

Relazione Direttore Generale

- *Bilancio Preventivo Economico 2019* -



Relazione del Direttore Generale

Premessa

Il Decreto Legislativo del 23/6/2011 n. 118 contiene disposizioni che costituiscono principi fondamentali del coordinamento della finanza pubblica, volte a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse del SSN concorrono al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica, sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili dei bilanci.

Tali disposizioni sono volte a disciplinare le modalità di relazione e di consolidamento dei bilanci da parte dei predetti enti, nonché a dettare i principi contabili cui gli stessi debbono attenersi.

L'articolo 25 del richiamato decreto stabilisce che il Bilancio preventivo economico annuale include:

1. il conto economico preventivo con allegato il conto economico di dettaglio, redatto secondo lo schema del CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013 (G.U.R.I. n. 88 del 15 aprile 2013);
2. il piano dei flussi di cassa prospettici;
3. la nota illustrativa;
4. il piano degli investimenti;
5. la relazione del Direttore Generale.

La funzione precipua di quest'ultimo documento è quella di evidenziare i collegamenti con gli altri atti di programmazione aziendali e regionali. La presente relazione pertanto, in linea con quanto previsto dal D.Lgs. 118/2011, partendo dalla presentazione dell'Azienda e dall'enunciazione dei suoi dati di attività, richiama gli indirizzi di programmazione nazionali, regionali e aziendale per giungere alle relative conseguenti previsioni di ordine economico.

Essa è redatta in conformità al NUOVO ATTO AZIENDALE, contenente il nuovo assetto organizzativo e funzionale della dell'A.O. San Pio, costituita dal PO "G. Rummo" e dal PO di "Sant'Alfonso Maria de' Liguori.

Bacino d'utenza

L'Azienda Ospedaliera San Pio, quale DEA di II Livello con valenza pluripresidiale, è il punto di riferimento, per l'assistenza ospedaliera di un bacino di utenza che supera i 300.000 abitanti poiché eroga prestazioni sanitarie a favore dei residenti della Provincia di Benevento, comprendente i 78 Comuni per un'estensione territoriale di 2.070,64 km² e per alcuni importanti Comuni limitrofi quali, ad esempio, i Comuni di Cervinara, Rotondi, Roccabascerana e San Martino Valle Caudina, Sant'Agata dei Goti, sede del Presidio.

Il contesto orografico e l'attuale viabilità, soprattutto verso le zone interne della Provincia, evidenzia la centralità dell'Azienda Ospedaliera nella gestione completa dell'emergenza sanitaria territoriale.

L'Azienda San Pio è, infatti, la più grande struttura ospedaliera del Sannio.

L'attività è finalizzata a soddisfare i bisogni sanitari di un vasto bacino di utenza che va oltre la Provincia di Benevento essendo il tasso di mobilità attiva extraprovinciale pari al 27% ed extra regionale pari al 2,5%.

Considerato che la Provincia di Benevento confina a nord con la Provincia di Campobasso, a est con la Provincia di Foggia, a sud con la Provincia di Avellino e la Provincia di Napoli, a ovest con la Provincia di Caserta, la mobilità sanitaria passiva interessa, soprattutto, le aree di confine e, in particolare, il Fortore.

L'Azienda eroga prestazioni sanitarie sia in emergenza che di elezione a favore dei cittadini residenti nelle Province di Avellino e Caserta.

Nell'ambito della ridefinizione del Piano Regionale di Programmazione della Rete Ospedaliera ai sensi del DM 70/2015, approvato con Decreto del Commissario ad Acta n. 33 del 17/05/2016 e s.m.i l'Azienda ha assunto nuovi ruoli reciproci nei confronti delle altre strutture che gravitano nel Sistema Sanitario Regionale.

Dati di attività

Nell'ambito dei provvedimenti emanati dalla regione ed in ottemperanza alle disposizioni previste dal piano di rientro, l'Azienda di Benevento ha modificato sensibilmente il proprio assetto organizzativo nell'ottica di garantire un'assistenza sanitaria sempre più qualificata attraverso le proprie branche specialistiche, le terapie intensive e subintensive, ma anche attraverso l'erogazione di prestazioni legate a tecnologie e terapie farmacologiche innovative ad elevato costo. Al tempo stesso l'Azienda, nell'ambito dei nuovi LEA, ha ridotto sensibilmente il numero di ricoveri ad elevato tasso di inappropriatazza. Già l'attività sanitaria riferita agli anni 2016-2018, è stata caratterizzata da una razionalizzazione delle prestazioni con un più alto tasso di inappropriatazza, nell'ambito di una attenta politica sanitaria, in applicazioni alle disposizioni regionali in materia.

Per quanto riguarda le prestazioni di Ricovero Ordinario, si registra un incremento del 7% nel 2018, rispetto al 2017, passando da 14.346 a 15.388. Risulta, anche un aumento del peso medio del DRG, che da 1,180 è passato a 1,181.

Occorre, altresì, evidenziare che oltre il 27% dei ricoveri ordinari riguarda cittadini provenienti da fuori provincia, con un evidente incremento della Mobilità Attiva.

Per quanto riguarda il day hospital/day surgery, in sintonia ai LEA ed alle disposizioni regionali, si registra un aumento di circa il 19% (da 6.984 a 8.500).

Ai fini della remuneratività delle prestazioni il DRG medio è incrementato da € 3.820 a 3.845.

Per quanto riguarda il Pronto Soccorso l'attività erogata si riduce leggermente, passando da 48.496 a 48.242 accessi.

La remuneratività aziendale è prevista in crescita, grazie all'aumento del peso dei DRG e della Mobilità Attiva.

Di essa si ha evidenza nel nuovo riparto del Fondo Sanitario Regionale provvisoriamente previsto per il 2018, assunto pari nella programmazione 2019, per complessivi € 129.541.000 con un incremento, rispetto al 2017, di circa 18 milioni di Euro.

Criteria per la formazione del Bilancio di Previsione Annuale

Il momento di avvio di definizione del bilancio è stato rappresentato dall'identificazione da parte della Direzione Strategica Aziendale degli obiettivi di medio e lungo periodo che, nella loro unitarietà, hanno concorso alla sua elaborazione.

Per addivenire alla costruzione del bilancio si è reso necessario innanzitutto programmare le attività aziendali avendo riguardo alle specificità che sono emerse con riferimento all'attività sanitaria dell'azienda Ospedaliera tenendo conto:

- dell'obiettivo primario della cura e soddisfazione del paziente;
- delle risorse vincolanti ricevute da Regione (Contributi in conto esercizio regionali);
- delle attività su progetti finanziati da contributi di altri enti pubblici;
- dalle entrate proprie aziendali;
- da tutti gli obiettivi-budget;
- di stabilire che l'equilibrio economico-finanziario costituisca obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie.

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 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 (MIGLIAIA DI EURO)
AA0020	CONTRIBUTI DA REGIONE O PROV AUT. PER QUOTA F.S. REGIONALE	60.524

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2019 -

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

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.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2019 -

CODICE MOD. CE	Dettaglio Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	ANNO 2019 (MIGLIAIA DI EURO)	
AA0270	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

AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	85.777
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	82.549
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
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	336
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.892
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	542

	lett. c), d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	
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.

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.

Tabella analitica delle voci di bilancio compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie TICKET	Valore della produzione Elenco	Valore anno 2019 (MIGLIAIA DI EURO)
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.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 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.

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	32.475
BA0310	Acquisti di Beni non sanitari	529

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

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 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
--------	----------------------	--------

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.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2019 -

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 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
BA1910	TOTALE	6.016

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
--------	----------------------------	-------

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.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2019 -

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.

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

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2019 -

BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	94
BA2580	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	4.361

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.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2019 -

BA2560	Totale Ammortamenti	4.455
--------	----------------------------	--------------

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
--------	------	-------

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 che assicurano anche la totale copertura degli investimenti.

Piano Pluriennale degli Investimenti 2019/2021

Il Piano degli Investimenti è stato elaborato coerentemente con quanto disposto l'art. 128, comma 11, del Decreto Legislativo n. 163 del 2006, e allegato al presente Bilancio.

Esso è stato recepito nel Bilancio di Previsione 2019 nel rispetto delle regole contabili di cui al DLGS n. 118/2011.

Il Piano degli Investimenti tiene conto del mutato assetto aziendale confluito nella AO San PIO, ed è redatto secondo lo schema delle Fonti e degli Impieghi e rappresenta l'arco temporale tra il 2019 ed il 2021 con riferimento alle seguenti fonti di finanziamento:

- fondi previsti dall'accordo di programma interministeriale ex art. 20 legge n. 67/1988, nonché i Fondi POR Campania;
- fondi previsti a carico del Bilancio 2019, finanziati, quindi con Contributi in c/esercizio

Nello specifico il piano investimenti prevede una serie di attività urgenti e non procrastinabili, propedeutiche e preparatorie all'avvio dei lavori di ristrutturazione dei Padiglioni Ospedalieri.

L'ammontare complessivo delle opere ammonta ad € 43.366.288, così distinto per anno.

- Anno 2019 € 6.066.288;
- Anno 2020 € 22.900.000;
- Anno 2020 € 14.400.000.

Per quanto concerne il Piano d'Investimento Tecnologico, esso è così programmato per il triennio:

- Anno 2019: € 2.500.000;
- Anno 2020: € 3.000.000;
- Anno 2021: € 2.500.000.

Relazione Direttore Generale

- *Bilancio Preventivo Economico 2019* -

CONCLUSIONI

La programmazione economica e degli investimenti definita per l'esercizio 2019 si ritiene coerente con il Piano delle attività e riflette il nuovo modello organizzativo e funzionale caratterizzante l'AO San PIO.

Il Direttore Generale
Dr. Renato Pizzuti