

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2023

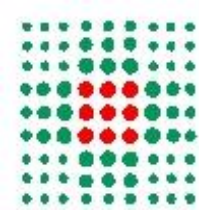
AUSL IMOLA

SINTESI CONTO ECONOMICO	A Preventivo 2022	B Consuntivo 2022	C Preventivo 2023	VAR Prev. 2023 Cons. 2022	VAR Prev. 2023 Prev. 2022	VAR % Prev. 2023 Cons. 2022	VAR % Prev. 2023 Prev. 2022
VALORE DELLA PRODUZIONE							
CONTRIBUTI C/ESERCIZIO GESTIONE SANITARIA	260.680	273.959	255.815	-18.144	-4.865	-6,6%	-1,9%
RETTIFICA CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	-740	-445	-445	0	295	0,0%	-39,9%
UTILIZZO CONTRIBUTI DI ESERCIZI PRECEDENTI	3.905	3.955	1.893	-2.062	-2.013	-52,1%	-51,5%
PROVENTI E RICAVI D'ESERCIZIO	39.621	43.935	45.413	1.478	5.791	3,4%	14,6%
RIMBORSI	2.445	11.225	2.902	-8.323	457	-74,1%	18,7%
COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA	4.702	4.611	5.051	440	349	9,5%	7,4%
STERILIZZAZIONE QUOTE AMMORTAMENTO	4.978	4.424	4.424	0	-554	0,0%	-11,1%
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0	0	0		
ALTRI RICAVI	713	703	683	-20	-29	-2,8%	-4,1%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	316.305	342.368	315.737	-26.631	-568	-7,8%	-0,2%
COSTI DELLA PRODUZIONE							
ACQUISTO BENI	43.936	42.193	45.557	3.364	1.621	8,0%	3,7%
ACQUISTO DI SERVIZI SANITARI	158.601	162.428	164.674	2.246	6.073	1,4%	3,8%
ACQUISTO DI SERVIZI NON SANITARI	23.883	20.976	19.635	-1.341	-4.247	-6,4%	-17,8%
MANUTENZIONE	4.953	5.453	6.350	897	1.397	16,4%	28,2%
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.709	1.658	2.234	576	525	34,7%	30,7%
COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	91.826	95.360	93.108	-2.252	1.283	-2,4%	1,4%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.319	1.721	1.210	-511	-109	-29,7%	-8,3%
AMMORTAMENTI	5.242	5.355	5.355	0	113	0,0%	2,2%
SVALUTAZIONI	53	193	145	-48	93	-24,7%	176,3%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI BENI DI CONSUMO	0	550	0	-550	0	-100,0%	
ACCANTONAMENTI	4.065	4.176	5.236	1.060	1.171	25,4%	28,8%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	335.587	340.065	343.506	3.441	7.919	1,0%	2,4%
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	-19.282	2.303	-27.769	-30.072	-8.488	-1305,8%	44,0%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-154	-199	-377	-178	-223	89,4%	145,4%
PROVENTI STRAORDINARI	1.102	5.670	1.017	-4.653	-85	-82,1%	-7,7%
ONERI STRAORDINARI	-367	-4.533	-245	4.288	122	-94,6%	-33,2%
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	735	1.137	772	-365	37	-32,1%	5,1%
TOTALE IMPOSTE E TASSE	-6.561	-6.902	-6.463	439	98	-6,4%	-1,5%
RISULTATO D'ESERCIZIO	-25.261	-3.661	-33.837	-30.176	-8.576	824,2%	34,0%

Livello di finanziamento	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	Var Preventivo 2023-Consuntivo 2022
Contributi in c/esercizio (escluso Covid)	250.688	258.256	270.336	252.428	-17.908
Contributi Covid	10.505	11.407	3.623	3.387	-236
Rimborso (da Payback spesa farmaceutica+D.M.)	0	7.120	7.900	0	-7.900
TOTALE	261.192	276.782	281.859	255.815	-26.044

I contributi in c/esercizio, al netto dei trasferimenti Covid, segnano una riduzione di 17.908 migliaia di euro, di cui 15.204 migliaia di euro per minori assegnazioni per il riequilibrio.

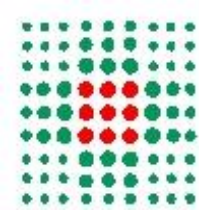
Per un corretto confronto fra il preventivo 2023 ed il consuntivo 2022 è necessario considerare che, nell'esercizio 2022, sono stati trasferiti all'Azienda 7,9 milioni di euro derivanti da pay-back per il superamento dei tetti regionali della spesa farmaceutica e dei dispositivi medici (contabilizzati nei rimborsi) e ulteriori 800 mila euro (rilevati in altri conti), entrambi a titolo di riequilibrio.



Il BEP 2023 è predisposto secondo i riferimenti regionali sotto riportati le cui indicazioni si riflettono sulla programmazione per il 2023:

- Nota RER prot. 24/02/2023 0178175.U, in atti prot. 7431 del 24.2.2023: obiettivi di Budget di spesa assegnati all'AUSL di Imola
- Nota RER prot. 05/04/2023 03309329.U, in atti prot.12770 del 5/4/2023, recante “Integrazione della nota Prot. 0178175 del 24.2.2023”.
- DGR n. 990 del 19.6.2023 recante “Linee Guida per la predisposizione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione nelle Aziende e negli Enti del SSR”: indicazioni operative per la predisposizione della proposta di “Piano Attuativo del PIAO relativo al Piano Triennale dei Fabbisogni di personale per il triennio 2023-2025”.
- DGR n. 1237 del 17/07/2023 recante “Linee di Programmazione e Finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l’anno 2023”.
- Nota RER prot. 27/07/2023 0760491.U, in atti prot. 25399 del 27.7.2023, recante “Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2023”.

Il Bilancio Economico Preventivo per l’esercizio 2023 dell’AUSL di Imola è stato predisposto secondo le indicazioni contenute nel quadro regionale di riferimento e configura un risultato di esercizio pari a € -33.836.972.



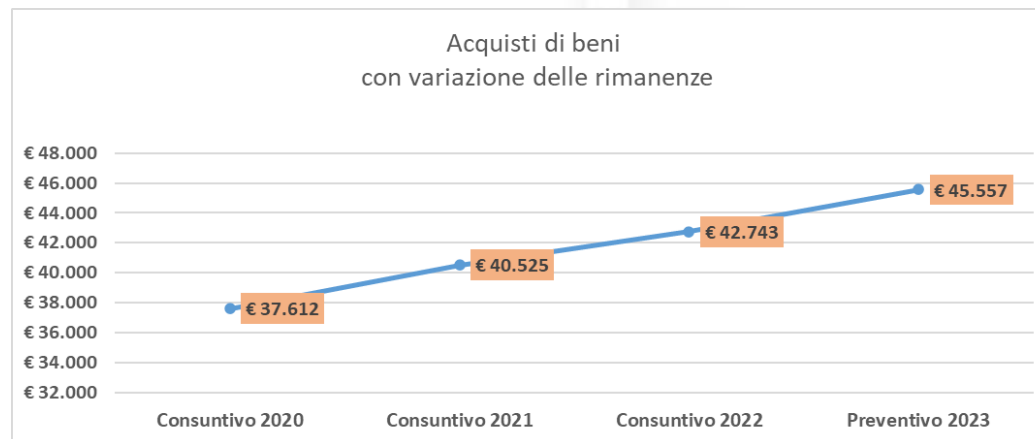
La programmazione aziendale prevede l'attuazione di tutti gli interventi utili a perseguire il raggiungimento degli obiettivi di spesa assegnati dalla Regione su definiti fattori produttivi quali: **Assistenza Farmaceutica, ospedaliera e convenzionata, Dispositivi Medici, Risorse Umane, Acquisto di servizi sanitari e non sanitari.**

L'articolazione dei costi del preventivo 2023 si connota pertanto di progressive riduzioni del livello di spesa per emergenza covid, riduzioni altresì di costi energetici, seppur comunque significativamente più alti rispetto al periodo precedente ai rialzi tariffari, e da incrementi di costo sui fattori produttivi quali farmaceutica e dispositivi medici, nonché dagli obiettivi di spesa assegnati dalla RER costantemente presidiati.

Il livello dei costi della produzione a preventivo 2023 rispetto al consuntivo 2022 configura un incremento del +1%, mentre a livello del valore della produzione complessiva si rileva un decremento del -7,8%, grandezze non proporzionali che si riflettono sul risultato di gestione esposto, sul quale, si evidenzia, non sono contenute le risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario che, in sede previsionale, non sono distribuite.

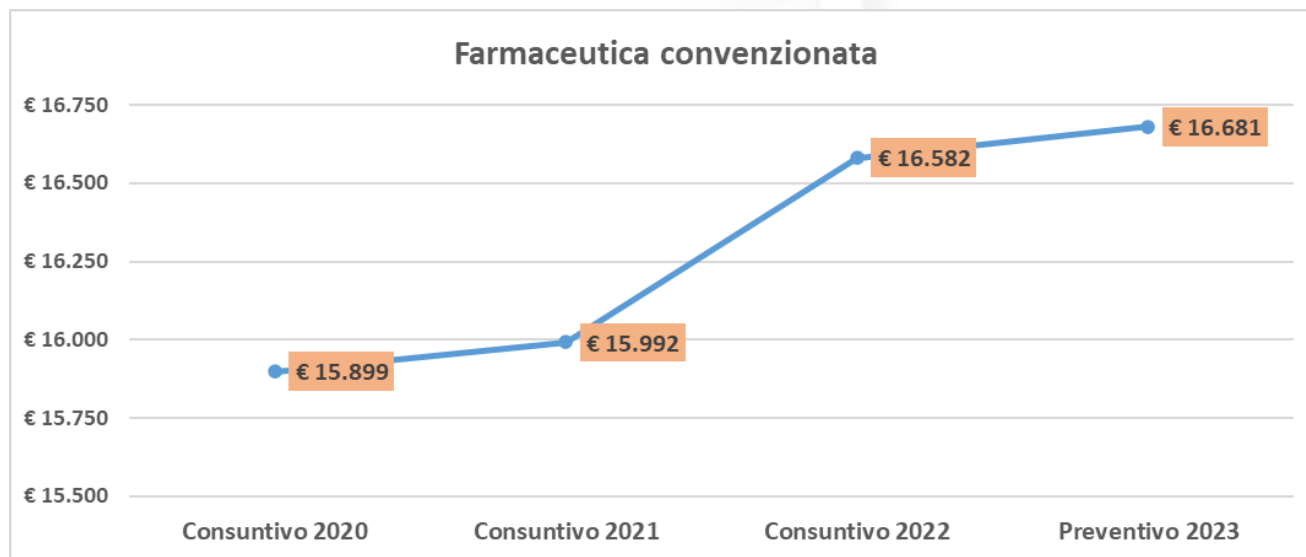
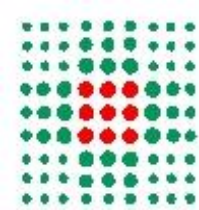
Si richiama quanto riportato nella DGR n. 1237 del 17/07/2023:

“Dato atto che, alla luce dell'andamento effettivo di alcuni fattori della produzione che saranno monitorati in corso d'anno, e del livello effettivo delle risorse a disposizione del Servizio Sanitario Regionale per il 2023, in ragione anche dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2023, questa Giunta si riserva di definire eventuali ulteriori politiche di sistema e/o ulteriori manovre di sostegno alle aziende sanitarie”.



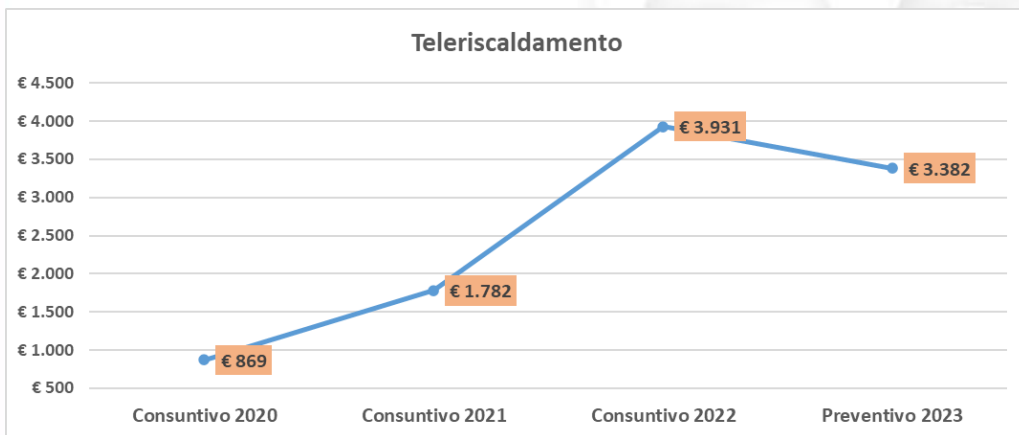
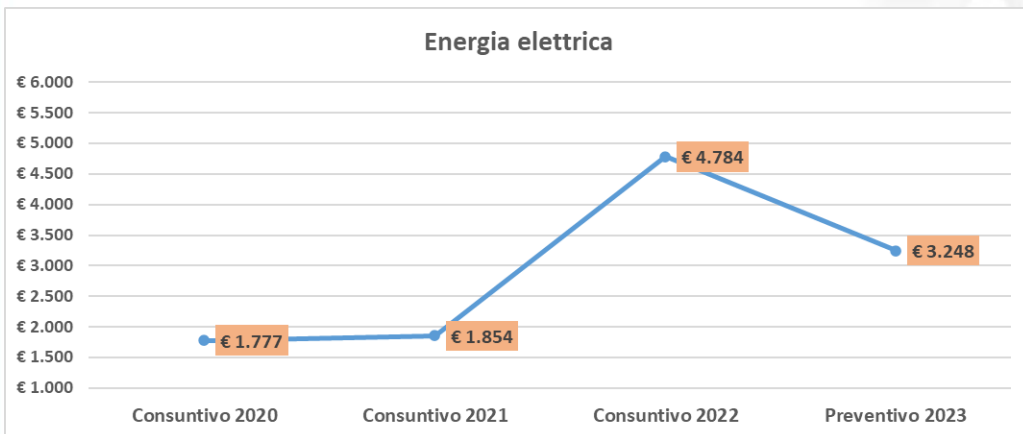
Il valore complessivo di beni di consumo a preventivo 2023 configura un incremento rispetto al consuntivo 2022 di +2,814 milioni di euro (+6,58%). I principali fattori riguardano:

- **Acquisto Ospedaliero di farmaci:** obiettivo di spesa assegnato all'AUSL di Imola (RER prot. 24/02/2023 0178175.U, in atti prot. 7431 del 24.2.2023), risulta pari a € 26.276.693. Il valore di spesa relativo ai farmaci innovativi (oncologici e non oncologici Lista AIFA), in BEP 2023, ammonta a € 2.043.296 pari al finanziamento assegnato. La previsione è accompagnata da azioni di budget aziendali su indicatori di appropriatezza d'uso per antibiotici sistemici, Fluorochinolonici, Carbapenemici; ricorso al farmaco economicamente più vantaggioso, a parità di altre condizioni, per la terapia del dolore, farmaci biosimilari e molecole a migliore rapporto costo/opportunità per i farmaci immunomodulatori, oncologici orali ed endovenosi. È compreso il programma di ricognizione e riconciliazione farmacologica dei pazienti anziani assistiti presso le CRA del territorio col coinvolgimento di Geriatria Ospedaliera-Territoriale e Nefrologia, Medici di assistenza primaria. Analogo progetto di ricognizione e riconciliazione per soggetti in dimissione protetta in collaborazione tra Medicine ospedaliere, Geriatria Ospedaliera-Territoriale e Medici di assistenza primaria.
- **Dispositivi medici:** la programmazione di spesa 2023, in coerenza con l'obiettivo di budget assegnato dalla RER alla AUSL di Imola, è pari a € 11.438.255. La previsione è accompagnata da obiettivi volti a preferire l'utilizzo dei DM economicamente più vantaggioso, a parità di condizioni, con particolare riferimento ai dispositivi il cui costo medio a paziente 2022 si discosta dalla media RER (protesi anca – protesi ginocchio – dispositivi per la gestione del diabete). Il monitoraggio costante e progressivamente sarà orientato a mantenere l'adeguato rapporto tra aumenti di spesa, anche a seguito delle innovazioni tecnologiche introdotte (robotica), e gli interventi di riduzione della stessa.

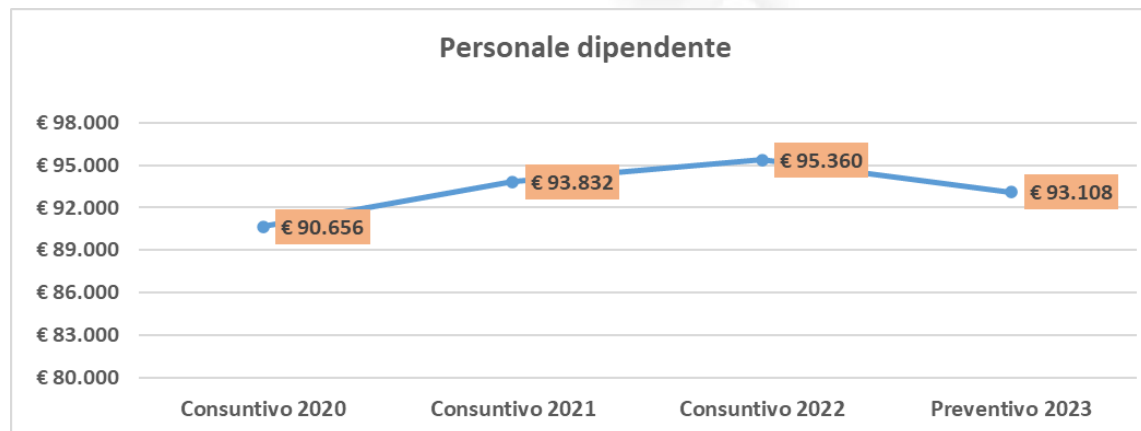


La programmazione regionale per la spesa **farmaceutica convenzionata netta** è stata definita prevedendo un obiettivo di spesa assegnato all'AUSL di Imola pari a € 16.680.606 (+0,6%), al netto della remunerazione aggiuntiva delle farmacie, di cui al D.L.41/2021.

La programmazione economica è accompagnata da azioni sulle categorie critiche per consumi e spesa rispetto alla media regionale.



I consumi relativi a **Energia elettrica** e **Teleriscaldamento** configurano nel 2023 un decremento rispetto al consuntivo 2022, pari a Euro - 2.085.007 (+23,92%), mantenendo al contempo un livello di costi sensibilmente più alto rispetto agli esercizi precedenti.



Personale Dipendente. Con DGR 990/2023 “Linee guida per la predisposizione del Piano Integrato di Attività e Organizzazione nelle Aziende e negli enti del SSR”, l’AUSL di Imola ha predisposto il “Piano Attuativo del PIAO 2023-2025 relativo alla Programmazione triennale dei Fabbisogni di Personale”. La programmazione della spesa del BEP 2023 risulta coerente con i contenuti della Programmazione triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP 2023-2025) e con l’obiettivo di spesa assegnato dalla RER all’AUSL di Imola che prevede, per il personale dipendente, una riduzione di spesa rispetto al CE IV TRIM 2022 pari a € -1.557.000, al netto di:

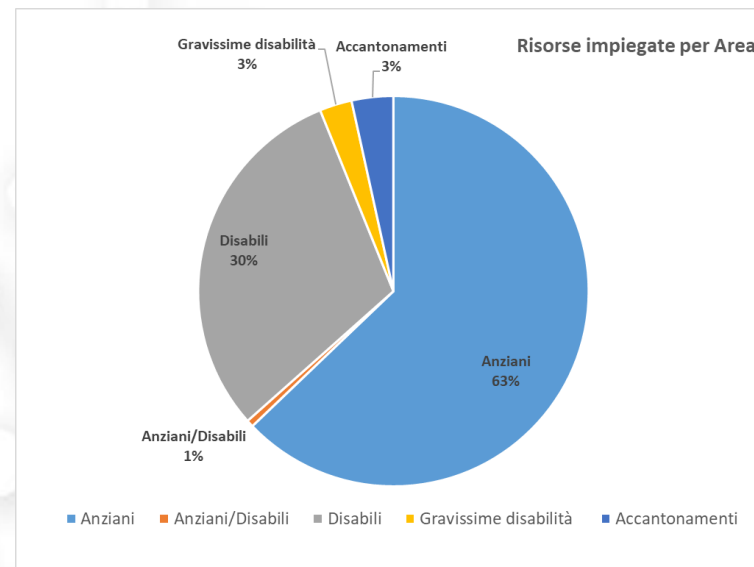
- IVC 19-21 dirigenza e IVC 22-24 comparto e dirigenza (stime previsionali 2023 esposto in accantonamento).
- Indennità di PS comparto e di PS dirigenza (nelle stime previsionali 2023 accantonato).
- Aumento del trattamento accessorio (0,22%) comparto (stime previsionali 2023 esposto in accantonamento).
- Inail 19-21, (quote 2022 e 2023 accantonate in GSA).
- Risorse Legge Gelli (incremento 2023/2022 accantonato in GSA).
- “Una tantum” 1,5% comparto e dirigenza (esposto in accantonamento nelle stime previsionali 2023).
- Aumento del trattamento accessorio (0,22%) dirigenza (nelle stime previsionali 2023 accantonato in GSA).
- Ordinamento professionale comparto (0,55%) ex art. 102 comma 5 CCNL 2/11/22 (stime previsionali 2023 esposto in accantonamento).

La riduzione del costo del personale dipendente si correla al progressivo riassorbimento delle assunzioni collegate all’emergenza pandemica.

RISORSE UMANE							
valori in migliaia di €	Preventivo 2022	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	VAR Prev. 2023 Cons. 2022	VAR Prev. 2023 Prev. 2022	VAR % Prev. 2023 Cons. 2022	VAR % Prev. 2023 Prev. 2022
PERSONALE DIPENDENTE	91.826	95.360	93.108	-2.252	1.283	-2,4%	1,4%
PERSONALE UNIVERSITARIO	49	50	50	0	1	0,0%	1,6%
COMANDI PASSIVI PERSONALE SANITARIO	192	216	43	-173	-148	-80,1%	-77,5%
COMANDI PASSIVI PERSONALE NON SANITARIO	57	54	90	36	33	66,6%	57,1%
LAVORO INTERINALE E COLLABORAZIONI SANITARIE	675	661	458	-203	-217	-30,7%	-32,2%
LAVORO INTERINALE E COLLABORAZIONI NON SANITARIE	77	131	161	30	84	22,7%	108,7%
IRAP PERSONALE DIPENDENTE	5.848	6.147	5.942	-205	94	-3,3%	1,6%
IRAP CO.CO.CO E ALTRI RAPPORTI	59	110	30	-80	-29	-72,8%	-49,6%
TOTALE RISORSE UMANE	98.783	102.730	99.882	-2.848	1.099	-2,8%	1,1%
valori in migliaia di €	Preventivo 2022	Consuntivo 2022	Preventivo 2023	VAR Prev. 2023 Cons. 2022	VAR Prev. 2023 Prev. 2022	VAR % Prev. 2023 Cons. 2022	VAR % Prev. 2023 Prev. 2022
ACCANTONAMENTI							
Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale dirigenza medica	550	392	830	438	281	111,9%	51,1%
Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale dirigenza non medica	86	56	138	82	52	146,1%	60,7%
Accantonamento al fondo per rinnovo contrattuale personale comparto	1.141	21	1.666	1.645	525	7889,1%	46,0%
TOTALE ACCANTONAMENTI PERSONALE	1.777	469	2.635	2.166	858	461,9%	48,3%
TOTALE RISORSE UMANE COMPRENSIVE DI ACCANTONAMENTI	100.560	103.199	102.517	-682	1.957	-0,7%	1,9%

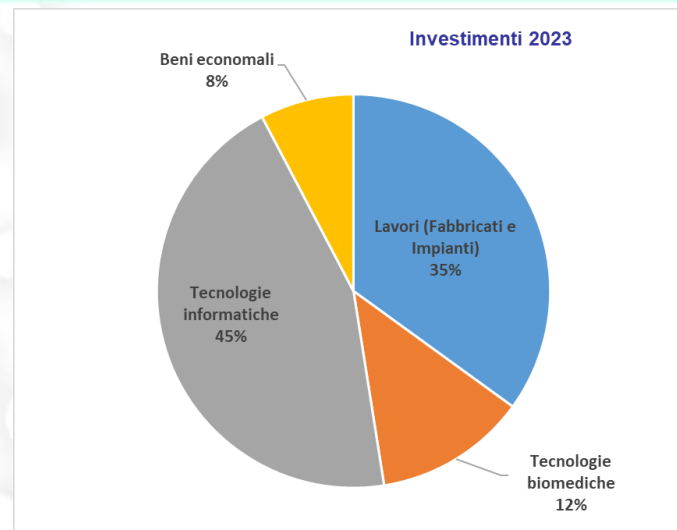
La tabella riepiloga il costo delle **Risorse Umane**, inteso come costo per il Personale Dipendente, nonché per comandi, collaborazioni coordinate e continuative, altre forme di lavoro autonomo e lavoro interinale e relativa IRAP, nonché le voci allocate, in sede previsionale 2023, tra gli accantonamenti. Tale programmazione è in linea con l'obiettivo regionale assegnato e il PTFP 2023 2025.

Interventi per aree	Risorse impiegate	%
Anziani	10.455.592	63%
Anziani/Disabili	97.094	1%
Disabili	5.064.902	30%
Gravissime disabilità	444.653	3%
Accantonamenti	573.758	3%
Totale complessivo	16.635.996	100%



Finanziamenti 2023	Risorse assegnate	%
FRNA (contributi regionali)	12.991.277	78%
FNA (compreso "Care Giver" - "Dopo di Noi" - "Vita Indipendente")	2.201.882	13%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate (Residui FNA 2022)	1.372.108	8%
Utilizzo fondi per quote inutilizzate (Residui FRNA 2022)	70.730	0%
Totale complessivo	16.635.996	100%

Investimenti 2023	Valore e Composizione %	
	2023	%
Lavori (Fabbricati e Impianti)	100.000,00	35,0%
Tecnologie biomediche	35.798,53	12,5%
Tecnologie informatiche	128.029,16	44,8%
Beni economici	22.000,00	7,7%
TOTALE	285.827,69	100%



Gli **investimenti 2023** comprendono interventi necessari e funzionali al mantenimento dello stato d'uso del Patrimonio o connessi con Programmi di sviluppo.

In relazione ai Lavori sui fabbricati si prevede l'avvio – inizio dei lavori di ristrutturazione della Casa di Comunità di Imola (I stralcio).

Per quanto riguarda le tecnologie biomediche si fa riferimento ai lavori di sostituzione di una TAC, mentre per le tecnologie informatiche la programmazione comprende interventi di sviluppo su sistemi SW gestionali (GRU, GAAC, DSM, FSE, PRGLA, SEGNALER).

Per i beni economici si prevede la ordinaria sostituzione di beni fuori uso.

INTERVNTI PNRR - PNRR - MISSIONE 6 SALUTE (M6) COMPONENTE 1 e COMPONENTE 2	Quadro economico per lavori e apparecchiature finanziato dal PNRR (€)
Casa della Comunità di Imola - ristrutturazione - Il stralcio	2.900.000,00 €
Casa della Comunità di Medicina - manutenzione straordinaria	728.474,23 €
Casa della Comunità di Castel S. Pietro Terme - manutenzione straordinaria	100.000,00 €
Totale Case della Comunità	3.728.474,23 €
Ospedale di Comunità di Castel S. Pietro Terme - manutenzione straordinaria	2.033.713,21 €
Centrale Operativa Territoriale di Imola - manutenzione straordinaria	232.921,32 €
Centrale Operativa Territoriale di Imola - interconnessioni aziendali	95.646,72 €
Centrale Operativa Territoriale di Imola - Devices	130.158,96 €
Totale Centrale Operativa Territoriale	458.727,00 €
Digitalizzazione DEA I Livello: Ospedale Civile Nuovo S. Maria della Scaletta	3.076.584,11 €
Ammodernamento Tecnologico - alta e media tecnologia	2.408.807,09 €
TOTALE COMPLESSIVO PNRR - MISSIONE 6 - Componente 1 e 2	11.706.305,64 €
INTERVENTI Risorse PNC - PIANO NAZIONALE COMPLEMENTARE	Quadro economico per lavori e apparecchiature finanziato dal PNC (€)
Lavori di miglioramento sismico Ospedale di Imola, primo stralcio	1.400.000
TOTALE COMPLESSIVO PNRR E PNC	13.106.305,64 €

In Tabella si rappresenta il riepilogo dei quadri economici in ordine alla programmazione aziendale degli interventi rientranti nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e nel Piano Nazionale per gli investimenti complementari (PNC) – Missione 6 Salute per la Componente 1 (Case della Comunità), Centrali Operative Territoriali (COT), Ospedali di Comunità (OS.CO) e Componente 2 Ammodernamento del Parco Tecnologico e Digitale ospedaliero, sono formalizzati con deliberazione n. 38/2022 e n. 42/2022.