

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**N. DEL**

Il Direttore Generale dell'Azienda U.L.S.S. n. 9 SCALIGERA, dott. Pietro Girardi, nominato con D.P.G.R.V. n. 28 del 26/02/2021, coadiuvato dai Direttori:

- dott. Giuseppe Cenci	Direttore Amministrativo
- dott. Denise Signorelli	Direttore Sanitario
- dott. Raffaele Grottola	Direttore dei Servizi Socio-Sanitari

ha adottato in data odierna la presente deliberazione:

OGGETTO**RISULTATO DI ESERCIZIO 2022 - COPERTURA DELLA PERDITA**

Note per la trasparenza: SI PROPONE LA COPERTURA DELLA PERDITA E DI RIEQUILIBRIO DELLA SITUAZIONE ECONOMICA, DETERMINATASI CON IL BILANCIO CONSUNTIVO 2022, CON LA RICAPITALIZZAZIONE ATTRAVERSO SPECIFICI FINANZIAMENTI ALMENO FINO AL CONCORSO DELLA PERDITA REGISTRATA

Il Direttore di UOC Contabilità e bilancio

Richiamata la deliberazione del Direttore Generale con la quale è stato approvato il Bilancio di esercizio 2022 che registra una perdita di 15.282.257,82 euro;

Richiamato l'art. 32, 2° comma, della L.R.55/1994 che prevede da parte del Direttore Generale dell'Azienda la formulazione di una proposta che indichi le modalità di copertura della perdita e le azioni di riequilibrio della situazione economica;

Richiamata la DGRV 1617/2022 ad oggetto "Definizione dei criteri di ripartizione agli enti del SSR delle risorse per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza per l'esercizio economico- finanziario 2022 e seguenti ai sensi dell'art. 41, comma 1, della legge regionale n. 5/2001.DGR n.109/CR del 18/10/2022";

Considerato che la citata delibera assegna quale risultato economico programmato 2022 per l'Azienda Ulss 9 Scaligera il valore di -30.000.000,00 euro (una perdita di 30 milioni di euro) in coerenza con il nuovo sistema di riparto delle risorse e che dunque era previsto un disallineamento tra le risorse assegnate e i costi previsti per questa Azienda per il 2022;

Preso atto che il risultato a consuntivo è pari a -15.282.257,82 euro ed è significativamente inferiore al risultato programmato e che, pertanto, l'obiettivo previsto risulta raggiunto;

Considerato che l'analisi del bilancio permette di identificare gli aggregati di spesa che hanno subito incrementi significativi rispetto il 2021 senza trovare completa copertura con i finanziamenti ed hanno pertanto incisa sul risultato e che sono:

- **costo per smaltimento e abbattimento capi avicoli in esito alla seconda ondata di influenza aviaria** per un valore di 6.983.940,76 euro. Si tratta di una tipologia di costi non previsti nel finanziamento ordinario dell'Azienda, e che sono legati ad eventi non prevedibili. Per questa ondata di influenza aviaria non sono intervenuti finanziamenti dedicati, contrariamente a quanto successo, invece, in occasione della prima ondata;
- **Incremento dei costi del personale tra il consuntivo 2021 e 2022** per oltre 20,5 milioni di euro dei quali 10 in esito all'applicazione del contratto di lavoro per il Personale del comparto. Questa voce è stata comunque conforme al tetto di spesa previsto da Azienda Zero. Per quanto riguarda la

quota di spesa che deriva dal saldo dei costi cessanti per dipendenti che cessano il servizio e costi sorgenti per dipendenti che vengono assunti, si segnala che, anche per effetto di questo incremento del personale, si è realizzato un incremento del valore delle attività prodotte nel 2022 rispetto il 2021. Tuttavia si precisa che: a) non è possibile stabilire una correlazione esatta tra l'incremento del costo del personale e l'incremento ricavi/diminuzione mobilità passiva soprattutto perché parte dell'attività è realizzata sotto forma di recupero delle prestazioni non erogate per le restrizioni durante il periodo Covid b) la possibilità di valorizzare le attività secondo un tariffario standard è limitato ad alcuni livelli di assistenza e, pertanto, il recupero/potenziamento di alcune attività, pur se necessario, non hanno riflessi nel valore della produzione aziendale.

- **I costi associati all'emergenza Ucraina** che ancora non hanno trovato compensazione;
- **Il differenziale tra costi e ricavi per le attività extraregionali dei privati accreditati** per un valore di circa 1 milione di euro.

Considerati poi i seguenti elementi che hanno impattato in misura significativa rispetto il 2021:

- **L'acquisto di Prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria** rileva un incremento di oltre 11 mln di euro, pur rimanendo nei limiti previsti dal finanziamento specifico. Tale incremento deriva parte dalla revisione delle tariffe nell'area anziani e disabili e parte è la dimostrazione della ripresa delle attività da parte degli erogatori di questi Servizi e corrisponde ad un sostanziale rientro nella normalità.
- **La fine dello stato di emergenza Covid a far data dal 31 Marzo 2022** che comporta la fine della possibilità di riconoscimento di finanziamenti straordinari senza che, tuttavia, sia intervenuta da subito una completa disattivazione dei costi Covid; ciò sia in ragione della prudenza con cui è opportuno affrontare questo tema sia per la consapevolezza che alcuni interventi sorti in epoca Covid sono in realtà divenuti strutturali e vanno quindi compensati all'interno dei LEA

Valutato inoltre che rimangono quali elementi strutturali del bilancio Aziendale i seguenti che, a regole attuali, possono essere affrontati con una ridotta capacità di intervento

- **Il costo per i farmaci ospedalieri e territoriali sia nella forma dell'acquisto diretto che per il tramite di Azienda Zero che per il tramite delle farmacie convenzionate** che rileva ancora un andamento non conforme ai tetti di spesa specifici assegnati a questa Azienda per un insieme di ragioni meglio esplicitate nel contesto della Relazione al bilancio e che, comunque non sembrano risolvibili nel breve periodo;
- **I costi associati alla mobilità passiva** che hanno una dinamica (+20 mln di euro tra il 2022 e il 2021) solo in misura parziale contenibile tramite politiche aziendali dirette;

Propone l'adozione del provvedimento sotto riportato

Il Direttore Generale

Vista l'attestazione del Responsabile dell'avvenuta regolare istruttoria dell'attività in relazione sia alla sua compatibilità con la vigente legislazione nazionale e regionale, sia alla sua conformità alle direttive e regolamentazione aziendale;

Acquisito agli atti il parere favorevole del Direttore Sanitario, del Direttore Amministrativo e del Direttore dei Servizi Socio-Sanitari per quanto di rispettiva competenza;

**DELIBERA**

- di dare atto che il risultato conseguito nel Consuntivo 2022 è rispettoso del limite fissato dalla DGRV 1617/2022;
- di prendere atto che gli elementi che hanno contribuito in maniera determinante alla perdita sono riepilogati nella premessa di questo provvedimento;
- di prendere atto che il Bilancio Preventivo 2023 prevede una perdita di 178.218.402,32 e che pertanto non esistono spazi per recuperare la perdita 2022;
- di chiedere, quindi, quale unica possibilità di copertura della perdita e di riequilibrio della situazione economica determinatasi con il Bilancio consuntivo 2022 la ricapitalizzazione attraverso specifici finanziamenti almeno fino al concorso della perdita registrata (euro 15.282.257,82);

Il Direttore Sanitario
dott. Denise Signorelli

Il Direttore Amministrativo
dott. Giuseppe Cenci

Il Direttore dei Servizi Socio-Sanitari
dott. Raffaele Grottola

IL DIRETTORE GENERALE
dott. Pietro Girardi

