

**REGIONE PUGLIA
AZIENDA USL FG**

**BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO E BUDGET GENERALE
ESERCIZIO 2017**

**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 2017 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. A00-168-1097 del 14/11/2016 la Regione Puglia ha fissato che il Bilancio Economico Preventivo Annuale potrà essere adottato con Deliberazione del Direttore Generale entro il 5 dicembre;
- 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. A00-168-1097 del 14/11/2016 stabiliva che, nelle more della ripartizione del Fondo Sanitario Regionale 2016-2017, tenuto conto delle precedenti disposizioni normative, nonché del D.L. 78/2015 convertito con L.125/2015 e preso atto degli interventi previsti nell'approvando Piano Operativo 2016.2018, per la redazione del bilancio preventivo 2017 ha fornito i seguenti indirizzi e vincoli:
- Ricavi: le assegnazioni indistinte, le assegnazioni vincolate, Payback e progetti ex DGR 867/2015 sono quelli indicati negli allegati alla suddetta nota; con successiva nota prot. A00-168-1149 del 28/11/2016 comunicava che, a seguito della Verifica Ministeriale del 24/11/2016, il Payback per il superamento dei tetti di spesa era sospeso e quindi, il Bilancio di Previsione 2017 doveva contenere solo l'“Ulteriore” Payback indicato nella nota stessa.
- Mobilità sanitaria: a) per le Aziende Sanitarie Locali gli importi della mobilità sanitaria devono corrispondere a quanto previsto ex DGR 867/15; b) integrazione File F come da allegato alla nota.
- Costi: per quanto concerne la spesa farmaceutica territoriale ed ospedaliera e la spesa per dispositivi medici si evidenzia che all'interno del Piano Operativo in corso di adozione è previsto un graduale e pluriennale avvicinamento ai tetti di spesa previsti per legge; evidenzia comunque che, ai sensi dell'art. 15, comma 7, del D.L. n. 95 del 6 Luglio 2012 e s.m.i. non è tenuta al ripiano del superamento dei tetti la regione che abbia fatto registrare un equilibrio economico complessivo. Al fine della determinazione dei costi preventivi, sono state indicate variazioni in dare e avere sugli importi del bilancio preconsuntivo 2016 riferiti a precisi aggregati di spesa. Tenuto conto inoltre dell'obiettivo inderogabile della cancellazione del ritardo del pagamento dei fornitori è stata prevista la riduzione degli interessi di mora. Per il costo del personale, l'azienda sulla base dell'equilibrio economico ha valutato l'importo da allibrare tra personale cessato, in cessazione e nuovo personale da assumere sulla base del piano assunzionale aziendale, nel rispetto dei limiti del costo 2004 ridotto dell'1,4% e 50% del tempo determinato anno 2009. Per tutte le altre voci di spesa, le previsioni sono state effettuate in base alla programmazione aziendale 2017-2019 tenendo

conto delle disposizioni regionali e nazionali vigenti. In particolare, per i costi di produzione, al netto della spesa del personale, il limite di legge previsto dalla normativa vigente che stabilisce il vincolo di crescita nel 2% annuo rispetto ai dati di consuntivo dell'anno 2004, è conseguito qualora l'Azienda abbia assicurato l'equilibrio economico di bilancio che costituisce obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie.

- Investimenti: a riguardo sono previste le seguenti priorità:

- Prosieguo dell'opera di messa a norma delle strutture ospedaliere e territoriali;
- Completamento delle opere iniziate o in corso di realizzazione (comprese nei Piani Investimenti degli anni precedenti).

Si precisa, riguardo al primo punto che si debba intervenire urgentemente in ordine alla sicurezza delle strutture, con particolare riferimento agli interventi di adeguamento antincendio e di riduzione della vulnerabilità sismica coordinando per quanto possibile gli interventi tra loro.

La previsione relativa agli investimenti finanziati con i fondi propri, ha comportato una rettifica di equivalente importo a diminuzione dei contributi in conto esercizio così come previsto dalle disposizioni vigenti.

- Le previsioni di spesa, relativamente ai servizi erogati dalla società controllata “ Sanitaservice”, sono stati rilevati dalla bozza del Bilancio di Previsione 2017, trasmessa con nota Prot. 82 del 29/11/2016 a firma dell'Amministratore Unico Dott. Antonio Di Biase e riguardano le seguenti voci di costo:

CONTO ECONOMICO	DESCRIZIONE	PREVISIONALE ASL	COSTO SANITASERVICE
706.140.00010	Convenzioni per trasporti sanitari 118	6.794.016,00	726.000,00
706.140.00130	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	17.119.526,00	16.414.669,80
712.100.00035	Pulizia	5.859.000,00	5.853.070,78
712.100.00100	Servizio di Portierato e Ausiliarato	7.741.124,32	7.938.257,00
715.100.00005	Manut. ordin. sugli immobili e loro pertinenze	3.255.703,00	2.200.000,00
TOTALE		40.769.369,32	33.131.997,58

2. DATI ECONOMICI

Nei paragrafi che seguono si forniscono gli opportuni chiarimenti sugli elementi che caratterizzano il conto economico previsionale 2017.

2.1 COMPOSIZIONE DEL FINANZIAMENTO

Nel prospetto che segue si riportano le componenti del finanziamento previsto per l'anno 2017.

Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO- 2016	Variazione
Contributi indistinti della Regione	1.082.809.221	1.057.057.124	25.752.097
Mobilità attiva intraregionale	7.650.042	7.650.042	0
Mobilità attiva extraregionale	3.497.504	3.497.504	0
Mobilità passiva intraregionale	-313.135.401	-318.726.401	5.591000
Mobilità passiva extraregionale	-65.323.922	-65.323.922	0
Assegnazione netta	715.497.444	684.154.347	31.343.097

- Da tale tabella si evince uno scostamento di 31.343.097 dovuto alla maggiore assegnazione indistinta e alla riduzione della mobilità passiva regionale, così come previste a dalla Regione Puglia con nota Prot. A00-168-1097 del 14/11/2016.

SINTESI DEL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2017

I principali dati del Bilancio economico preventivo 2017, confrontati con il Preconsuntivo 2016, sono riportati nella seguente tabella di sintesi.

Voce di C.E.		Valori in Bilancio	
		Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016
A)	Valore della Produzione	1.136.957.579	1.119.368.644
	Costi operativi:		
B.1); B.15)	Consumi di beni	86.638.295	85.737.222
B.2)	Acquisti di servizi	799.306.270	801.431.992
B.3)	Manutenzioni e riparazione	10.326.593	8.407.952
B.4)	Godimento beni di terzi	4.195.530	3.571.478
B.5)– B.8)	Personale	198.549.551	188.334.104
B.9)	Oneri diversi di gestione	3.090.563	2.912.999
B.10);B.12);B.13)	Ammortamenti	12.827.144	10.665.907
B.14); B.16)	Accantonamenti e svalutazioni	4.679.122	9.544.152
	Totale costi operativi	1.119.613.067	1.110.605.806
	Risultato operativo	17.344.512	8.762.838
C)	Proventi e oneri finanziari	-1.500.000	-1.914.012
E)	Proventi e oneri straordinari	0	-11.449.480
	Imposte e tasse	-15.835.412	-15.252.412
	Risultato del periodo	9.100	-19.853.066

Il Bilancio economico preventivo per l'anno 2017 registra un avanzo economico della gestione di €9.100. 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 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
A. 1. a)	Da regione e Prov. Aut. per Quota F.S.R.	1.102.005.734	1.075.750.807	26.254.927
	<i>di cui:</i> - a destinazione indistinta	1.082.809.221	1.057.057.124	25.752.097
	<i>di cui:</i> - a destinazione vincolata	19.196.513	18.693.683	502.830
A. 1. b)	Contributi c/esercizio da enti pubblici (EXTRA FONDO)	9.514.681	10.311.243	-796.561
A. 1. c)	Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	0
A. 1. d)	Contributi c/esercizio da privati	0	8.222	-8.222
	Totale	1.111.520.416	1.086.070.272	25.450.144

La voce evidenzia uno scostamento positivo di €25.450.144 dovuto alla maggiore assegnazione indistinta e alle minori assegnazioni 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 a Prot. A00-168-0001097 del 14/11/2016.

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

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
A. 2. a)	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-6.750.000	-1.630.494	-5.119.506
A. 2. b)	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi.	0	0	0
	Totale	-6.750.000	-1.630.494	-5.119.506

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. In particolare sono state iscritte le rettifiche rivenienti dai Piani degli Investimenti previsti per l'anno 2017, il cui oneri costituiscono rettifica di contributi in c/esercizio, in misura pari al 100%, così come sancito dal D.Lgs. 118/11.

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

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	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			
A. 3.D)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati			
	Totale	0	0	0

Per la voce A.3 non si prevedono movimentazioni durante l'esercizio 2017.

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

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
A. 4.A)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	11.269.546	11.269.720	-174
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	1.169.500	1.169.797	703
A. 4.D)	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	904.900	903.880	1.020
	Totale	13.343.946	13.342.396	1.550

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 di € 1.550, poiché si prevede un

incremento dell'attività libero professionale per effetto delle nuove assunzioni previste per l'anno 2017.

Voce A5) – Concorsi, recuperi e rimborsi

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
A. 5.A)	Rimborsi assicurativi	5.000	5.229	-229
A. 5.B)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	0	0	0
A. 5.C)	Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	0	539	-539
A. 5.D)	Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	392.260	393.247	-987
A. 5.E)	Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.179.279	7.274.594	-5.095.315
	Totale	2.576.539	7.673.609	-5.097.070

La voce accoglie i ricavi derivanti da rimborsi e recuperi effettuati sia verso soggetti pubblici sia verso soggetti privati, oltre a quanto assegnato per **Pay Back** relativamente al superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale. La voce registra una variazione negativa di € 5.097.070 a seguito dei minori finanziamenti per Pay Back, così come enunciato in premessa.

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

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
A. 6.A)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica	1.908.000	1.907.577	423
A. 6.B)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	3.071.000	3.070.365	635
A. 6.C)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	0	0	0
	Totale	4.979.000	4.977.942	1.058

La voce in esame è riferita ai ricavi per ticket. Si prevede un andamento in linea con quanto già registrato in sede di preconsuntivo.

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

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	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	9.745.093	7.873.162	1.871.931
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	1.376.425	895.744	480.682
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	11.121.519	8.768.905	2.352.613

La voce accoglie i ricavi per la sterilizzazione degli ammortamenti di competenza dell'anno 2017, riferiti ai beni acquistati nell'anno 2016 e precedenti e da acquistare nell'anno 2017 con contributi in conto capitale e con contributi in conto esercizio.

La voce comprende anche le sterilizzazioni relative agli acquisti di beni durevoli effettuati con fondi derivanti dall'assegnazione indistinta, così come enunciato nel commento della voce "Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti".

Voce A8) – Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	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 2016.

Voce A9) – Altri ricavi e proventi

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
A. 9.A)	Ricavi per prestazioni non sanitarie	123.620	123.519	101
A. 9.B)	Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	5.540	5.478	62
A. 9.C)	Altri proventi diversi	37.000	37.016	-16
	Totale	166.160	166.013	147

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

2.3 COSTI DELLA PRODUZIONE

- Le previsioni concernenti i costi della produzione sono state formulate tenendo conto, principalmente, delle disposizioni contenute nella nota dalla Regione Puglia Area Politiche per la Promozione della Salute, delle Persone e delle Pari Opportunità- Servizio Gestione Accentrata Finanza Sanitaria Regionale Prot. A00-168-0001097 del 14/11/2016.

2.3.1 MATERIALI SANITARI ED ECONOMICI

Voce B.1); B.15) – Acquisti di beni

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
B. 1)	Acquisto di beni	86.638.295	85.737.222	901.073
B. 15)	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	86.638.295	85.737.222	901.073

La previsione di spesa per acquisto di beni per l'anno 2017 registra un incremento di € 901.073. Tale incremento è in linea con le indicazioni fornite dalla Regione Puglia con nota Prot. A00-168-0001097 del 14/11/2016, con la quale si stabilisce un incremento degli oneri per farmaci in misura non superiore allo 0,6% e per i dispositivi medici in misura non superiore allo 0,2% rispetto al preconsuntivo 2016.

La previsione di spesa trova fondamento in considerazione dei seguenti fattori:

- Incremento dei costi per distribuzione diretta dei farmaci, in quanto a decorrere dal mese di giugno 2015 si è registrata l'interruzione, da parte degli OO.RR. di Foggia, di detta pratica, con conseguente incremento degli oneri per quest'Azienda;
- Costo sempre maggiore dei farmaci innovati, soprattutto oncologici ed ematologici. L'erogazione di detti farmaci, prescritti essenzialmente dagli OO.RR. di Foggia e dall'IRCSS di San Giovanni Rotondo, è obbligatoria, tenuto conto dell'appropriatezza dei piani terapeutici e del corretto monitoraggio AIFA. I prezzi di acquisto sono già determinati dall'AIFA all'atto della registrazione, per cui non è possibile ottenere alcuna scontistica più favorevole dalle aziende produttrici;
- Aumento della previsione di spesa per farmaci ad alto costo per pazienti affetti da Fibrosi Cistica.

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 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
B. 2.A. 1)	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	88.851.097	87.592.223	1.258.874
B. 2.A. 2)	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	93.295.653	94.510.643	-1.214.990
B. 2.A. 3)	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	70.677.880	69.904.835	773.046
B. 2.A. 4)	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	41.796.303	41.803.255	-6.952
B. 2. A. 5)	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	9.570.550	9.198.958	371.592
B. 2.A. 6)	Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	8.155.000	8.111.239	43.761
B. 2. A.7)	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	309.138.086	310.597.097	-1.459.011
B. 2.A. 8)	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	24.535.080	23.677.110	857.970
B. 2.A. 9)	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	45.716.857	51.316.857	-5.600.000
B. 2.A. 10)	Acquisto prestazioni termali in convenzione	2.180.902	1.994.902	186.000
B. 2.A. 11)	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	11.196.027	10.925.953	270.074
B. 2.A. 12)	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	24.818.163	23.855.280	962.883
B. 2.A. 13)	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	647.000	646.873	127
B. 2.A. 14)	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	7.413.000	7.987.776	-574.776
B. 2.A. 15)	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.899.000	2.269.577	629.423
B. 2.A. 16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	19.401.026	19.317.349	83.677
B. 2.A. 17)	Costi per differenziale tariffe TUC	0	0	0
TOTALE		760.291.624	763.709.927	-3.418.302

I fattori maggiormente significativi che determinano lo scostamento del dato previsionale 2017 rispetto al preconsuntivo 2016, pari ad € -3.418.302, sono di seguito illustrati:

- A. L'acquisto di servizi sanitari per medicina di base registra un incremento di €1.258.874. Tale incremento è dovuto alla determinazione delle quote per miglioramenti contrattuali, calcolate tenendo presente le indicazioni regionali e applicando sul costo 2010 una percentuale pari allo 0,75%. Tali oneri, nel preconsuntivo 2016, sono iscritti nella voce accantonamento di esercizio;
- B. L'acquisto di servizi sanitari per assistenza farmaceutica registra un decremento di € 1.214.990. tale decremento è in linea con le indicazioni fornite dalla Regione Puglia con nota Prot. A00-168-0001097 del 14/11/2016, con la quale si stabilisce una riduzione dei costi in misura pari al 1,3% rispetto al dato del preconsuntivo;
- C. L'assistenza specialistica ambulatoriale registra un incremento di € 773.046. La voce accoglie gli oneri delle quote per miglioramenti contrattuali, così come già riportato al punto "A";
- D. La voce "Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa" registra un decremento di €6.952, dovuto essenzialmente ai minori oneri per prestazioni da privato extraregione;
- E. La voce "Acquisti servizi per assistenza ospedaliera registra un minore onere di € 1.459.011. Il valore iscritto tiene conto dei tetti di spesa deliberati con atto 593 del 31/05/2016, dei costi rivenienti dal progetto regionale per riduzione della mobilità passiva e dal valore delle prestazioni rese a cittadini fuori regione;
- F. La voce "Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale" registra un incremento della spesa per €857.970, dovuto ai maggiori oneri rivenienti dalla totale applicazione del R.R.4/2007;
- G. La voce per acquisto di prestazioni di distribuzione farmaci File F registra un decremento di € 5.600.000, per effetto della variazione del dato della mobilità passiva intraregionale;
- H. Per le voci non commentate si rimanda ogni valutazione al Bilancio Consuntivo 2017, in quanto solo in tale sede sarà possibile analizzare i singoli scostamenti.

Voce B. 2.B) Acquisto servizi non sanitari

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
B.2.B.1)	Servizi non sanitari	38.931.838	37.644.375	1.287.464
B.2.B.2)	Consulenze, collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	32.807	38.106	-5.299
B.2.B.3)	Formazione (esternalizzata e non)	50.000	39.585	10.415
	Totale voce B. 2. B)	39.014.645	37.722.066	1.292.580

La voce B .2.B) Costi per Acquisto di Servizi non sanitari fa registrare uno scostamento in aumento pari a € 1.292.580. Tale incremento è determinato essenzialmente da maggiori oneri per il servizio di assistenza informatica, poiché nel corso dell'anno 2017 si prevede la totale attuazione della nuova gara.

Voce B. 3) Manutenzioni e riparazioni

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
B. 3)	Manutenzioni e riparazioni	10.326.593	8.407.952	1.918.641

I costi di manutenzione e riparazione sono previsti sulla base dei fabbisogni attesi per l'anno 2017 e registrano un incremento di € 1.918.641. Tale incremento, relativo essenzialmente alle voci di costo per manutenzione impianti e attrezzature sanitarie, è dovuto alla necessità di dover espletare, durante l'esercizio 2017, le seguenti attività:

1. Stipula di contratti di manutenzione “ full risk” per tutte le apparecchiature di alta tecnologia, in considerazione dei decorsi periodo di garanzia;
2. Mantenimento dell'efficienza, sia dal punto di vista funzionale che di sicurezza, degli impianti di distribuzione dei gas medicali e di osmosi per i servizi di dialisi, tanto da garantire la continuità delle attività sanitarie ad esse correlate;

Voce B. 4) Godimento di beni di terzi

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
B. 4. a)	Fitti reali	1.757.417	1.842.758	-85.341
B. 4. b)	Canoni di noleggio	2.438.113	1.728.721	709.392
B. 4. c)	Canoni di leasing	0	0	0
B. 4. d)	Locazioni e noleggi da Asl-Ao della Regione	0	0	0
	Totale	4.195.530	3.571.478	624.052

La previsione dei costi per godimento di beni di terzi per l'anno 2016 registra un incremento di € 624.052 in considerazione dei maggiori oneri previsti per canoni di noleggio area sanitaria.

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

Le voci presentano i seguenti valori:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
B. 5)	Personale del ruolo sanitario	161.998.906	154.792.677	7.206.229
B. 6)	Personale del ruolo professionale	427.747	403.633	24.114
B. 7)	Personale del ruolo tecnico	19.199.519	17.648.739	1.550.780
B. 8)	Personale del ruolo amministrativo	16.923.378	15.489.056	1.434.323
	Totale	198.549.551	188.334.104	10.215.447

Il Costo del personale dipendente previsto per l'anno 2017 rispetta quanto stabilito dal piano operativo triennale approvato da quest'Azienda Sanitaria Locale. Le previsioni di costo, così come calcolate, registrano un incremento pari ad € 10.215.447 comprensivo degli oneri a carico azienda.

Di seguito si riportano le figure professionali e le relative unità che si prevede di assumere nel corso del triennio 2017-2019, per le quali sono stati previsti i maggiori oneri:

Direttori S.C. AREA SANITARIA	15
DIRETTORI S.C. NON SANITARI	3
Dirigenti MEDICI	152
DIRIGENTI SANITARI NON MEDICI	33
DIRIGENTI P.T.A	22
COMPARTO SANITARIO	69
COMPARTO AMM.VO	71
COMPARTO TECNICO	109
TOTALE	474

Voce B. 9) Oneri diversi di gestione

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
B. 9. a)	Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	243.312	261.660	-18.348
B. 9. b)	Perdite su crediti	0	0	0
B. 9. c)	Altri oneri diversi di gestione	2.847.251	2.651.339	195.912
	Totale	3.090.563	2.912.999	177.564

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

Voce B. 10) – B. 11) – B. 12) – B. 13) Ammortamenti

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
B. 10)	Amm.to imm. Immateriali	11.942	26.069	-14.127
B. 11)	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	12.815.202	10.639.838	2.175.364
di cui B. 12)	Ammortamento dei fabbricati	7.020.517	6.563.089	457.428
di cui B. 13)	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	5.794.685	4.076.748	1.717.936
	Totale	12.827.144	10.665.907	2.161.237

Gli ammortamenti sono previsti in aumento rispetto al dato del preconsuntivo (€ 2.161.237). La maggiore previsione di spesa è dovuta alla somma algebrica tra i maggiori ammortamenti derivanti dal piano degli investimenti 2017 e i minori oneri per cespiti totalmente ammortizzati nel corso dell'anno 2016.

Voce B. 16) Accantonamenti dell'esercizio

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
B. 16. a)	Accantonamento per rischi	3.200.000	5.070.811	-1.870.811
B. 16. b)	Accantonamento per premio di operosità (SUMAI)	679.122	679.122	0
B. 16. c)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0	2.107.382	-2.107.382
B. 16. d)	Altri accantonamenti	800.000	1.686.838	-886.838
	Totale	4.679.122	9.544.152	-4.865.030

La voce registra uno scostamento del dato previsionale 2017 rispetto al preconsuntivo 2016, pari ad €/mgl -4.865.030. Di seguito si riportano le previsioni di spesa 2017 divise per singola tipologia:

Voce	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
Accantonamenti per cause civili e oneri processuali	700.000	875.840	-175.840
Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.500.000	4.194.971	-1.694.971
Totale accantonamento per rischi	3.200.000	5.070.811	-1.870.811
Accantonamento SUMAI	679.122	679.122	0
Accantonamenti per interessi di mora	800.000	943.720	-143.720
Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	0	578.212	-578.212
Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	0	164.907	-164.907
Totale altri accantonamenti	800.000	1.686.838	-886.838
Totale accantonamenti	4.679.122	9.544.152	-4.865.030

Dalla tabella sopra riportata si evince che non si è proceduto ad effettuare nessun accantonamento per rinnovi contrattuali, in quanto i correlati oneri sono stati iscritti nelle voci di costo. Per quanto riguarda l'accantonamento per copertura diretta dei rischi, si evidenzia che lo stesso è stato necessario per fronteggiare eventuali oneri, la cui manifestazione finanziaria potrebbe avvenire in esercizi successivi, atteso che, a decorrere dell'esercizio finanziario 2013, l'ASL ha deciso di non rinnovare talune polizze assicurative e di ricorrere all'autoassicurazione. Si è proceduto, inoltre, a prevedere un accantonamento per interessi di mora, al fine di fronteggiare oneri a tale titolo.

3.1 Proventi e oneri finanziari

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
C. 1)	Interessi attivi	0	0	0
C. 2)	Altri proventi finanziari	0	0	0
C. 3)	Interessi passivi	1.500.000	1.914.012	-414.012
C. 4)	Altri oneri finanziari	0	0	0
	Totale	-1.500.000	-1.914.012	414.012

Le previsioni di costo per interessi passivi sono state effettuate in applicazione delle disposizioni regionali.

3.2 Proventi e oneri straordinari

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
E. 1)	Proventi Straordinari	0	2.581.855	-2.581.855
E. 1.A)	- Plusvalenze	0	0	0
E. 1.B)	- Altri proventi straordinari	0	2.581.855	-2.581.855
E. 2)	Oneri Straordinari	0	14.031.335	-14.031.335
E. 2.A)	- Minusvalenze	0	0	0
E. 2.B)	- Altri oneri straordinari	0	14.031.335	-14.031.335
	Totale	0	-11.449.480	11.449.480

La voce registra un decremento di € 11.449.480 rispetto al dato del preconsuntivo.

3.3 Imposte e tasse

La voce comprende:

Voce C.E.	Descrizione	Previsionale 2017	PRECONSUNTIVO 2016	Scostamento
	IRAP	15.653.412	15.071.041	582.371
	IRES	182.000	181.371	629
	Accantonamento imposte	0	0	0
	Totale	15.835.412	15.252.412	583.000

La voce imposte e tasse registra un incremento di € 583.000, in considerazione di quanto esposto nel commentare il costo per il personale dipendente.

Al

4.CONCLUSIONI

Il Bilancio di Previsione 2017 raggiunge l'equilibrio economico e registra un avanzo di bilancio €9.100.

Il risultato economico a cui si è giunti è frutto di stime prudenziali su quanto esposto in sede di preconsuntivo 2016 e delle disposizioni impartite dalla Regione Puglia con nota A00-168-0001097 del 14/11/2016.

Con l'approvazione di tale documento questa direzione, nelle more che la Regione Puglia definisca gli indirizzi e le linee guida in materia di beni e servizi, s'impegna a porre in essere ogni azione volta al raggiungimento degli obiettivi di riduzione della spesa sanitaria, previsti dalle disposizioni di legge, sopra citate.

Il Funzionario istruttore (Gaetano rag. Bove)

Il Direttore dell' Area (Cervia Dr. Cesare)

Il Direttore Amm.vo (Marcello Sciarappa)

Il Direttore Generale (Vito Dr. Piazzolla)