

Allegato 2

Nota Illustrativa al Bilancio Economico Preventivo 2023

Bilancio Economico Preventivo 2023

Indice

PREMESSA	3
CRITERI GENERALI	4
CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE	5
VALOREDELLAPRODUZIONE	6
A.1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	6
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. Regionale	6
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	7
A.3) Utilizzo Fondi per Quote Inutilizzate Contributi Vincolati di Esercizi Precedenti	
A.4) Ricavi per prestazione sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	7
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	8
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	8
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	 9
A.5) Concorsi recuperi e rimbori	10
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	1C
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	11
A.9) Altri ricavi e proventi	11
A.2) COSTI DELLA PRODUZIONE	12
B.1) Acquisti di beni €	12
B.3) ACQUISTI DI SERVIZI	13
B.2.B) Acquisti di Servizi non Sanitari	14
B.3) Manutenzione e riparazione	15
B.4) Godimento beni di terzi	16
Totale costo del personale	17
B.9) Oneri diversi di gestione	18
Totale ammortamenti	18
B.13) Variazione delle rimanenze	19
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	 19
Y.1) IRAP	20
Risultato di Esercizio	21

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.

La Programmazione dei costi ha tenuto conto dei fabbisogni trasmessi dalle singole UU.OO.CC., quali Centri Ordinanti, della programmazione degli investimenti trasmessa dalle singole UU.OO.CC. competenti e di eventuali incrementi per alcune tipologie di beni considerati a titolo prudenziale.

I Ricavi sono stati così programmati:

- i contributi in c/esercizio, sulla base dei Provvedimenti Regionali emanati per l'Esercizio 2021 quali la DGRC n. 410 del 27/07/2022 "Ripartizione del Finanziamento statale della spesa regionale corrente per l'esercizio 2021 e indicazioni operative aventi ad oggetto la redazione del Bilancio Consuntivo al 31/12/202 Approvazione", con la quale la ripartizione del FSR 2021 è considerata provvisoria per il 2022 e assunta pari nella presente programmazione (allegato n.9 per la quota indistinta e allegato n. 7 per la quota vincolata), ad esclusione del finanziamento indistinto finalizzato non considerato in tale sede in quanto ancora non determinato. Si rappresenta, inoltre, che non sono stati considerati, i contributi extra-fondo relativi al ristoro dei costi covid di cui all'allegato 3bis della DGRC 410/2022, presenti nel Consuntivo 2021.
- le voci di rettifica degli investimenti sono state calcolate sulla base del piano degli investimenti previsto;
- l'utilizzo dei Fondi Vincolati sulla base della attività che saranno implementate in attuazione delle Linee
 Progettuali;
- i ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici (attività di ricovero e specialistica) sono

SIT

stati considerati in aumento rispetto al valore rilevato nel 2021, in considerazione che nel 2021 si è registrato un calo dell'attività a seguito dell'emergenza sanitaria COVID19.

- il File F è stato incrementato in coerenza con la programmazione degli acquisti e risponde alle prospettive di crescita del costo dei farmaci per il 2023;
- le altre Voci di ricavo sulla base dei dati di Consuntivo 2021, eventualmente corretti per tener conto degli accadimenti gestionali, che si presume si verificheranno nell'anno in corso oggetto della programmazione.

CRITERI GENERALI

Il presente Bilancio preventivo 2023, 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 Decreto del Ministero della Salute e dell'economia n. 13132 del 3 maggio 2019, avente ad oggetto
 l'approvazione dei Nuovi Modelli CE SP per l'acquisizione dei dati economici per finalità di programmazione e governo della spesa sanitaria;
- del regolamento di Contabilità dell'Azienda adottato con Delibera n. 572 del 31/08/2020;
- 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 l'Atto Aziendale dell'AO San Pio e successiva presa d'atto con Delibera n. 493 del 3 agosto 2018;

della DRGC N. 410 del 27/07/2022 avente ad oggetto "Ripartizione del Finanziamento statale della spesa regionale corrente per l'esercizio 2021 e indicazioni operative aventi ad oggetto la redazione del Bilancio Consuntivo al 31/12/202 - Approvazione"

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI PER LA REDAZIONE DEL BILANCIO PREVISIONALE

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.

VALOREDELLAPRODUZIONE

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 2023, 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 2022 con DGRC n. 410 del 27/07/2022.

In particolare, il valore del trasferimento regionale a valere sul fondo sanitario iscritto in bilancio è quello derivante dalla assegnazione di cui alla DGRC n. 410/2022, nel dettaglio:

- allegato 9, per la quota relativa al FSR indistinto (escluso il finalizzato) pari a 84.506.442 €;
- allegato 7, per la quota relativa al FSR vincolato pari a 1.872.960 €;

Per la quota di finanziamento relativa alla manovra compensativa della mobilità sanitaria, si sono invece considerati gli importi comunicati dalla Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del SSR con nota prot.

n. 330621 del 24/06/2022, incrementati di una percentuale tale da tener conto della minore attività erogata nel 2021 a seguito dell'emergenza sanitaria COVID19 e dettagliati nel seguito del documento.

•		
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	86.379.403
AA 0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	86.379.403
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	84.506.443
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	59.282.947
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	-
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	25.223.495
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.309.793
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	20.913.703
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.872.960

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

Tale voce pari a circa 12.118.659 € è relativa ai costi per investimenti programmati per il 2023 per l'A.O. San Pio, di cui alle note del Direttore dell'Unità Tecnico Manutentiva, del Direttore della UOC Provveditorato ed Economato e del Responsabile della UOS Ingegneria Clinica.

A		The state of the s
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-12.118.659
AA 0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	-12.118.659
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-

A.3) Utilizzo Fondi per Quote Inutilizzate Contributi Vincolati di Esercizi Precedenti

Nell'esercizio 2023 si è previsto di utilizzare parte delle quote già accantonate dei progetti vincolati per gli Obiettivi di Piano e per le altre Linee Progettuali di cui ai Piani Operativi Regionali, nella misura indicata in tabella, al fine di adeguare i locali e le attrezzature del PO Rummo e del PO S.Agata. L'utilizzo dei fondi finalizzati è invece relativo al Piano regionale di recupero delle liste di attesa.

CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	3.132.899
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	1.175.140
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.957.760

A.4) Ricavi per prestazione 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 per ca. € 70.271.091. In particolare includono i ricavi della mobilità 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.

423 .		" Hay	A. A. C. S.	* * * *
CODICE	DESCRIZIONE		PREV 2	2023
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitai rilevanza sanitaria	ie e sociosanitarie a	7	0.271.091

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

Per i dati relativi alla mobilità attiva intra-regionale ed extraregionale si sono considerati i valori della Manovra Compensativa di cui alla nota prot. n. 330621 del 24/06/2022 della Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del SSR) per l'esercizio 2021, considerati provvisori per l'esercizio 2022 e incrementati per il 2023 in considerazione della minore attività erogata nel 2021 a causa dell'emergenza sanitaria Covid19. I ricavi per File F si sono stimati in aumento in linea al maggior costo rilevato per l'acquisto di farmaci e al possibile aumento della produzione considerando la contrazione rilevata nel 2021 a causa dell'emergenza Covid19.

	23 (100 %) THE SERVICE () 2 (44) (44)	<u>. 100 (144) (146)</u>
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
AA 0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	68.878.176
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	67.958.126
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	52.672.651
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.062.724
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	10.222.752
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	920.050
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	598.924
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	139.789
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	·
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	84.015
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	•
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	14.700
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	82.622

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, stimati in aumento rispetto al Consuntivo 2021 in considerazione la contrazione rilevata nel 2021 a causa dell'emergenza Covid19.

670

CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	200.065,18

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) nonché le consulenze in convenzione ad Aziende sanitarie pubbliche.

Essi sono stati posti in aumento rispetto al dato del Bilancio Consuntivo 2021, che risente della contrazione delle attività per effetto dell'emergenza pandemica.

Salar Salar Salar		The second secon
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.192.849,88
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	15.813,39
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.141.899,85
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)	-
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)	35.136,64
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-



A.5) Concorsi recuperi e rimborsi

Tale macro voce include i rimborsi che l'Azienda riceve a diverso titolo: rimborsi assicurativi, rimborsi per il personale in comando, rimborsi vari da privati derivanti da somme non dovute erroneamente ricevute ed altri rimborsi. È stato prudenzialmente considerato il dato di Consuntivo 2021.

CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	345.520,21

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 rispetto al Consuntivo 2021, in coerenza a quanto considerato per i ricavi per produzione sanitaria.

		· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	948.353
AA 0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	931.641
AA 0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	16.713
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	•

A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio

Tale voce corrisponde alla stima delle sterilizzazioni da operare sugli ammortamenti previsti per l'anno 2023, posti pari al dato di Consuntivo 2021 e incrementati della quota di ammortamento prevista per gli investimenti stimati per l'anno 2023.

CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	8.156.227
AA 0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	517.972
AA 1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	2.529.392
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	497.505
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	4.525.920
AA 1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	576
AA 1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	84.861



Bilancio Economico Preventivo 2023

A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

La voce è stata stimata pari al Consuntivo 2021, pari a zero.

A.9) Altri ricavi e proventi

La voce accoglie altri proventi e ricavi per prestazioni non sanitarie e attività immobiliari ed è stata prudenzialmente posta pari al Consuntivo 2021.

THE RESERVE THE PROPERTY OF THE PARTY OF THE		
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	565.905,85
AA 1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	53.548,22
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	30.505,67
AA 1090	A.9.C) Altri proventi diversi	481.851,96



A.2) COSTI DELLA PRODUZIONE

Le voci sono relative ai costi che prevedibilmente verranno sostenuti nell'anno 2023 e sono riferiti alle acquisizioni dei beni e servizi necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie e non Sanitarie.

La previsione è stata effettuata tenendo conto dei fabbisogni comunicati dai Direttori delle diverse UU.OO.CC. e da eventuali incrementi di costo per alcune tipologie di beni e servizi. Nel dettaglio i Direttori di UOC hanno comunicato le proprie previsioni di spesa con le seguenti note:

- nota prot. n. 10769 del 07/09/2022 della UOC Provveditorato ed Economato;
- nota prot. n. 960 del 20/09/2022 della UOC Farmacia;
- nota prot. n. 10801 del 10/09/2022 della UOC Affari Generali e Legali;
- nota prot. n. 11797 del 27/09/2022 della UOC Direzione Medica di Presidio;
- nota del 02/09/2022 della UOC CED;
- nota del 12/09/2022 della UOC Risorse Umane

B.1) Acquisti di beni €

L'importo previsto nel Bilancio di Previsione 2023 per **l'acquisto di Beni Sanitari** è pari a quanto comunicato con nota prot. 906 del 20/09/2022 dalla UOC Farmacia, con nota prot. 10769 del 10/09/2022 dalla UOC Provveditorato e incrementato per la quota relativa ai dispositivi medici, per tener conto della spesa sostenuta nel 2021, di un eventuale aumento dei prezzi e di un possibile aumento dell'attività in considerazione della contrazione avuta nel 2021 per l'emergenza Covid19. Il valore complessivo è pari a ca. 30.283.748 € in aumento rispetto a quanto rilevato al Consuntivo 2021.

Per quanto concerne l'acquisto dei **Beni non Sanitari**, i costi previsti sono quelli di cui alla nota della UOC Provveditorato ed Economato prot. n. 10769 del 10/09/2022, per ca. 670.000 €, prudenzialmente in aumento rispetto a quanto registrato al Consuntivo 2021.

了这一种。		
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
BA0010	B.1) Acquisti di beni	31.055.720
BA 0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	30.385.720
BA 0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	670.000

B.3) 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) è stata prevista in aumento rispetto al dato di Consuntivo 2021, che risentiva della contrazione delle attività a causa dell'emergenza pandemica, essa 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."

I costi relativi all'acquisto del Servizio di Trasporto Sanitario e degli Altri Servizi Sanitari da Privato, sono quelli comunicati dal Direttore della UOC Provveditorato con nota prot. 10769 del 10/09/2022 e dal Direttore della UOC Affari Generali e Legali con nota prot. 10801 del 07/09/2022. Per le Consulenze Sanitarie da privato art. 55- comma 2, si è considerato il valore comunicato dal Direttore della UOC Direzione Medica di Presidio con nota prot. 11797 del 27/09/2022.

Nel dettaglio la voce B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni è stimata in lieve riduzione rispetto al Consuntivo 2021, in considerazione del reclutamento di personale sanitario che dovrebbe ridurre il ricorso a consulenze esterne nel 2023.

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

i, "#gle		C. Server
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
BA 0390	B.2) Acquisti di servizi	23.617.816
BA 0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	4.442.700
BA 1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	540.000
BA 1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero- prof. (intramoenia)	875.555
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	10.737
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	775.016
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica	
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)	
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	89.801
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	-
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA 1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	40.000
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	40.000
BA 1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.250.000
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda Aziende sanitarie pubbliche della Regione	450.000
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarieda terzi - Altri soggetti pubblici	-
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	1.800.000
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	1.800.000
BA 1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	737.145
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	<u>-</u>
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	17.145
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	-
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	720.000

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 dalla UOC Provveditorato, dalla UOC Affari Generali e Legali e dalla UOS Ingegneria Clinica per quanto concerne le diverse tipologie di servizi e consulenze di competenza. La voce è stimata prudenzialmente in aumento rispetto al valore rilevato a Consuntivo 2021 per ca.



4.431.532 € (pari al 31%), in considerazione di quanto comunicato dai diversi uffici e dalla stima prudenziale effettuata per l'aumento delle utenze.

	THE RESIDENCE OF THE PARTY OF T	
CODICE	DESCRIZIONE .	PREV 2023
BA 1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	18.848.990,78
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.200.000,00
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	3.000.000,00
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.000.000,00
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	23.369,97
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	1.976.630,03
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	1.275.858,42
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	200.000,00
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	370.000,00
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	506.940,72
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	2.493.824,77
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	360.866,87
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	6.500.000,00
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	6.400.000,00
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	100.000,00
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	941.500,00
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	941.500,00
BA 1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	125.000,00
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	<u>-</u>
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	-
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	125.000,00
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	125.000,00
BA 1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	118.126,20
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	2.582,27
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	115.543,93

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. Per quanto riguarda la manutenzione degli automezzi, alle attrezzature sanitarie e scientifiche e le altre manutenzioni si è considerato quanto comunicato dalla UOC Provveditorato e dalla UOC CED con le note sopra descritte; per quanto riguarda la manutenzione, si è considerato prudenzialmente la proiezione lineare del valore rilevato al II Trimestre 2022, in considerazione degli interventi già operati nel 2022 e degli



investimenti previsti per il 2023 che dovrebbero migliorare la situazione strutturale e dei macchinari dell'Azienda.

		DEL MERCE
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
BA 1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.028.725,26
BA 1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.902.031,22
BA 1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	116.694,04
BA 1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.200.000,00
BA 1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	<u>.</u>
BA 1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	10.000,00
BA 1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	800.000,00

B.4) Godimento beni di terzi

Tale Macro voce considera i costi relativi ai canoni di noleggio di natura sanitaria e non sanitaria, e ai canoni leasing.

Il dato è quello comunicato dalla UOC Provveditorato con la nota già citata.

**************************************	STATE OF THE STATE	
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
BA 1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.240.000,00
BA 2000	B.4.A) Fitti passivi	•
BA 2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.240.000,00
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.200.000,00
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	40.000,00
BA 2040	B.4.C) Canoni di leasing	-
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	•
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	•
BA 2061	B.4.D) Canoni di project financing	
BA 2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-



Bilancio Economico Preventivo 2023

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 12/09/2022 settembre 2018 per complessivi € 75.297.895.

on manager conserve m		
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
<u>BA 2080</u>	Totale Costo del personale	75.297.895,08
BA 2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	65.442.603,00
BA 2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	33.441.841,00
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	30.814.364,00
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	30.161.274,00
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	653.090,00
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro	<u> </u>
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	2.627.477,00
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.563.785,00
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	63.692,00
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro	
BA 2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	32.000.762,00
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	30.478.950,00
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	1.521.812,00
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro	
BA 2230	B.6) Personale del ruolo professionale	470.031,52
BA 2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	435.071,52
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	435.071,52
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro	-
BA 2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	34.960,00
B42290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	34.960,00
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro	-



una a ga n nu ajir g		44
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
BA 2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	5.581.391,86
BA 2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	96.669,86
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	96.669,86
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro	
BA 2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	5.484.722,00
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	5.452.988,00
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	31.734,00
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro	-
BA 2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	3.803.868,70
BA 2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	788.936,70
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	788.936,70
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	-
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro	•
BA 2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.014.932,00
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.948.640,00
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	66.292,00
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro	-

B.9) Oneri diversi di gestione

Sono i costi relativi alle spese generali e amministrative e sono comprensivi delle indennità e dei rimborsi spese degli organi istituzionali. Tale voce è stimata sulle base delle indicazioni della UOC Affari Generali, comunicate con apposita nota, ed è stata poi allineata prudenzialmente ai dati di Consuntivo 2021.

CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
BA 2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.218.412,46
BA 2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	323.173,80
BA 2520	B.9.B) Perdite su crediti	•
BA 2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	895.238,66
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	581.415,31
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	313.823,35
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-

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 2021 incrementato degli ammortamenti relativi agli investimenti previsti per l'anno 2023

		The same of the sa
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
BA 2560	Totale Ammortamenti	8.155.650,54
BA 2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	157.661,00
BA 2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	7.997.989,54
BA 2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	3.419.381,96
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	138.180,00
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	3.281.201,96
BA 2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	4.578.607,58

B.13) Variazione delle rimanenze

Tale macrovoce include la variazione delle Rimanenze Sanitarie e non sanitarie. Ai fini della previsione si è considerato:

- la stima delle rimanenze al 31.12.2023. Tale valore è desunto applicando agli acquisti 2023, l'incidenza percentuale delle rimanenze 2021 sugli acquisti 2021.
- la variazione delle rimanenze calcolata come differenze tra rimanenze 2021 e stima rimanenze 2023.

Come base di partenza si è considerato il valore 2021 per le rimanenze in quanto al momento è l'ultimo dato consolidato disponibile.

CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
BA 2660	B.13) Variazione delle rimanenze	-1.877.287
BA 2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-1.659.533
BA 2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-217.754

B.16) Accantonamenti dell'esercizio

I costi accantonati in tale macro aggregato complessivamente pari a ca. 6.282.934 € a fronte di passività potenziali, sono quelli comunicati dalla UOC Affari Generali e Legali con nota prot. n. 10801 del 07/09/2022, nonché quelli derivanti dall'applicazione delle disposizioni regionali relativi agli Accantonamenti per i Rinnovi Contrattuali.

EH

In particolare:

- la Voce BA2700 "Accantonamenti per Rischi è pari a ca. 3.185.984 €, contenete quanto comunicato
 dalla UOC Affari Generali e Legali;
- la Voce BA2820 "Altri accantonamenti" è pari a ca. 3.096.950 €, derivante dagli accantonamenti per
 Rinnovi Contrattuali posti pari al Consuntivo 2021.

4	MINE THE RESERVE AND RESERVED TO THE RESERVED	W. T. Barrier
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
BA 2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	6.282.934,81
BA 2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	3.185.984,78
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	-
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	811.657,58
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	_
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	2.061.110,15
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	313.217,05
BA 2820	B.14.D) Altri accantonamenti	3.096.950,03
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	422,81
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.032.210,16
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	102.289,28
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	1.962.027,78
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	-
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	-

Y.1) IRAP

L'IRAP è stata stimata sulla base del personale previsto per l'esercizio 2023 e sulla base del Consuntivo 2021 per le altre componenti.

- 4.3	AND THE RESERVE THE SECOND SEC	33.7
CODICE	DESCRIZIONE	PREV 2023
YA0010	Y.1) IRAP	6.622.500,59
YA 0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	6.437.970,03
YA 0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	15.134,61
YA 0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	169.395,95
YA 0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	



Risultato di Esercizio

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

La Programmazione in pareggio è rispetto del pieno impiego delle risorse assegnate e prodotte, e assicura la totale copertura degli investimenti.

Il Direttore ad Interim UOC Risorse Economiche Ing. Emilio Morgevi

Eurlis Norlevi