

ASL Viterbo

Bilancio Preventivo Economico 2020

FASE FINALE PROCESSO DI PROGRAMMAZIONE

Nota Illustrativa

ALLOCAZIONE DELLE RISORSE

Il processo di negoziazione del budget 2020 che ha preso le mosse con l'emanazione della nota regionale prot. n. U0120884 dell'11 febbraio scorso, benché abbia pesantemente risentito dell'emergenza sanitaria Covid-19 che ha costretto le Aziende Sanitarie a rivedere priorità e gestire emergenze in tutti gli ambiti, compresi quelli dell'apparato amministrativo, ha comunque mantenuto come finalità per l'anno 2020 gli obiettivi di salute volti a migliorare il punteggio degli indicatori della griglia LEA, a decongestionare il Pronto Soccorso, riducendo i tempi medi di permanenza, a migliorare la gestione del rischio clinico, a valorizzare l'appropriatezza prescrittiva e incrementare la prescrizione con ricetta dematerializzata ed a migliorare i tempi delle liste d'attesa per le prestazioni riportate nel Piano regionale di Governo delle Liste d'Attesa questa Azienda ha elaborato il documento programmatico che si trasmette.

Superata la logica emergenziale nelle politiche di gestione del personale, imposto dai Piani di Rientro, l'Azienda ha approvato il proprio Piano Strategico Aziendale 2020-2022, condiviso con tutti i professionisti, gli operatori sanitari e gli stakeholder interni ed esterni.

L'incremento dei bisogni assistenziali, il progressivo invecchiamento della popolazione ed il maggior impatto della domanda per patologie croniche ed a rischio di disabilità con la conseguente crescita in complessità e volume dei servizi, ha posto l'esigenza di impiegare al meglio le risorse disponibili, individuando manovre di contenimento dei costi nelle aree di inefficienza e di sviluppo per interventi di ammodernamento e potenziamento delle infrastrutture e di valorizzazione delle best practice. L'introduzione delle tecnologie ad alto costo a fronte di finanziamenti decrescenti, ha posto il tema della sostenibilità economica dell'intero sistema sanitario come tema centrale di impegno da parte della ASL di Viterbo

Il Bilancio preventivo economico per l'anno 2020 è stato predisposto secondo la normativa in materia di contabilità e bilancio di cui:

- al D. Lgs. 118 del 23/06/2011, con cui vengono approvati i principi contabili (nazionali e regionali) ed i nuovi schemi di bilancio e del piano dei conti delle aziende sanitarie, e delle indicazioni contenute nel Decreto Interministeriale del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17/09/2012, che integrano il D. Lgs 118/2011 con alcune casistiche;
- al DM del 20/03/2013 (emanato dal Ministro della Salute di concerto con il Ministro dell'Economia e delle Finanze) che modifica gli schemi di bilancio di cui al comma 3 dell'art. 26 e comma 6 dell'art. 32 del D. lgs n. 118/2011;
- alla L.R n. 40/2005, così come modificata dalla L.R. 60/2008;
- nota regionale prot. n U0120884 dell'11 febbraio 2020, avente ad oggetto "Linee guida integrative per la redazione del Bilancio Economico Preventivo 2020. Prime indicazioni";
- alla nota della Direzione Regionale Salute e Integrazione Socio Sanitaria - Area Risorse Economico-Finanziarie prot. n. 410866 dell' 8 maggio 2020 con cui è stata definita la II FASE di programmazione del Bilancio Economico Preventivo 2020.

Bilancio Preventivo Economico 2020
FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
Nota illustrativa

Questa Azienda, nel predisporre questo documento di programmazione, ha inteso aderire alle richieste di efficientamento previste per alcune linee di attività, così come definite dal quadro di finanza pubblica in cui si inserisce la programmazione regionale.

Aderendo alla nota regionale prot. n. U0410866 dell'8 maggio 2020, con la quale sono state fornite le linee operative cui attenersi al fine della rimodulazione del Bilancio Economico Preventivo 2020 sopra richiamata questa Azienda ha provveduto a ridefinire il proprio fabbisogno economico per l'anno in corso, riformulando le proprie previsioni anche alla luce della sopraggiunta emergenza sanitaria.

In occasione dell'avvio del completamento del processo di concordamento, questa Azienda ha provveduto ad una puntuale analisi e revisione dei vari aggregati di spesa, in considerazione dello stato di avanzamento dei diversi progetti aziendali, valutando l'impatto economico di quanti sono ancora in itinere ed ipotizzando eventuali posticipi laddove compatibili in un'ottica di efficace e funzionale andamento aziendale. Nella formulazione della proposta di BEP 2020 non si è potuto prescindere, infine, dall'impatto dei recenti accadimenti emergenziali che hanno imposto una riprogrammazione e ridefinizione anche nelle logiche di approvvigionamento di beni, servizi e personale pur proseguendo nell'ottica di razionalizzazione della spesa e di efficientamento del ciclo passivo e nelle politiche di acquisto.

L'impatto dei costi Covid, grava in maniera preponderante sul BEP 2020, con un valore stimato ad oggi, pari a circa 21.288€/000.

ACQUISTO DI PRODOTTI FARMACEUTICI E DISPOSITIVI

Rispetto a quanto precedentemente comunicato in occasione della rimodulazione del BEP presentato a settembre rileva una ulteriore diminuzione di circa 170€/000, al netto della spesa Covid, il cui impatto su tale voce è stato comunque minimo.

Ciò consente di ipotizzare una spesa a finire pari a 39.158 €/000 al di sotto della dato inizialmente proposto Regione pari a circa 39.342 €/000.

Pur auspicando una ripresa delle attività di ricovero nell'ultimo trimestre 2020 avendo avviato ogni utile iniziativa affinché possano essere recuperate le liste d'attesa accumulate in piena emergenza sanitaria, tale dato risente inevitabilmente della contrazione dei dati di produzione avutasi negli ultimi mesi.

Benefici inoltre derivano da una politica degli acquisti diretti volta un'attenta governance delle risorse attribuite che ha consentito di giungere ad un importante incremento di utilizzo dei Farmaci Biosimilari nel 2019. Tutto ciò nonostante, la recente emergenza sanitaria abbia indotto alcuni clinici, per particolari Aree Terapeutiche, ad aumentare la copertura terapeutica al fine ridurre la mobilità di pazienti fragili verso i Centri Ospedalieri per le visite di Follow UP.

SPESA PER IL PERSONALE

Il costo stimato per il personale dipendente per l'anno 2020 è pari a circa 153.894 €/000 pressoché aderente alla proposta trasmessa durante la rimodulazione di maggio 2020. Il valore preventivato si attesta essenzialmente sul valore proposto da Regione pari a 153.800 €/000, comprensivo degli oneri riflessi, con un incremento di circa 1.296€/000 rispetto al costo rilevato nel bilancio 2019.

L'incremento rilevato è essenzialmente legato all'applicazione del CCNL Area Sanità 2016-2018 e del CCNL Comparto Sanità 2016-2018, poiché in coerenza ai contratti collettivi sono stati incrementati i fondi accessori del personale generando un costo per l'anno 2020 pari ad euro 2.465.180, (di cui Comparto incremento pari ad € 68.896, di cui Dirigenza Area Sanità incremento pari ad € 2.396.284, valore comprensivo dell'adeguamento parte fissa delle voci retributive). Con nota prot. n. 46769 la Scrivente Struttura ha richiesto alla Regione Lazio direttive riguardo l'applicazione del principio introdotto con il D.L. n. 35/2019- convertito in Legge n. 60/2019, per una coerente univocità nell'applicazione del principio in argomento, al fine di definire le opportune variazioni sui fondi di tutti gli ambiti contrattuali.

Inoltre, l'aumento di costo stimato è generato dalle code assunzionali dell'anno 2019 e dalle nuove assunzioni effettuate ed in corso di perfezionamento in attuazione del Piano Triennale di fabbisogno di personale 2019-2021, trasmesso in Regione con nota prot. n.86410 del 13.11.2019.

Si precisa che nel costo è ricompresa la spesa relativa all'attribuzione, nel corso dell'anno 2020, di n. 12 incarichi di direzione di struttura complessa, dei quali n. 8 sono già stati attribuiti e n. 4 si perfezioneranno entro il 31 dicembre 2020.

Bilancio Preventivo Economico 2020
FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
Nota illustrativa

Tale spesa è riferita al reclutamento delle seguenti figure:

- n. 19 Dirigenti Medici, n. 5 Dirigenti Psicologi, n. 65- figure del Comparto sanitario di cui Collaboratori prof. Sanitari Infermieri, Collaboratori professionali sanitari tecnici della prevenzione e Collaboratori prof. sanitari tecnici di laboratorio biomedico, Collaboratori prof. A.
- reclutamento di n. 42 dei profili professionali in corso di assunzione riferito a Dirigenti dell'Area Sanità ed a personale del comparto di cui 18 unità destinate all'assistenza per il Covid-19 nelle scuole appartenenti al territorio della Asl di Viterbo.
- € 1.756.731,67 relativi ai premi corrisposti fino al 31 agosto 2020;
- Indennità USCAR e residui dei premi assegnati dalla Regione Lazio ancora da corrispondere.

Il costo stimato, rispetto al valore comunicato in data 24 settembre 2020 ha subito un incremento di € 233.133, legato alle assunzioni intervenute nel periodo ottobre-novembre 2020 per l'aumento esponenziale dei cittadini contagiati, con la conseguente crescita di richiesta di assistenza sanitaria. I profili di personale assunto riguardano in prevalenza: Biologi, Collaboratori Professionali Sanitari Infermieri, Collaboratori Professionali Sanitari Tecnici della Prevenzione e Collaboratori Professionali Sanitari Tecnici di Laboratorio Biomedico e OSS.

ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

Il valore dei beni e servizi, al netto della spesa per l'emergenza sanitaria, risulta pari a 84.773 €/000, inferiore rispetto al dato stimato a maggio di circa 3.150 €/000. Diversamente, le spese covid ipotizzate su tale aggregato di spesa fino al termine del corrente anno, fanno registrare una previsione a finire pari a circa 13.782 €/000.

Di seguito, il dettaglio delle voci più significative.

L'incremento di spesa che si ipotizza sulla voce "Altri beni sanitari" (+266 €/000), rispetto al consuntivo 2019, come già detto sopra, è necessario per garantire all'Azienda, l'acquisto di quei dispositivi medici e impiantabili attivi e diagnostici in vitro necessari per proseguire l'incremento di attività previsto per l'anno corrente e già evidenziato nella seconda parte dell'anno 2019 in particolari aree quali la Radiologia Interventistica, l'Emodinamica, l'Elettrofisiologia, la Neurochirurgia con nuove prestazioni neurochirurgiche per la patologia del Parkinson e il Laboratorio analisi che ha fatto registrare un aumento considerevole delle prestazioni verso esterno (+4%) e verso l'interno (+8%) e l'incremento relativo alle nuove linee di attività nel campo della genetica medica come la metodica di sequenziamento del DNA.

In particolare, la Neurochirurgia ha fatto registrare nel 2019 un incremento del 24% dei DRG chirurgici rispetto all'anno precedente con un incremento considerevole dell'indice di case mix che passa dall'1,78 all'1,90. Tale incremento, in associazione all'attivazione delle reti funzionali interaziendali, in particolare per le patologie:

- tempo dipendenti con elevata complessità di diagnosi e trattamento e ristretti tempi d'intervento;
- ad elevata complessità di diagnosi e trattamento e/o bassa incidenza;

Bilancio Preventivo Economico 2020
FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
Nota illustrativa

- patologie croniche che richiedono molteplici interventi multidisciplinari e terapie di ultima generazione

impatta pesantemente sulla stima delle previsioni di spesa.

Tale aumento, altresì, è giustificato nonostante la diminuzione delle procedure chirurgiche avutesi nel primo semestre 2020, al fine di evitare economie su voci di spesa su cui costi potrebbe impattare una possibile fase II dell'emergenza Covid, quali dispositivi medici monouso (DPI) per circa + 258 €/000, diagnostici in vitro IVD per circa + 345 €/000 e vaccini per circa 500 €/000

Si ritiene utile evidenziare nelle tabelle di sintesi appresso riportate, portano di seguito delle tabelle di dettaglio che mostrano un trend, sul numero di procedure, già in crescita nel corso dell'esercizio 2019.

DELTA 2019 VS 2018		
Colonna1	AUMENTO NUMERO PROCEDURE	AUMENTO %
ELETTROFISIOLOGIA	55	12
CARDIOLOGIA ED EMODINAMICA	123	14

DELTA 2019 VS 2018		
Colonna1	AUMENTO NUMERO PROCEDURE	AUMENTO %
RADIOLOGIA IN- TERVENTISTICA	365	93

L'incremento dei costi di laboratorio nel corso del 2020 è imputabile da un lato all'introduzione di nuovi esami e dall'altro all'incremento di quelli già previsti nel corso del 2019. Di seguito si riporta una tabella di dettaglio relativa agli incrementi previsti nell'esercizio 2020.

**Bilancio Preventivo Economico 2020
 FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
 Nota illustrativa**

LABORATORIO ANALISI TIPOLOGIA ESAME	INCREMENTO PREVISTO NEL 2020
LIQUORI MARCHIATE	000
TESTI PER	700
BIOCHEMIA MOLECOLARE	700
BIOCHEMIA MOLECOLARE	1.700
TEST COAGULANTI	700
SETTORE AUTOMUNICIPALITA'	2000

LABORATORIO GENETICA TIPOLOGIA TEST	INCREMENTO PREVISTO NEL 2020
TEST	200
TEST BIOCHEMICI	200
TEST FARMACOLOGICI	200
TEST GENETICA FORENSE	200
TEST SU TESSUTO PER LEUCOMI	200
SEPARAZIONE PLASMACELLULE PER MIELO	200
TIPOLOGIA VERBALE UNICELLULARE	200
DIAGNOSI DIFFERENZIALI TUMORI MOLLUSCHI	200
DIAGNOSI DIFFERENZIALI SINDROME	200
ANALISI CENI	27

Capitolo a parte è, invece, l'impegno economico su tale aggregato sostenuto e ancora da sostenere indispensabile per fronteggiare l'emergenza sanitaria Covid- 19, pari a circa 3.750 €/000, dei quali circa 2.667 €/000 già rendicontati al 15 novembre scorso. Essi sono connessi sia all'approvvigionamento di dispositivi medici monouso che di reagenti necessari per la prevenzione e la diagnosi del coronavirus SARS –COV-2.

- L'incremento che si rileva sulla voce "Beni non sanitari" pari a 300 €/000 che, allo stato risulta non comprimibile, attiene, essenzialmente all'acquisto di DPI (dispositivi di protezione individuale) indispensabili per la dotazione delle costituende squadre antincendio aziendali.
Una spesa di circa 102 €/000 risulta, invece, riconducibile all'emergenza sanitaria per stampe, cancelleria e supporti informatici.
- L'incremento dei costi rispetto al dato a consuntivo 2019 sulla voce "Servizi e appalti", pari a 2.539 €/000 ha subito un delta incrementativo confrontato con l'invio di maggio pari a circa 490€/000.

Di seguito una sintesi delle principali voci che compongono tale aggregato e sulle quali si rende necessario confermare le maggiori previsioni di spesa rispetto al dato 2019, in quanto correlate a costi indifferibili e non comprimibili.

Tali maggiori costi fanno riferimento a:

- impatto gara multiservizio, come specificato nella tabella sottostante:

**Bilancio Preventivo Economico 2020
 FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
 Nota illustrativa**

CONTO	DESCRIZIONE (
BA 1660	Energia elettrica e fc			
BA1670	Approvvigionament			

L'incremento di **1.653 €/000** è essenzialmente legato all'impatto delle seguenti voci:

- quota parte di spese di manutenzione straordinaria, stimate in circa 700 €/000, di cui già pervenute relative al I e al II trimestre pari a circa 335€ /000;
 - accise pari a circa 370 € /000;
 - revisione prezzi per circa 280€ /000;
 - maggiori costi riferiti all'attivazione delle nuove sale operatorie e del nuovo Pronto Soccorso del Presidio Ospedaliero di Belcolle.
- gare per assistenza informatica, aggiudicate nel corso del 2019 che determinano un impatto **incrementativo nel corso del 2020 pari a circa 650 €/000**, tra le quali, in particolar modo, la gara per l'aggiudicazione del nuovo AMC, che incrementa, rispetto al precedente anno, di circa 430 €/000.

Di seguito una specifica di tale incremento:

TIPOLO		
NUOVO SISTEMA AMMINISTRATIVO CONTABILE	Incremento r	
DNLAB	Estensione gi lavori nuovo	
----	- .	

Su tale voce di spesa è stimato un ulteriore incremento legato specificatamente all'emergenza Covid- 19, pari a circa **195 €/000**.

TIPOLOGIA DI SERVIZIO	
ESTENSIONE ORE SUPPORTO SISTEMIS	
LICENZE USO LIFE SIZE	
GPI SUPPORTO PER ADEGUAMENTO A	
PRENOTAMI CLOD	
INFLUWEB (SW SUPPORTO CAMPAGNA	
GUIDA COVID)	

Bilancio Preventivo Economico 2020
FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
Nota illustrativa

- gara relativa al trasporto ex art. 26, aggiudicata nel 2019 che determina a regime un **incremento nel 2020 pari a circa 250 €/000** a cui devono aggiungersi ulteriori 200 €/000 specificatamente legati ai costi dei trasporti da esplicitarsi in ossequio alle Linee Guida Covid sia per i ai servizi aggiuntivi di trasporto pazienti che per trasporti eccezionali per ritiro merce acquistata nelle “zone rosse”.

Rispetto all’acquisto di beni e servizi derivante dalle gare centralizzate e aggregate in corso di attivazione e rispetto alle quali, nella nota che si riscontra, si è ipotizzato per questa Azienda per l’anno 2020, un risparmio di circa 1.500€/000, si ritiene opportuno precisare quanto segue:

- **Pulizie:** in relazione alla prossima attivazione della gara centralizzata non si prefigura alcun risparmio atteso che la stessa è prevista in attivazione a dicembre 2020 e tenuto conto dei tempi orientativamente necessari per il cambio appalto l’avvio è ipotizzabile solo a partire dal 2021. Rispetto all’iniziale previsione di maggio si apprezza una leggera riduzione di circa 132€/000 riferibile al minor utilizzo delle sale operatorie.

*Tuttavia, l'emergenza sanitaria in corso, ha determinato una previsione di spesa di circa **410€/000**, riferite al presidio fisso H24 e alle sanificazioni aggiuntive effettuate dovute a potenziali contaminazioni di ambienti sanitari e non sanitari e per l’apertura di nuove aree per la gestione dei pazienti **COVID**.*

- **Smaltimento dei rifiuti:** l’importo proposto da Codesta Direzione, pari a 1.149€/000 non tiene conto dei codici CER non compresi nella gara regionale e del servizio di raccolta interna dei rifiuti che è stato necessario affidare alla ditta, nelle more dell’attivazione della gara regionale delle pulizie che vede un avviamento sfalzato rispetto a questo servizio. Per tale motivo, il fabbisogno aziendale non può che attestarsi su un importo di 1.440 €/000, con un delta rispetto alla proposta regionale di circa 300€/000.

*Di questi, circa **330€/000** sono legati allo smaltimento rifiuti connesso alla specifica emergenza in corso, riferiti all’apertura di nuove aree per la gestione dei pazienti **COVID**, all’incremento dello smaltimento rifiuti speciali quali DPI (guanti, calzari, mascherine etc), cartoplastica contenitori per i pasti degenti.*

- **Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche:** l’importo relativo all’aggiudicazione della gara centralizzata, oltre ad essere più alto di circa 100 €/000 rispetto a quello attualmente sostenuto dalla Asl di Viterbo, comprende esclusivamente la manutenzione per le attrezzature di bassa e media tecnologia. Nell’importo richiesto invece è incluso anche l’importo di circa 1.000 €/000 relativo alla manutenzione per le alte tecnologie e una quota di circa 250 €/000 per interventi di manutenzione extra contratto (aggiornamenti tecnologici, materiale usurabile fuori contratto, tubi rx, sonde, trasferimenti apparecchiature,....etc) non ricompresi nell'Appalto Regionale. Per tale motivo il prospettato risparmio di circa 575 €/000 non potrà essere conseguito tenuto conto dei contratti in essere e delle attrezzature nella disponibilità dell’Azienda.

Bilancio Preventivo Economico 2020
FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
Nota illustrativa

Circa 717€/000 sono legati ad interventi di manutenzione straordinaria legati alle attrezzature sanitarie o ad interventi sugli immobili legati alla riorganizzazione degli spazi per l'emergenza COVID.

- **Lavanderia:** il servizio aggiudicato in gara regionale prevede un valore di aggiudicazione pari a € 1.145€/000 annuo superiore a quello trasmesso in allegato alle linee guida regionali. Si segnala inoltre che tale importo è risultato comunque insufficiente a coprire le esigenze reali della azienda sia in valori quantitativi (per incremento del numero di accessi in pronto soccorso e del numero di operatori sanitari vestiti), sia in relazione alla mancanza di servizi essenziali per i quali è stata deliberata un'estensione del servizio. Tale estensione ha ad oggetto:
 - a) l'aumento della biancheria piana per il servizio presso il poliambulatorio del Presidio Ospedaliero di Belcolle e per le postazioni DH dei PP.OO. di Belcolle, Tarquinia e Civita Castellana;
 - b) la fornitura della biancheria ignifuga presso SPDC, TIN e strutture SRSR di Viterbo e Montefiascone;
 - c) la fornitura divise alta visibilità Servizi Logistici Trasporti Aziendali (S.Lo.T.A.) ed Hospital Disaster Manager;
 - d) la fornitura di divise e calzature in disponibilità al Servizio di Assistenza Domiciliare.

Inoltre, circa 250 €/000 sono legate specificatamente all'impatto su tale servizio connesso con l'emergenza sanitaria Covid sono i servizi di sanificazione aggiuntivi per la biancheria e le divise nei reparti covid di cui € 29 €/000 relativi ai servizi aggiuntivi effettuati presso strutture extra aziendali per gestione emergenza COVID.

Di seguito una sintesi dell'incremento dei Costi Covid seguito al riaccutizzarsi dell'emergenza sanitaria tutt'ora in corso:

Bilancio Preventivo Economico 2020
FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
Nota illustrativa

	CONTO ECONOMICO	COSTI COVID AL 31.12.2020_ IPOTESI 02.12.2020	COSTI COVID AL 31.12.2020_ IPOTESI 24.09.2020	DELTA
BA1590	<i>Pulizia</i>	410.000,00	220.000,00	190.000,00
BA1640	<i>Smaltimento rifiuti</i>	330.000,00	80.000,00	250.000,00
B3.3a.1	<i>Pulizia, Riscaldamento e Smaltimento rifiuti</i>	740.000,00	300.000,00	440.000,00
BA1920	<i>Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze</i>	201.000,00	-	201.000,00
BA1930	<i>Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari</i>	450.000,00	293.000,00	157.000,00
BA1940	<i>Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche</i>	6.162,22	6.162,22	0,00
BA1960	<i>Manutenzione e riparazione agli automezzi</i>	60.000,00	30.000,00	30.000,00
B3.3a.2	<i>Manutenzioni e riparazioni</i>	717.162,22	329.162,22	388.000,00
BA1580	<i>Lavanderia</i>	250.000,00	185.775,58	64.224,42
BA1600	<i>Mensa</i>	220.000,00	50.000,00	170.000,00
BA1620	<i>Servizi di assistenza informatica</i>	194.753,15	194.753,15	0,00
BA1630	<i>Servizi trasporti (non sanitari)</i>	212.254,10	212.254,10	-
B3.3a.3	<i>Altri servizi appaltati</i>	877.007,25	642.782,83	234.224,42
B3.3a	<i>Servizi Appalti</i>	2.334.169,47	1.271.945,05	1.062.224,42

L'incremento sul conto della pulizia è riferito essenzialmente all'aumento dei posti letto, seguito alla recrudescenza del virus SARS-COV 2, i presso i reparti Covid dei Presidi Ospedalieri di Belcolle e di Montefiascone e all'estensione su tutti i PP.OO. della reperibilità, delle pulizie straordinarie e decontaminazione Covid, dell'attivazione del servizio presso la Residenza Nazareth, delle sanificazioni presso i presidi territoriali, del servizio di pulizia e sanificazione presso i Drive in attivati e dell'estensione del servizio di ausiliario.

Sul conto che accoglie le spese relative allo smaltimento rifiuti, si registra un incremento dei costi Covid di circa 250€/000 rispetto alla precedente previsione di settembre, legato al riacutizzarsi dell'emergenza riferibile all'incremento di tale servizio presso il P.O. di Belcolle, all'attivazione del servizio presso la Residenza Nazareth e presso i drive in Riello, Acquapendente e Civita Castellana

Ulteriore significativo incremento si rileva sul conto della manutenzione degli impianti sanitari riferibile all'aumento della distribuzione di ossigeno ospedaliero per aumento posti letto seguito al riacutizzarsi della pandemia. A ciò è legato l'aumento del costo dei servizi mensa e lavanderia, in particolare oltre che per l'aumento di tariffe di € 0,60 (cartoplastica) per pasti forniti ai pazienti COVID che per l'attivazione del servizio presso la Residenza Nazareth.

- Il valore dei costi sulla voce delle "Consulenze", al netto dei costi Covid, fa apprezzare una diminuzione di circa 900 €/000 rispetto al dato di maggio inferiore rispetto al dato 2019 per circa 570 €/000. I rapporti liberi professionali, generatori di costo sono stati costituiti per necessità assistenziali e sopperiscono alla mancate assunzioni di personale con rapporto di lavoro subordinato. Considerando che le procedure di recluta-

**Bilancio Preventivo Economico 2020
 FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
 Nota illustrativa**

mento sono state sospese dalle disposizioni normative nazionali e regionali a causa dell' Emergenza Epidemiologica e pertanto non si è potuto procedere con le relative assunzioni.

Le consulenze, vale a dire i rapporti liberi professionali, interessano prevalentemente gli ambiti dell'emergenza / urgenza (Pronto Soccorso, Anestesia e Rianimazione, Radiologia Interventistica); altre, invece, la Medicina Penitenziaria, l'Oncologia e la Psichiatria ed infine un incarico per il Responsabile della Sicurezza antincendio.

I rapporti in questione saranno via via sostituiti con personale con rapporto di lavoro a tempo indeterminato/ determinato.

*Tuttavia, l'impatto legato ai maggiori oneri programmati ed in parte, già avviati, per il secondo semestre 2020 derivanti dall'acquisto prestazioni per il recupero delle sedute ambulatoriali e chirurgiche sospese a seguito dell'emergenza sanitaria da Covid 19 oltreché all'affidamento di incarichi libero professionali in luogo dell'immissione in ruolo di personale dipendente per il quale sono state procrastinate le procedure concorsuali, determina su tale voce un delta vs 2019 di circa **6.000€/000**.*

Di seguito una sintesi dell'incremento dei Costi Covid seguito alla recrudescenza dell'emergenza sanitaria:

	CONTO ECONOMICO	COSTI COVID AL 31.12.2020_ IPOTESI 02.12.2020	COSTI COVID AL 31.12.2020_ IPOTESI 24.09.2020	DELTA
BA1370	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	-	-	-
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	2.184.420,00	1.973.940,00	210.480,00
BA1400	Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	1.600.621,00	511.515,16	1.089.105,84
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area sanitaria	2.100.502,00	1.561.283,00	539.219,00
B3.3c.1	Consulenze - Personale Non Dipendente Sanitario	5.885.543,00	4.046.738,16	1.838.804,84
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area non sanitaria	114.660,00	114.660,00	-
B3.3c.2	Consulenze - Personale Non Dipendente Non Sanitario	114.660,00	114.660,00	-
B3.3c	Consulenze	6.000.203,00	4.161.398,16	1.838.804,84

Prestazioni orarie aggiuntive

- Personale del comparto sanitario: valore stimato al 31.12.2020 € 2.100.502;
- Personale della Dirigenza ruolo sanitario: valore stimato al 31.12.2020 € 2.184.420.

Il costo delle prestazioni orarie aggiuntive ha subito un incremento complessivo di € 749.699 rispetto al valore comunicato il 24 settembre 2020, in applicazione delle disposizioni regionali contenute nelle note regionali prot. n. U0898131 del 20 ottobre 2020, prot. n. U0931626 del 30 ottobre 2020 aventi ad oggetto la remunerazione aggiuntiva del personale preposto ai Drive -in e ai servizi distrettuali / territoriali impegnati nell'emergenza epidemiologica e le indicazioni operative sulle prestazioni orarie aggiuntive.

Il fabbisogno delle prestazioni orarie aggiuntive ha subito un ridimensionamento dovuto alla terza fase dell'andamento pandemico da Covid-19, nella quale è stato necessario per la tutela della salute pubblica programmare attività assistenziali aggiuntive in acquisto prestazioni presso l'ospitalità alberghiera Nazareth, presso le strutture dei Drive-in collocate

sul territorio della Asl di Viterbo, presso il laboratorio di Genetica Medica per la processazione sia dei test rapidi antigenici che molecolari, presso il Dipartimento Medico Chirurgico per i turni di guardia inter divisionale a supporto della Medicina Covid e presso la Direzione sanitaria di Belcolle.

Consulenze sanitarie da privati Covid-19

Valore stimato al 31.12.2020 € 1.600.621,00

Il costo stimato per le consulenze sanitarie da privati ha subito un notevole incremento pari ad € 1.089.106.

I rapporti liberi professionali, generatori di costo sono stati costituiti per necessità assistenziali in emergenza epidemiologica da Covid-19 e sopperiscono alla mancate assunzioni di personale con rapporto di lavoro subordinato a tempo determinato per l'emergenza. Purtroppo i Dirigenti medici in fase emergenziale sono stati reclutati esclusivamente con contratti di lavoro autonomo e libero professionale, secondo le tariffe indicate dalla nota regionale prot. n.U0237155 del 20.03.2020 e la nota regionale prot. n. U0259816 del 1.04.2020

Le consulenze, vale a dire i rapporti liberi professionali, interessano prevalentemente gli ambiti dell'emergenza / urgenza (Pronto Soccorso, Anestesia e Rianimazione, Radiologia Interventistica, Medicina Interna , Nefrologia e Dirigenti Biologi per il laboratorio di Genetica Medica).

- L'aumento dei costi per "Altri servizi sanitari e non" rispetto al consuntivo 2019, ipotizzato pari a 2.182 €/000 nella 1° fase del concordamento, si è ridotto a 1.124 €/000.

Tale economia è riconducibile essenzialmente a:

- **service dei "ferri chirurgici"**: l'incremento, inizialmente previsto per 150 €/000 dovuto all'apertura di nuove 10 sale operatorie, è stato rimodulato prevedendo altresì una riduzione rispetto al preconsuntivo di circa €50.000 per minore attività chirurgica conseguente all'emergenza Covid 19 in corso
- **mancata attivazione gara servizio antincendio (-450€/000)**
In attesa, infatti, del completamento dei lavori di adeguamento antincendio finanziati con le DGR 861/2017 e DGR 180/2018 si era reso indispensabile prevedere un potenziamento delle unità di vigilanza antincendio, all'interno di un progetto integrato per linee di attività che questa Azienda ha messo in atto come misura compensativa nell'ambito degli adempimenti in corso del D.P.R. n. 151/2011.
Sulla voce "Altri servizi sanitari" circa 350€/000 sono i costi riferibili all'emergenza sanitaria: essi sono i costi sostenuti per OOSS e Infermieri in servizio presso i Drive In aziendali e presso la Struttura Alberghiera Nazareth per pazienti Covid non critici.

L'aumento stimato (+1.125 €/000) è dovuto essenzialmente alle seguenti voci:

1. Sul servizio di vigilanza si conferma un delta incrementativo rispetto al 2019 di circa 138€/000. Tale incremento è da correlarsi all'entrata a regime del servizio di vigilanza presso il PS di Belcolle H12 operativo da luglio 2019 e all'attivazione di nuovi servizi di vigilanza, tra cui "apertura e chiusura presidi" e incremento di ulteriori 12 ore presso il PS di Belcolle (+ 100€/000);

Bilancio Preventivo Economico 2020
FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
Nota illustrativa

Tuttavia, preme segnalare, che in relazione poi all'attivazione della gara regionale, nell'anno in corso non si prefigura alcun risparmio, atteso che la stessa è prevista in attivazione a dicembre 2020 e tenuto conto dei tempi orientativamente necessari per il cambio appalto l'avvio è ipotizzabile a partire dal 2021 inoltre rispetto ai costi sostenuti nel corso del 2019 nel 2020 è entrata a regime la spesa relativa al servizio di vigilanza presso il PS di Belcolle H12 operativo da luglio 2019 e sono stati attivati nuovi servizi di vigilanza, tra cui "apertura e chiusura presidi" e incremento di ulteriori 12 ore presso il PS di Belcolle.

2. alla spesa per l'attivazione di squadre antincendio nelle more completamento dei lavori di adeguamento antincendio finanziati con le DGR 861/2017 e DGR 180/2018 che ha reso non procrastinabile prevedere un potenziamento delle unità di vigilanza antincendio (+750 €/000);
3. alla gestione del servizio Cup: rispetto all'aggiudicazione regionale, il contratto è stato necessariamente incrementato in relazione all'ampliamento dell'offerta e dei servizi territoriali avvenuta già in anni precedenti all'aggiudicazione stessa, tutt'oggi in progressivo aumento in relazione all'abbattimento delle liste di attesa e all'apertura di nuove postazioni;
4. al servizio manutenzione aree verdi, aggiudicato in gara aggregata prevede a carico di questa azienda, un incremento di circa 50€/000 rispetto al valore consolidato per tale servizio.

Di seguito una sintesi dei Costi Covid riferiti a tale aggregato di spesa:

Bilancio Preventivo Economico 2020
FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
 Nota illustrativa

CONTO ECONOMICO		COSTI COVID AL 31.12.2020_ IPOTESI 02.12.2020	COSTI COVID AL 31.12.2020_ IPOTESI 24.09.2020
BA1740	<i>Altri servizi non sanitari da privato</i>	890.000,00	865.000,00
BA1900	<i>Formazione (esternalizzata e non) da privato</i>	40.000,00	25.000,00
BA2550	<i>Altri oneri diversi di gestione</i>	110.000,00	110.000,00
BA1530	<i>Altri servizi sanitari da privato</i>	350.000,00	124.740,00
B3.3f	<i>Altri Servizi Sanitari e Non</i>	1.390.000,00	1.124.740,00

Su questa voce 550€/000 sono direttamente riferibili all'emergenza Covid: sono stati implementati i servizi cup in relazione all'aumento di postazioni e orari di apertura al fine di garantire il rispetto delle linee guida sul distanziamento e servizi di back office per la tenuta dei registri, per il tracciamento e la trasmissione flussi regionali legati al Covid e per le riorganizzazioni delle agende di prenotazione con differenziazione degli orari sul nuovo sistema per garantire il rispetto delle linee guida sul distanziamento.

Tali costi sono relativi a:

- a. 140.000 BACK OFFICE CUP PER RIORGANIZZAZIONE AGENDE, TRACCIAMENTO E TRASMISSIONE FLUSSI REGIONALI COVID (FINO AL 12.07.2020);*
- b. 220.000 PROIEZIONE A FINIRE BACK OFFICE;*
- c. 190.000 POTENZIAMENTO SPORTELLI ORARI PER GARANZIA LINEE GUIDA DISTANZIAMENTO*

*Sul servizio di vigilanza rilevano costi Covid paria a circa **180€/000** in relazione alla necessità di potenziare le risorse previste per la gestione dell'emergenza riferiti ai costi per la vigilanza integrativa aree **COVID** e alla misurazione della temperatura dipendenti e utenti negli accessi alle strutture oltrechè all'estensione di tale servizio presso i drive in agli eventuali servizi aggiuntivi di rilevazione temperatura e sorveglianza.*

Ulteriori 350€/000 sono riferiti ai costi rilevati sulla voce "Altri servizi sanitari", dovuti alle spese sostenute per il reclutamento di OO.SS. e Infermieri presso i Drive In attivati e presso la Struttura Alberghiera Nazareth per pazienti Covid non critici.

Circa 110€/000 è la previsione di spesa Covid stimata per l'aumento delle spese postali collegate all'emergenza e alla campagna pubblicitaria di informazione e prevenzione.

Ulteriori 40€/000 sono i costi sostenuti per attivare attività formative a distanza per l'aggiornamento degli operatori sanitari sulle procedure da seguire in epoca Covid.

**Bilancio Preventivo Economico 2020
 FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
 Nota illustrativa**

- L'aumento dei costi per "Godimento beni di terzi" è imputabile al costo delle gare attivate nel corso del 2019 e entrate a regime nel corso del 2020.

CONTO ECONO							
BA2000	Fitti passivi						
BA2000	Canoni di noleggio. Arre						

Rispetto a quanto ipotizzato nella rimodulazione di maggio e di cui nel prospetto che segue, non si è proceduto all'attivazione delle nuove gare previste nel 2020, complice l'emergenza in corso, ipotizzando di procrastinarne l'indizione e per tale motivo si ipotizza un risparmio rispetto alla precedente ipotesi pari a circa – 465 €/000.

L'incremento previsto rispetto al valore 2019, tiene conto dell'impatto a regime del 2020 rispetto alle gare attive nell'anno precedente.

Rispetto a tale voce, rilevano 120 €/000 legati a :

- noleggio rx portatile;
- noleggio sistemi monitoraggio emodinamico;
- noleggio ventilatori polmonari alta complessità, legati alle aperture posti letto covid;
- ulteriori 30 €/000 quale quota parte del noleggio del sistema Abbott legato all'esecuzione dei test sierologici aggiudicati con gara regionale.

Inoltre, si rilevano incrementi sui canoni di noleggio non sanitari pari a circa 180 €/000, imputabili all'attivazione delle "nuove postazioni di lavoro" e autovetture e ambulanze ormai obsolete.

Su tale voce rileva anche un impatto di circa 57€/000 riferibili all'emergenza Covid così composti:

COVID	
VIDEOSORVEGLIANZA REPAR COVID	
NOLEGGIO BAGNI	
TENDA PNEUMATICA	

ACCANTONAMENTI

Farmaceutica convenzionata

Per tale aggregato, alla luce del dato di spesa consolidato nel primo semestre, si proietta un risparmio di spesa rispetto al consuntivo 2019, pari a circa 1.564 €/000.

Questa Azienda, infatti, a partire dall'esercizio 2018 si è segnalata tra le Aziende Sanitarie più virtuose registrando una diminuzione annua del - 4,30% e generando un risparmio di - 2.160 €/000 euro rispetto al consuntivo 2017 e facendo registrare una riduzione della spesa pro capite da 152 euro a 145,6.

Nel corso del 2019 si è proseguito nell'efficiamento dei Target Regionali relativi all'appropriatezza prescrittiva, certificata da una ulteriore diminuzione della spesa procapite che è passata da 145,6 (anno 2018) a 144,20 attestandosi come tetto a 7,73% al di sotto del tetto di spesa 7,96% previsto a livello Nazionale distinguendosi tra le migliori ASL come performance Regionale.

Per l'anno in corso, anche alla luce degli ingenti risparmi ottenuti nel 2018 e 2019, difficilmente si potrà ottenere un risparmio ulteriore rispetto a quello ipotizzato e stimato in circa 1.200 €/000 rispetto al consuntivo 2019.

Il tutto è giustificato da un probabile aumento della mobilità dei pazienti verso gli studi dei Medici di base a seguito di una riduzione delle restrizioni dovute all'emergenza Covid, il che verosimilmente potrebbe far aumentare nei prossimi mesi le prescrizioni farmaceutiche

Pertanto la riduzione conseguibile su tale aggregato di spesa si attesta al - 2,5 %.

Prestazioni da privato

Il totale delle Prestazioni da Privato è stimato pari a 98.750 €/000, con un decremento rispetto al 2019 pari a circa 1.4500€/000, mentre rispetto alla rimodulazione di maggio si prevede un'economia di 6.280€/000.

Preme precisare che le previsioni di spesa derivano dalla valutazione effettuata sulla produzione effettiva e non sulle fatture emesse, in considerazione del fatto che, per effetto della nota R.L. prot.353940 del 17/04/2020 e ss.mm.iii., da marzo a settembre, gli erogatori accreditati hanno la possibilità di fatturare in acconto, nella misura del 90% di 1/12 del budget, salvo conguagli.

Laddove già disponibili i dati della effettiva produzione (es.riabilitazione cod.56, lungodegenza medica cod.60, specialistica ambulatoriale da IRCCS) è possibile fin d'ora valorizzare i recuperi da effettuare ed in alcuni casi (es. Idi Vila Paola) trattarsi di importi molto importanti rispetto a quanto fatturato e liquidato (al 31/07/2020 circa 2.717€/000).

Il fabbisogno dell'Azienda rispetto a tale aggregato è così composto:

- **Prestazioni da Privato – Ospedaliera**, 12.308 €/000 inferiore al consuntivo 2019 di circa 1.350 €/000.

Bilancio Preventivo Economico 2020
FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
Nota illustrativa

- a. Riguardo il conto “Prestazioni da ricovero diurno presso Case di Cura” la proiezione è fatta sul fatturato pervenuto; non c'è stata fatturazione in acconto e la previsione al 31/12/2020 è strettamente in linea con il budget complessivo confermato per l'anno 2020 (DCA n.92/2020).

Una stima di circa 720€/000 è attribuibile ai maggiori costi Covid maturati dall'acquisto di ulteriori 40 pp ll. presso la Casa di Cura N.S. Teresa nel periodo aprile-giugno (Delibera Asl n.612/2020).

Sulle prestazioni riabilitative e di lungodegenza presso Casa di Cura , la proiezione è fatta sulla base dei dati di effettiva produzione RAD-R e sui dati di ricovero estratti dal Cliges

- **Prestazioni da privato ambulatoriale:** si conferma un dato pari a 7.909 €/000 sostanzialmente in linea con il dato di maggio e del consuntivo 2019.

Su tale aggregato di spesa, si ipotizza una previsione di costi paria circa 226€/000 per l'acquisto di prestazioni di specialistica ambulatoriale da case di cura private non accreditate sia per il recupero di prestazioni istituzionali sia per l'abbattimento delle liste di attesa.

- **Altre prestazioni da privato** registrano un aumento rispetto al consuntivo di circa 1.000 €/000 legato a:
 - 1) assistenza psichiatrica residenziale e semiresidenziale pari a circa 740 €/000 correlato sia all'aumento delle prestazioni sanitarie richieste dovute ad un sempre maggiore numero di pazienti in attesa e dalla necessità di ricorrere a PAI esternalizzati data la progressiva riduzione dell'organico interno all'Azienda, sia agli effetti dell'annullamento della compartecipazione alla spesa che ha comportato il totale onere a carico del SSR delle prestazioni socio sanitarie di natura psichiatrica;
 - 2) l'incremento dei costi per la distribuzione dei farmaci e file F da privato pari a circa 230 €/000 è dovuto all'indicizzazione al 9% rispetto al consuntivo 2019 delle Fee riconosciute alle farmacie per la distribuzione in DPC. Tale incremento rispecchia in pieno l'andamento in percentuale progressivo registrato degli ultimi esercizi, in linea anche con gli incrementi dei costi della distribuzione per conto;
 - 3) l'incremento dei costi per il Servizio di Assistenza Domiciliare Integrata, inizialmente stimato in 3.500 €/000 e, rimodulato ad oggi, in un incrementale rispetto al 2019 di circa 2.000€/000 ed un risparmio rispetto alla iniziale previsione di circa 1.000€/000. L'anno 2020 è, infatti, un periodo di sperimentazione per il passaggio da un'erogazione dei servizi su base di capitolato ad un sistema di accreditamento, con libera scelta da parte dell'utente, vedendo il completamento del passaggio di accreditamento e contrattualizzazione dei provider per le cure domiciliari, con l'obiettivo di una maggiore omogeneità territoriale dell'offerta come previsto dall'applicazione dei LEA. Il dato proposto da Codesto Ente con la nota che si riscontra, pari a 3.234 €/000 non appare congruo rispetto alle esigenze aziendali che fanno stimare il fabbisogno relativo a tale voce in 5.620 €/000, come comunicato con nota prot. n. 30615 dell'8 maggio scorso, sulla base delle prese in carico effettuate ad oggi a garanzia della continuità

Bilancio Preventivo Economico 2020
FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
Nota illustrativa

assistenziale, nel passaggio dal previgente sistema, incentrato sul modello della gara, a quello attuale del regime di accreditamento

L'incremento, rispetto al livello di finanziamento di cui al DCA n. 46/2020, deriva dalla applicazione delle modalità di erogazione delle cure domiciliari, di cui al DCA n. 525/2019 e ss.mm.i., valorizzate secondo i tariffari di cui la DCA n. 12/2020, oltrechè alla estrema economicità delle tariffe previste nel precedente contratto.

Tali incrementi sono stati in parte compensati dalle riduzioni stimate sull'assistenza termale pari a circa 450€/000 e connessa con l'emergenza sanitaria in corso.

Stante quanto premesso, l'Azienda ipotizza una chiusura, al netto dei costi Covid pari – 227.859.

Come ribadito dalla nota prot. n. U0410866 dell' 8 maggio 2020 l'elaborazione del Bilancio Previsionale 2020 relativo alla II fase di programmazione, non tiene conto degli impatti economici derivanti dall'emergenza Covid 19 che saranno oggetto di valutazione separata e che lo stesso è stato elaborato nel rispetto delle direttive regionali, della normativa vigente e nel rispetto delle linee contenute nei programmi operativi previsti nel DCA 303/19 e che non essendo stimabile il dato di produzione 2020 alla luce degli effetti pandemici tutt'ora in corso, è stata data indicazione da parte di Regione, di inserire prudenzialmente il valore 2019.

Pur tuttavia, l'Azienda ha ritenuto opportuno rappresentare l'impatto economico derivante dai maggiori costi già sostenuti e quelli stimati fino alla fine dell'esercizio 2020 relativi all'emergenza sanitaria tutt'ora in corso al fine di garantire le misure di contenimento e di prevenzione del rischio COVID-19. Essi sono stati stimati, ad oggi ammontano , in circa 21.288 €/000.

Si precisa che tali previsioni di spesa non tengono inevitabilmente conto di ulteriori costi che si dovessero rendere necessari in conseguenza di un eventuale ulteriore acutizzarsi dell'epidemia in corso.

La previsione di spesa relativa ai costi Covid -19 è legata anche all'attuazione del "PIANO PER LA PREVENZIONE O LIMITAZIONE DELLA DIFFUSIONE DEL SARS-CoV-2 E DELLA PATOLOGIA CORRELATA" predisposto dall'Azienda che delinea le misure che tutte le strutture sanitarie ospedaliere e territoriali dovranno garantire per la prevenzione ed il controllo dell'infezione e della patologia correlata in particolare in questa fase di ripresa delle attività programmate e dei programmi di screening nella ASL di Viterbo. Il documento è inerente la revisione dei percorsi organizzativi all'interno delle strutture sia per limitare la presenza delle persone nelle aree di accesso e negli ambienti sanitari, sia per rivedere i processi di erogazione delle prestazioni con l'obiettivo di ridurre la trasmissione associata all'assistenza sanitaria ed il rischio di amplificazione del contagio da parte delle strutture ospedaliere, aumentare la sicurezza del personale, dei pazienti e dei visitatori. Ciò consentirà di ap-

Bilancio Preventivo Economico 2020
FASE FINALE PROCESSO PROGRAMMAZIONE
Nota illustrativa

plicare le misure di prevenzione razionali e sostenibili al fine di assicurare la ripresa delle attività programmate a garanzia del mantenimento dello stato di salute della popolazione.

Da ultimo, si ritiene opportuno precisare , come indicato, nella nota mail della Direzione regionale “Salute e Integrazione Socio Sanitaria” del 4 novembre scorso, con cui è stato trasmesso l’atto definitivo di concordamento che *“La realizzazione dell’obiettivo di concordamento 2020, così come assestato, sarà valutata sulle componenti delle voci di costo di cui all’aggregato B, C ed F, singolarmente e nel loro complesso, nonché alla voce di rettifica di ricavo A5 “rettifica contributo in c/esercizio per destinazione ad investimento” e che eventuali variazioni che dovessero manifestarsi in conseguenza di specifiche indicazioni di programmazione sanitaria regionale e nazionale, intervenute successivamente alla sottoscrizione del presente documento, saranno opportunamente considerate in sede di consuntivo ai fini della verifica del conseguimento degli obiettivi programmati.*