

Bilancio Previsionale Economico Provvisorio anno 2022 – Relazione accompagnatoria

Il Bilancio Preventivo Economico Provvisorio anno 2022, elaborato a seguito delle disposizioni ricevute con nota PROT. n. 7508 del 07/02/2022 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 2021 che è stato predisposto contestualmente e che ha consentito di avere dei dati consolidati da cui elaborare la previsione di spesa per l'anno 2022.

Dal confronto delle risultanze del Modello 4° CE 2021 con il modello CE Previsionale Provvisorio anno 2022, 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 2022 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 63.330.225 euro, così determinato:

VOCE	IMPORTO	FILE	
AA0350	79.978.058	A	REGIONE
AA0360-AA0361	25.994.058	C	
AA0380	38.294.461	F - T	
AA0430	641.000	Hospice	
AA0460	634.555	A	EXTRA REGIONE
AA0470-AA0471	219.354	C	
AA0490	220.477	F	
AA0540	-	Hospice	
AA0600	287.749	Mob. Int.	
AA0940	1.500.813	Ticket	
Mgl/euro	147.770.525	Totale	

	42,857%	pari ai 3/7	DM 21.6.2016
Mgl/euro	63.330.225	Finanziamento per Funzioni massimo ammissibile	
Mgl/euro	63.330.225	AA0033	

I valori dei flussi dell'attività infra ed extra regione sono stati stimati in misura pari ai valori pre-consuntivi, ripresi dal modello 4° CE 2021, attesi per l'anno 2021 ad eccezione delle "Prestazioni di ricovero - File A";

- 2) la voce AA0350 "Prestazioni di ricovero - File A" è stato stimato un incremento di 3.500.000 euro. L'incremento della voce AA0350 determina un contestuale aumento della voce AA0035 – "Funzioni Altro" di 1.500.000 euro pari al 42,8571% di AA0380 (vedi DM 21.6.2016);
- 3) per i contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato - voce AA0040 - sono state iscritte le somme ricevute in sede di negoziazione 2020;
- 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 2022.

La voce è stata valorizzata con riferimento ad investimenti che risultano improcrastinabili sia in merito a procedure di acquisto già avviate nell'anno 2021 e sia in relazione a lavori di manutenzione straordinaria e ad acquisto di nuove attrezzature sanitarie di cui si dirà nell'immediato seguito.

In particolare gli investimenti con contributi in c/esercizio per complessivi 8.166.620 euro di cui ai punti n. 1, n. 3, n. 5, n. 6, n. 7, n. 73, n. 74 e n. 75 del "Piano triennale degli investimenti" si riferiscono ad investimenti in software, attrezzature sanitarie e lavori di manutenzione straordinaria le cui procedure di aggiudicazione sono state già avviate nell'anno 2021. Si tratta di investimenti i cui importi erano stati rilevati nel CE stima a finire 2021 e che in sede di pre-negoziazione delle risorse dell'anno 2021 erano state, in comune accordo con codesto Servizio, imputate all'anno 2021 in cui, su richiesta ai fornitori da parte della scrivente A.R.N.A.S., avverrà la consegna dei cespiti e l'effettuazione dei lavori. Gli investimenti rappresentati ai punti n. 5 e n. 6 si riferiscono al completamento del plesso del nuovo Pronto Soccorso - P.O. Garibaldi Centro che verrà ultimato nel primo semestre del 2022.

L'investimento individuato al punto n. 34 per un importo di 3.600.000 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 2021.

- 6) l'importo della voce BA0030 "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" rimane uguale al dato del 4° CE 2021.
- 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 di 2.100.000 euro essendo divenuti ulteriormente incompressibile.

In particolare l'aumento di 600.000 euro è imputabile all'acquisto dei DM di protezione che nell'anno 2021 erano stati forniti dalla Protezione civile, che com'è noto ha sospeso le consegne dall'1 gennaio 2022.

La differenza di 1.500.000 euro è direttamente dovuta all'aumento di 3.500.000 euro della voce AA0350 "Prestazioni di ricovero - File A". La maggiore attività sanitaria chirurgica 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) nella voce BA1410) sono stati meglio riclassificati i costi da sostenere, comprensivi di oneri riflessi, fino al 31 marzo 2022 per tutti i co.co.co. (Medici, infermieri, OSS, ausiliari socio-sanitari, ostetriche, biologi, psicologici, barellieri) assunti per la gestione dei pazienti Covid. Nel 4° CE 2021 l'importo complessivo sostenuto nell'intero 2021 per le suddette figure professionali, pari a 10.803.123 euro, era stato riclassificato nella voce BA1440).

La somma residua di 776.749 euro della voce BA1440) è riferita, principalmente, al costo che si stima di sostenere per "Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - sanitarie" finanziate con i fondi PSN che viene sterilizzato con la voce AA0280;

- 9) per le voci BA1390) e BA1400) si rimanda al punto sul "Costo del personale";

- 10) Voce BA1740) – Altri servizi non sanitari da privato.

In considerazione del carattere strutturale e persistente delle criticità del servizio di prenotazione telefonico CUP/CPA aziendale si è reso necessario ed improcrastinabile individuare con carattere d'urgenza le misure organizzative finalizzate al potenziamento della capacità di accesso alla rete dei servizi offerti dall'ARNAS Garibaldi:

- incrementare il numero di postazioni telefoniche/operatori del call center fino (almeno 30);
- incrementare l'orario di funzionamento del servizio giornaliero (12 ore giornaliere);
- incrementare il numero di canali telefonici disponibili al fine di eliminare il sistematico effetto di "linea occupata".

Da una ricognizione di esperienze di altre aziende del S.S.R., l'affidamento all'esterno di un servizio di gestione del CUP, proporzionato rispetto alle esigenze del bacino d'utenza dell'ARNAS Garibaldi, dotato di centrale telefonica con 26 postazioni telefoniche e

operatori addetti al call center, attivo 12 ore al giorno, comprensivo dei servizi di gestione, ed in grado di garantire tempi ottimali di risposta, ha un costo stimato annuale di 550.000 euro.

11) 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 € 7.598.157, oltre Irap per € 504.565, determinato dal saldo fra assunzioni (previste) nel corso del 2022 e cessazioni del medesimo periodo (con riferimento a quelle certe al 1° gennaio 2022).

Le previsioni assunzionali avvengono in coerenza con il Piano triennale del fabbisogno di personale di cui alla deliberazione n. 1169 del 15 ottobre 2021 di presa d'atto del Decreto Assessoriale n. 992/2021 del 30 settembre 2021, con la quale l'ARNAS "Garibaldi" ha proceduto alla adozione definitiva della propria dotazione organica e, appunto, della PTFP 2021-2023. 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 in parte avviato le relative procedure di reclutamento.

La maggiore previsione di spesa per assunzioni comporta una pressoché corrispondente riduzione della spesa per prestazioni aggiuntive.

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.

Prestazioni aggiuntive

La previsione di prestazioni aggiuntive per l'anno 2022 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 fronteggiare l'emergenza COVID-19 nel periodo gennaio-marzo 2022 nelle strutture ospedaliere individuate dalla programmazione sanitaria regionale come reparti e posti letto COVID. Sono esclusi da tale previsione le prestazioni aggiuntive relative alla campagna vaccinale che continua ad essere svolta dai Centri Vaccinali individuati, in via residuale, con risorse proprie dell'ARNAS e senza oneri aggiuntivi.

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 ed € 60,00 per prestazione oraria (*cf.* art. 24 comma 6 ed art. 115 c. 2 *bis* lett. d) CCNL 19.12.2019)
- Personale Infermieristico e Tecnico sanitario: € 30,00 orarie (*cf.* Linee d'indirizzo regionali ex art. 7 CCNL 19.4.2004 in GURS n. 44 del 25 settembre 2009).

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

Turni di guardia in prestazioni aggiuntive

Descrizione	Presidio	Dipartimento	Organizzazione attività medica	Turni guardia notturna giornalieri	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	Emergenza	h/24 con guardia attiva	2	122	852	102,24	49.075,20 €	12.268,80 €	61.344,00 €	81.464,83 €	
Chirurgia Generale	Garibaldi Centro	Emergenza	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Chirurgia Vascolare	Garibaldi Nesima	Chirurgia	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Neurologia con Stroke (Stroke)	Garibaldi Centro	Medicine	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Ortopedia e Traumatologia	Garibaldi Centro	Emergenza	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Servizio di Medicina Trasfusionale	Garibaldi Centro	Servizi	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Servizio di Patologia Clinica	Garibaldi Centro	Servizi	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Servizio di Radiodiagnostica	Garibaldi Centro	Scienze Radiologiche	h/24 con guardia attiva	2	122	852	102,24	49.075,20 €	12.268,80 €	61.344,00 €	81.464,83 €	
Unità Coronarica con Cardiologia (Cardiologia)	Garibaldi Centro	Emergenza	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Unità Coronarica con Cardiologia (UTIC)	Garibaldi Centro	Emergenza	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Anestesia e Rianimazione	Garibaldi Nesima	Servizi	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Cardiologia con Unità Coronarica (Cardiologia)	Garibaldi Nesima	Medicine	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Cardiologia con Unità Coronarica (UTIC)	Garibaldi Nesima	Medicine	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Chirurgia Generale ad indirizzo oncologico	Garibaldi Nesima	Oncologico	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Chirurgia Pediatrica	Garibaldi Nesima	Materno-Infantile	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Malattie Apparato Respiratorio con UTIR	Garibaldi Nesima	Medicine	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Malattie Infettive e Tropicali	Garibaldi Nesima	Medicine	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Neurochirurgia	Garibaldi Centro	Chirurgia	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Pediatria	Garibaldi Nesima	Materno-Infantile	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Radiodiagnostica	Garibaldi Nesima	Servizi	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Terapia Intensiva Neonatale	Garibaldi Nesima	Materno-Infantile	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Neonatalogia	Garibaldi Nesima	Materno-Infantile	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Medicina in area critica	Garibaldi Centro	Medicine	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Pronto Soccorso Ostetrico	Garibaldi Nesima	Materno-Infantile	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Pronto Soccorso Pediatrico con OBI Pediatrica	Garibaldi Nesima	Materno-Infantile	h/24 con guardia attiva	2	122	852	102,24	49.075,20 €	12.268,80 €	61.344,00 €	81.464,83 €	
Rianimazione Pediatrica	Garibaldi Nesima	Materno-Infantile	h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Medicina Interna P.O. "Garibaldi-Centro"	Garibaldi Centro		h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Osservazione Breve Intensiva	Garibaldi Centro		h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
Pronto Soccorso "Garibaldi-Centro"	Garibaldi Centro		h/24 con guardia attiva	3	183	1278	153,36	73.612,80 €	18.403,20 €	92.016,00 €	122.197,25 €	
Radiologia del Pronto Soccorso	Garibaldi Centro		h/24 con guardia attiva	1	61	426	51,12	24.537,60 €	6.134,40 €	30.672,00 €	40.732,42 €	
									858.816,00 €	214.704,00 €	1.073.520,00 €	1.425.634,56 €

Prestazioni aggiuntive emergenza Covid Gennaio-Marzo 2022

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
Anestesia e Rianimazione	900	1.200	60,00 €	30,00 €	54.000,00 €	36.000,00 €	71.712,00 €	47.808,00 €	119.520,00 €
Neurologia con Stroke (Stroke)	120	720	60,00 €	30,00 €	7.200,00 €	21.600,00 €	9.561,60 €	28.684,80 €	38.246,40 €
Servizio di Patologia Clinica	750	750	60,00 €	30,00 €	45.000,00 €	22.500,00 €	59.760,00 €	29.880,00 €	89.640,00 €
Servizio di Radiodiagnostica	240	750	60,00 €	30,00 €	14.400,00 €	22.500,00 €	19.123,20 €	29.880,00 €	49.003,20 €
Malattie Apparato Respiratorio con UTIR	1.000	800	60,00 €	30,00 €	60.000,00 €	24.000,00 €	79.680,00 €	31.872,00 €	111.552,00 €
Malattie Infettive e Tropicali	600	1.200	60,00 €	30,00 €	36.000,00 €	36.000,00 €	47.808,00 €	47.808,00 €	95.616,00 €
Medicina in area critica	450	0	60,00 €	30,00 €	27.000,00 €	- €	35.856,00 €	- €	35.856,00 €
Pronto Soccorso Ostetrico	0	0	60,00 €	30,00 €	- €	- €	- €	- €	- €
Pronto Soccorso Pediatrico	0	720	60,00 €	30,00 €	- €	21.600,00 €	- €	28.684,80 €	28.684,80 €
Medicina Interna P.O. "Garibaldi-Centro"	360	720	60,00 €	30,00 €	21.600,00 €	21.600,00 €	28.684,80 €	28.684,80 €	57.369,60 €
Pronto Soccorso "Garibaldi-Centro"	1.000	1.800	60,00 €	30,00 €	60.000,00 €	54.000,00 €	79.680,00 €	71.712,00 €	151.392,00 €
					325.200,00 €	259.800,00 €	431.865,60 €	345.014,40 €	776.880,00 €

(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

Riepilogo previsionale prestazioni aggiuntive anno 2022 (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)	1.425.634,56 €	- €	1.425.634,56 €
Emergenza COVID-19 (gennaio-marzo 2022)	431.865,60 €	345.014,40 €	776.880,00 €
TOTALE	1.857.500,16 €	345.014,40 €	2.202.514,56 €

Di seguito sono distintamente indicati e stimati gli impatti relativi all'Indennità di Vacanza Contrattuale (Comparto e dirigenza).

Descrizione	Comparto	Dirigenza
Indennità Vacanza Contrattuale	252.259	165.183
Onesi sociali	69.283	46.449
IRAP	21.442	14.041
Totale €/unità	342.984	225.673

Fondi Contrattuali

Con riferimento ai fondi contrattuali anno 2022 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 2019, è esplicitata dalla **Circolare Dipartimento Ragioneria Generale dello Stato prot. 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 2019-2021 - 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 2019-2021, già certificati dal Collegio Sindacale.

ARNAS "GARIBALDI"- DIPENDENTI IN SERVIZIO NELL'ANNO CALCOLATI SECONDO IL METODO FTE -Cedolini (1)

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

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

Riepilogo fondi contrattuali 2019-2021

	CCNL 19.12.2019	2019	2020 (*)	2021
Dirigenza sanitaria	Fondo per la retribuzione degli incarichi (art. 94)	10.719.712,11 €	10.744.570,26 €	10.744.570,26 €
	Fondo per la retribuzione di risultato (art. 95)	2.110.045,05 €	2.121.881,99 €	2.121.881,99 €
	Fondo per le condizioni di lavoro (art. 96)	2.202.236,28 €	2.696.438,47 €	2.208.316,36 €
	CCNL 17.12.2020	2019	2020	2021
Dirigenza PTA	Fondo per la retribuzione di posizione (art. 90 CCNL)	364.689,90 €	364.689,90 €	364.689,90 €
	Fondo per la retribuzione di risultato (art. 91)	150.162,99 €	150.162,99 €	150.162,99 €
	CCNL 21.5.2018	2019	2020	2021
Comparto	Fondo condizioni di lavoro ed incarichi (art. 80 CCNL 21.5.2018)	4.961.119,11 €	6.100.070,70 €	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 €

(*) 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 2022 non è stato previsto alcun accantonamento per i rinnovi contrattuali.

12) 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;

13) 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 2022. Il valore è uguale al dato del 4° CE 2021 e tiene conto dell'andamento del contenzioso degli ultimi anni;

14) la variazione delle rimanenze non è stata valorizzata;

15) 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 Direttore Generale
Dott. Fabrizio De Nicola

