

## **Bilancio Previsionale Economico Provvisorio anno 2023 – Relazione accompagnatoria**

Il Bilancio Preventivo Economico Provvisorio anno 2023, elaborato a seguito delle disposizioni ricevute con nota PROT. n. 7672 dell'1/02/2023 dell'Assessorato Regionale della Salute, rappresenta una proiezione delle dinamiche dei ricavi e dei costi aziendali. Oltre alle direttive ricevute si è tenuto conto dei valori economici del Modello 4° CE 2022 che è stato predisposto contestualmente e che ha consentito di avere dei dati consolidati da cui elaborare la previsione di spesa per l'anno 2023.

Dal confronto delle risultanze del Modello 4° CE 2022 con il modello CE Previsionale Provvisorio anno 2023, si possono meglio comprendere, attraverso la disamina dei valori relativi ai singoli aggregati di costo, quelle che sono le dinamiche gestionali dell'andamento della spesa, di cui sono stati rilevati esclusivamente gli scostamenti maggiormente significativi, sia in aumento che in diminuzione, che comunque scaturiscono da elementi assolutamente oggettivi.

Nella stesura del Bilancio Previsionale 2023 le voci di costo e di ricavo, su cui non incidono variazioni oggettive rilevanti, non sono state rettificate.

Entrando nel merito dei singoli valori economici si rileva che:

- 1) per i contributi da Regione per Funzioni - voce AA0033 - è stato esposto il valore di 68.033.589 euro, così determinato:

<b>VOCE</b>	<b>IMPORTO</b>	<b>FILE</b>	
<b>AA0350</b>	85.013.674	<b>A</b>	<b>REGIONE</b>
<b>AA0360</b>	20.710.904	<b>C</b>	
<b>AA0361</b>	7.684.294	<b>C</b>	
<b>AA0380</b>	41.439.287	<b>F - T</b>	
<b>AA0430</b>	616.088	<b>Hospice</b>	
<b>AA0460</b>	823.865	<b>A</b>	<b>EXTRA REGIONE</b>
<b>AA0470</b>	103.249	<b>C</b>	
<b>AA0471</b>	106.757	<b>C</b>	
<b>AA0490</b>	269.589	<b>F - T</b>	
<b>AA0540</b>	6.488	<b>Hospice</b>	
<b>AA0600</b>	278.127	<b>Mob. Int.</b>	
<b>AA0940</b>	1.692.956	<b>Ticket</b>	

<b>Mgl/euro</b>	<b>158.745.278</b>	<b>Totale</b>	
	42,857%	pari ai 3/7	DM 21.6.2016
<b>Mgl/euro</b>	68.033.589	<b>Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile</b>	
<b>Mgl/euro</b>	<b>68.033.589</b>	<b>AA0033</b>	

I valori dei flussi dell'attività infra regione sono stati stimati in aumento in misura pari al 5% dei valori pre-consuntivi, ripresi dal modello 4° CE 2022 ad eccezione delle "Prestazioni di File F - T" incrementati di 1.200.000 euro, pari a circa il 3%.

I valori dei flussi dell'attività extra regione sono stati stimati in misura pari ai valori pre-consuntivi ripresi dal modello 4° CE 2022.

- 2) per la voce AA0340 "Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione" è stato stimato un incremento complessivo di 6.629.761 euro a cui corrisponde un contestuale aumento della voce AA0035 – "Funzioni Altro" di 2.841.327 euro, pari al 42,8571% (vedi D.M. 21.6.2016).
- 3) per i contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato - voce AA0040 - sono state iscritte le somme attribuite in sede di indicazione per la predisposizione del modello CE "stima a finire 2022", di cui alla nota prot. n. 33627 del 21.07.2022.
- 4) i contributi in conto esercizio da Regione per quota F.S. vincolato (progetti obiettivi PSN) non sono stati valorizzati.
- 5) per la voce A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione investimenti - si rimanda all'allegato "Piano degli investimenti triennale". L'importo considerato è pari al 100% del valore degli investimenti previsti per l'anno 2023.

La voce è stata valorizzata con riferimento ad investimenti che risultano improcrastinabili sia in merito a procedure di acquisto già avviate nell'anno 2022 e sia in relazione a lavori di manutenzione straordinaria e ad acquisto di nuove attrezzature sanitarie di cui si dirà nell'immediato seguito.

L'investimento individuato al punto n. 96 del piano degli investimenti triennale 2023-2025 per un importo di 3.417.830 euro si riferisce all'attrezzatura sanitaria per la chirurgia robotica il cui finanziamento è stato richiesto più volte ed in ultimo nella riunione di pre-negoziazione 2022.

Con nota prot. n. 8404 del 03/02/2023 il Dipartimento Regionale per la pianificazione Strategica Servizio 3 "Gestione degli investimenti" in coerenza con l'art. 5 del I atto integrativo dell'APQ Sanità sottoscritto nel 2015, ha proposto all'Agenzia per la Coesione Territoriale la selezione di interventi già approvati dalla Giunta Regionale di Governo a valere sulle risorse rinvenienti dalla certificazione sul PO FESR 2007/2013 dei "progetti

retrospettivi”. Dalla predetta selezione risulta di competenza di questa ARNAS l’attrezzatura sanitaria per la chirurgia robotica.

- 6) l’importo della voce BA0030 “Prodotti farmaceutici ed emoderivati” si incrementa di 1.200.000 euro rispetto al dato del 4° CE 2022 a cui corrisponde, come già rilevato al punto 1), un pari aumento della voce AA0380 “Prestazioni di File F - T”.
- 7) pur considerando gli effetti dell’art. 9-ter del D.L. n. 78/2015, i costi delle voci BA0210 “Dispositivi medici” sono stati stimati in incremento essendo divenuti ulteriormente incompressibile. La differenza di 1.777.470 euro è direttamente dovuta all’aumento complessivo di 5.429.761 euro delle prestazioni sanitarie delle voci AA0350, AA0360, AA0361 e AA0430. La maggiore attività sanitaria chirurgica e di specialistica ambulatoriale richiederà necessariamente l’utilizzo di maggiori quantità di dispositivi medici con un inevitabile incremento dei costi. L’obiettivo perseguito rimane sempre quello di garantire contestualmente i massimi livelli di assistenza sanitaria con il contenimento e il controllo della spesa.
- 8) come richiesto dal punto 6 della nota prot. n. 7672 dell’1/02/2023 dell’Assessorato Regionale della Salute non è stato iscritto il costo, alla voce BA1340, di cui alla Tabella A 2021, nelle more della programmazione e successiva definizione dei contributi spettanti.
- 9) per le voci BA1390) e BA1400) si rimanda al punto sul “Costo del personale”.

10) Costo personale

#### **Saldo assunzioni/cessazioni**

Per quanto riguarda i costi relativi al personale dipendente in sede di bilancio previsionale viene previsto un incremento di spesa pari ad € 2.877.697, oltre Irap, rispetto al 4° CE 2022.

Tale incremento tiene conto, fra l’altro:

- del costo della messa a regime delle assunzioni avvenute nel 2022 per effetto delle procedure assunzionali e nel rispetto degli atti di organizzazione in materia di personale, nonché degli effetti delle procedure di ricognizione e successive stabilizzazioni del personale sanitario, dirigenziale e del comparto, in possesso dei requisiti di cui all’art. 1 comma 268 della Legge 234/2021 e s.m.i. e dell’art. 20 del D.Lgs. n. 75/2017 e s.m.i. nei limiti delle previsioni numeriche e di spesa di cui al PTFP ed alla dotazione organica, così come previste dalla Direttiva Assessoriale sui criteri generali di formulazione della previsione economica della gestione anno 2023 di cui alla nota prot. 7672 del 1° febbraio 2023;
- degli effetti derivanti dall’attuazione dell’art. 1, comma 330, della Legge 29 dicembre 2022, n. 297 (Legge di bilancio 2023);

- della proiezione lineare a fine anno del costo del personale dipendente sostenuto a gennaio 2023. Infatti nell'anno 2023 incide in aumento il saldo del personale assunto/cessato nell'anno 2022.

Le previsioni assunzionali avvengono:

- a) in coerenza con il Piano triennale del fabbisogno di personale 2022-2024 di cui alla deliberazione n. 284 del 28 febbraio 2022. Esse fanno riferimento, in particolare, al reclutamento di figure sanitarie essenziali per il mantenimento dei Livelli Essenziali di Assistenza (Dirigenti Medici e Sanitari, Personale Infermieristico e Tecnico Sanitario, Operatori Socio-Sanitari), per le quali questa ARNAS ha già avviato, ed in alcuni casi, ultimato le relative procedure di reclutamento.
- b) Nel rispetto degli indirizzi della Direttiva Assessoriale sopra richiamata, con riferimento particolare alle riduzioni di costo derivanti dall'assunzione di personale con minore anzianità di servizio.

La maggiore previsione di spesa per il personale è correlata anche alla riduzione della spesa per prestazioni aggiuntive rispetto a quella sostenuta nel 2022 (- 3,216 mln di Euro).

Per un maggiore dettaglio si rimanda al prospetto allegato al bilancio previsionale contenente qualifica, disciplina, numero, ruolo e data (cessazione/immissione in servizio) delle unità cessanti e, analogamente, delle nuove assunzioni previste.

#### **Personale assunto con contratti di collaborazione per fronteggiare l'emergenza Covid e da stabilizzare**

Con riferimento al personale sanitario (dirigente e non) da stabilizzare a seguito di procedure di ricognizione, in quanto in possesso dei requisiti di cui all'art. 1 comma 268 della Legge 234/2021 e s.m.i. e dell'art. 20 del D.Lgs. n. 75/2017 e s.m.i. nei limiti delle previsioni numeriche e di spesa di cui al PTFP ed alla dotazione organica, si riporta di seguito il quadro del relativo impatto economico:

Qualifica	Nr. Unità	Decorrenza presunta stabilizzazione	Costo annuale dipendente (pro-quota)
Ausiliario Specializzato	4	01/04/23	72.363,91 €
Autista Ambulanza	3	01/04/23	60.380,43 €
Colla. Prof. Sanit. Infermiere	8	01/05/23	192.402,42 €
Dirigente Biologo	4	01/07/23	126.742,97 €
Dirigente Farmacista	3	01/05/23	126.742,97 €
Dirigente Medico	3	01/05/23	128.900,60 €
Dirigente Psicologo	7	01/07/23	221.800,19 €
Operatore Socio Sanitario	88	01/09/23	664.184,69 €
<b>Totale complessivo</b>	<b>120</b>	<b>1593518,164</b>	<b>1.593.518,16 €</b>

Impatto Economico Stabilizzazioni CoCoCo	
Etichette di riga	Somma di Costo annuale dipendente (pro-quota)
▣ <b>Amministrativo</b>	- €
Comparto	- €
▣ <b>Sanitario</b>	<b>796.589,14 €</b>
Comparto	192.402,42 €
Dirigenza	604.186,72 €
▣ <b>Tecnico</b>	<b>796.929,02 €</b>
Comparto	796.929,02 €
<b>Totale complessivo</b>	<b>1.593.518,16 €</b>
	Compresi Oneri Esclusa IRAP

**Effetti derivanti dall'applicazione dell'art. 1 comma 330 della Legge 29.12.2023, n. 297 (Legge di Bilancio 2023)**

L'art. 1 comma 330 della Legge 297/2022 prevede che, per l'anno 2023, gli oneri posti a carico del bilancio statale per la contrattazione collettiva nazionale in applicazione dell'articolo 48, comma 1, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, sono incrementati di 1.000 milioni di euro da destinare all'erogazione, nel solo anno 2023, di un emolumento accessorio una tantum, da corrispondere per tredici mensilità, da determinarsi nella misura dell'1,5 per cento dello stipendio con effetti ai soli fini del trattamento di quiescenza.

Per il personale dipendente da amministrazioni, istituzioni ed enti pubblici diversi dall'amministrazione statale, i predetti oneri, da destinare alla medesima finalità e da determinare sulla base di quanto previsto al medesimo comma, sono posti a carico dei rispettivi bilanci ai sensi dell'articolo 48, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165.

Si riporta, di seguito, in via previsionale, l'impatto sul bilancio 2023 dell'ARNAS, derivante dall'applicazione della sopra richiamata norma (costo complessivo di oneri riflessi ed esclusa Irap):

Etichette di riga	Conteggio di RUOLO	Totale Importo di Ruolo
▣ <b>San.</b>	<b>1682</b>	<b>1.051.860,65 €</b>
Comparto	1109	534.468,95 €
Dirigenza Medica	540	487.594,28 €
Dirigenza Sanitaria	33	29.797,43 €
▣ <b>Tecn.</b>	<b>302</b>	<b>122.323,04 €</b>
Comparto	301	121.420,09 €
Dirigenza (Amm.-Tec.)	1	902,95 €
▣ <b>Amm.vo</b>	<b>146</b>	<b>69.183,98 €</b>
Comparto	135	59.251,50 €
Dirigenza (Amm.-Tec.)	11	9.932,48 €
▣ <b>Prof.</b>	<b>14</b>	<b>9.392,97 €</b>
Comparto	7	3.072,30 €
Dirigenza (Amm.-Tec.)	7	6.320,67 €
<b>Totale complessivo</b>	<b>2144</b>	<b>1.252.760,64 €</b>
		Compresi Oneri esclusa IRAP

## **Prestazioni aggiuntive**

La previsione di prestazioni aggiuntive per l'anno 2023, che determina – in sede previsionale – una riduzione della corrispondente spesa per l'anno 2022 pari ad € 3.216.406 è limitata alla fattispecie di cui all'art. 115 comma 2 bis e dell'art. 26 comma 5 (12% delle guardie complessive svolte in regime di prestazioni aggiuntive) del CCNL della dirigenza sanitaria del 19 dicembre 2019, nonché delle prestazioni aggiuntive necessarie per abbattere le liste d'attesa sia in area di ricovero che ambulatoriale. È ormai totalmente escluso il ricorso a prestazioni aggiuntive per fronteggiare l'emergenza COVID-19 nelle strutture ospedaliere di ricovero, nonché quelle relative alle campagne vaccinali la cui attività, all'interno dell'ARNAS "Garibaldi", è cessata a decorrere dal 14 marzo 2022.

Si riportano di seguito le tabelle riportanti la stima delle prestazioni aggiuntive per ciascuna delle predette finalità, tenuto conto che la relativa remunerazione avverrà sulla base dei seguenti parametri economici:

- Dirigenza sanitaria: € 480,00 per turno di guardia, € 60,00 per prestazione oraria ( *cfr.* art. 24 comma 6 ed art. 115 c. 2 *bis* lett. d) CCNL 19.12.2019) ed 360,00 € per seduta di sala operatoria;
- Personale Infermieristico e Tecnico sanitario: € 30,00 per ogni prestazione oraria (*cfr.* Linee d'indirizzo regionali ex art. 7 CCNL 19.4.2004 in GURS n. 44 del 25 settembre 2009) e 180 Euro per ogni seduta di sala operatoria.

Detti parametri economici vengono utilizzati per la determinazione della previsione di spesa come di seguito.

## Turni di guardia in prestazioni aggiuntive

Descrizione	Presidio	Turni guardia festiva annuali	Totale turni di guardia notturna e festiva annuali	12% turni di guardia (art. 24 c. 6 ed art. 115 c. 2 bis CCNL 19.12.2019)	Spesa max 12% turni di guardia (art. 24 c. 6 ed art. 115 c. 2 bis CCNL 19.12.2019)	Integrazione turno 10 ore	TOTALE spesa prestazioni aggiuntive ex art. 115 c. 2 CCNL 19.12.2019. (esclusi oneri)	TOTALE spesa prestazioni aggiuntive ex art. 115 c. 2 CCNL 19.12.2019 (comprensivi di oneri)
Anestesia e Rianimazione	Garibaldi Centro	122	852	102,24	49.075,20 €	12.268,80 €	61.344,00 €	81.464,83 €
Chirurgia Generale	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Chirurgia Vascolare	Garibaldi Nesima	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Neurologia con Stroke (Stroke)	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Ortopedia e Traumatologia	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Servizio di Medicina Trasfusionale	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Servizio di Patologia Clinica	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Servizio di Radiodiagnostica	Garibaldi Centro	122	852	102,24	49.075,20 €	12.268,80 €	61.344,00 €	81.464,83 €
Unità Coronarica con Cardiologia (Cardiologia)	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Unità Coronarica con Cardiologia (UTIC)	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Anestesia e Rianimazione	Garibaldi Nesima	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Cardiologia con Unità Coronarica (Cardiologia)	Garibaldi Nesima	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Cardiologia con Unità Coronarica (UTIC)	Garibaldi Nesima	122	852	102,24	49.075,20 €	12.268,80 €	61.344,00 €	81.464,83 €
Chirurgia Generale ad indirizzo oncologico	Garibaldi Nesima	122	852	102,24	49.075,20 €	12.268,80 €	61.344,00 €	81.464,83 €
Chirurgia Pediatrica	Garibaldi Nesima	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Malattie Apparato Respiratorio con UTIR	Garibaldi Nesima	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Malattie Infettive e Tropicali	Garibaldi Nesima	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Neurochirurgia	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Pediatria	Garibaldi Nesima	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Radiodiagnostica	Garibaldi Nesima	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Terapia Intensiva Neonatale	Garibaldi Nesima	122	852	102,24	49.075,20 €	12.268,80 €	61.344,00 €	81.464,83 €
Neonatologia	Garibaldi Nesima	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Medicina in area critica	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Pronto Soccorso Ostetrico	Garibaldi Nesima	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Pronto Soccorso Pediatrico con OBI Pediatrica	Garibaldi Nesima	122	852	102,24	49.075,20 €	12.268,80 €	61.344,00 €	81.464,83 €
Rianimazione Pediatrica	Garibaldi Nesima	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Medicina Interna P.O. "Garibaldi-Centro"	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Osservazione Breve Intensiva	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
Pronto Soccorso "Garibaldi-Centro"	Garibaldi Centro	244	1704	204,48	98.150,40 €	24.537,60 €	122.688,00 €	162.929,66 €
Radiologia del Pronto Soccorso	Garibaldi Centro	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €
					<b>956.966,40 €</b>	<b>239.241,60 €</b>	<b>1.196.208,00 €</b>	<b>1.588.564,22 €</b>

(1) Art. 24 comma 6 CCNL 19 dicembre 2019 dirigenza sanitaria

(2) Linee d'indirizzo regionali ex art. 7 CCNL 19.4.2004 in GURS n. 44 del 25 settembre 2009

UNITA' OPERATIVA \ AREA	Monte ore dirigenza	Monte ore comparto	Compenso orario Dirig. (1)	Compenso orario Comp. (2)	Prev. Spesa dirigenza (al netto oneri riflessi)	Prev. Spesa comparto (al netto oneri riflessi)	Prev. Spesa dirigenza (lordi)	Prev. Spesa comparto (lordi)	Previsione spesa 2022 totale lordo	
Prestazioni Ambul. Abbattimento liste	Garibaldi Centro	960	960	60,00 €	30,00 €	57.600,00 €	28.800,00 €	76.492,80 €	38.246,40 €	114.739,20 €
Prestazioni Ambul. Abbattimento liste	Garibaldi Nesima	2.400	2.400	60,00 €	30,00 €	144.000,00 €	72.000,00 €	191.232,00 €	95.616,00 €	286.848,00 €
					<b>201.600,00 €</b>	<b>100.800,00 €</b>	<b>267.724,80 €</b>	<b>133.862,40 €</b>	<b>401.587,20 €</b>	

(1) Art. 24 comma 6 CCNL 19 dicembre 2019 dirigenza sanitaria

(2) Linee d'indirizzo regionali ex art. 7 CCNL 19.4.2004 in GURS n. 44 del 25 settembre 2009

Prestazioni aggiuntive anno 2023 - Abbattimento liste prestazioni chirurgiche

UNITA' OPERATIVA \ AREA		Sedute operatorie dirigenza	Sedute Operatorie Comparto	Compenso Dirigenza x seduta	Compenso comparto x seduta	Prev. Spesa dirigenza (al netto oneri riflessi)	Prev. Spesa comparto (al netto oneri riflessi)	Prev. Spesa dirigenza (lordi)	Prev. Spesa comparto (lordi)	Previsione spesa 2022 totale lordo
Anestesia e Rianimazione	Garibaldi Centro	264	264	360,00 €	180,00 €	95.040,00 €	95.040,00 €	126.213,12 €	126.213,12 €	252.426,24 €
Anestesia e Rianimazione	Garibaldi Nesima	880	880	360,00 €	180,00 €	316.800,00 €	316.800,00 €	420.710,40 €	420.710,40 €	841.420,80 €
Chirurgia Toracica	Garibaldi Nesima	88	88	360,00 €	180,00 €	63.360,00 €	- €	84.142,08 €	- €	84.142,08 €
Ortopedia e Traumatologia	Garibaldi Centro	132	132	360,00 €	180,00 €	95.040,00 €	- €	126.213,12 €	- €	126.213,12 €
Urologia	Garibaldi Nesima	132	132	360,00 €	180,00 €	95.040,00 €	- €	126.213,12 €	- €	126.213,12 €
Chirurgia Generale	Garibaldi Nesima	176	176	360,00 €	180,00 €	126.720,00 €	- €	168.284,16 €	- €	168.284,16 €
Chirurgia Oncologica	Garibaldi Nesima	176	176	360,00 €	180,00 €	126.720,00 €	- €	168.284,16 €	- €	168.284,16 €
Chirurgia Pediatrica	Garibaldi Nesima	88	88	360,00 €	180,00 €	63.360,00 €	- €	84.142,08 €	- €	84.142,08 €
ORL	Garibaldi Nesima	88	88	360,00 €	180,00 €	63.360,00 €	- €	84.142,08 €	- €	84.142,08 €
Chirurgia Vascolare	Garibaldi Nesima	132	132	360,00 €	180,00 €	95.040,00 €	- €	126.213,12 €	- €	126.213,12 €
Neurochirurgia	Garibaldi Centro	132	132	360,00 €	180,00 €	95.040,00 €	- €	126.213,12 €	- €	126.213,12 €
						<b>1.235.520,00 €</b>	<b>411.840,00 €</b>	<b>1.640.770,56 €</b>	<b>546.923,52 €</b>	<b>2.187.694,08 €</b>

**Riepilogo previsionale prestazioni aggiuntive anno 2023 (al lordo delle ritenute di legge, esclusa IRAP ed esclusi eventuali finanziamenti scaturenti da specifiche disposizioni di legge)**

Area di attività	Dirigenza Sanitaria	Comparto	Totale
Turni di guardia aggiuntivi 12% (art. 24 c. 6 ed art. 115 c. 2 CCNL 19.12.2019)	1.588.564,22 €	- €	1.588.564,22 €
Prestazioni aggiuntive abbattimento liste d'attesa chirurgiche	1.640.770,56 €	546.923,52 €	2.187.694,08 €
Prestazioni aggiuntive abbattimento liste d'attesa ambulatoriali	267.724,80 €	133.862,40 €	401.587,20 €
<b>TOTALE</b>	<b>3.229.334,78 €</b>	<b>546.923,52 €</b>	<b>3.776.258,30 €</b>

### Fondi contrattuali

In riferimento ai fondi contrattuali anno 2023 si precisa che gli stessi, non essendo quantificabile in via previsionale l'impatto degli effetti di cui art. 11 comma 1 del Decreto Legge 30 aprile 2019, n. 35, convertito in Legge 25 giugno 2019, n. 60, vengono confermati negli stessi importi previsti per l'anno 2020 e per l'anno 2021, secondo il prospetto di seguito indicato.

In particolare, in materia di determinazione dei fondi si richiama l'art. 11 comma 1 del D.L. 35/2019, convertito nella Legge 60/2019, il quale prevede che l'incremento a livello regionale, di un importo pari al 5 per cento dell'incremento del Fondo sanitario regionale rispetto all'esercizio precedente **“.....include le risorse per il trattamento accessorio del personale, il cui limite, definito dall'articolo 23, comma 2, del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75, è adeguato, in aumento o in diminuzione, per garantire l'invarianza del valore medio pro-capite, riferito all'anno 2018, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31 dicembre 2018.”**

La metodologia attuativa dell'art. 11 c.1 testé richiamato, a cui questa Amministrazione si è attenuta, sin a valere sulla determinazione dei fondi anno fondi anno 2019, è esplicitata dalla Circolare Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato prot. n. 179877 del 1° settembre 2020.

Si riportano di seguito:

- l'andamento numerico del personale dipendente dell'ARNAS – con rapporto di lavoro a tempo determinato ed a tempo determinato nel triennio 2019-2022 - calcolato secondo il principio, sancito dalla Circolare della Ragioneria Generale dello Stato testé richiamata,

del *Full Time Equivalent* ed utilizzato ai fini dell'adeguamento dei fondi contrattuali in applicazione dell'art. 11 comma 1 del D.L. 35/2019;

- il valore dei fondi determinati per il triennio 2019-2022, già certificati dal Collegio Sindacale.

Area Contrattuale	Dipendenti 2018	Dipendenti 2019	Dipendenti 2020	Dipendenti 2021	Dipendenti 2022
Dirigenza Medica	509,35	510,04	501,19	483,72	506,92
Dirigenza sanitaria	28,02	30,50	31,00	30,92	32,50
Dirigenza PTA	15,17	16,09	14,50	16,11	18,35
Comparto	1518,28	1481,32	1435,35	1415,84	1489,11
<b>TOTALE</b>	<b>2070,82</b>	<b>2037,95</b>	<b>1982,04</b>	<b>1946,59</b>	<b>2046,88</b>

(1) Circolare Ragioneria Generale dello stato n. 6487 del 2 settembre 2020

#### Riepilogo fondi contrattuali 2019-2022

Dirigenza medica e sanitaria	CCNL 19.12.2019	2019	2020 (*)	2021	2022
	Fondo per la retribuzione degli incarichi (art. 94)	10.719.712,11 €	10.744.570,26 €	11.390.440,90 €	11.427.811,53 €
	Fondo per la retribuzione di risultato (art. 95)	2.110.045,05 €	2.121.881,99 €	1.515.620,72 €	1.533.415,86 €
	Fondo per le condizioni di lavoro (art. 96)	2.194.348,42 €	2.696.438,47 €	2.200.428,50 €	2.209.569,02 €
Dirigenza PTA	CCNL 17.12.2020	2019	2020	2021	2022
	Fondo per la retribuzione di posizione (art. 90 CCNL)	364.689,90 €	364.689,90 €	359.011,06 €	429.360,37 €
	Fondo per la retribuzione di risultato (art. 91)	150.162,99 €	150.162,99 €	142.480,00 €	169.639,98 €
Comparto	CCNL 2.11.2022	2019	2020	2021	2022
	Fondo condizioni di lavoro ed incarichi (art. 80 CCNL 21.5.2018)	4.961.119,11 €	6.100.070,70 €	4.961.119,11 €	4.961.119,11 €
	Fondo premialità e fasce (art. 81 CCNL 21 maggio 2018)	6.068.278,13 €	6.068.278,13 €	6.068.278,13 €	6.068.278,13 €
	Incremento artt. 101 c. 1, 102 c. 5 e 103 c.7 CCNL 2.11.2022 a valere sui fondi 2022 e con effetto sul 2023				443.820,28 €

(\*) Per l'anno 2020 il fondo del trattamento accessorio della dirigenza sanitaria e del comparto è stato incrementato degli importi riconosciuti dalla Regione coi i DD.AA. 469/2020 e 1405/2020

Si precisa, infine, che nel previsionale di spesa anno 2023 non è stato previsto alcun accantonamento per i rinnovi contrattuali.

Si allega file excel con l'elenco degli assunti e dei cessati dell'anno 2023.

11) per la valorizzazione degli ammortamenti/costi capitalizzati si è tenuto conto dell'applicazione dell'art. 29, comma 1, lettera b) del D.Lgs. n. 118/2011, così come modificato dall'art. 1, comma 36 della legge 228/2012.

Per effetto dell'applicazione della suddetta normativa il saldo ammortamenti-costi capitalizzati rappresentativo degli ammortamenti non sterilizzati non subirà una diminuzione, rimanendo di fatto invariato.

Infatti, si rileva che gli ammortamenti, dei cespiti in conto esercizio acquistati negli anni 2011 e ante, calcolati utilizzando il gestionale aziendale si riferiscono ad immobili indisponibili la cui aliquota di ammortamento è del 3% annuo. Pertanto l'intero ammortamento si concluderà tra diversi anni.

12) nel rispetto del principio di prudenza, è stato previsto un accantonamento per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione) di 4.000.000 euro per i rischi correlati alle richieste di risarcimento danni a carico di questa Azienda che potranno pervenire nel 2023. Il valore è stato ridotto del 20% rispetto al dato del 4° CE 2022 e tiene conto dell'andamento del contenzioso degli ultimi anni.

Di seguito si riportano, come richiesto, gli accantonamenti e gli utilizzi degli ultimi 5 anni e i saldi dei fondi rischi al 31 dicembre 2022.

<b>FONDO RISCHI - CAUSE CIVILI ED ONERI PROCESS.</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Utilizzi</b>
ANNO 2018	0	2.263.063
ANNO 2019	1.500.000	3.705.514
ANNO 2020	200.000	4.922.717
ANNO 2021	1.946.544	610.312
ANNO 2022	0	219.182
<b>TOTALE</b>	<b>3.646.544</b>	<b>11.720.788</b>
<b>FONDO RISCHI - AUTOASSICURAZIONE</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Utilizzi</b>
ANNO 2018	2.500.000	35.739
ANNO 2019	3.600.000	108.876
ANNO 2020	3.600.000	1.734.994
ANNO 2021	4.000.000	2.685.413
ANNO 2022	5.000.000	2.663.389
<b>TOTALE</b>	<b>18.700.000</b>	<b>7.228.411</b>
<b>FONDO RISCHI - CONTENZIOSO PERSONALE</b>	<b>Accantonamenti</b>	<b>Utilizzi</b>
ANNO 2018	0	0
ANNO 2019	65.000	0
ANNO 2020	200.000	0
ANNO 2021	220.000	170.000
ANNO 2022	200.000	59.580
<b>TOTALE</b>	<b>685.000</b>	<b>229.580</b>

	<b>Saldo al 31.12.2022</b>
<b>FONDO RISCHI - CAUSE CIVILI ED ONERI PROCESSUALI</b>	<b>4.604.230</b>
<b>FONDO RISCHI - AUTOASSICURAZIONE</b>	<b>26.982.265</b>
<b>FONDO RISCHI - CONTENZIOSO PERSONALE</b>	<b>540.420</b>

Si precisa inoltre che il "Fondo rischi – Autoassicurazione" è già stato utilizzato nell'anno 2023 per 3.989.558 euro.

13) la variazione delle rimanenze non è stata valorizzata.

14) le poste straordinarie attive e passive non sono state valorizzate.

**Il Responsabile Settore  
Economico Finanziario e Patrimoniale**  
Dott. Giovanni Roccella



**Il Direttore Amministrativo**  
Dott. Giovanni Annino



**Il Commissario Straordinario**  
Dott. Fabrizio De Nicola

