

**AZIENDA SANITARIA LOCALE
TARANTO**

**RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
a corredo del Bilancio Economico Preventivo 2021,
ai sensi dell'art. 25 comma 3 del D.Lgs. n.118 del 23.06.2011
Delibera del Direttore Generale n.2693 del 30/12/2020**

1. PREMESSA

Il Bilancio Economico Preventivo 2021 dell'ASL di Taranto, elaborato ai sensi della normativa nazionale e regionale vigente, è articolato in termini economici in ossequio a quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs. n.118 del 23.06.2011.

Nella redazione del presente documento si è tenuto conto delle disposizioni normative e delle indicazioni riportate nel paragrafo *"Note sui criteri di redazione"* della Nota illustrativa tecnico-contabile del Bilancio Economico Preventivo 2021.

Il documento di riferimento per la presente relazione è il Modello CE dettagliato secondo la struttura prevista dal D.M. 24 maggio 2019 *"Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi dei Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio sanitario nazionale"*. (GU Serie Generale n.147 del 25-06-2019 - Suppl. Ordinario n. 23).

2. ANALISI DI SCENARIO ESERCIZI 2020/2021

Nel corso della presente relazione saranno analizzate, per ogni macrovoce del Conto Economico Previsionale 2021, le modalità di determinazione dei costi e dei ricavi per l'anno 2021 e sarà effettuata un'analisi degli scostamenti più significativi rispetto al Preconsuntivo 2020 e, dove utile, al Bilancio 2019. I dati di preconsuntivo 2020, su cui in parte fondare le previsioni relative al 2021, sono la risultante delle informazioni presenti in contabilità generale e gestionale, nonché delle proiezioni dei valori al 31.12.2020 elaborate a seguito di analisi dei trend storici dei diversi costi e di valutazioni presuntive dell'andamento degli stessi fino al termine dell'esercizio, effettuate anche in aderenza alle indicazioni fornite dalla Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo della Regione Puglia con nota prot. AOO_168/PROT/4371 del 27/10/2020 *"Linee guida e scadenza - CE III trimestre 2020"*.

L'elaborazione del Bilancio di Previsione 2021 risente del contesto congiunturale determinatosi dall'emergenza per il COVID-19 che ha colpito il sistema sanitario con i primi giorni del mese di marzo 2020. Di tanto sono influenzati i dati del preconsuntivo 2020, esercizio che ha conosciuto

solo due mesi di regolare operatività aziendale, scontando per la restante parte gli effetti contrastanti dell'emergenza che, se da un lato ha comportato un'intensificazione delle attività di emergenza-urgenza, nonché dei reparti precipuamente interessati (pneumologia, malattie infettive, reparti di terapia intensiva, pronto soccorso), dall'altra ha di molto limitato l'ordinaria attività di cura ed assistenza giungendo al blocco dell'operatività di reparti e strutture sia ospedaliere, sia del territorio, e per molti mesi. Ne emerge pertanto un quadro abbastanza complesso in cui, per un verso, alcune dinamiche di costo non hanno seguito un andamento regolare e, in alcuni casi, si sono attestate al di sotto dei dati di tendenza consolidati. In altri casi si è assistito ad un incremento dei costi determinati proprio dall'emergenza da COVID-19.

Ci si riferisce qui ai costi ad andamento variabile determinati da consumi di beni sanitari, ai servizi sanitari e non sanitari e al personale sanitario e tecnico.

Di più difficile analisi e previsione sono quei costi il cui andamento evidenzia dinamiche di segno opposto. Tipico esempio sono i costi per l'acquisto di presidi chirurgici che, da un lato risentono in diminuzione della ridotta attività medico-chirurgica e, dall'altro, dall'incremento di acquisti per emergenza COVID-19 (DPI, mascherine ecc.). Stessa considerazione può farsi per i costi per materiale diagnostico in cui incide la spesa per l'acquisto di tamponi covid, ecc..

Ma la componente di costo la cui dinamica si rileva di maggiore importanza è rappresentata da quella del personale.

Da un'analisi dei costi del personale assunto per far fronte all'emergenza COVID-19, prodotta al 30/11/2020 dal Responsabile della Rendicontazione costi COVID-19 di questa Asl, si rileva una tendenza a fine anno di costi per il personale a specifica destinazione emergenza COVID-19, di circa tredici milioni di euro, inclusa IRAP ed oneri sociali.

E' d'altra parte verificabile come la variazione del dato complessivo di costo del personale, tra l'esercizio 2019 e il preconsuntivo 2020, presenti un incremento di euro 2.262.485 (+0,85%). Posto che l'incremento dei costi del personale per COVID-19 è dovuto ad assunzioni di unità lavorative a tempo determinato, si evince come la tendenza del costo del personale, al netto degli stessi effetti dell'emergenza COVID-19, sarebbe stata – in astratto – in diminuzione rispetto agli anni precedenti.

Tutto ciò premesso, lo scenario sul quale è stato costruito il bilancio di previsione 2021 postula il permanere della situazione emergenziale da pandemia per tutto il primo trimestre, con una prima tendenza discensionale nel secondo, stabilizzata nel terzo e superata solo nel quarto trimestre 2021.

A tal proposito le linee guida al Bilancio di Previsione integrate dalla Regione Puglia con nota protocollo AOO_168/PROT/23/12/2020/5567 danno indirizzo alle Direzioni aziendali, fermo restando l'atteso equilibrio economico, oltre a quanto già previsto in bilancio, di dare evidenza nella relazione al Bilancio di Previsione delle eventuali ulteriori misure programmatiche previste per il 2021, in linea con la pianificazione regionale, al fine di concordare, anche sulla base dei monitoraggi trimestrali, le successive azioni da intraprendere d'intesa con il Dipartimento della Salute, tenendo conto altresì dei risparmi conseguibili sulle altre voci di spesa e di eventuali risorse economiche e finanziarie liberabili accantonate per l'emergenza COVID-19.

Di quest'ultima indicazione regionale si dà conto nel successivo paragrafo 5 specificamente previsto.

3. DATI ECONOMICI PREVISIONALI 2021

Le previsioni per l'anno 2021 sono state formulate tenendo conto delle azioni e degli obiettivi previsti nel piano della performance 2020-2021 dell'ASL TA (Deliberazione del Direttore Generale n.201 del 31/01/2020), nonché dalle disposizioni regionali contenute nelle note AOO_168/PROT/30/11/2020/5113 ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2021" ed AOO_168/PROT/23/12/2020/5567 ad oggetto "Linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2021. Integrazione nota prot. AOO_168/PROT/30/11/2020/5113 del 30-11-2020".

Inoltre le previsioni sono state effettuate tenendo conto dei dati forniti dalle diverse strutture aziendali nonché dell'andamento dell'indice dei prezzi al consumo (FOI) nonché delle disposizioni vigenti.

4.1 VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione si compone delle seguenti voci:

Voce A.1) Contributi in conto esercizio

	Preventivo 2021	Preconsuntivo 2020	variazione	%
A.1) Contributi in c/esercizio	1.067.921.921	1.050.491.623	17.430.298	1,66%
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.054.437.369	1.028.001.267	27.680.592	2,29%
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	13.454.552	22.383.092	-8.928.540	-39,89%
A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	30.000	107.264	- 77.264	-72%

La voce **A.1.A)** è determinata prevalentemente dai valori dell' **Assegnazione indistinta regionale** che, ancorché provvisoria, viene confermata per lo stesso importo del preventivo 2020 (€ 991.088.600) e iscritta in Bilancio sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Puglia, con le sopra richiamate note.

Rientrano nella stessa voce inoltre i seguenti finanziamenti:

- **Progetti ex DGR 1159/18, PHT e funzioni regionali**
- progetti da DIF (€ 3.770.651,40) ;
- risorse per il contratto integrativo MMG, PLS, 118, ecc. (€ 4.535.000,00);
- potenziamento CSM ed NPJA € 689.222,42);
- contributi progetto IMA-SCA (€ 1.000.000);
- finanziamento finalizzato da Regione a copertura dei costi da sostenere in risposta all'emergenza sanitaria determinata dal COVID-19 (€23.056.765,06). L'importo è determinato dalla somma dei costi previsti per far fronte all'emergenza pandemica e specificamente indicati in una apposita colonna del CE al lordo e netto della quota sociale.

▪ **Assegnazioni vincolate del FSN**

- finanziamento obiettivi di piano (€ 28.164.751) determinato con una riduzione del 5% rispetto al dato di Bilancio 2019, giusta indicazione regionale, e in diminuzione rispetto al dato del preconsuntivo 2020 per il 2,5% ;
- finanziamento medici borsisti (€ 279.936) determinato con una riduzione del 5% rispetto al dato di Bilancio 2019, giusta indicazione regionale, e in diminuzione rispetto al dato del preconsuntivo 2020 per circa il 30%;
- finanziamento per assistenza sanitaria istituti penitenziari (€ 1.852.442) determinato con una riduzione del 5% rispetto al dato di Bilancio 2019, giusta indicazione regionale, ed anche rispetto al dato del preconsuntivo 2020.

La voce A.1.B) è determinata da assegnazioni vincolate da ricevere da enti pubblici (extra fondo), che l'Azienda iscrive tra i ricavi, in correlazione ai costi sostenuti:

- per contributi OPG, finanziamenti vincolati da Regione e quote sociali (€ 569.104) pari al dato consuntivo 2019;
- per sussidi L.210/92 (€ 3.633.592) determinato, giusta indicazione regionale, in misura pari ai costi stimati per il 2020;
- per trapianti (€ 450.000);
- per risorse da erogare ad assistiti a titolo di assegni di cura (€ 8.291.700);
- per sussidi per disagio psichico (€ 208.998);
- ABA (€ 211.158);
- Assegnazione per altri programmi non ricompresi nel FSR (€ 90.000)

La voce A.1.C) comprende la previsione di contributi in c/esercizio da privati ed è determinata in coerenza col dato consuntivo 2019, anziché il preconsuntivo 2020 influenzato dal fattore congiunturale dell'emergenza COVID-19.

Voce A.2) Rettifica contributi in conto esercizio per destinazione ad investimento

Tale voce comprende le rettifiche da apportare ai contributi in conto esercizio, qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n.118/2011 e della Legge di Stabilità 2013. La voce riporta rettifiche di segno opposto per € 3.000.000 rispetto ai contributi in conto esercizio. L'importo include una quota pari ad euro € 500.000 quale previsione di acquisti di beni durevoli per l'emergenza COVID-19. L'importo è coerente con le indicazioni regionali che fissano il limite di previsione per investimenti con mezzi di bilancio al 0,3% della quota indistinta AA0030.

Non è previsto l'utilizzo di fondi del bilancio per finanziare gli investimenti programmati dall'elenco annuale 2021 del programma biennale degli acquisti di beni e servizi nonché dall'elenco annuale 2021 di cui al programma triennale 2021-2023 che costituiscono allegato al Bilancio di Previsione e a cui si rimanda.

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

La presente macrovoce, comprende finanziamenti che vengono iscritti in contabilità al momento del loro utilizzo per la copertura dei costi correlati.

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

Preliminarmente a questo punto è necessario sottolineare che le previsioni attendibili di ricavi da produzione si basano su uno scenario per il 2021 interessato ancora dall'emergenza pandemica e dal ridotto grado di operatività sanitaria ordinaria, protratto almeno a tutto il primo trimestre 2021 e in fase discensionale nel secondo e terzo trimestre e con un superamento solo nel quarto trimestre 2021.

	Preventivo 2021	Preconsuntivo 2020	variazione	%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	52.314.504	52.296.341	18.163	0,03%
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	49.448.979	49.425.056	23.923	0,05%
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	1.645.648	1.729.377	-83.729	-4,84%
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.219.907	1.141.908	77.999	6,83%

La voce è determinata prevalentemente dai valori di mobilità sanitaria attiva (iscritti alla voce A.4.A) i quali sono stati appostati in base alle indicazioni fornite dalla Regione Puglia con la sopra richiamata nota, ovvero il consuntivo 2019.

La voce **A.4.C)** "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogati a privati" è composta dai ricavi derivanti dalle prestazioni per attività di igiene e sanità pubblica (€ 649.305,83), dalle sperimentazioni cliniche e farmaci (€ 79.178,93), da altri proventi (€ 548.453,24) nonché dai rimborsi e recuperi per trasporto organi, plasma e sangue da privati (€ 368.709,87). I dati di previsione tengono in dovuto conto l'andamento dei ricavi da produzione nel corso dell'esercizio 2020 (preconsuntivo) da cui si evince una minore attività rispetto all'esercizio precedente.

La voce **A.4.D)** riguarda il fatturato relativo alle prestazioni erogate dai medici che svolgono attività libero professionale intramoenia. La previsione è stata calcolata tenendo conto dello andamento della voce di ricavo nel corso dell'esercizio 2020 da cui si evince una minore attività rispetto all'esercizio precedente, ciò a causa nella fase di emergenza che ha interessato l'intero esercizio 2020. A tali ricavi sono correlati i costi sostenuti per remunerare il personale che ha partecipato all'erogazione delle suddette prestazioni, così come stabilito dalla normativa e dal regolamento aziendale vigente (vedasi anche il successivo paragrafo B.2.A.13 Compartecipazione al personale per attività libero-professionale intramoenia). Tale correlazione

dovrebbe garantire il rispetto dell'equilibrio economico dell'attività intramuraria e pertanto non alterare il risultato economico complessivo del periodo.

Voce A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi

	Preventivo 2021	Preconsuntivo 2020	variazione	%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	21.262.427	1.493.433	19.768.994	1323 %
A.5.A) Rimborsi assicurativi	32.878	24.659	8.219	33,33%
A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	357	471	-114	-24,20%
A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	27.491	54.460	-26.969	-49,00%
A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	517.036	506.208	10.828	0,02%
A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	20.684.665	907.635	19.777.030	2178 %

La voce più rilevante di tale categoria di ricavi è rappresentata dal "Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera" determinato in base alle indicazioni formulate dalla Regione Puglia con la nota sopra citata per un valore pari ad € 20.000.000. La notevole variazione rispetto al dato del preconsuntivo 2020 deriva dalla mancata appostazione del ricavo nel preconsuntivo per esplicita indicazione della Regione Puglia.

Gli altri ricavi registrati in tale voce si riferiscono principalmente ai ricavi per recuperi relativi alle indennità INAIL per inabilità temporanea. I valori iscritti presentano un andamento imprevedibile, in considerazione della natura non ricorrente del fenomeno, e sono stati calcolati tenendo conto dell'andamento storico dell'ultimo triennio.

Voce A.6) Compartecipazione alla spesa sanitaria per prestazioni sanitarie (ticket)

	Preventivo 2021	Precons. 2020	variazione	%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.477.072	3.742.909	1.734.163	46,3%

In tale voce di bilancio vengono riclassificati i ricavi per entrate dirette dei ticket ospedalieri e di distretto. Tali ricavi sono stati previsti tenendo conto dell'andamento dell'esercizio 2020, in evidente decrescita rispetto all'esercizio 2019 nel quale il valore complessivo dei ricavi da compartecipazione si attestava ad euro 6.741.657 e ciò a causa della già riferita contrazione dell'attività produttiva in conseguenza dell'emergenza pandemica. La stima superiore al preconsuntivo si basa sull'ipotesi di scenario per il 2021 descritta sopra.

La previsione si fonda sullo scenario descritto nella nota regionale prot.5113/2020 con le linee operative per l'adozione del Bilancio di Previsione 2021, ovvero di una fase acuta dell'emergenza da gennaio a marzo 2021 e di una fase discensiva dell'emergenza da aprile a luglio. Ciò ha portato ad una previsione che stima per il primo trimestre 2021 la quota di ¼ del dato peggiore, il preconsuntivo 2020

di euro 3.742.909, per il secondo trimestre, un incremento dell'ordine del 25%, per il terzo e quarto trimestre un incremento delle rispettive quote ai valori di consuntivo 2019 come di seguito ricostruito:

1° trim	935.226
2° trim	1.169.032
3° e 4° trim	3.370.828
totale	5.475.086

Voce A.7) Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio

	Preventivo 2021	Preconsuntivo 2020	variazione	%
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	13.910.119	12.261.553	1.648.566	13,44%

La macrovoce si riferisce ai ricavi per la sterilizzazione degli ammortamenti. La sterilizzazione degli ammortamenti è riferita ai soli cespiti acquistati con finanziamento (pubblico o privato).

Voce A.9) Altri ricavi e proventi

	Preventivo 2021	Preconsuntivo 2020	variazione	%
A.9) Altri ricavi e proventi	838.596	837.326	1.270	0,1%

La voce **A.9.A "Ricavi per prestazioni non sanitarie"** è determinata dai ricavi per diritti per rilascio di certificati e cartelle cliniche (pari ad € 134.283) ed è stimata in crescita rispetto al preconsuntivo 2020 che si ferma a meno di 100 mila euro, certamente inferiore al dato consuntivo 2019 di euro 177.486 e dai ricavi per altri proventi di natura commerciale (pari ad € 176.309 anche questi stimati in crescita rispetto al dato del preconsuntivo 2020 di euro 95.322, ma comunque inferiori al dato consuntivo 2019 che era stato di euro 213.116

La voce **A.9.B "Fitti attivi ed altri proventi immobiliari"** è costituita dai ricavi per euro 528.000 derivanti da fitti attivi per l'utilizzo dei locali per punto bar presso i presidi ospedalieri. I valori della presente voce sono stati stimati tenendo conto dei contratti vigenti.

4.2 COSTO DELLA PRODUZIONE

Voce B.1) Acquisto di beni

	Preventivo 2021	di cui COVID-19	Precon. 2020	variazione	%
B.1) Acquisti di beni	185.971.887	3.583.734	194.231.297	-8.259.410	-4,25%
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	184.517.939	3.566.297	192.871.002	-8.353.063	-4,33%
B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	97.883.027	250.000	101.754.122	-3.871.095	-3,80%

B.1.A.1.1) <i>Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali</i>	94.285.027	250.000	98.152.578	-3.867.551	-3,94%
B.1.A.1.2) <i>Medicinali senza AIC</i>	17.000	0	16.392	608	3,71%
B.1.A.1.3) <i>Ossigeno e altri gas medicali</i>	3.581.000	0	3.585.152	-4.152	-0,12%
B.1.A.2) <i>Sangue ed emocomponenti</i>	13.482.020	655.651	13.556.300	-74.280	-0,55%
B.1.A.2.1) <i>da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale</i>	98.368	0	98.368	0	0,00%
B.1.A.2.3) <i>da altri soggetti</i>	13.383.652	655.651	13.457.932	-74.280	-0,55%
B.1.A.3) <i>Dispositivi medici</i>	64.988.367	2.660.647	52.008.061	12.980.306	24,96%
B.1.A.3.1) <i>Dispositivi medici</i>	35.490.025	2.304.842	40.360.410	-4.870.385	-12,07%
B.1.A.3.2) <i>Dispositivi medici impiantabili attivi</i>	9.909.197	0	9.093.534	815.663	8,97%
B.1.A.3.3) <i>Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)</i>	19.589.145	355.805	2.554.117	17.035.028	666,96%
B.1.A.4) <i>Prodotti dietetici</i>	2.211.483	0	2.150.764	60.720	2,82%
B.1.A.5) <i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	5.750.000	0	5.511.003	238.997	4,34%
B.1.A.6) <i>Prodotti chimici</i>	48.042	0	17.547.549	-	-99,73%
B.1.A.7) <i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	130.000	0	128.584	1.416	1,10%
B.1.A.8) <i>Altri beni e prodotti sanitari</i>	25000	0	214619,23	-8259410	-4,25%

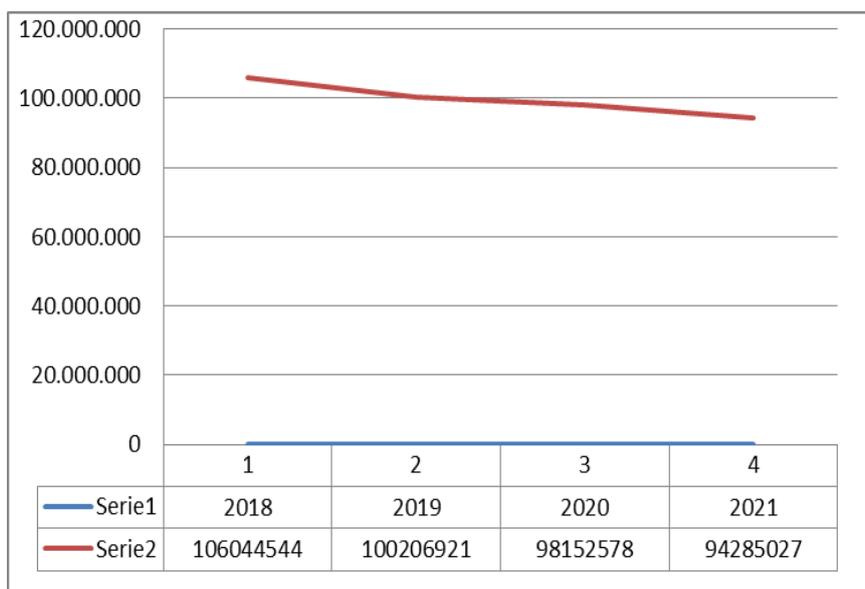
Le previsioni di acquisto dei beni sono state effettuate tenendo conto delle disposizioni impartite dalla Regione con le più volte citate note AOO_168/PROT/30/11/2020/5113 ad oggetto “Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2021” ed AOO_168/PROT/23/12/2020/5567 ad oggetto “Linee operative per l’adozione del Bilancio di Previsione 2021. Integrazione nota prot. AOO_168/PROT/30/11/2020/5113 del 30-11-2020”.

Le previsioni di spesa per gli acquisti di beni sanitari si muovono in continuità e coerenza con lo scorso anno, in una logica di risparmio, soprattutto sulla spesa farmaceutica. Si premette che un’applicazione al bilancio preventivo degli obiettivi ex DGR 2343/2019 del 16/12/2019 non è risultata coerente con quanto dichiarato dalla Direzione del Dipartimento del Farmaco per la quale le previsioni 2021 dovrebbero allinearsi con il dato del preconsuntivo 2020.

In particolare per gli acquisti di farmaci con AIC si pongono obiettivi di risparmio di circa il 4% rispetto al preconsuntivo 2020. L’obiettivo di riduzione conferma l’andamento decrescente della spesa specifica iniziato dal 2018, come è verificabile dal grafico che segue, rappresentando nello stesso tempo un obiettivo realizzabile.

Per dispositivi medici e protesica (conto CE BA0210 e conto CE BA0790), si prevede una riduzione della spesa del 8% rispetto al consuntivo 2019.

Alla previsione di spesa così determinata si aggiunge poi la specifica previsione per categorie di beni destinati ad affrontare l’emergenza COVID-19.



Al fine del contenimento della spesa farmaceutica ospedaliera quest'Azienda ha adottato un piano di azioni finalizzato alla riduzione ed al contenimento della spesa farmaceutica con atto deliberativo n. 1843 del 20.12.2018.

Nel quadro delle indicazioni fornite dalla Regione, ovvero riduzione dei costi di acquisto dei medicinali e azioni sul comportamento prescrittivo dei medici, il piano prevede le seguenti attività:

- RIDUZIONE DEI COSTI DI ACQUISTO DEI MEDICINALI;
- COMPORTAMENTO PRESCRITTIVO.

RIDUZIONE DEI COSTI DI ACQUISTO DEI MEDICINALI E GESTIONE DEI FARMACI

1) Analisi dei prezzi di acquisto di tutti i farmaci a maggiore impatto

a) Analisi dei prezzi di acquisto di tutti i farmaci gestiti, ivi compresi e prioritariamente di quelli appartenenti alle classi ATC a maggiore impatto sugli acquisti effettuati da Enti pubblici SSR nel 2017 (Tab.1 dell'allegato A DGR n.983 2018), rispetto ai prezzi massimi di riferimento per il SSN negoziati con AIFA; di seguito si elencano i farmaci a maggiore impatto sugli acquisti diretti effettuati da Enti SSR nel 2017:

- L03 sostanze ad azione immunomodulante
- L04 immunosoppressori
- B02 antiemorragici
- B01 antitrombotici
- V03 tutti gli altri prodotti terapeutici
- A10 farmaci usati nel diabete
- L02 terapia endocrina
- L03 sostanze ad azione immunomodulante
- B03 farmaci antianemici
- N05 psicolettici
- H01 ormoni ipofisari ed ipotalamici ed analoghi

- A16 altri farmaci dell'apparato gastrointestinale e del metabolismo
 - J01 antibatterici per uso sistemico
 - C02 antidepressivi
 - S01 oftalmologici
 - J02 antimicotici per uso sistemico
- b) Individuazione dei farmaci con prezzo superiore a quello di riferimento SSN;
- c) Adeguamento dei prezzi con acquisti tramite CONSIP o, nel caso in cui non vi siano iniziative in corso, attivazione di nuove procedure di acquisto mediante Gare Ponte con contratti della durata limitata all'accensione di convenzioni regionali da parte di InnovaPuglia S.p.a.;
- 2) Analisi dei prezzi di acquisto di tutti i farmaci che presentano maggiori scostamenti di spesa
- a) Analisi dei prezzi di acquisto di tutti i farmaci gestiti, ivi compresi e prioritariamente di quelli appartenenti alle macro categorie terapeutiche con maggior scostamento di spesa della regione Puglia rispetto alla media nazionale nell'anno 2017, come rilevato da AIFA e riportato nel Rapporto Nazionale Anno 2017 sull'uso dei Farmaci, rispetto ai prezzi massimi di riferimento per il SSN negoziati con AIFA. Di seguito si elencano le categorie terapeutiche a maggiore scostamento dalla media nazionale in termini di spesa erogata – anno 2017:
- C Sistema Cardiovascolare
 - L Farmaci Antineoplastici ed Immunomodulatori
 - B Sangue ed Organi Emopoietici
- b) Individuazione dei farmaci con prezzo superiore a quello di riferimento SSN;
- c) Adeguamento dei prezzi con acquisti tramite CONSIP o, nel caso in cui non vi siano iniziative in corso, attivazione di nuove procedure di acquisto mediante Gare Ponte con contratti della durata limitata all'accensione di convenzioni regionali da parte di InnovaPuglia S.p.a.
- 3) Monitoraggio delle convenzioni regionali attive
- a) Monitoraggio delle convenzioni regionali attive stipulate dal soggetto aggregatore regionale ed immediata adesione;
- b) Per i principi attivi non presenti né in accordi quadro né nelle convenzioni attivate dal S.A. Regionale, la ASL Taranto provvede ad eseguire confronti concorrenziali (procedure di gara) al fine di assicurare l'acquisto al miglior prezzo sul mercato;
- 4) Monitoraggio dei farmaci biosimilari
- a) Monitoraggio dell'elenco dei farmaci generici/biosimilari in commercio per l'eventuale sostituzione (totale o parziale, nel rispetto della pratica clinica) degli *originator*, per tutti i farmaci in uso e con priorità per quelli individuati nella Tabella 1 dell'Allegato A DGR n.983/2018, secondo le modalità vigenti, oltre che per quelli appartenenti alle Macro categorie terapeutiche (C-L-B) individuate da AIFA che, in regione Puglia, si discostano dalla media nazionale in termini di spesa erogata dalle SSR nell'anno 2017 (Rapporto Nazionale Anno 2017 sull'uso dei farmaci), secondo le modalità vigenti;

- 5) Monitoraggio dell'attività di dispensazione di farmaci al primo ciclo di terapia
Costituisce obiettivo di budget per i Direttori delle strutture di ricovero e cura l'incremento, rispetto all'esercizio precedente, della percentuale di ricorso alla dispensazione del primo ciclo. I Direttori Medici di Presidio vigilano affinché le dimissioni dei pazienti avvengano in orari che consentano alle farmacie di erogare il farmaco necessario;
- 6) Azioni di Mantenimento degli standard raggiunti nei processi di allestimento centralizzato di:
 - a) Farmaci antitumorali utilizzati nelle strutture di oncologia della ASL e nelle Strutture Private accreditate, con conseguente azzeramento della loro gestione non solo presso le UU.OO. utilizzatrici ma anche presso le Farmacie Ospedaliere aziendali, con conseguente riduzione degli sprechi mediante l'applicazione di percorsi organizzati, coordinati dalla Direzione del Dipartimento Farmaceutico, pienamente aderenti alla raccomandazione ministeriale n.14;
 - b) Anticorpi monoclonali ed anti VEGF utilizzati in oftalmologia;
 - c) Anticorpi monoclonali impiegati in reumatologia;
 - d) Anticorpi monoclonali impiegati in gastroenterologia;
- 7) Informatizzazione degli armadi farmaceutici di reparto del Presidio Ospedaliero Centrale e della Casa Circondariale da estendere a tutte le strutture degli altri PP.OO. e territoriali delle Asl, per una ottimizzazione delle scorte ed una più ponderata elaborazione delle richieste. Costituisce obiettivo di budget per il Direttore del Dipartimento del Farmaco ed i Direttori medici dei PP.OO: la completa informatizzazione dei reparti;
- 8) Elaborazione trimestrale da parte del dipartimento farmaceutico di report contenenti il dettaglio dei consumi ospedalieri per favorire analisi di *self audit* da incrociare con i dati della produzione, da discutersi in contraddittorio con i Direttori delle Strutture interessate;
- 9) Monitoraggio del trend dei consumi dei farmaci nei PP.OO., attivando degli *alert* nel rispetto del *budget* assegnato e del pareggio del bilancio imposto dal D.M. 70/2015;
- 10) Aggiornamento in contabilità delle note di credito per rimborsi generati dalla corretta gestione dei MAEs e pay back per accordi price/volume;
- 11) Allineamento in tempo reale dei prezzi di acquisto dei farmaci nel Sistema Edotto con l'utilizzo, ove possibile, di interfaccia informatica.

COMPORAMENTO PRESCRITTIVO

- 1) Rispetto del prontuario terapeutico regionale a garanzia dell'appropriatezza d'uso dei farmaci e di ottimizzazione delle risorse;

2) Appropriatezza prescrittiva

Relativamente alle Macro Categorie terapeutiche la cui spesa erogata regionale della Farmaceutica Convenzionata si è maggiormente discostata rispetto alla media nazionale nell'anno 2017, come rilevato da AIFA e riportato nel Rapporto Nazionale anno 2017 sull'uso dei Farmaci:

Spesa farmaceutica convenzionata - Categorie terapeutiche a maggior scostamento dalla Media Nazionale in termini di spesa erogata -anno 2017

- M Sistema muscolo-scheletrico
- B Sangue ed organi emopoietici
- C Sistema cardio vascolare
- A Apparato gastrointestinale e metabolismo
- J Antibiotici generali per uso sistemico

Prosecuzione e potenziamento delle azioni, già avviate da questa ASL a partire dal 2017 nel rispetto delle disposizioni regionali in materia, relativamente al monitoraggio, verifica e richiamo all'appropriatezza prescrittiva da parte dei MMG, dei PLS e degli Specialisti ospedalieri e territoriali mediante rispetto e aderenza:

- Alle note AIFA, in particolare nn.91-13-79 (per gli ATC – MC ed A)
- Alle disposizioni nazionali e regionali per la corretta prescrizione dei farmaci eparinici
 - o b1) in particolare per l'Enoxaparina sodica, verifica della corretta prescrizione nella profilassi della TVP e continuazione a domicilio della terapia iniziata in ospedale dopo i) intervento ortopedico maggiore; ii) intervento di chirurgia generale maggiore; iii) in pazienti ad alto rischio trombo-embolico anche finalizzata alla conseguente corretta erogazione in DPC.
 - o b2) verifica della corretta erogazione di eparine a basso peso molecolare ai sensi della L.648/96
 - o b3) controlli finalizzati ad arginare gli eventuali utilizzi *off-label* (ATC B):
- Alle Linee guida per l'uso corretto degli antibiotici e contestuale verifica dell'appropriatezza d'uso di antibiotici ed antimicotici (ATC J) in ambito territoriale rafforzando, nel percorso ospedaliero, il già consolidato uso delle richieste nominative motivate, corredate di antibiogrammi e microgrammi;

3) Rilevazione del ricorso alla prescrizione di farmaci generici

- a) Rilevazione dell'andamento farmaco brand/generico – biosimilare, a cura della UOC farmacia ospedaliera, delle Direzioni Mediche di Presidio e delle Direzioni di Distretto, con incontri a cadenza bimestrale, al fine di intervenire sugli atteggiamenti prescrittivi delle diverse UU.OO., dei MMG, dei PLS e degli specialisti ambulatoriali territoriali;
- b) Richiamo dei prescrittori del brand nell'ambito di confronti costruttivi in linea con quanto previsto dagli ACN vigenti, ovvero giustificare all'interno delle UDMG distrettuali la mancata sostituzione ovvero le motivazioni che hanno determinato la prescrizione (azioni in questo senso sono state già avviate nell'anno 2017, iniziando con i Centri Dialisi convenzionati, relativamente alla prescrizione delle epoetine (classe ATC B));

4) Verifica dei Piani terapeutici redatti dagli specialisti aziendali e da quelli di altre Strutture regionali ed extra Regionali;

- 5) Acquisti ad personam di farmaci ad alto costo con piano terapeutico tracciato in Edotto;
- 6) Utilizzo del Sistema Direzionale Edotto come strumento utile alla verifica dell'attività prescrittiva;
- 7) Potenziamento dell'attività di programmazione di momenti formativi ECM, con il coinvolgimento di esperti di riferimento, rivolti a tutti i prescrittori ospedalieri e territoriali.
A tale proposito si ritiene opportuna l'istituzione di un Gruppo di Lavoro multidisciplinare rappresentato dal Dipartimento Aziendale del Farmaco, ospedaliero e territoriale, dall'Unità Controllo di Gestione, dall'Area Gestione del Patrimonio, dall'Area Gestione Risorse Economico-Finanziarie, dalle Direzioni Mediche di presidio ospedaliero e dai Direttori delle strutture complesse di ricovero e cura e dai direttori dei Distretti, al fine di promuovere e coordinare le misure di promozione dell'appropriatezza, dell'aderenza e della razionalizzazione con il relativo monitoraggio. L'attività di direzione del Gruppo di Lavoro è affidata al Direttore del Dipartimento del Farmaco.

STRUTTURE COINVOLTE

Alle strutture aziendali specificatamente coinvolte saranno affidate le seguenti competenze:

1) DIPARTIMENTO FARMACEUTICO

Il dipartimento del farmaco predispone, con cadenza mensile:

- L'elenco dei primi dieci principi attivi a maggior consumo e costo e li confronta con i valori dello stesso periodo dell'anno precedente per consumo e costi;
- L'elenco dei primi dieci reparti a maggior consumo e costo di farmaci con evidenza dei principi attivi utilizzati e li confronta con i valori dello stesso periodo dell'anno precedente per consumo e costi.

I report sono trasmessi alle seguenti strutture aziendali:

- UU.OO. di ricovero ospedaliero per il tramite delle Direzioni Mediche di Presidio;
- Unità Controllo di Gestione;
- UU.OO. Farmacie Ospedaliere;
- Area Gestione Patrimonio;
- Area Gestione Risorse Economico-Finanziarie;
- Commissione di verifica sull'appropriatezza delle prescrizioni in ambito ospedaliero e di continuità ospedale-territorio.

Il Dipartimento Farmaceutico inoltre verifica:

- La prescrizione del principio attivo rientrante tra quelli di cui alla lettera a) sia completa della scheda di monitoraggio predisposta dalla Commissione di verifica sull'appropriatezza delle prescrizioni in ambito ospedaliero e di continuità ospedale-territorio;
- La possibilità di erogare l'equivalente farmaco generico o bio-similare;
- L'avvenuta registrazione in Edotto delle prescrizioni dei farmaci e segnala alle Direzioni Mediche di Presidio i medici che non provvedono all'inserimento della prescrizione in Edotto. Le Direzioni Mediche di Presidio, a loro volta, si attivano per rimuovere gli

eventuali ostacoli tecnici che impediscono al medico di effettuare la prescrizione su Edotto e, in caso di reiterato inadempimento, comunicano nominativamente alla Direzione Sanitaria Aziendale la resistenza alla corretta applicazione della procedura informatica;

- Che la dimissione dei pazienti sia stata effettuata entro gli orari che consentano alle Farmacie Ospedaliere l'erogazione del primo ciclo di terapia e segnala alle Direzioni Mediche di Presidio le Unità Operative che non rispettano tali orari;
- Che i farmaci soggetti alle procedure di *payment by result*, *cost sharing*, *e-risk sharing*, e sovrintende, collaborando con l'Area Gestione Risorse Economico Finanziarie, alle richieste di rimborso da inoltrare all'AIFA. UU.OO. Ospedaliere;
- Che le UU.OO. Ospedaliere prendano in carico i report mensili elaborati dal Dipartimento del Farmaco e definire i percorsi diagnostico-terapeutici per l'appropriatezza prescrittiva concordandoli con la Commissione di Verifica sull'appropriatezza delle prescrizioni in ambito ospedaliero e di continuità Ospedale-Territorio, in via prioritaria con riferimento ai farmaci ad elevato consumo e alto costo (sia unitario, sia complessivo).

I Medici Prescrittori, nell'utilizzo dei farmaci ad alto costo, devono:

- Prescrivere prioritariamente i prodotti generici o bio-similari se presenti sul mercato;
- Segnalare al Dipartimento del Farmaco ed all'Area Gestione del Patrimonio l'eventuale assenza di tali prodotti nel prontuario terapeutico aziendale;
- Inserire in Edotto le prescrizioni facendo particolare attenzione all'utilizzo della codifica corretta;
- Effettuare la dimissione dei pazienti entro gli orari che consentano alle Farmacie Ospedaliere l'erogazione del primo ciclo di terapia;
- Rispettare i protocolli AIFA per tutti i farmaci sottoposti a monitoraggio;
- Compilare le schede di monitoraggio predisposte dalla Commissione di verifica sull'appropriatezza delle prescrizioni in ambito ospedaliero e di continuità Ospedale_Territorio;
- Rispettare il budget assegnato, motivando analiticamente gli scostamenti.

2) UNITA CONTROLLO DI GESTIONE

L'unità Controllo di Gestione collabora con il Dipartimento del Farmaco nell'elaborazione dei Report mensili ed elabora, entro il mese successivo a quello di riferimento, la relazione sull'andamento della spesa farmaceutica che trasmette alla Direzione Generale.

3) AREA GESTIONE DEL PATRIMONIO

L'Area Gestione del Patrimonio, prende in carico i report mensili elaborati dal Dipartimento del Farmaco e, sulla base delle indicazioni fornite dal Dipartimento del Farmaco, avvia le procedure per l'acquisizione sul mercato dei farmaci generici o bio-similari.

Verrà verificata, inoltre, con cadenza periodica che i prezzi applicata all'Asl di Taranto siano in linea con il Benchmark.

4) AREA GESTIONE RISORSE ECONOMICO-FINANZIARIE

L'Agref prenderà in carico i report mensili elaborati dal Dipartimento del Farmaco e collabora con il Dipartimento del Farmaco nelle procedure di *payment by result, cost sharing e risk sharing*.

5) COMMISSIONE DI VERIFICA SULL'APPROPRIATEZZA DELLE PRESCRIZIONI REDATTE IN AMBITO OSPEDALIERO E DI CONTINUITA' TERAPEUTICA OSPEDALE-TERRITORIO

La commissione prenderà in carico i report mensili elaborati dal Dipartimento del Farmaco ed elaborerà, per ogni principio attivo interessato, un'apposita scheda di monitoraggio da trasmettere alle singole UU.OO. ospedaliere, che preveda almeno i seguenti campi:

- Indicazioni se la terapia può essere effettuata o meno con farmaci generici o bio-similari;
- Attestazione che la prescrizione – compreso il primo ciclo di terapia – è stata inserita nel sistema informativo Edotto;
- Attestazione che per i farmaci soggetti a monitoraggio AIFA sono stati seguiti i protocolli terapeutici previsti e concordati;
- Indicazione se i farmaci sono soggetti o meno alle procedure di *payment by result, cost sharing e risk sharing*;

la commissione effettuerà, con cadenza periodica almeno mensile, la verifica a campione sulle prescrizioni dei medici e trasmette il report al Dipartimento del Farmaco e alla Direzione Sanitaria Aziendale.

Voce B.2) Acquisto di servizi sanitari

	Preventivo 2021	di cui costi COVID-19	Precons.vo 2020	variazione	%
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	532.460.901	2.883.253	528.897.953	3.562.948	0,67%
B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	82.508.393	2.142.921	77.896.430	4.611.963	5,92%
B.2.A.1.1) - da convenzione	81.935.220	2.142.921	77.323.257	4.611.963	5,96%
B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	52.582.500	0	50.850.436	1.732.064	3,41%
B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	11.623.500	0	10.514.954	1.108.546	10,54%
B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	9.335.614	2.086.630	8.499.516	836.098	9,84%
B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	8.393.606	56.291	7.458.351	935.255	12,54%
B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	179.490	0	179.490	-	0,00%
B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	393.683	0	393.683	-	0,00%
B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	89.130.555	0	85.801.084	3.329.471	3,88%
B.2.A.2.1) - da convenzione	87.556.000	0	85.158.281	2.397.719	2,82%
B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	931.752	0	-	931.752	100,00%
B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	642.803	0	642.803	-	0,00%
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza	56.881.231	0	56.320.954	560.277	0,99%

specialistica ambulatoriale					
B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	10.902.424	0	10.902.424	-	0,00%
B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	7.358.081	0	7.358.081	-	0,00%
B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	10.464.902	0	10.286.509	178.393	1,73%
B.2.A.3.8) - da privato	28.155.825	0	27.773.940	381.885	1,37%
B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati	827.728	0	827.728	-	0,00%
B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati	4.939.613	0	4.939.613	-	0,00%
B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	22.388.484	0	22.006.599	381.885	1,74%
B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	27.268.883	0	30.038.445	-2.769.562	-9,22%
B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	816.128	0	817.568	- 1.440	-0,18%
B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	22.957.211	0	25.725.333	-2.768.122	-10,76%
B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	3.495.544	0	3.495.544	- 0	0,00%
B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	8.750.000	0	8.559.927	190.073	2,22%
B.2.A.5.4) - da privato	8.750.000	0	8.559.927	190.073	2,22%
B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	6.415.963		6.415.963	0	0,00%
B.2.A.6.4) - da privato	6.415.963	0	6.415.963	0	0,00%
B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	158.490.096	0	164.420.250	-5.930.154	-3,61%
B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	31.666.831	0	37.255.095	-5.588.264	-15,00%
B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	35.908.182	0	35.908.182	-	0,00%
B.2.A.7.4) - da privato	90.915.084	0	91.256.973	- 341.889	-0,37%
B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati	4.268.694	0	4.268.694	-	0,00%
B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati	12.508.511	0	12.508.511	-	0,00%
B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	74.137.879	0	74.479.768	- 341.889	-0,46%
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	20.727.732	0	20.558.079	169.653	0,83%
B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione	62.597	0	56.253	6.344	11,28%
B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	19.985.658	0	19.822.349	163.309	0,82%
B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	679.477	0	679.477	-	0,00%
B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	15.062.777	0	15.062.777	-	0,00%
B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	10.570.666	0	10.570.666	-	0,00%
B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	2.190.477	0	2.190.477	-	0,00%
B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	2.301.634	0	2.301.634	-	0,00%
B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	1.254.504	0	1.113.754	140.749	12,64%

B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	443.952	0	443.952	-	0,00%
B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	669.802	0	669.802	-	0,00%
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	10.960.455	539.500	12.623.033	-1.662.578	-13,17%
B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	189.147	0	189.147	-	0,00%
B.2.A.11.4) - da privato	10.771.308	539.500	12.433.886	-1.662.578	-13,37%
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	27.165.175	0	21.955.936	5.209.239	23,73%
B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	-	0	26.529	- 26.529	-100,00%
B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	26.871.119	0	21.652.492	5.218.627	24,10%
B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	291.680	0	276.915	14.765	5,33%
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	986.598	0	1.040.000	- 53.402	-5,13%
B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	973.287	0	1.040.000	- 66.713	-6,41%
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	16.059.006	0	16.887.656	- 828.650	-4,91%
B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	65.000	0	96.548	- 31.548	-32,68%
B.2.A.14.2) Rimborsi per cure all'estero	81.343	0	8.243	73.100	886,81%
B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	3.657.673	0	3.657.673	0	0,00%
B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	12.254.991	0	13.125.193	- 870.202	-6,63%
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.071.201	175.832	5.067.782	- 996.580	-19,67%
B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	4.071.201	175.832	5.067.782	- 996.580	-19,67%
B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	3.633.754	0	3.702.374	- 68.620	-1,85%
B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	281	0	14.211	- 13.930	-98,02%
B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	175.832	175.832	1.070.476	- 894.644	-83,57%
B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	261.335	0	280.721	- 19.386	-6,91%
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	6.728.333	25.000	5.135.883	1.592.450	31,01%
B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	587.116	0	192.439	394.677	205,09%
B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	51.191	0	58.604	- 7.414	-12,65%
B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	128.818	0	29.234	99.584	340,65%
B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	5.961.208	25.000	4.855.606	1.105.603	22,77%

La macrovoce per acquisto di servizi sanitari presenta un andamento in aumento, mediamente del 0,46%, rispetto ai valori del preconsuntivo 2020.

Si analizzano in dettaglio le singole voci così come riclassificate nel CE ministeriale.

B.2.A.1 – Acquisti di servizi sanitari per Medicina di base: si evidenzia un incremento rispetto al preconsuntivo 2020 nella previsione del costo di circa il 6% pari ad euro 4.611.963, dovuto soprattutto al convenzionamento di medici di medicina generale e pediatri di libera scelta al fine di integrare la funzione in zone attualmente scoperte. La previsione tiene conto per circa due milioni di euro dei costi di gestione delle USCA istituite per l'emergenza COVID19.

Il saldo della presente voce è determinato, altresì, dai costi per mobilità sanitaria passiva appostati in base alle indicazioni fornite dalla Regione Puglia con la sopra citata nota regionale comunque pari ai valori di cui al consuntivo 2019.

B.2.A.2 – Acquisti servizi sanitari per farmaceutica: Il valore di cui alla presente voce è determinato prevalentemente dai costi per assistenza farmaceutica convenzionata ed è stato determinato considerando la media tra il dato di cui al preconsuntivo 2020, considerato quest'ultimo molto condizionato dall'emergenza pandemica, e il dato del consuntivo 2019.

La presente voce è, altresì, alimentata dai valori di mobilità sanitaria passiva, appostati in base alle indicazioni fornite dalla Regione Puglia e comunque pari ai valori di cui al consuntivo 2019 e preconsuntivo 2020.

B.2.A.3) Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale: I valori sono stati previsti sostanzialmente in linea con quelli di cui al consuntivo 2019 e al preconsuntivo 2020.

La voce è determinata dai costi per "assistenza medico specialistica esterna", per "prestazioni di laboratorio analisi in convenzionamento esterno", "prestazione di diagnostica strumentale presso strutture private" e "Fisiokinesiterapia in convenzionamento esterno".

Con riferimento a tale tipologia di costi, è opportuno ricordare che la Regione Puglia, con Legge n.2/2011, ha disposto l'invalidabilità dei tetti di spesa e dei volumi di attività oggetto degli accordi stipulati con gli erogatori privati; infatti l'art.3, comma 1, della suddetta Legge stabilisce *"..A partire dalla data di entrata in vigore della presente legge è vietata l'erogazione e la relativa remunerazione con oneri a carico del Servizio sanitario regionale di prestazioni sanitarie effettuate al di fuori dei tetti di spesa massimi di cui al comma 1..."*.

La voce è alimentata, altresì, dai costi per mobilità sanitaria passiva appostati in base alle indicazioni fornite dalla Regione Puglia.

La voce comprende anche i costi per assistenza medico specialistica interna il cui valore è stato determinato in coerenza con il piano del fabbisogno di personale per l'anno 2020.

B.2.A.4) Acquisto servizi sanitari per assistenza riabilitativa: Il valore di tale voce, in diminuzione rispetto al dato del preconsuntivo 2020 è determinato dalla minore previsione delle strutture.

Il valore è determinato dai costi per Assistenza riabilitativa residenziale e semiresidenziale in Istituti art.26 L. 833/78 da privato. Tale attività è erogata prevalentemente dall'ente O.S.M.A.I.R.M.

Anche con riferimento a tale tipologia di attività valgono le disposizioni di cui alla legge regionale n.2/2011 sopra richiamata.

La voce è alimentata, altresì, dai costi per mobilità sanitaria passiva i cui valori sono stati appostati in base alle indicazioni fornite dalla Regione Puglia.

B.2.A.5) *Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa:* Il valore di tale voce, è stato previsto in linea con i valori di cui al preconsuntivo 2020 con un incremento del 2,22%.

B.2.A.6) *Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica:* Il valore di tale voce è determinato dai costi per "Assistenza protesica tramite strutture private" ed è riferito agli acquisti di materiale sanitario effettuati direttamente dagli assistiti presso le strutture private secondo quanto disposto dalle vigenti normative. Il valore è stato stimato in aderenza al dato del preconsuntivo 2020, tenendo conto delle indicazioni fornite dalla Regione Puglia.

B.2.A.7) *Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera:* Tale valore è determinato dai costi per mobilità sanitaria passiva appostati in base alle indicazioni fornite dalla Regione Puglia.

B.2.A.8) *Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale:* Tale voce è alimentata dai costi per assistenza riabilitativa semiresidenziale e residenziale per malati e disturbati mentali erogata da strutture private. I costi per l'anno 2021 sono stati previsti in aumento rispetto al 2020; dato determinato secondo la programmazione aziendale.

B.2.A.9) *Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F:* Tale voce è alimentata dai costi per mobilità sanitaria passiva appostati in base alle indicazioni fornite dalla Regione Puglia e sono pari al dato del preconsuntivo 2020.

B.2.A.10) *Acquisto prestazioni termali in convenzione:* Il valore di tale voce è determinato, prevalentemente, dall'attività termale in convenzione soggetta a tetto di spesa. La voce è, altresì, determinata dai costi per mobilità passiva appostati in base alle indicazioni regionali.

B.2.A.11) *Acquisto prestazioni di trasporto sanitario:* Tale voce è alimentata prevalentemente dai costi per convenzioni per trasporti sanitari 118 (pari ad € 9.074.484,00) che registra un lieve incremento dovuto alla previsione di costo specifica per l'emergenza COVID-19. La componente residuale è data dai trasporti disabili. Il servizio prevedeva fino a settembre 2020 che il costo fosse fatturato dalla ditta fornitrice del servizio per l'intero ad Asl Ta la quale, emetteva a sua volta fattura di rimborso ai Comuni, corresponsabili del servizio in parola, per la parte a carico di questi ultimi (60% del costo). La previsione 2021 risulta notevolmente ridotta passando da € 2.745.071,57 del preconsuntivo 2020 a € 812.900,00 in quanto col nuovo contratto di servizio, in esecuzione da settembre 2020, la fatturazione ad Asl del costo del servizio viene effettuata solo per il 40% del costo medesimo. La restante quota del 60% viene fatturata direttamente ai comuni.

B.2.A.12) *Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria:* Il costo complessivo registra un incremento di oltre il 17% e ciò a motivo dell'incremento della previsione dei costi in parola fissato dalle linee guida regionali.

La spesa prevista per l'anno 2021 dovrebbe integrare un notevole aumento dovuto all'entrata in vigore dei nuovi regolamenti regionali delle Strutture Socio Sanitarie, n. 4 e 5 del 2019, nonché la DGR n. 1512 del 10.09.2020 " Approvazione tariffe regionali per le prestazioni sociosanitarie erogate dalle strutture sociosanitarie per soggetti non autosufficienti e disabili", che prevede un aumento delle tariffe in favore dei gestori dei Centri Diurni e delle RSA ed una maggiore

compartecipazione a carico della ASL (per esempio i Centri Diurni ex art. 60 R.R. 4/2007 da € 62,24 per utente/giorno e compartecipazione a carico del SSR 50%, passano a € 77,35 per utente/giorno con compartecipazione a carico del SSR del 70%).

Inoltre, le DGR n. 1006 del 30.06.2020 – “Regolamenti Regionali n. 4 e 5 del 2019 – approvazione preintese e assegnazione provvisoria di posti autorizzabili ed accreditabili – indirizzi applicativi alle Aziende Sanitarie Locali” e n. 1409 del 12.08.2020 “modifiche ed integrazione della DGR 1006 del 30.06.2020” hanno riorganizzato l’Assistenza Socio Sanitaria, autorizzando al funzionamento nuove strutture e implementando i posti di quelle già contrattualizzate, a seguito di nuovo fabbisogno rilevato. Ciò ha permesso di avere un nuovo quadro sinottico in termini di strutture, servizi e posti letto che portava ad una prima determinazione dei costi per assistenza residenziale per anziani (RSA ed RSSA) pari ad un totale di euro 27.530.118,34.

Ebbene, con la più volte riferita nota di integrazione alle linee guida prot. AOO_168/PROT/23/12/2020/5567, la Regione Puglia ha stabilito per i costi socio-sanitari, il tetto definito dal preconsuntivo 2020, pari ad euro 12.763.896,20, incrementato del 30% dei maggiori costi stimati per il 2021 in euro 14.766.222,14 (27.530.118,34 – 12.763.896,20) per un importo totale di euro 17.193.762,84.

Nella voce di costo rientra anche l’attività per Assistenza Domiciliare Integrata (€ 1.627.226) in linea con il dato di preconsuntivo 2020, un servizio che ha impatti positivi sull’assistenza ospedaliera in quanto evita il ricovero di pazienti con patologie (anche oncologiche) che possono essere curate presso il proprio domicilio migliorando il livello di assistenza sociosanitaria e la qualità della vita del paziente stesso. Inoltre nella voce di costo rientra anche quello per l’assistenza riabilitativa residenziale per tossicodipendenti (€ 1.107.252) anche questo in linea con il dato del preconsuntivo 2020 e il costo per le cure terminali prestate “in hospice” dalla struttura convenzionata “San Bartolomeo”, in Martina Franca (€1.718.887) in linea anche questo con il preconsuntivo 2020.

Ancora, la voce di costo si compone dai costi dell’assistenza semiresidenziale per disabili (€ 4.270.289) determinata, come per l’assistenza residenziale per anziani, come incremento del 30% dei maggiori costi stimati per il 2021 per euro 7.626.977,60 rispetto al dato del preconsuntivo 2020 pari quest’ultimo ad euro 2.831.709,12. Marginali infine i costi per assistenza riabilitativa residenziale e semiresidenziale extraregionale per tossicodipendenti per un totale di euro 281.862,00 nonché per assistenza residenziale per anziani extraregionale per euro 9.817,84, entrambi i dati determinati in aderenza al dato del preconsuntivo 2020.

B.2.A.13) Compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia): Detti costi sono correlati ai ricavi realizzati dall’ASL TA (vedasi la voce A.4.D). A tal proposito è necessario evidenziare che con delibera del Direttore Generale n. 1622 del 26/05/2010 ad oggetto “ *Rideterminazione quota di pertinenza dell’Azienda della tariffa per tutte le prestazioni libero professionali intramuraria eseguite presso studi privati e per quelle eseguite nelle strutture aziendali che non comportino utilizzo di attrezzature di proprietà della ASL TA. Rideterminazione trattenuta fondo di perequazione. Parziale modifica deliberazione n. 1970 del 26.11.2012.*” quest’azienda ha preso atto delle disposizioni di cui alla D.G.R. n. 1226 del 12.06.2012.

La previsione di riduzione di oltre il 5% rispetto al dato del preconsuntivo 2020, risente della minore operatività prevista nello scenario dell’emergenza pandemica.

B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari: Il valore è stato stimato tenendo conto dell'andamento del costo nel preconsuntivo 2020. E' opportuno evidenziare che parte dei rimborsi, dei contributi e degli assegni corrisposti agli aventi diritto sono direttamente finanziati dalla Regione Puglia.

I finanziamenti a carico della Regione Puglia correlati al sostenimento dei suddetti oneri sono iscritti tra i ricavi.

Gli altri tipi di contributi e rimborsi, come ad esempio i contributi a favore di associazioni di volontariato, i rimborsi a favore dei nefropatici per le spese di trasporto sostenuti o i rimborsi spese per la vaccinoterapia sono posti a carico del Bilancio dell'ASL TA.

B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: La voce comprende i costi per le prestazioni di cui all'art.55 co. 2 del CCNL 8/6/2000 (ossia i costi per prestazioni aggiuntive e per guardia attiva (€3.633.754). E' opportuno evidenziare che il costo delle prestazioni erogate ai sensi dell'art. 55 del CCNL 08.06.2000 accoglie le prestazioni aggiuntive vere e proprie e le guardie attive che si concentrano in pochi reparti quali le anestesie (che devono garantire i turni operatori in carenza di personale) i reparti che devono garantire le prestazioni di emergenza/urgenza, il centro trasfusionale, la nefrologia (che deve garantire il servizio di dialisi all'utenza della provincia), la cardiologia, il reparto di malattie infettive, ecc.

La voce comprende il costo per il personale a progetto (€ 175.832) interamente ascritto all'emergenza COVID-19 e per personale tirocinante e/o borsista (€ 261.335) del ruolo sanitario (borse di studio per medici frequentanti il corso triennale di formazione specifica in medicina generale). Questi ultimi costi sono comunque coperti da apposito finanziamento regionale (iscritto tra i ricavi secondo le indicazioni della Regione Puglia).

B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: Il valore è determinato dai costi per visite specialistiche, consulti ed esami diagnostici erogati da strutture pubbliche (comprese le cosiddette partite intercompany delle aziende sanitarie pubbliche pugliesi) spesso riferite a prestazioni diagnostiche non eseguibili dalle strutture dell'ASL TA.

B. 2. B) Acquisti di servizi non sanitari

	Previsione 2021	Precons.vo 2020	Variazione	%
B.2.B.1) Servizi non sanitari	84.470.769	81.622.975	2.847.794	3,49%
B.2.B.1.1) Lavanderia	3.024.772	3.024.772	0	0,00%
B.2.B.1.2) Pulizia	6.202.251	6.518.202	-315.950	-4,85%
B.2.B.1.3) Mensa	4.761.362	4.761.362	0	0,00%
B.2.B.1.4) Riscaldamento	6.157.278	4.664.646	1.492.632	32,00%
B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	12.357.556	11.086.468	1.271.087	11,47%

B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	0	81.833	-81.833	-100,00%
B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.118.283	1.118.283	0	0,00%
B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	402.826	288.939	113.887	39,42%
B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.849.621	5.849.621	0	0,00%
B.2.B.1.10) Altre utenze	989.688	989.688	0	0,00%
B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	1.879.186	2.371.294	-492.107	-20,75%
B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	41.727.945	40.867.867	860.079	2,10%

Di rilievo, tra gli altri servizi non sanitari, si segnala l'incremento dei costi per vigilanza per euro 505.877 (+7,23%). Si segnala inoltre che nella previsione del costo per la vigilanza, euro 1.500.000 sono attribuiti alle spese per l'emergenza pandemica da COVID-19.

Sempre tra gli altri servizi si segnala l'incremento dei costi per le commesse di ausiliario e pulizie gestite entrambe dalla società in house Sanitaservice. Per i predetti importi si prevede un incremento dei costi dovuto prevalentemente alla maggiore spesa per il personale per il quale nel corso del 2020 si è rinnovato il contratto di lavoro (CCNL AIOP).

Infine si segnala il rilevante incremento del costo per il servizio di tesoreria (+229%).

B. 3) Manutenzione e riparazione

	Previsione 2021	di cui COVID-19	Precons.vo 2021	Variazione	%
B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	10.051.880	446.940	6.882.281	3.169.598	46,05%
B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	7.015.787	6.558.801	4.054.178	2.961.609	73,05%
B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	9.616.500	16.500	6.514.297	3.102.203	47,62%
B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	302.786	-	11.123	291.664	2622,25%
B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	600	-	158.746	- 158.146	-99,62%
B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	27.331	-	89.216	- 61.885	-69,37%

I costi delle manutenzioni, per la loro natura, hanno andamenti altalenanti e sono determinati da interventi che vengono effettuati per il necessario mantenimento in condizioni di efficienza e sicurezza delle strutture aziendali che sono particolarmente vetuste.

Si segnala un incremento complessivo molto rilevante di oltre il 50%. Di questo incremento una parte considerevole è rappresentata da manutenzioni per far fronte all'emergenza da COVID-19 (75% dell'incremento).

B.4) Godimento di beni di terzi

	Previsione 2021	di cui COVID-19	Precons.vo 2021	Variazione	%
B.4) Godimento di beni di terzi	10.277.086	-	8.794.508	1.482.577,42	17%
B.4.A) Fitti passivi	1.451.207	-	1.265.724	185.482,40	15%
B.4.B) Canoni di noleggio	6.521.985	-	5.929.735	592.250,24	10%
B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	5.375.254	108.584	4.896.573	478.681,39	10%
B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.146.731	-	1.033.162	113.568,85	11%
B.4.C) Canoni di leasing	2.303.894	-	1.599.049	704.844,79	44%
B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	2.303.894	27.283	1.599.049	704.844,79	44%

I canoni di noleggio di carattere sanitario sono determinati principalmente dai costi di noleggio di ventilatori polmonari per l'assistenza e riabilitazione respiratoria domiciliare di cui al D.M. 332 del 27/08/1999. Tra i noleggi di carattere sanitario sono anche compresi i canoni riferiti a diverse tipologie di attrezzature sanitarie in uso presso gli stabilimenti ospedalieri e le altre articolazioni sanitarie aziendali. Nei costi per i canoni di noleggio di carattere non sanitario è compreso il costo per il noleggio automezzi ed il costo per il noleggio per centri elettrocontabili ed assimilati.

Da B.5) a B.8) Costi del personale

	Previsione 2021	di cui COVID-19	Precons.vo 2021	Variazione	%
B.5) Personale del ruolo sanitario	229.306.623		228.563.414	743.209	0,33%
B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	102.431.901		102.044.512	387.389	0,38%
B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	90.015.304		89.622.987	392.317	0,44%
B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	85.748.654		85.356.298	392.356	0,46%
B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	4.266.650	784.618	4.266.689	-39	0,00%
B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	12.416.598		12.421.525	-4.928	-0,04%
B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	10.058.571		10.188.168	-129.597	-1,27%
B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	2.358.027	399.014	2.233.358	124.669	5,58%
B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	126.874.722		126.518.901	355.821	0,28%
B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	112.167.906		111.838.949	328.957	0,29%
B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	14.679.816	8.197.501	14.679.953	-137	0,00%
B.6) Personale del ruolo professionale	1.093.734		1.093.873	-139	-0,01%
B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	882.843		882.851	-8	0,00%
B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	882.843		882.851	-8	0,00%
B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	210.891		211.022	-131	-0,06%
B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	210.891		211.022	-131	-0,06%

B.7) Personale del ruolo tecnico	22.086.226		22.087.255	-1.029	0,00%
B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	600.871		601.699	-828	-0,14%
<i>B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	600.871		601.699	-828	-0,14%
B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	21.485.355		21.485.556	-201	0,00%
<i>B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato</i>	18.657.734		18.657.909	-175	0,00%
<i>B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato</i>	2.827.621	2.729.445	2.827.647	-27	0,00%
B.8) Personale del ruolo amministrativo	17.084.378		17.083.762	617	0,00%
B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.867.005		1.866.246	760	0,04%
<i>B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	1.716.018		1.715.257	761	0,04%
<i>B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	150.987		150.988	-1	0,00%
B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	15.217.373		15.217.516	-143	0,00%
<i>B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato</i>	14.942.050		14.942.190	-140	0,00%
<i>B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato</i>	275.323	16.887	275.326	-3	0,00%

I valori riguardano i costi per competenze fisse, straordinari, competenze accessorie e oneri sociali dei diversi ruoli e tengono conto del Piano del Fabbisogno di personale dell'ASL TA 2020/2022 approvato con D.G.R. n. 431/2020. La voce comprende anche il valore provvisorio dei fondi contrattuali.

La nota della Regione Puglia più volte richiamata, prot. AOO_168/PROT/23/12/2020/5567, ha dato quale indicazione per la determinazione degli obiettivi di costo del personale per l'esercizio 2021 il costo preconsuntivo 2020, incrementato del 30% dei maggiori costi stimati per il 2021. Il costo previsto rientra dunque nel tetto fissato dalla nota regionale, giacché rispetto ad una ipotesi di adeguamento al numero di dirigenti medici previsto dalla citata delibera di approvazione del fabbisogno del personale n. 431/2020 (n. 920), il dato calcolato tiene conto del limite del 30% del maggior costo rispetto al preconsuntivo 2020.

In applicazione delle suddette indicazioni, il costo per l'anno 2021, è comunque previsto in aumento sia rispetto al consuntivo 2019 (+1,13%) sia rispetto al preconsuntivo 2020 (+ 0,28%) rilevabile come incremento del costo per il personale prevalentemente sanitario e per contratti a tempo determinato.

Nel totale dei costi del personale sono inclusi euro 12.127.465 di costi attribuiti all'emergenza da COVID-19.

Da B.10 a B.12 Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali

	Previsione 2021	di cui COVID-19	Precons.vo 2021	Variazione	%
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	31.741		27.614	4.126,17	15%
B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	13.940.584	341.551	12.322.575	1.618.008,81	13%
<i>B.11.A) Ammortamento dei fabbricati</i>	4.666.623		4.666.623	0,01	0%
B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	9.273.961		7.655.952	1.618.008,80	21%

La somma riguarda l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, dei fabbricati e delle immobilizzazioni materiali. Il costo per ammortamenti è parzialmente neutralizzato dal correlativo ricavo per utilizzo di contributi in conto capitale, nei casi in cui i cespiti sono stati acquistati con finanziamento pubblico o privato. I valori degli ammortamenti sono stati calcolati tenendo conto degli incrementi registrati nel 2020 (Preconsuntivo 2020).

Tali valori impattano sul risultato d'esercizio solo per la parte non sterilizzata dai finanziamenti (il cui valore è registrato nei rispettivi conti dei ricavi).

Il D.Lgs. n. 118/11 ha imposto un significativo cambio nei principi di contabilizzazione degli ammortamenti dell'esercizio, prevedendo all'art. 19 comma 1 lett. b) che *"I cespiti acquistati utilizzando contributi in conto esercizio, indipendentemente dal loro valore, devono essere interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione. Sono fatti salvi gli ammortamenti effettuati fino all'esercizio precedente a quello di applicazione delle disposizioni di cui al presente titolo"*. Lo stesso decreto ha modificato le aliquote di ammortamento utilizzate fino al 2011.

B.14 Accantonamenti tipici dell'esercizio

	Preventivo 2021	Preconsuntivo 2020	variazione	%
B.14) Accantonamenti dell'esercizio	13.150.100	13.030.100	120.000	0,94%
B.14.A) Accantonamenti per rischi	7.274.258	7.154.258	-	-
B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri process.	2.962.258	2.962.258	-	-
B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	867.000	867.000	-	-
B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	3.325.000	3.325.000	-	-
B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	120.000			
B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora		1.616.080	-1.616.080	-100%
B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	728.453	728.453	-	-
B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	359.399	359.399	-	-
B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato	45.952	45.952	-	-
B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	150.485	150.485	-	-
B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	162.962	162.962	-	-
B.14.D) Altri accantonamenti	4.787.990	4.787.990		
B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	1.429.000	1.429.000	-	-
B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	199.000	199.000	-	-
B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.242.000	1.242.000	-	-
B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	146.000	146.000	-	-
B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.516.000	1.516.000	-	-
B.14.D.10) Altri accantonamenti	255.990	255.990	-	100%

Il valore di cui alla voce B.14.A) è determinato dagli accantonamenti per vertenze giudiziarie e contenziosi. Quest'azienda ha ritenuto opportuno, data l'imprevedibilità dell'andamento dei contenziosi legali, prevedere un accantonamento che tenga conto dell'andamento storico e della necessità di fronteggiare i rischi per la responsabilità civile professionale essendo stato a suo tempo disposto il ricorso all'istituto dell'autoassicurazione.

Il valore della voce "Altri accantonamenti" è determinato dall'accantonamento delle risorse per l'applicazione del rinnovo contrattuale per i Medici di Medicina Generale ed i Pediatri di Libera Scelta e degli altri medici convenzionati e per il personale dipendente dirigente. L'accantonamento è stato effettuato secondo le linee operative regionali.

Inoltre la presente voce accoglie gli accantonamenti per interessi moratori e per la rivalutazione monetaria.

4.3 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

C. 1) Oneri finanziari

	Preventivo 2021	Preconsuntivo 2020	variazione	%
C.3) Interessi passivi	495.276	495.276	-	0,00%
C.3.C) Altri interessi passivi	495.276	495.276	-	0,00%
C.4) Altri oneri	3.249	3.249	-	0,00%
C.4.A) Altri oneri finanziari	3.249	3.294	-	0,00%

4.6 IMPOSTE E TASSE

Tale voce è determinata prevalentemente dal costo per IRAP, il quale è strettamente correlato ai costi del personale dipendente e convenzionato.

5. ULTERIORI MISURE PROGRAMMATORIE

Le linee guida al Bilancio di Previsione integrate dalla Regione Puglia con nota protocollo AOO_168/PROT/23/12/2020/5567 danno indirizzo alle Direzioni aziendali, fermo restando l'atteso equilibrio economico, oltre quanto già previsto in bilancio, di dare evidenza nella relazione al Bilancio di Previsione delle eventuali ulteriori misure programmatiche previste per il 2021, in linea con la pianificazione regionale, al fine di concordare, anche sulla base dei monitoraggi trimestrali, le successive azioni da intraprendere d'intesa con il Dipartimento della Salute, tenendo conto altresì dei risparmi conseguibili sulle altre voci di spesa e di eventuali risorse economiche e finanziarie liberabili accantonate per l'emergenza COVID-19.

Il CE previsionale 2021 è realistico nella sua coerenza con gli obiettivi gestionali di riduzione dei costi dettati dalla programmazione regionale.

I costi consolidati per obbligazioni assunte e/o da assumere nel corso dell'anno 2021 trovano una loro congrua quantificazione. In pari modo i ricavi sono determinati sulla base delle attendibili

indicazioni fornite dalla Sezione Amministrazione, Finanza e Controllo, oltre che su previsioni che tengono in dovuto conto lo scenario definito nei documenti programmatori. Tra questi ultimi, una voce importante è data dalla previsione dei ricavi a copertura dei costi COVID.

Nondimeno, si possono determinare valori incrementali dei costi previsti in ragione di un potenziale ampliamento dell'offerta.

La struttura della tabella che segue raggruppa in cinque aggregati per funzione i maggiori costi derivanti dalle eventuali ulteriori misure programmatiche prevedibili per il 2021, in linea con la pianificazione regionale.

Il primo aggregato (convenzionata) e il quinto (personale dipendente) sono da ascrivere a maggiori costi per ripristino attività ordinarie.

Il secondo e terzo aggregato (ADI e Riabilitativa) sono invece riferibili a maggiori prestazioni socio-sanitarie, viepiù determinate da nuove attivazioni di posti.

Il quarto aggregato riporta in dettaglio i maggiori costi derivanti dall'incremento del costo del personale per i servizi già internalizzati in-house (nuove assunzioni) e per l'internalizzazione possibile del servizio di 118.

		Bilancio Preventivo 2021	Δ
convenzionata	Medico generica	47.500.000,00	4.500.000,00
	Oneri sociali medici di medicina generale	5.082.500,00	312.500,00
	Pediatria	10.500.000,00	600.000,00
	Oneri sociali medici di medici pediatri	1.123.500,00	64.200,00
	Medico specialistica interna	9.209.633,87	221.487,00
	Oneri sociali specialisti interni	1.255.267,72	57.359,64
	Convenzione con psicologi (Competenze)	1.179.154,36	120.000,00
adi	Convenzioni per ass.domiciliare integrata (ADI) da privato (intraregionale)	1.627.226,47	647.773,53
riabilitativa	Ass. Riabil.residenziale per malati e disturbati mentali privato (intraregionale)	18.433.741,61	2.921.485,71
	Ass. Riabil.residenziale per malati e disturbati mentali privato (extraregionale)	679.477,10	640.522,90
	Altra assistenza per malati e disturbati mentali privato (intraregionale)	163.309,33	1.301.690,67
	Ass. Riabil.residenziale per tossicodip.da privato (intraregionale)	1.107.252,23	492.747,77
	Ass. Riabil.residenziale per tossicodip.da privato (extraregionale)	280.000,00	220.000,00
	Ass. Residenziale per anziani da privato - Reg. Reg. 4/2007 (intraregionale) RSSA	8.113.887,70	3.685.992,90
	RSA	9.079.875,14	6.650.362,60
servizi	Convenzioni per trasporti sanitari 118	9.074.484,00	6.528.486,53
	In house - Pulizia	6.202.251,28	159.371,04
	Servizio di Portierato e Ausiliario	25.164.575,36	599.538,68
Persoiale dipendente	Competenze fisse Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo INDETERMINATO	44.695.782,97	1.143.649,24
	Oneri sociali su restanti retribuzioni Dirigenza Medica e Veterinaria Tempo INDETERMINATO	17.909.064,18	305.125,62
	IRAP su pers. dip. (Base imp.le Redditi da Lavoro)	18.979.000,00	97.210,19

Tutte queste elaborazioni sono suffragate dalle indicazioni fornite dalle varie strutture competenti.

6. INVESTIMENTI

Viene infine dato conto della previsione di investimenti contenuta nei documenti allegati al conto economico previsionale. Si rileva una previsione di investimenti per l'anno 2021 per l'acquisto di beni durevoli per un totale di € 9.803.920 in aggiornamento alla delibera ex art.21 del D.Lgs.50/2016 "Programma biennale degli acquisti di beni e servizi dell'Asl Taranto".

Il programma triennale dei lavori pubblici approvato con delibera del Direttore Generale dell'Asl di Taranto n. 22271 del 09/10/2020, riporta una previsione di investimenti per l'anno 2021 per lavori per un totale di € 146.763.000.

7. CONCLUSIONI

Il Bilancio Economico Preventivo 2021 dell'ASL TA è stato elaborato prevedendo una situazione di sostanziale equilibrio economico sulla base delle indicazioni fornite dalla Regione Puglia.

Alla luce delle considerazioni e delle ipotesi sopra esposte, è possibile quindi affermare che quest'Azienda nel corso dell'anno 2021 sarà in grado di erogare all'utenza i servizi sanitari necessari, nei limiti dei Livelli Essenziali di Assistenza e delle disposizioni normative vigenti, nel rispetto dell'equilibrio di bilancio.

F.to Il Dirigente Contabilità di esercizio, Bilanci e Rendiconti
Dott. Francesco MASSARO

F.to Il Direttore Area Gestione Risorse Economico-Finanziarie
Dott.ssa Tiziana TURTURICI

F.to Il Direttore Amministrativo
Dott. Andrea CHIARI

F.to Il Direttore Sanitario
Dott. Vito Gregorio COLACICCO

F.to Il Direttore Generale
Avv. Stefano ROSSI