

*Bilancio Economico Preventivo 2019*



*Nota Illustrativa al Bilancio Economico Preventivo 2019*

## **Premessa**

Il presente Bilancio 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.

E’ stato redatto assumendo a base della Programmazione dei costi i fabbisogni trasmessi dalle singole UU.OO.CC, quali Unità che direttamente o indirettamente gestiscono le voci di spesa correlate a detti costi.

I Ricavi sono stati così programmati:

- **i contributi in c/esercizio**, sulla base dei Provvedimenti Regionali emanati per l’Esercizio 2018;
- **le voci di rettifica** sulla base del Piano degli Investimenti;
- **l’utilizzo dei Fondi Vincolati** sulla base della attività che saranno implementate in attuazione delle Linee Progettuali di cui ai Piani Operativi;
- **i ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**, nel rispetto dei dati della Manovra Compensativa definita dalla Regione provvisoriamente per il 2018;

## *Bilancio Economico Preventivo 2019*

- **le altre Voci di ricavo** sulla base dei dati relativi al Previsionale 2018 post DCA 54/2017, opportunamente corretti per tener conto degli accadimenti gestionali verificatesi nell'anno in corso.

### **1. CRITERI GENERALI**

Il presente Bilancio preventivo 2019, conforme al dettato della vigente normativa regionale in tema di contabilità, è stato redatto nel rispetto:

- dello 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;
- del regolamento di Contabilità dell'Azienda adottato con Delibera n. 442 del 29/09/2017;
- del DCA n. 54/2017 che ha previsto l'annessione del Presidio Ospedaliero Sant'Alfonso Maria dei Liguori di Sant'Agata dei Goti all'Azienda Ospedaliera *“Gaetano Rummo”* di Benevento”;
- Del DCA n. 70 del 1 agosto 2018, che ha approvato il l'Atto Aziendale dell'AO San Pio e successiva presa d'atto con Delibera n. 493 del 3 agosto 2018;

## *Bilancio Economico Preventivo 2019*

- del DCA n. 46 del 14 giugno 2018, avente ad oggetto la Ripartizione del Finanziamento Statale della Spesa Sanitaria Regionale Corrente per l'esercizio 2017 e l'assegnazione provvisoria per l'esercizio 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 e 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

### Bilancio Economico Preventivo 2019

(indistinta e vincolata) per l'esercizio 2019, pertanto in assenza di detto provvedimento nella previsione si è fatto riferimento al finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente definito provvisoriamente per l'esercizio 2018, con DCA n. 46 del 14 giugno 2018.

In particolare, il valore del trasferimento regionale a valere sul fondo sanitario iscritto in bilancio è quello derivante dalla assegnazione di cui al DCA n. 46/2018 Allegato 8, per complessivi € 129.541/1000 così costituita:

- € 60.524/1000 per quota FSR regionale (comprensiva di € 1.096/1000 per finanziamento progetti finalizzati e € .1778/1000 per finanziamento progetto vincolati e di € 14.780/1000 per il PO di Sant'Agata e per € 3.000/1000 per variazione provvisoria 2018 rispetto al 2017);
- € 62.121/1000 quale maggiore compensativa per ricoveri (vedi voce AA00350);
- € 6.896/1000 quale maggiore compensativa per specialistica (vedi voce AA00360).

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria
AA0020	CONTRIBUTI DA REGIONE O PROV AUT. PER QUOTA F.S. REGIONALE	60.524

Tabella analitica delle voci di bilancio da Regione indistinti e vincolati	Valore della produzione Contributi in conto esercizio	Valore anno 2019 (MIGLIAIA DI EURO)
AA0030	Quota FSR Indistinto	58.745
AA0040	Quota FSN vincolati	1.778

*Bilancio Economico Preventivo 2019*

**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 2019 (MIGLIAIA DI EURO)
AA0250		- 5.000

Tale voce pari ad € - 5000/1000 è relativa ai costi per investimenti programmati per il 2019, relativi all'A.O. San Pio per € - 5.000/1000 di cui alle note del Direttore dell'Unità Tecnico Manutentivo prot. n. 21474 del 12/09/2018 e del Dirigente dell'Ingegneria Clinica prot. n. 23144 del 24/09/2018.

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

Nell'esercizio 2019 saranno utilizzate parte delle quote già accantonate dei progetti vincolati per gli Obiettivi di Piano nella misura indicata in tabella.

<b>CODICE MOD. CE</b>	<b>Dettaglio Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>ANNO 2019 (MIGLIAIA DI EURO)</b>	
<b>AA0270</b>	Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti -	1.700	

**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 intra regionale ed extra regionale, per consulenze sanitarie in altre aziende sanitarie in convenzione 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 intra regionale ed extraregionale. Sono considerati i dati di cui alla Manovra Compensativa trasmessa dalla Regione per l'esercizio 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.

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

Tale Voce accoglie 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.

**La tabella sotto riportata dettaglia gli importi della Macro voce A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA**

*Bilancio Economico Preventivo 2019*

<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>85.777</b>
<b>AA0330</b>	<b>A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici</b>	<b>82.549</b>
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	79.757
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	62.121
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	6.896
AA0370	A.4.A.1.3) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	
AA0380	A.4.A.1.4) Prestazioni di File F	10.740
AA0430	A.4.A.1.9) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	0
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	65
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	2.727
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.209
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	338
AA0480	A.4.A.3.3) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	0
AA0530	A.4.A.3.8) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	21
<b>AA0660</b>	<b>A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati</b>	<b>336</b>
<b>AA0670</b>	<b>A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	<b>2.892</b>
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	620
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.694
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	0
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	0
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)	542
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia-Altro	369

**Complessivamente, tale Macro voce incrementa di € 3.719/1000 rispetto al Previsionale 2018.**



## Bilancio Economico Preventivo 2019

### A.5) CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI

Tale macro voce è stata prevista pari ad € 376/1000, con una riduzione di € 131/1000 rispetto al Previsionale 2018.

### 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 previste in lieve aumento (+40/1000) per tener conto dei Ticket che saranno incassati dal PO di Sant'Agata.

<b>Tabella analitica delle voci di bilancio compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie TICKET</b>	<b>Valore della produzione Elenco</b>	<b>Valore anno 2019 (MIGLIAIA DI EURO)</b>
AA0950	Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	1.965
AA0960	Ticket sul pronto soccorso	26

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

Tale voce, corrisponde alla stima delle sterilizzazioni da operare sugli ammortamenti previsti per l'anno 2019.

La quota è stata considerata pari a quella inserita nel Consuntivo 2017, incrementata della sterilizzazione degli ammortamenti relativi alle Immobilizzazioni del PO annesso, per € 119/1000.

*Bilancio Economico Preventivo 2019*

AA0980	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.437
--------	--	-------

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Le voci sono relative ai costi che prevedibilmente verranno sostenuti nell'anno 2019 e sono riferiti alle acquisizioni dei beni e servizi necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie e non, pertanto la previsione è stata effettuata tenendo conto dei fabbisogni aziendali rappresentati dai Direttori delle diverse UU.OO.CC.

**In particolare,**

l'importo previsto nel Bilancio di Previsione 2019 per l'acquisto di **Beni Sanitari** è quello comunicato dal Direttore della Farmacia con nota prot. n. 22885 del 20/09/2018 e dal Direttore del Provveditorato ed Economato con nota prot. n. 21852 del 14/09/2018, per complessivi € **32.475/1000. Tale Voce si riduce rispetto al Previsionale 2018 di € 1.477/1000.**

Per quanto concerne l'acquisto dei **Beni non Sanitari**, i costi previsti sono quelli di cui alla nota del Provveditore prot. n. 21852 del 14/09/2018, per complessivi € **529/1000, e risultano pressoché in linea con la previsione operata per il 2018.**

BA0020	Acquisti di Beni sanitari	<b>32.475</b>
BA0310	Acquisti di Beni non sanitari	<b>529</b>

**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.

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 in riduzione rispetto al Previsionale 2018, sulla base dell'andamento risultante dai dati del CE II trimestre 2018.

I costi relativi all'acquisto del **Servizio di Trasporto Sanitario**, del **Lavoro Interinale Area Sanitaria e di Altri Servizi Sanitari da Privato**, sono quelli comunicati dal Provveditore con la nota prima estremizzata.

La tabella che segue riporta le principali Voci di Costo costituenti tale macro aggregato:

BA1130	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da privati	550
BA1200	Compartecipazione al personale per attività libero-prof. (intramoenia)	2.126
BA1350	Consulenze, Collaborazioni, Interinale ed altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.310

*Bilancio Economico Preventivo 2019*

BA1490	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	610
--------	--	-----

Rispetto al Previsionale 2018 tale voce si riduce di € 1.117/1000.

**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 dei rifiuti.

I costi relativi alle diverse tipologie di servizio, sono quelli comunicati dal Provveditore con la nota già indicata e dal Direttore degli AA.GG.LL, con nota prot. n. 22709 del 19/09/2018, per quanto concerne le diverse tipologie di Consulenze non Sanitarie di propria competenza.

**Tale Voce è in linea con il Previsionale 2018.**

BA1570	Servizi non Sanitari	14.699
--------	----------------------	--------

## Bilancio Economico Preventivo 2019

### 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.

Il costo complessivo è pari ad € 6.016/1000 è scaturisce dalla presa d'atto della nota dell'U.O.C Tecnico Manutentivo prot. n. 21735 del 14/09/2019, della nota dell'U.O.C Ingegneria Clinica n. prot. 23268 del 25/09/2018 per quanto concerne i costi di Manutenzione delle Attrezzature Tecnico - Scientifiche e della nota del CED prot. n. 22851 del 20/09/2018 per quanto alla Manutenzione degli impianti e macchinari di competenza.

BA1920	Manutenzione e Riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.130
BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.076
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.800
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0
BA1960	Manutenzione e riparazione automezzi	10
<b>BA1910</b>	<b>TOTALE</b>	<b>6.016</b>

**La Voce Manutenzione incrementa rispetto al Previsionale 2018 di € 1.298/1000.**

### B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI

Sono relativi ai canoni di noleggio per le sono stati comunicati dal Provveditore e previsti pari ad € 1.560/1000.

BA1990	Godimento di beni di terzi	1.560
--------	----------------------------	-------

## Bilancio Economico Preventivo 2019

### **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.

Il Costo del Personale dipendente è quello comunicato dall'U.O.C Risorse Umane con mail del 7 settembre 2018 per complessivi € 72.704/1000, che tuttavia, non teneva conto dei nuovi Fondi Contrattuali, stabiliti dall'Organismo Regionale, e pertanto è stato rettificato.

In particolare, la Regione con specifica Relazione ha stabilito i Fondi dell'Area Dirigenza per l'anno 2018, in via definitiva, e dei quali l'Azienda ne ha preso atto con Delibera n. 535 del 12/09/2018.

Mentre per l'AREA del Comparto, i Fondi previsti dall'Organismo Regionale sono provvisori pur rappresentando il costo minimo da inserire nella Programmazione 2019.

Pertanto, il Costo del Personale dipendente, previsto in Bilancio, è pari a complessivi € 74.290/1000, con un valore dei Fondi di € 17.101/1000, come risultanti dalla Relazione della Commissione Regionale.

Esso, incrementa, rispetto al Previsionale 2018 di € 1.488/1000.

BA2080	Totale costo del personale	74.290
--------	----------------------------	--------

### **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.

### Bilancio Economico Preventivo 2019

Tale voce è stata prevista apri ad € 890/1000, sulla base dell'andamento dei costi nel corso del 2018.

BA2500	Oneri diversi di gestione	890
--------	---------------------------	-----

#### **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.

Il Costo previsto è pari a quello del Consuntivo 2017 incrementato degli ammortamenti relativi al PO di Sant'Agata, comunicati dall'UOC Economico-Finanziaria dell'ASL di Benevento con mail del 13 settembre 2018 e ivi previsti in € 119/1000.

BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	94
BA2580	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	4.361
BA2560	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>4.455</b>

## Bilancio Economico Preventivo 2019

### B.16) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

I costi accantonati in tale macro aggregato per complessivi € 4.549/1000 a fronte di passività potenziali, sono quelli comunicati dall'U.O.C AA.GG.LL con nota n. 22709 del 19/09/2018, e quelli derivanti dall'applicazione delle disposizioni regionali relativi agli Accantonamenti per i Rinnovi Contrattuali.

In particolare:

- la **Voce BA2700 "Accantonamenti per Rischi"** è pari ad € 1.500/1000, contenete la quota franchigia e la quota in autoassicurazione per il PO di Sant'Agata.
- la **Voce BA2820 "Altri accantonamenti"** è pari ad € 3.049/1000, derivante dall'accantonamento per interessi di mora (€ 200/1000), dagli accantonamenti per Rinnovi Contrattuali (€ 2.289/1000) e dalla Voce residuale "Altri Accantonamenti" (€ 560/1000) in recepimento della suddetta nota, per quanto concerne la tutela legale e la scuola infermieri.

### Y.1) IRAP

L'IRAP è stata stimata sulla base del costo consuntivato in sede di CE II trimestre 2018.

YA0010	IRAP	4.943
--------	------	-------



*Bilancio Economico Preventivo 2019*

**Risultato di Esercizio**

Il Bilancio presenta un risultato d'esercizio in pareggio, invariato rispetto al precedente Previsionale.

La Programmazione in pareggio è rispettosa del pieno impiego delle risorse assicurando anche la totale copertura degli investimenti.

***Il Direttore f.f***  
***UOC Risorse Economiche***  
***Dott.ssa Carmela Zito***

***Il Direttore Amministrativo***  
***Dott. Alberto Pagliafora***

***Il Direttore Generale***  
***Dr. Renato Pizzuti***