	39.669.577,57	35.562.413,76	4.107.163,81
B. 2.A. 13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	618.012,00	617.073,61	938,39
B. 2.A. 14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	13.134.754,00	22.514.416,71	-9.379.662,71
B. 2.A. 15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	11.934.563,35	12.158.416,27	-223.852,91
B. 2.A. 16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	30.523.892,00	30.232.207,68	291.684,32
B. 2.A. 17)	Costi per differenziale tariffe TUC	0	0	0
TOTALE		792.243.296,34	809.199.964,90	-16.956.668,56

I fattori maggiormente significativi che determinano lo scostamento del dato previsionale 2022 rispetto al preconsuntivo 2021, pari ad 16.956.668,56 sono di seguito illustrati:

- A. La voce “Acquisti servizi sanitari per medicina di base” registra un riduzione dei costi pari a € 56.508,56 e, pertanto, sostanzialmente in linea con il dato del preconsuntivo 2021;

- B. La voce “Acquisti servizi sanitari per farmaceutica” registra un riduzione degli oneri per € 542.886,00 dovuto a quanto prescritto dalla Regione Puglia con nota Prot. A00-168-4348 del 16/12/2021. Tale nota prevede una riduzione di € 400.000,00 della spesa per assistenza farmaceutica convenzionata e la rettifica dei valori di mobilità passiva regionale ed extraregionale;
- C. La voce “Acquisto servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale” registra una riduzione dei costi pari a 1.980.123,98, integralmente dovuta alla rettifica della mobilità passiva;
- D. La voce “Acquisti servizi per assistenza riabilitativa” registra un incremento di € 175.592,79 e risulta essere sostanzialmente il linea con il dato del preconsuntivo 2021;
- E. La voce “acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa” registra una riduzione di € 102.368,68, dato in linea con il costo registrato nel preconsuntivo 2021;
- F. La voce “Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera” registra un riduzione di € 9.176.701,00 integralmente determinata dalla rettifica del valore della mobilità passiva. Si segnala che la previsione di spesa afferente l’esercizio 2022 è in linea con i tetti di spesa determinati con delibera del D.G. n. 1680 DEL 22/11/2021;
- G. La voce “Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale” registra un incremento della spesa per € 892.655.75 dovuto ai maggiori oneri rivenienti dalla totale applicazione della delibera della Regione Puglia Direttore Generale n. 1085 del 30/ giugno 2021. Tale delibera approva l’aggiornamento delle tariffe di riferimento regionali relativamente ai regolamenti regionali NN. 3/2005 - 11/2008 – 18/2014 - 20/2020 e delle strutture disciplinate dalla DGR N.793/2020 (CRAP INTENSIVE);
- H. La voce per acquisto di prestazioni di distribuzione farmaci File F registra una variazione di € 908.153,00 dovuto alla rettifica del dato della mobilità passiva;
- I. La voce “Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie registra un maggiore onere di € 4.107.163,81. Tale maggiore onere è dovuto ai seguenti fattori:
- Alla piena attuazione della programmazione regionale, così come disposto dalla Regione Puglia con nota Prot. A00-168-4348 del 16/12/2021, volta all’incremento dell’offerta di prestazioni a favore dei soggetti non autosufficienti verso strutture socio-sanitarie riportate nelle Tabelle 2,4,10,11 e 13 dell’allegato A della D.G.R. N. 1006 DEL 30/06/2020, così come modifica ed integrata dalla D.G.R. 1409 del 12/0/2020. Con detti atti, recepiti da quest’azienda con delibere del D.G. n. 1333 del 15/09/2020 e n. 1551 del 03/11/2020, la Regione Puglia ha determinato un incremento dei posti letto accreditabili per singola

struttura in misura pari al 30% a decorrere dal 01/07/2020 e del 60% a decorrere dal 01/10/2020 al 31/12/2020;

- Dai maggiori oneri rivenienti dall'applicazione della DGR 1512 del 10 settembre 2020, con la quale si è proceduto al adeguare le tariffe regionali di remunerazione delle prestazioni sociosanitarie erogate a favore dei soggetti non autosufficienti e disabili;
- Maggiori oneri previsti per il potenziamento dell'assistenza domiciliare integrata sulla base del nuovo servizio unico che comprende l'assistenza domiciliare del secondo e terzo livello, iniziato in agosto 2020, in linea con le indicazioni di potenziamento dell'assistenza territoriale;

J. Maggiori oneri registrati nella voce "rimborsi, assegni e contributi sanitari" pari a € 9.379.662,71. Tali maggiori oneri, dovuti essenzialmente ai contributi erogati in favore di cittadini affetti da SLA, non costituisce un effettivo incremento della spesa, in quanto a tale voce sono correlati i relativi ricavi;

K. Per le voci non commentate si rimanda ogni valutazione al Bilancio Consuntivo 2021, in quanto solo in tale sede sarà possibile analizzare i singoli scostamenti.

Le previsioni di spesa della voce "**B.2.A) Acquisto servizi sanitari**" includono costi per Covid pari a € 17.259.160,30 e sono così ripartiti:

- € 16.803.614,00 per fronteggiare gli oneri derivanti dalla Campagna Vaccinale;
- € 455.547,00 per fronteggiare gli oneri derivanti dalla ordinaria gestione del Covid.

Di seguito si riporta una tabella esplicativa delle attività e delle correlate voci economiche:

Conto Economico	Descrizione conto	Importo	Oggetto della prestazione
C706.100.00015	Guardia medica	7.787.306,67	Medici c/o Hub Vaccinali
C706.100.00020	Oneri sociali	835.578,01	Oneri Medici c/o Hub Vaccinali
C706.137.00100	Consulenze sanitarie da privato - art. 55, co. 2, CCNL 8 giugno 2000. Dirigenti Medici	1.460.637,44	Prestazioni aggiuntive per campagna vaccinale
C706.137.00120	Consulenze sanitarie da privato - (prestazioni aggiuntive) Comparto L. 1/2002.	5.602.483,33	Prestazioni aggiuntive per campagna vaccinale
706.137.00300	Co.Co.Co. sanitarie e socios. Dirigenza Medica. Competenze	781.663,00	Prestazioni per campagna vaccinale
706.137.00305	Co.Co.Co. sanitarie e socios. Dirigenza Medica. Oneri	83.803,22	Prestazioni per campagna vaccinale

706.137.00320	Co.Co.Co. sanitarie e socios. Comparto Ruolo Sanitario. Competenze	252.141,89	Prestazioni per campagna vaccinale
	TOTALE ONERI CAMPAGNA VACCINALE	16.803.613,56	

C706.137.00200	Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	455.546,74	Prestazioni c/o centri prevenzione Covid. Tamponi ecc.
	TOTALE ONERI GESTIONE	455.546,74	

Voce B. 2.B) Acquisto servizi non sanitari

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
B.2.B.1)	Servizi non sanitari	58.065.248,55	61.030.829,94	-2.965.581,40
B.2.B.2)	Consulenze, collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	186.860,00	270.486,56	-83.526,56
B.2.B.3)	Formazione (esternalizzata e non)	135.000,00	93.021,09	41.978,91
	Totale voce B. 2. B)	58.387.108,55	61.394.337,60	-3.007.229,05

La voce B .2.B) Costi per Acquisto di Servizi non sanitari fa registrare uno scostamento in diminuzione pari a € 3.007.229,05. Tale riduzione dei costi è in linea con quanto disposto dalla Regione Puglia nota Prot. A00-168-4348 del 16/12/2021. Con detta nota la Regione Puglia, preso atto che lo stato di emergenza nazionale per Covid 19 al momento è stato prorogato fino al 31 marzo 2022, ha determinato che le spese Covid afferenti la normale assistenza fossero stimate fino al 30 giugno 2022. In merito si segnala che i servizi volti a garantire l'assistenza risultano affidati alla Società Sanitaservice.

Tra i maggiormente significativi si riportano i seguenti:

- PULIZIE STRAORDINARIE IN HOUSE;
- SANIFICAZIONI AMBIENTI DI LAVORO E MEZZI DI TRASPORTO PERSONE;
- SERVIZIO DI LOGISTICA USCA;
- SERVIZIO RECALL PER RIPRESA ATTIVITA' ISTITUZIONALE.

Voce B. 3) Manutenzioni e riparazioni

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
B. 3)	Manutenzioni e riparazioni	13.299.817,00	13.818.898,91	-519.081,91

I costi di manutenzione e riparazione sono previsti sulla base dei fabbisogni attesi per l'anno 2021 e registrano un decremento di € 519.081,19. Tale decremento è relativo essenzialmente alla voce di costo per manutenzione fabbricati. La voce afferisce principalmente, oltre che alla manutenzioni degli immobili, alle manutenzioni degli impianti e delle attrezzature sanitarie e riguarda le seguenti linee di intervento:

1. Servizio di pulizia e sanificazione degli impianti idraulici a servizio delle UU.OO. dei PP.OO.;
2. Servizio di manutenzione assistenza continua e controllo degli impianti elettrici;
3. Servizio di manutenzione ordinaria ed assistenza continua e controllo degli impianti termoidraulici e di condizionamento;
4. Servizio di manutenzione della rete idrica e gestione del rischio biologico di contaminazione presso i PP.OO. e servizi vari dell'ASL;
5. Servizio di manutenzione degli impianti di distribuzione dei gas medicali, ossigeno e protossido presso le strutture aziendali;
6. Servizio di manutenzione degli impianti elevatori presso le diverse strutture aziendali;
7. Servizio di manutenzione degli impianti di dialisi;
8. Servizio di manutenzione antincendio.

Voce B. 4) Godimento di beni di terzi

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
B. 4. a)	Fitti reali	1.425.000,00	1.591.009,65	-166.009,65
B. 4. b)	Canoni di noleggio	4.204.500,00	4.045.575,03	158.924,97
B. 4. c)	Canoni di leasing	0	0	0
B. 4. d)	Locazioni e noleggi da Asl-Ao della Regione	0	0	0
	Totale	5.629.500,00	5.636.584,58	-7.084,68

La previsione dei costi per godimento di beni di terzi per l'anno 2022 risultano essere sostanzialmente in linea con quanto registrato in fase di preconsuntivo 2021.

Voce B. 5) - B. 6) – B. 7) – B. 8) Costi del personale

Le voci presentano i seguenti valori:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
B. 5)	Personale del ruolo sanitario	150.669.441,56	149.750.180,92	919.260,64
B. 6)	Personale del ruolo professionale	684.346,64	923.436,54	-239.089,61
B. 7)	Personale del ruolo tecnico	20.061.604,00	20.793.729,75	-732.125,75
B. 8)	Personale del ruolo amministrativo	16.234.680,52	14.338.409,93	1.896.270,60
	Totale	187.650.072,72	185.805.757,14	1.844.315,58

A. Il Costo del personale dipendente previsto per l'anno 2022 risulta essere in linea con il piano del fabbisogno approvato da quest'Azienda Sanitaria con delibera del D.G. n. 1385 del 22/09/2021. Le previsioni di costo, così come calcolate, registrano un incremento pari ad € 1.844.315,58 comprensivo degli oneri a carico azienda. La voce comprende oneri per emergenza Covid 19 pari a € 3.591.519,66 ed afferisce al personale assunto a tempo determinato necessario per garantire le prestazioni sanitarie derivanti dalla pandemia.

Si segnala che la previsione di spesa non risulta essere perfettamente in linea con quanto disposto dalla regione Puglia con nota Prot. A00-168-4348 del 16/12/2021, in quanto la necessità di garantire adeguati LEA rendono necessario l'assunzione di personale appartenente ai diversi profili professionali.

Voce B. 9) Oneri diversi di gestione

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
B. 9. a)	Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	1.033.600,00	1.035.704,21	-2.104,21
B. 9. b)	Perdite su crediti	0	0	0
B. 9. c)	Altri oneri diversi di gestione	2.297.273,00	2.417.897,09	-120.624,09
	Totale	3.330.873,00	3.453.601,31	-122.728,31

Tale aggregato di costo include i compensi agli organi istituzionali, le spese postali e legali ed altri oneri diversi.

Voce B. 10 – B. 11) Ammortamenti

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
B. 10)	Amm.to imm. Immateriali	219.220,98	219.220,97	0,01
B. 11)	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	12.144.922,02	11.178.189,81	966.732,21
di cui B. 11.A)	Ammortamento dei fabbricati	7.314.222,70	6.904.429,79	409.792,91
di cui B. 11.B)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.830.699,32	4.273.760,03	556.939,29
	Totale	12.364.143,00	11.397.410,79	966.732,21

Gli ammortamenti sono previsti in incremento rispetto al dato del preconsuntivo 2021 di € 966.732,21. La maggiore previsione di spesa è dovuta alla somma algebrica tra i maggiori ammortamenti derivanti dal piano degli investimenti 2022 e i minori oneri per cespiti totalmente ammortizzati nel corso dell'anno 2021.

Voce B. 14) Accantonamenti dell'esercizio

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
B. 14. a)	Accantonamento per rischi	1.445.333,33	3.124.333,33	-1.679.000,00
B. 14. b)	Accantonamento per premio di operosità (SUMAI)	655.305,00	655.305,00	0
B. 14. c)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	0	0
B. 14. d)	Altri accantonamenti	10.621.570,00	10.622.236,67	-666,67
	Totale	12.722.208,33	14.401.875,00	-1.679.666,67

La voce registra uno scostamento del dato previsionale 2022 rispetto al preconsuntivo 2021 pari ad € 1.679.666,67. Gli accantonamenti sono stati iscritti in base a quanto stabilito dalla Regione Puglia con nota Prot. A00-168-4348 del 16/12/2021. Con detta nota la Regione confermava gli accantonamenti comunicati con nota Prot. A00-168-3051 del 20/10/2021 avente ad Oggetto :” Linee guida CE III Trimestre 2021. Lo scostamento registrato è dovuto alla non previsione di oneri nella voce “altri Accantonamenti per rischi”, in quanto ritenuto congruo quanto già iscritto nel relativo fondo.

3.1 Proventi e oneri finanziari

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
C. 1)	Interessi attivi	0	0	0
C. 2)	Altri proventi finanziari	0	0	0
C. 3)	Interessi passivi	0	2.250,72	-2.250,72
C. 4)	Altri oneri finanziari	0	0	0
	Totale	0	2.250,72	-2.250,72

Per tale voce non si prevedono movimentazioni durante l'esercizio 2022.

3.2 Proventi e oneri straordinari

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
E. 1)	Proventi Straordinari	0	10.582,17	-10.582,17
E. 1.A)	- Plusvalenze	0	0	0
E. 1.B)	- Altri proventi straordinari	0	10.582,17	-10.582,17
E. 2)	Oneri Straordinari	0	-516.495,41	516.495,41
E. 2.A)	- Minusvalenze	0	0	0
E. 2.B)	- Altri oneri straordinari	0	-516.495,41	516.495,41
	Totale	0	-505.913,24	-505.913,24

La voce registra un decremento di 505.913,24 rispetto al dato del preconsuntivo.

3.3 Imposte e tasse

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2022	Preconsuntivo 2021	Scostamento
	IRAP	15.712.784,44	15.109.919,57	602.855,07
	IRES	135.000,00	134.815,55	184,45
	Accantonamento imposte	0	0	0
	Totale	15.847.784,44	15.244.734,92	603.049,52

La voce imposte e tasse registra un incremento di 603.049,52, in considerazione di quanto esposto nel commentare il costo per il personale dipendente.

3. AZIONI PROSPETTICHE

Il Bilancio di Previsione 2022 raggiunge l'equilibrio economico e registra un avanzo di bilancio € 493,35 solo relativamente alla gestione ed assicurazione dei LEA, mentre registra un risultato

negativo di € 27.662.957,04 nella gestione dei costi determinati dalla pandemia da Covid 19, tanto da determinare un risultato complessivo di meno 27.662.463,59.

Il risultato economico cui si è giunti è frutto di stime prudenziali su quanto esposto in sede di preconsuntivo 2021 e contempla tutte le disposizioni impartite dalla Regione Puglia con nota Prot. A00-168-4348 del 16/12/2021.

Tale risultato ha richiesto una programmazione delle attività non ancora contrattualizzate in linea con il budget e la necessità di mantenere l'equilibrio del bilancio nella gestione dei LEA.

Per tale motivo le azioni che l'Azienda ha pianificato, al fine di migliorare complessivamente l'offerta del sistema sanitario, hanno trovato capienza nelle disponibilità finanziarie e, pertanto, sono stati iscritti i relativi costi gestionali.

Appare evidente che, in assenza di finanziamenti diretti alla copertura dei costi Covid 19 ed una eventuale proroga dello stato di emergenza nazionale, il cui termine attuale è fissato al 31 marzo 2022, non potrà che determinare un risultato negativo d'esercizio 2022, con una ricaduta sia sulla gestione ordinaria che straordinaria.

Sulla base dei monitoraggi trimestrali nel corso del 2022, tenendo conto della situazione economica risultante a seguito di risparmi conseguiti sulle altre voci di spesa, della piena attuazione della programmazione Regionale e delle eventuali risorse finanziarie assegnata dallo Stato Centrale, volte alla copertura degli oneri per Covid 19, tutte le azioni intraprese potranno essere pienamente perseguite nel rispetto dell'equilibrio economico-finanziario.

A tal fine, con l'approvazione di tale documento questa direzione s'impegna a porre in essere ogni azione volta al raggiungimento degli obiettivi di contenimento e riduzione della spesa sanitaria, previsti dalle disposizioni impartite dalla Regione Puglia.

Il Funzionario istruttore (Gaetano rag. Bove)

Il Direttore dell' Area (Ivan Dr. Viggiano)

Il Direttore Generale (Vito Dr. Piazzolla)