



***Nota Illustrativa al Bilancio Preventivo 2018 ai sensi del DCA n. 54/2017***

## **Premessa**

Il presente Bilancio è stato redatto ai sensi e per effetto del DCA n. 54/2017 avente ad oggetto l'annessione del Presidio Ospedaliero Sant'Alfonso Maria dei Liguori di sant'Agata dei Goti all'Azienda Ospedaliera "Gaetano Rummo" di Benevento".

Esso, rimodula il Previsionale 2018 adottato con Delibera n. 432 del 28/09/2017, nelle componenti dei Ricavi e dei Costi, risultanti dalle stime fornite dai Responsabili delle diverse Unità Operative funzionalmente coinvolte nel processo di annessione.

Nell'analisi delle singole voci di ricavo e di costo, si procederà a rappresentare gli incrementi rispetto ai dati del Previsionale precedentemente adottato.

Il dettaglio delle voci relative al PO annesso, denominato di seguito, PO Sant'Agata, è fornito dai Modelli Economici del Bilancio oggetto della presente Nota.

Le voci di Bilancio risultate immodificate non saranno oggetto di ulteriore commento.

### **1. CRITERI GENERALI**

Il presente Bilancio preventivo 2018, conforme al dettato della vigente normativa regionale in tema di contabilità, è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto Legislativo 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42" e dal Decreto di Revisione del Ministero della Salute e Ministero dell'Economia e delle Finanze pubblicato sulla G.U. del 28/03/2013, ed è costituito ai sensi dell'art.25 c.2 e 3 D.L.118/2011 dal Conto Economico preventivo, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Illustrativa ed è corredato dalla Relazione del Direttore Generale.

Le norme di riferimento nella redazione sono state le seguenti:

- la Legge Regionale del 03/11/1994 n. 32, in osservanza del Decreto Legislativo 30/12/1992 n. 502 ed al Decreto Legislativo 19 Giugno 1999 n. 229, che ha disciplinato il riordino del Servizio Sanitario Regionale, prevedendo all'art. 14 la costituzione delle "Aziende Ospedaliere". Con D.P.G.R. n. 12258 del 22/12/1994, veniva costituita l'Azienda Ospedaliera "G. RUMMO" di Benevento.
- la medesima Legge Regionale che all'art. 29 prevede che le Aziende Ospedaliere, entro il 30 novembre di ciascun anno, devono adottare il bilancio pluriennale di previsione ed il bilancio preventivo economico annuale con preciso riferimento al piano pluriennale ospedaliero.
- la Legge Regionale n. 7 del 30/04/2002 che all'art. 5 comma 4 ha previsto che i Bilanci delle Aziende Sanitarie devono essere pubblicati dalla Regione entro il 15 di Ottobre di ogni anno, al fine di consentire alla Giunta di inserire nel proprio bilancio di previsione il relativo stanziamento;
- il decreto del 25 febbraio 1997 con il quale il Ministero della Sanità disponeva l'introduzione del nuovo sistema di contabilità economico-patrimoniale nelle aziende ospedaliere;
- il decreto n. 229/99 art. 5, punto 7, con il quale il Ministero della Sanità chiarisce che la contabilità finanziaria "tenuta" dalle Aziende Sanitarie e Ospedaliere è soppressa dal 01/01/1995;

*Bilancio Preventivo Economico 2018 ai sensi del DCA 54/2017*

- il regolamento di Contabilità dell’Azienda Rummo che, all’art. 4 dell’Atto Aziendale (delibera n. 35/2001), fissa gli schemi da utilizzare per la elaborazione dei documenti programmatici di cui alla presente relazione;
- la delibera regionale n. 1271 del 28/03/2003 che stabilisce nuovi e più funzionali schemi e dispone che gli importi da evidenziare nel Conto Economico, di cui alla presente relazione, siano esposti senza decimali, mentre gli importi della relazione tecnica siano esposti in migliaia di Euro;
- la delibera regionale n. 1843 del 09/12/2005 che assegna alle Aziende Sanitarie obiettivi di contenimento dei costi per il triennio 2006/2008;
- la delibera regionale n. 460 del 20/03/2007 con la quale la Giunta Regionale ha approvato il Piano di Rientro dal disavanzo ai sensi dell’art. 1 c. 180 legge 311/2004;
- la delibera regionale n. 726 del 24/04/2007 che fissa l’entità delle assegnazioni del F.S.R. per gli anni 2006/2010;
- la delibera regionale n. 256 del 08/02/2008 che fissa i nuovi obiettivi diretti al contenimento dei costi per gli esercizi 2007/2010;
- il Decreto n. 14 del 30 novembre 2009 del Commissario ad Acta per l’attuazione del Piano di Rientro del Settore Sanitario;
- il Decreto n. 42 del 9/06/2011 che ha rideterminato il finanziamento della spesa sanitaria anno 2010 e anno 2011;
- il Decreto n. 45 del 20/06/2011 del Commissario ad Acta per la prosecuzione del Piano di Rientro del Settore Sanitario che approvava i “Programmi Operativi 2011/2012”;

*Bilancio Preventivo Economico 2018 ai sensi del DCA 54/2017*

- il Decreto n. 53 del 09/05/2012 del Commissario ad Acta per la prosecuzione del Piano di Rientro del Settore Sanitario che approva i “Programmi Operativi 2011/2012 – Adeguamento per l’anno 2012”;
- il Decreto legislativo 118/2011 recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi”;
- il Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell’Economia e delle Finanze del 15/06/2012, pubblicato sulla G.U. n. 159/2012, con cui sono stati adottati i “Nuovi modelli di rilevazione economica Conto economico (CE) e Stato patrimoniale (SP)”;
- il Decreto del Commissario ad Acta n. 19 del 18/2/2013 avente ad oggetto “Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l’esercizio 2012- Determinazioni”;
- il Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell’Economia e delle Finanze del 20/03/2013, pubblicato sulla G.U. n. 88 del 15/04/2013, di “Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale”;
- il Decreto del Commissario ad Acta Regione Campania n. 45 del 14/05/2013 avente ad oggetto “Finanziamento delle Azienda sanitarie regionali: disposizioni urgenti”;
- il Decreto del Commissario ad Acta Regione Campania n. 82 del 5/07/2013 “Adeguamento Programmi Operativi 2013/2015 agli Indirizzi Ministeriali”;

*Bilancio Preventivo Economico 2018 ai sensi del DCA 54/2017*

- il Decreto del Commissario ad Acta n. 91 dell'11/08/2014 avente ad oggetto "Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2013 e assegnazione provvisoria per l'esercizio 2014-Determinazioni";
- il Decreto del Commissario ad Acta n. 92 dell'11/08/2014 avente ad oggetto "Attuazione del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118: bilancio economico preventivo 2014 della Gestione Sanitaria Accentrata e del Consolidato Sanità Rif. punto b) della delibera del Consiglio dei Ministri del 23 aprile 2010;
- il Decreto del Commissario ad Acta n. 93 dell'11/08/2014 avente ad oggetto: "Disposizioni transitorie relative al decreto commissariale n. 17 del 20 marzo 2014 in materia di appropriatezza della funzione ospedaliera e modalità di remunerazione dei ricoveri attribuiti a DRG potenzialmente inappropriati";
- il Decreto n. 3 del 12/08/2014 avente ad oggetto "Piano di stabilizzazione finanziaria- stato di attuazione- ulteriori linee di indirizzo per l'attuazione delle misure riguardanti: 1) l'eliminazione del disallineamento di cassa con le scritture del tesoriere mediante le sistemazioni contabili; 2) la verifica dei residui attivi e passivi; 3) la revisione dell'ordinamento contabile; 4) il riordino del personale e delle forme di incentivazione nel rispetto dei contratti collettivi nazionali e della legislazione nazionale, 5) la gestione del patrimonio, 6) il monitoraggio della situazione gestionale e contabile delle società partecipate e degli enti ed organismi regionali; 7) l'organizzazione degli Uffici; 8) la programmazione;
- il Decreto N. 108 del 10.10.2014 avente ad oggetto : "Adeguamento dei Programmi Operativi 2013/2015 agli indirizzi ministeriali";

*Bilancio Preventivo Economico 2018 ai sensi del DCA 54/2017*

- il Decreto del Commissario ad Acta n. 58 del 29/05/2015 avente ad oggetto: “Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l’esercizio 2014 e assegnazione provvisoria per l’esercizio 2015-Determinazioni”;
- il Decreto del Commissario ad Acta n. 55 del 21/06/2016 avente ad oggetto: “Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l’esercizio 2015 e assegnazione provvisoria per l’esercizio 2016 - Determinazioni”;
- La nota del 26/06/2017 prot. 0439112 nella quale la Regione Campania ha fornito indicazioni operative circa la chiusura del bilancio di esercizio 2016;
- La nota prot. 0443740 del 27/06/2017 con la quale la Regione Campania comunicava il fondo FSR 2016 aggiornato e l'integrazione della manovra compensativa della mobilità sanitaria 2016 con riserva di ratifica da parte del nuovo Commissario ad acta non appena possibile;
- La nota prot. 0521301 del 28/07/2017 con la quale la Regione Campania dava disposizioni direttoriali urgenti in merito al bilancio Consuntivo 2016, al fine di rimuovere le criticità emerse a seguito di riunione presso il Ministero dell’Economia e delle Finanze in data 25/07.
- Il DCA n. 54/2017 che nel prevedere l’annessione del Presidio Ospedaliero Sant’Alfonso Maria dei Liguori di Sant’Agata dei Goti all’Azienda Ospedaliera “Gaetano Rummo” di Benevento”, ha stabilito l’obbligo a carico dell’Azienda di riadottare il Bilancio di Previsione 2018, per tener conto del mutato assetto dei costi e dei ricavi da porre a base della riprogrammazione economica dell’Azienda per l’anno 2018.

**Criteria Di Valutazione Adottati Per La Redazione Del Bilancio Preventivo Economico**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta privilegiando il principio di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci del conto economico.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono. Si è tenuto altresì conto dei rischi e delle eventuali perdite di competenza dell'esercizio ed, in conformità con la funzione della presente Nota Illustrativa, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie al fine di dare una rappresentazione quanto più veritiera e corretta della situazione economica.

**A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

**A.1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO**

**A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. Regionale**

Alla data di adozione del presente bilancio non risulta ancora emanata alcuna disposizione formale circa l'assegnazione del finanziamento statale della spesa sanitaria corrente (indistinta e vincolata) per l'esercizio 2018, pertanto in assenza di detto provvedimento nella previsione si è fatto riferimento al finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2016.



*Bilancio Preventivo Economico 2018 ai sensi del DCA 54/2017*

Il valore del trasferimento regionale a valere sul fondo sanitario iscritto in bilancio è quello derivante dalla assegnazione di cui alla nota della Regione Campania prot. 0443740 del 27/06/2017 avente ad oggetto” Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2016: “aggiornamento del riparto FSR 2016 e integrazione della manovra compensativa della mobilità sanitaria 2016” per complessivi €. in €. 114.947. cui €. 47.061 ( comprensivo di €. 960. per finanziamento progetti finalizzati e €. 1.650 per finanziamento progetto vincolati ) e €. 62.380 quale maggiore compensativa per ricoveri ( vedi voce AA00350) e €. 5.507 quale maggiore compensativa per specialistica ( vedi voce AA00360).

Il Fondo Indistinto (VOCE AAO020) è stato incrementato di € 18.580/1000, a copertura dei costi incrementali relativi al PO di Sant’Agata.

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria
AA0020	CONTRIBUTI DA REGIONE O PROV AUT. PER QUOTA F.S. REGIONALE	65.641

Tabella analitica delle voci di bilancio da Regione indistinti e vincolati	Valore della produzione Contributi in conto esercizio	Valore anno 2018
AA0030	Quota FSR Indistinto	63.991
	vedi nota regione prot.0443740/2017 (all.7)	
AA0040	Quota finalizzati FSN vincolati	1.650.

**A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**

Tabella della voce di bilancio - Rettifica per investimenti -	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	Valore anno 2018
AA0250		-8.400

Tale voce pari ad € - 8.400/1000 è relativa ai costi per investimenti programmati per il 2018, relativi all'AO Rummo per € - 5.100/1000 e al PO di Sant'Agata per € -3.300/1000, di cui alla note del Direttore dell'Unità Tecnico Manutentivo prot. n. 8409 del 29.03/2018 e del Dirigente dell'Ingegneria Clinica prot. n. 8763 del 4/04/2018.

**A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI**

Nell'esercizio 2018 saranno stati utilizzati le quote già accantonate dei progetti vincolati per gli Obiettivi di Piano e relativi al Fondo FRS 2014-2015.

CODICE MOD. CE	Dettaglio Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	ANNO 2018
AA0270	Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	2.302

**A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA**

Concernono i ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie da effettuare a soggetti pubblici regionali ed extraregionali e a soggetti privati. In particolare includono i ricavi per

compensazione attiva interaziendale, per la mobilità attiva e passiva internazionale, per consulenze sanitarie in altre aziende sanitarie in convenzione ai sensi ex art. 55 c.1 lett.c), d) ed ex art. 57-58 del C.C.N.L. della dirigenza, per prestazioni rese in attività libero professionale nonché altre fattispecie di ricavi e proventi non rientranti tra le suddette voci.

**A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici**

I dati relativi alla mobilità attiva intraregionale ed extraregionale si sono considerati costanti al consuntivo 2016 di cui alla nota della Regione Campania prot.443740/2017.

**A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati**

I ricavi per prestazioni sanitarie rese ad Ospedali privati, Case di Cura, Centri diagnostici e i ricavi per studi clinici condotti dalle Unità Operative dell'Azienda sono stati previsti in leggero aumento.

**A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia**

Rispetto al Consuntivo 2016, i ricavi per attività intramoenia erogata sia in regime di ricovero per interventi che in regime ambulatoriale (ALPI interna e allargata) nonché le consulenze in convenzione ad Aziende sanitarie pubbliche sono state mantenute prudenzialmente stabili.

<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>82.058</b>
<b>AA0330</b>	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</b>	<b>78.096</b>

*Bilancio Preventivo Economico 2018 ai sensi del DCA 54/2017*

AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	76.150
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	62.380
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.506
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	<b>8.263</b>
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	1
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	<b>235</b>
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	1.711
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.490
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	175
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	35
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	11
<b>AA0660</b>	<b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</b>	<b>833</b>
<b>AA0670</b>	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	<b>3.129</b>
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	603
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.480
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	3
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	1.043

**A.6) COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET)**

Si riferiscono alle entrate per i ticket pagati dall'utenza per le prestazioni ambulatoriali diagnostiche e specialistiche, nonché per le prestazioni erogate in regime di pronto soccorso non seguito da ricovero e sono state mantenute prudenzialmente stabili al 2016.

Tabella analitica delle voci di bilancio	Valore della produzione	Valore
--	-------------------------	--------

*Bilancio Preventivo Economico 2018 ai sensi del DCA 54/2017*

<b>compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie TICKET</b>	<b>Elenco</b>	<b>anno 2018</b>
AA0950	Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.920
AA0960	Ticket sul pronto soccorso	31

**A.7) QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO**

Tale voce, corrisponde alla stima delle sterilizzazioni da operare sugli ammortamenti previsti per l'anno 2018, tenendo conto del piano degli investimenti comunicato dal Direttore dell'UOC Tecnico Manuteniva con nota prot. 20251 del 19/9/2017 .( allegato alla delibera )

AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.089
--------	--	-------

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Le voci sono relative ai costi che prevedibilmente verranno sostenuti nell'anno 2018 e sono riferiti alle acquisizioni dei beni necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie e non, pertanto la previsione è stata effettuata tenendo conto dei fabbisogni aziendali rappresentati dai Direttori delle UU.OO.CC Provveditorato ed Economato e Farmacia in sede di riunione tenutasi ssi in data 20/09c.a..

Per effetto dei costi relativi al PO di Sant'Agata esse si sono incrementate complessivamente di € 14.780/1000.

**B.1) ACQUISTI DI BENI**

**B.1.A) Acquisti di beni sanitari**

**B.1.B) Acquisti di beni non sanitari**

Di maggior evidenza sono le voci rappresentate dai farmaci e dai dispositivi medici, i cosiddetti beni di innovazione (presidi tipici, protesi, impianti particolari) per i quali l'Azienda ha posto in essere già dal 2009 una politica del farmaco atta alla tracciabilità e al contenimento della spesa con l'introduzione della gestione informatizzata di reparto, sia della richiesta di farmaci che del magazzino, con la conseguente ottimizzazione delle scorte e il controllo del flusso dei farmaci. L'obiettivo che si prefigge al fine di un'ulteriore ottimizzazione del servizio, tracciabilità ed appropriatezza, e contenimento dei costi è quello dello scarico del farmaco monodose direttamente al letto del paziente.

L'importo previsto nel Bilancio di Previsione 2018 per l'acquisto di beni è stato determinato sulla scorta dei fabbisogni rappresentati della UU.OO.CC Provveditorato ed Economato ciò determina un incremento, rispetto al consuntivo 2016, della voce di costo B.1.A. di circa 3.000.

Va tuttavia sottolineato che il dato riportato nel Consuntivo 2016, relativamente alla voce de qua, risente di una rettifica per note di credito ( rimborsi AIFA) di circa 1.500..

Inoltre, la voce dei Beni sanitari si è incrementata di € 2.800/1000, e recepisce i costi relativi al PO di Sant'Agata comunicati dal Direttore della Farmacia nota prot. 1210 del 15/01/2018.

*Bilancio Preventivo Economico 2018 ai sensi del DCA 54/2017*

La voce dei Beni non sanitari si incrementa di € 170/1000, e tiene conto dei costi relativi al PO Sant'Agata comunicati dal Direttore del Provveditorato nota prot. n. 1251 del 16/01/2018 e dal Dirigente dell'Ingegneria Clinica nota prot. n. 8763 del 4/04/2018.

BA0020	Acquisti di Beni sanitari	33.990
BA0310	Acquisti di Beni non sanitari	491

**B.2) ACQUISTI DI SERVIZI**

**B.2.A) Acquisti Servizi Sanitari**

La voce comprende gli acquisti di prestazioni di trasporto sanitario da privato, la quota di compartecipazione dei sanitari per le attività libero professionali e le consulenze sanitarie e sociosanitarie. Rispetto al Consuntivo 2016, tali voci sono state mantenute sostanzialmente stabili; in particolare risulta in netta diminuzione la voce B.2.A.11 " Acquisto prestazioni di trasporto sanitario", in quanto ad Ottobre 2016 la CO118 è diventata di competenza dell'A.S.L.Bn1.

La compartecipazione al personale per attività libero-professionale (intramoenia), che comprende la quota attribuita ai sanitari anche per le prestazioni sanitarie erogate ad altre aziende in regime di consulenza, è stata stimata per competenza in linea con la corrispondente voce di ricavo "A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia" e quindi prudenzialmente stabile rispetto al Consuntivo 2016.

BA1130	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da privati	600
--------	--	-----

*Bilancio Preventivo Economico 2018 ai sensi del DCA 54/2017*

BA1200	Compartecipazione al personale per attività libero-prof. (intramoenia)	2.762
BA1350	Consulenze, Collaborazioni, Interinale ed altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.804
BA1490	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	508

Si rappresenta, che la Voce dei Servizi Sanitari si è incrementata, di € 150/1000 in considerazione dei costi relativi al PO di Sant'Agata, comunicati dal Direttore del Provveditorato, con la nota prima estremizzata.

**B.2.B) Acquisti Di Servizi Non Sanitari**

I servizi non sanitari sono relativi alle consulenze non sanitarie, alle utenze, ai servizi appaltati, ai premi assicurativi e agli altri servizi vari. I servizi appaltati comprendono essenzialmente i costi dei contratti per la lavanderia, la pulizia, la mensa, che comprende sia il vitto degenti che la quota mensa per il personale dipendente a carico dell'Azienda, il riscaldamento, lo smaltimento e la sterilizzazione dei rifiuti. Rispetto al Consuntivo 2016, tali voci sono state mantenute essenzialmente stabili, ad eccezione della voce B.2.1.11. "Premi di assicurazione "in considerazione del nuovo contratto assicurativo stipulato nell'anno 2017.

Tale voce si incrementa, di € 1.600/1000, per effetto dei costi relativi al Presidio annesso, sulla base della stima di essi, fornita dal Provveditorato.

BA1570	Servizi non sanitari	12.375
--------	----------------------	--------



### B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

Tali costi sono relativi ai contratti per le manutenzioni e riparazioni ed agli altri costi che si prevedono di sostenere per la manutenzione ordinaria ai fabbricati e loro pertinenze, agli impianti e macchinari, alle attrezzature sanitarie e scientifiche, agli automezzi.

Rispetto al Consuntivo 2016, tali voci sono state mantenute prudenzialmente stabili.

BA1920	Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	978
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.364
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.371
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	
BA1960	Manutenzione e riparazione automezzi	5
<b>BA1910</b>	<b>TOTALE</b>	<b>4.718</b>

La Voce Manutenzione e Riparazione si incrementa in relazione alle Manutenzioni e riparazioni alle attrezzature sanitarie e scientifiche, di € 600/1000, come comunicato dal Dirigente dell'Ingegneria Clinica, per tener conto dei costi relativi al PO di Sant'Agata.

### B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI

Sono relativi ai canoni di noleggio per le attrezzature tecnico-sanitarie ed anche per questa voce si è proceduto mantenendo stabile il dato rispetto al consuntivato.

BA1990	Godimento di beni di terzi	1.985
--------	----------------------------	-------

I canoni di noleggio risultano incrementati di € 450/1000, per effetto dei costi del PO di Sant'Agata, come comunicato dal Direttore del Provveditorato.

**TOTALE COSTO DEL PERSONALE**

Comprende l'intera spesa per il personale dipendente, distinta per ruolo, nonché gli oneri sociali a carico dell'azienda al netto dell'IRAP iscritta tra le imposte e tasse. Rispetto al Consuntivo 2016, tali voci sono state mantenute prudenzialmente stabili e le risultanze del Bilancio di Previsione saranno rimodellate con il Bilancio d'esercizio sulla scorta di eventuali più precisi adeguamenti delle competenze fisse ed indennità accessorie correlate all'applicazione di eventuali nuovi contratti di lavoro e successive linee guida da parte della Regione Campania. Il Costo del Personale relativo al PO di Sant'Agata, qui considerato, è pari ad € 9.000/1000, sulla scorta delle stime fornite, per le vie brevi, dall'Ufficio del Personale.

BA2080	Totale costo del personale	72.802
--------	----------------------------	--------

**B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Sono i costi relativi alle spese generali ed amministrative e sono comprensivi delle indennità e dei rimborsi spese degli organi istituzionali.

Tale voce si incrementa di € 10/1000, per i costi relativi alla voce B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES), così stimati per il PO di Sant'Agata.

BA2500	Oneri diversi di gestione	964
--------	---------------------------	-----

**TOTALE AMMORTAMENTI**

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dalla tabella 3 allegata al Decreto Legislativo 118/2011 e sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei beni, sulla base di un piano sistematico predefinito e del criterio della residua possibilità di utilizzazione. In particolare si è tenuto conto dell'usura fisica e dell'obsolescenza, con riferimento alle produzioni dell'esercizio e a quelle future.

BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	98
BA2580	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.018

**B.16) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO**

L'accantonamento per rischi è un accantonamento per oneri probabili futuri. Per l'anno 2018 gli accantonamenti a fondi rischi sono stati mantenuti costanti ai livelli riportati nel Consuntivo 2016 non prevedendo solo l'Accantonamento per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione).

BA2690	Accantonamenti dell'esercizio	2.595
--------	-------------------------------	-------

*Bilancio Preventivo Economico 2018 ai sensi del DCA 54/2017*

**Y.1) IRAP**

L'IRAP è prevista stabile rispetto al Consuntivo 2016 in relazione alla stabilità tendenziale del costo del personale e dell'attività intramoenia.

Essa, invece, si stima in incremento, di € 500/1000, sulla base del Costo del Personale, relativo al PO di Sant'Agata.

YA0010	IRAP	4.947
--------	------	-------

**Risultato di Esercizio**

Il Bilancio presenta un risultato d'esercizio in pareggio, invariato rispetto al precedente Previsionale, per effetto dell'incremento dell'FSR INDISTINTO, posto a totale copertura dei costi relativi al PO di Sant'Agata.

**Il Dirigente UOC Risorse Economiche**

**Dott.ssa Carmela Zito**

**Il Direttore Amministrativo**

**Dott. Alberto Pagliafora**

**Il Direttore Generale**

**Dr. Renato Pizzuti**

*Bilancio Preventivo Economico 2018 ai sensi del DCA 54/2017*