AZIENDA
OSPEDALIERA
SAN PIO
BENEVENTO

Allegato 6

BILANCIO PREVISIONALE 2023

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 normativa vigente;
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 principale 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.

Bacino d'utenza

L'Azienda Ospedaliera San Pio, quale DEA di II Livello con valenza pluri-presidiale, è il punto di riferimento per l'assistenza ospedaliera di un bacino di utenza per circa 300.000 abitanti poiché eroga prestazioni sanitarie a favore dei residenti della Provincia di Benevento, comprendente i 78 Comuni per un'estensione territoriale di 2.080,44 km2 e per alcuni importanti Comuni limitrofi collocati nella provincia di Avellino quali, ad esempio, i Comuni di Cervinara, Rotondi, Roccabascerana e San Martino Valle Caudina.

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, infatti per l'anno 2021 il tasso di mobilità attiva extra-provinciale è pari al 25,2% ed extra regionale pari all' 1,7%.

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 anche nelle altre province della Campania.

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. 103 del 28/12/2018 e rimodulato proprio per l'AORN SAN PIO con il DCA 41/2019, 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 sub-intensive, ma anche attraverso l'erogazione di prestazioni legate a tecnologie e terapie farmacologiche innovative ad elevato costo.

Per quanto riguarda l'attività per l'anno 2021, occorre ricordare che è stata fortemente caratterizzata dall'emergenza sanitaria COVID19, per cui gli sforzi dell'Azienda si sono concentrati in particolare nel garantire l'assistenza ai malati covid. A tal fine l'Azienda ha rimodulato il proprio assetto organizzativo dedicando un apposito padiglione (Santa Teresa) ai reparti covid dedicati, e nel momento di massima emergenza la configurazione per i posti letto covid era la seguente:

Unità Operativa	Posti letto
Malattie infettive	24
Medicina interna	41
Medicina interna - sub intensiva	6
Terapia intensiva	16
Medicina D'urgenza - sub intensiva	8
Pneumologia - sub intensiva	14
Totale	**109**

Per quanto riguarda le prestazioni di Ricovero Ordinario, rispetto al 2020 si registra un aumento del numero di casi (64, +0,6%) e del valore della produzione (€136.345, pari al 0,3%).

Relativamente ai ricoveri in Day Hospital, rispetto al 2020 si registra un aumento del numero di casi (113, pari al 3,2%) ma una riduzione del valore della produzione (- € 221.356, pari al 4,4%).

	2021	2020	Δ 21-20	Δ %21-20
Degenza Ordinaria				
N. posti letto medi attivi	320	364	-44	-12,1%
N. dimissioni ordinarie	10.066	10.002	64	0,6%
N. dimissioni ordinarie 0-1 g.	759	734	25	3,4%
GG degenza	75.214	76.930	-1.716	-2,2%
Tasso occupazione posti letto media	64%	58%	6%	11,2%
Indice rotazione posti letto	31	27	4	14,4%
Degenza Media	7,47	7,69	-0,22	-2,9%
Peso Medio	1,27	1,27	0,00	0,1%
Valore produzione	42.124.963	41.988.618	136.345	0,3%
N. ricoveri chirurgici	3.779	3.634	145	4,0%
% Ricoveri Chirurgici	37,5%	36,3%	1,2%	3,3%
Day Hospital				
N. posti letto medi attivi*	78	91	-13	-14,4%
N. dimissioni DH	3.642	3.529	113	3,2%
Accessi DH	15.827	16.192	-365	-2,3%
Tasso occupazione posti letto medio	39%	34%	5%	14,2%
Accessi medi	4,35	4,59	-0,24	-5,3%
Peso Medio	0,74	0,74	0,00	0,5%
Valore produzione	4.853.517	5.074.873	-221.356	-4,4%

Totale Dimissioni	**13.708**	**13.531**	**177**	**1,3%**
Totale Valore della Produzione	**46.978.479**	**47.063.490**	**-85.011**	**-0,2%**

Interventi Chirurgici				
Ricoveri DO con DRG chirurgico	3.779	3.634	145	4,0%
% sul totale	38%	36%	1%	3,3%
Ricoveri DH con DRG chirurgico	1.242	1.134	108	9,5%
% sul totale	34%	32%	2%	6,1%

Complessivamente nel 2021 rispetto al 2020, si rileva un aumento del numero di ricoveri pari a 177 (+1,3%) ed una riduzione del valore della produzione pari a € 85.000 (-13,5%).

Per il 2023 il valore della produzione relativo alle attività di ricovero e specialistica ambulatoriale, è stato determinato a partire dalle disposizioni Regionali in merito alla contabilizzazione della mobilità sanitaria intra ed extra regionale (nota Direzione Generale per la Tutela della Saluta e il Coordinamento del SSR prot. n. 033621 del 24.06.2022), ed incrementando tali valori per tenere conto della minor attività realizzata nel 2021 a causa del perdurare dell'emergenza sanitaria da Covid 19.

Criteri 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;
- di stabilire che l'equilibrio economico-finanziario costituisca obiettivo per il Sistema Sanitario Regionale e vincolo per le singole Aziende Sanitarie;
- degli obiettivi fissati dal Decreto del Presidente della Giunta n. 108 del 04/08/2022 *"AORN SAN PIO di Benevento – Direttore Generale. Determinazioni"*.

Pertanto, l'esercizio 2023 sarà caratterizzato, oltre che dagli obiettivi previsti dalla programmazione sanitaria regionale, anche dalla coesistenza dei citati obiettivi assegnati alla Direzione dell'AORN "San PIO" dalla D.P.G.R.C. n. 108 del 04/08/2022 che consistono in:

Obiettivi generali:

- raggiungimento equilibrio economico dell'Azienda sanitaria;
- conseguimento degli obiettivi di salute ed assistenziali previsti dai LEA
- il rispetto dei tempi di pagamento.

Obiettivi specifici :

- garanzia dei LEA monitorati attraverso il somonitorati attraverso il sottoinsieme di 22 indicatori definito "CORE" nel Nuovo Sistema di Garanzia;
- rispetto dei tempi di attesa e costante monitoraggio dell'ALPI;
- continuità, completezza e qualità nell'alimentazione dei flussi informativi;
- obiettivi di produzione di prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale, come determinati nel documento allegato alla Delibera Giunta Regionale n. 210/2022;

Ulteriori obiettivi tematici:

- Attuazione della rete aziendale dei laboratori pubblici in conformità con la programmazione regionale;
- Digitalizzazione e trasmissione al Fascicolo Sanitario elettronico dei documenti digitali nel rispetto delle specifiche e delle tempistiche definite nel D.M. 23.12.2019 e ss.mm.ii e

provvedimenti regionali;

- Erogazione almeno all'80% dei pazienti dimessi del primo ciclo terapeutico secondo le linee di indirizzo regionali;

L'obiettivo complessivo rimane quello di consolidare e migliorare l'offerta sanitaria assicurando, nel contempo, l'equilibrio economico finanziario dell'Azienda;

Particolare attenzione sarà rivolta alla gestione dei Fondi vincolati assegnati dalla Regione, nell'ottica di utilizzare tali risorse per implementare e/o attivare nuove forme di assistenza a favore degli utenti , come sviluppato nei progetti aziendali approvati dalla stessa Regione per le diverse linee di attività.

L'A.O.R.N. "San PIO", in qualità di datore di lavoro intende sviluppare, accanto ai doverosi programmi per la sicurezza del lavoro, anche attività che sostengono la sicurezza sulla qualità delle cure ed il controllo dei fattori che possono determinare eventi avversi.

La garanzia della qualità, appropriatezza e sicurezza viene perseguita sia nelle scelte relative alle strutture ed alle tecnologie, che negli aspetti relativi alle competenze professionali ed all'organizzazione delle attività necessarie per il mantenimento dei LEA; pertanto, la garanzia della qualità, appropriatezza e sicurezza è il primo criterio adottato nell'assunzione di decisioni a tutti i livelli di responsabilità nell'organizzazione aziendale , sviluppando attività di formazione, indirizzo e monitoraggio della qualità e sicurezza delle cure.

L'impegno sarà rivolto non solo, quindi, alla gestione del rischio clinico, ma anche alla sicurezza ambientale (impianti, attrezzature, strutture), alla sicurezza del personale (infortuni, rischio biologico, malattie professionali), agli aspetti legati alle emergenze esterne (maxi emergenze, interruzioni di servizi essenziali) ed ai rischi giuridico amministrativi attraverso la gestione del contenzioso, la mediazione dei conflitti, la copertura assicurativa e la gestione delle responsabilità professionali.

Gli investimenti in strutture e tecnologie sanitarie ed informatiche saranno sviluppati secondo la programmazione regionale, tenendo conto dei vincoli stabiliti dalla Regione stessa nei vari provvedimenti.

Le prestazioni sanitarie saranno erogate nel rispetto delle disposizioni regionali in materia di compartecipazione alla spesa da parte degli utenti.

Per quanto riguarda la programmazione del personale, al fine di far fronte alla carenza di personale, sia sanitario che non, questa direzione ha attivato e sta attivando tutte le procedure previste dalla vigente normativa per la copertura dei posti vacanti nel rispetto del piano triennale del fabbisogno approvato dalla Regione Campania.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1) CONTRIBUTI IN C/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 per l'esercizio 2021, 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 del 2022 (allegato n.9 per la quota indistinta e allegato n. 7 per la quota vincolata). Per la quota di remunerazione dell'attività aziendale relativa alla mobilità attiva si sono considerati i valori comunicati dalla Direzione Generale per la Tutela della Salute e il Coordinamento del SSR con nota della prot. n. 033621 del 24.06.2022 (per la quota di remunerazione dell'attività aziendale relativa alla mobilità attiva), incrementati di una quota prudenziale per tener conto della minore attività erogata nel 2021 a seguito dell'emergenza sanitaria Covid19. L'importo complessivo derivante è pari a 154.144.196 €, così suddiviso:

- 86.379.403 € per quota FSR regionale (comprensiva di 59.282.947 € per finanziamento fondo indistinto e 1.872.960 € per finanziamento progetto vincolati);
- 67.445.018 € quale ricavi per prestazioni sanitarie erogate ad AA.SS. della Regione (voce di CE AA0340)
- 920.050 € quale ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici extra-regione (vedi voce AA00450).

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0020	**A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale**	**86.379.403**	**80.591.812**	**5.787.590**	**7,2%**	**87.381.783**	**-1.002.381**	**-1,1%**
AA0030	**A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto**	**84.506.443**	**79.211.606**	**5.294.836**	**6,7%**	**85.508.823**	**-1.002.381**	**-1,2%**
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	59.282.947	57.643.282	1.639.665	2,8%	59.282.947	0	0,0%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	-	2.568.788	- 2.568.788	-100,0%	1.002.381	-1.002.381	-100,0%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	25.223.495	18.999.536	6.223.959	32,8%	25.223.495	0	0,0%
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.309.793	3.495.537	814.256	23,3%	4.309.793	0	0,0%
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	20.913.703	15.503.999	5.409.703	34,9%	20.913.703	0	0,0%
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015	-	-	-		-	0	
AA0040	**A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato**	**1.872.960**	**1.380.206**	**492.754**	**35,7%**	**1.872.960**	**0**	**0,0%**

A.2) RETTIFICA CONTRIBUTI C/ESERCIZIO PER DESTINAZIONE AD INVESTIMENTI

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0240	**A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**	**- 12.118.659**	**- 7.941.900**	**- 4.176.759**	**52,6%**	**- 4.043.842**	**- 8.074.816**	**199,7%**
AA0250	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	- 7.941.900	- 4.176.759	52,6%	- 4.043.842	- 8.074.816	199,7%

Tale voce pari ad -12.118.659 € è relativa ai costi per investimenti programmati per il 2023, relativi all'A.O. San Pio di cui alle note della UOC Manutenzione e Gestione del Patrimonio della UOS Ingegneria Clinica e della UOC Provveditorato ed Economato.

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

Nell'esercizio 2023 saranno utilizzate parte delle quote già accantonate dei progetti vincolati e finalizzati per gli Obiettivi di Piano nella misura indicata in tabella.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	3.132.899	6.500.000	- 3.367.101	-51,8%	543.993	2.588.906	475,9%

Rispetto a quanto rilevato nel Consuntivo 2021, si prevede di utilizzare circa 3.132.899 € di quote accantonate negli anni precedenti.

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

In tale voce vengono riportati i dati relativi alla mobilità sanitaria attiva intra regionale ed extraregionale, pari a quanto comunicato dalla Regione in merito alla manovra per l'esercizio 2021 con nota prot. n. 033621 del 24.06.2022, ed incrementati di una quota prudenziale al fine di considerare la minore attività erogata nel 2021 a seguito dell'emergenza sanitaria

Covid19. I ricavi per File F si sono stimati in aumento in linea al maggiore costo previsto per l'acquisto di farmaci e alla maggiore attività stimata.

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 linea a quanto rilevato nel Consuntivo 2021 sulla base dell'andamento dei dati disponibili per l'anno 2022.

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. Tale voce è stata stimata in aumento rispetto all'anno 2021, considerando il parziale blocco delle attività per l'emergenza COVID19.
La tabella di seguito riporta le principali voci alimentate per il previsionale 2023

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0320	**A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**	**70.271.091**	**62.681.913**	**7.589.178**	**12%**	**61.680.480**	**8.590.611**	**14%**
AA0330	*A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici*	68.878.176	60.694.907	8.183.269	13%	60.414.193	8.463.983	14%
AA0340	*A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	67.958.126	58.797.526	9.160.601	16%	59.494.144	8.463.983	14%
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	52.672.651	44.765.400	7.907.251	18%	46.624.063	6.048.588	13%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	5.062.724	2.451.485	2.611.239	107%	4.602.476	460.248	10%
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	10.222.752	11.580.641	- 1.357.889	-12%	8.267.605	1.955.147	24%
AA0450	***A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione***	**920.050**	**1.897.381**	**- 977.331**	**-52%**	**920.050**	**-**	**0%**
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	598.924	1.416.150	- 817.226	-58%	598.924	-	0%
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	139.789	171.477	- 31.688	-18%	139.789	-	0%
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	84.015	285.071	- 201.056	-71%	84.015	-	0%
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	14.700	24.684	- 9.984	-40%	14.700	-	0%
AA0660	*A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati*	200.065	200.000	65	0%	181.877	18.188	10%
AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***	**1.192.850**	**1.787.007**	**- 594.157**	**-33%**	**1.084.409**	**108.441**	**10%**
AA0680	*A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*	15.813	18.112	- 2.298	-13%	14.376	1.438	10%
AA0690	*A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica*	1.141.900	1.678.248	- 536.348	-32%	1.038.091	103.809	10%
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)*	35.137	90.647	- 55.510	-61%	31.942	3.194	10%
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 è stata prevista pari a 345.520 €, in linea a quanto rilevato nel Consuntivo 2021.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0750	**A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi**	**345.520**	**2.572.091**	**- 2.226.571**	**-87%**	**345.520**	**-**	**0%**
AA0760	*A.5.A) Rimborsi assicurativi*	70.833	397.826	- 326.992	-82%	70.833	-	0%
AA0770	*A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione*	-	-	-		-	-	
AA0800	*A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	194.924	1.919.379	- 1.724.455	-90%	194.924	-	0%
AA0840	*A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici*	-	40.020	- 40.020	-100%	-	-	
AA0880	*A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati*	79.763	214.867	- 135.103	-63%	79.763	-	0%

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 valore rilevato a Consuntivo 2021 in quanto sono correlate ai valori di produzione stimati per il 2023.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0940	**A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**	**948.353**	**1.081.420**	**-133.067**	**-12,3%**	**862.140**	**86.214**	**10,0%**
AA0950	*A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC*	931.641	967.920	-36.280	-3,7%	846.946	84.695	10,0%
AA0960	*A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso*	16.713	113.500	-96.787	-85,3%	15.193	1.519	10,0%
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. La quota è in aumento rispetto al valore rilevato al Consuntivo 2021 a seguito dei maggiori investimenti previsti.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0980	**A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**	**8.155.227**	**5.691.474**	**2.464.753**	**43%**	**6.180.697**	**1.975.330**	**32%**
AA0990	*A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato*	517.972	-	517.972		284.783	233.190	82%
AA1000	*A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione*	2.529.392	2.227.779	301.613	14%	2.177.253	352.139	16%
AA1010	*A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione*	497.505	497.505	-	0%	497.505	0	0%
AA1020	*A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti*	4.525.920	2.908.288	1.617.632	56%	3.135.919	1.390.001	44%
AA1030	*A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti*	576	5.054	- 4.478	-89%	576	0	0%
AA1040	*A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto*	84.861	52.848	32.014	61%	84.861	0	0%

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B.1) ACQUISTI DI BENI

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, 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 2023 per l'acquisto di Beni Sanitari e Beni non Sanitari è desunto dalle note del Direttore della U.O.C Farmacia (prot. n. 960 del 20/09/2022) e della U.O.C. Provveditorato ed Economato nota n. 10769 del 10/09/2022. Per i dispositivi medici, oltre alle note delle UOC competenti, si è considerato in via prudenziale un aumento per i dispositivi medici di circa il 6% rispetto al Consuntivo 2021.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	30.385.720	35.124.835	- 4.739.115	-13%	28.500.984	1.884.736	7%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	670.000	308.600	361.400	117%	496.109	173.891	35%

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), sia per area ospedaliera che specialistica, è stata stimata in aumento rispetto al valore rilevato al Consuntivo 2021, in considerazione della minore attività erogata nel 2021 a causa dell'emergenza COVID19.

I costi relativi all'acquisto del Servizio di Trasporto Sanitario e di Altri Servizi Sanitari da Privato, sono quelli comunicati dai Direttori delle UU.OO.CC competenti.

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

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA0400	**B.2.A) Acquisti servizi sanitari**	**4.442.700**	**3.760.655**	**682.044**	**18,1%**	**4.751.897**	**-309.197**	**-6,5%**
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	15.000	-15.000	-100,0%	11.487	-11.487	-100,0%
BA1090	*B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario*	540.000	520.000	20.000	3,8%	709.473	-169.473	-23,9%
BA1200	*B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)*	875.555	717.401	158.154	22,0%	795.959	79.596	10,0%
BA1280	*B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari*	40.000	34.421	5.579	16,2%	278.420	-238.420	-85,6%
BA1350	*B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie*	2.250.000	2.123.824	126.176	5,9%	2.300.231	-50.231	-2,2%
BA1490	*B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*	737.145	350.010	387.135	110,6%	656.327	80.818	12,3%

La voce è in riduzione rispetto al valore rilevato al Consuntivo 2021, in parte per il minor valore stimato per le consulenze sanitarie a seguito della riduzione di alcuni contratti.

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 con nota del Direttore UOC Affari Generali e Legali prot. n. 10801 del 07/09/2022 per le diverse tipologie di consulenze non sanitarie di competenza e con nota del Direttore UOC Provveditorato prot. n. 10769 del 10/09/2022 per quanto concerne i servizi appaltati. Per le utenze si è stimato prudenzialmente un aumento rispetto al valore rilevato a Consuntivo 2021, a seguito degli aumenti rilevati nell'ultimo periodo.

Di seguito si riportano le voci più significative:

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA1560	**B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari**	**19.175.117**	**14.207.191**	**4.967.926**	**35,0%**	**16.694.088**	**2.481.029**	**14,9%**
BA1570	***B.2.B.1) Servizi non sanitari***	**18.931.991**	**13.937.191**	**4.994.800**	**35,8%**	**14.417.458**	**4.514.533**	**31,3%**
BA1580	*B.2.B.1.1) Lavanderia*	1.200.000	835.000	365.000	43,7%	1.329.528	-129.528	-9,7%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	3.000.000	2.000.000	1.000.000	50,0%	1.960.673	1.039.327	53,0%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.000.000	1.610.000	390.000	24,2%	1.924.000	76.000	4,0%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	1.275.858	1.800.000	-524.142	-29,1%	1.063.215	212.643	20,0%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	200.000	800.000	-600.000	-75,0%	203.993	-3.993	-2,0%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-	-	0		1.648	-1.648	-100,0%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	370.000	235.000	135.000	57,4%	618.340	-248.340	-40,2%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	506.941	252.000	254.941	101,2%	422.451	84.490	20,0%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	2.493.825	2.160.000	333.825	15,5%	2.078.187	415.637	20,0%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	360.867	320.000	40.867	12,8%	300.722	60.144	20,0%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	6.500.000	2.628.691	3.871.309	147,3%	3.554.247	2.945.753	82,9%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	1.024.500	1.296.500	-272.000	-21,0%	960.452	64.048	6,7%
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	-	0		0	0	-100,0%
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.024.500	1.214.000	-189.500	-15,6%	960.452	64.048	6,7%
BA1750	**B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie**	**125.000**	**125.000**	**0**	**0,0%**	**2.158.504**	**-2.033.504**	**-94,2%**
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	125.000	125.000	0	0,0%	499.235	-374.235	-75,0%
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	-	-	0		1.516.026	-1.516.026	-100,0%
BA1880	*B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)*	118.126	145.000	-26.874	-18,5%	118.126	0	0,0%
BA1890	*B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico*	2.582	130.000	-127.418	-98,0%	2.582	0	0,0%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	115.544	15.000	100.544	670,3%	115.544	0	0,0%

Rispetto al Consuntivo 2021 si rileva un aumento dei costi per ca. 2.481.029 € (+14,9%), in particolar modo per il maggior valore stimato per pulizia, lavanderia, mensa, premi assicurativi e utenze. Il maggior valore dei premi assicurativi è dovuto alla sottoscrizione del nuovo contratto omnicomprensivo, a cui corrisponde una riduzione degli accantonamenti per autoassicurazione e quota franchigia nelle relative voci di costo. Si rileva invece un minor valore per i servizi di assistenza informatica ed altri servizi non sanitari da privato, sulla base della stima effettuata in base all'andamento dei dati disponibili per il 2022 ed il valore registrato nel 2021.

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 5.028.725 € e scaturisce dalle note dei Direttori delle UU.OO. competenti e dalla proiezione dei valori rilevati al II Trimestre 2022.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA1910	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**	**5.028.725**	**5.830.154**	**-801.429**	**-13,7%**	**5.157.804**	**-129.079**	**-2,5%**
BA1920	*B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze*	1.902.031	1.446.154	455.877	31,5%	2.334.000	-431.969	-18,5%
BA1930	*B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari*	116.694	2.184.000	-2.067.306	-94,7%	174.934	-58.240	-33,3%
BA1940	*B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche*	2.200.000	2.200.000	0	0,0%	1.918.489	281.511	14,7%
BA1950	*B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi*	-	-	0		3.916	-3.916	-100,0%
BA1960	*B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi*	10.000	-	10.000		4.292	5.708	133,0%
BA1970	*B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni*	800.000	-	800.000		722.173	77.827	10,8%
BA1980	*B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	-	-		-	-	

La Voce Manutenzione è in diminuzione rispetto al valore riportato per il Previsionale 2022 (-801.429 €, pari a -13,6%) e per il Consuntivo 2021 (-129.079 €, pari a -2,5%).

B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI

I costi rilevati sono relativi ai canoni come comunicato dal Direttore della UOC Provveditorato con nota prot. n. 10769 del 10/09/2022 e dal responsabile della UOS Ingegneria Clinica e previsti pari a 2.240.000 €, in riduzione rispetto al previsionale 2022 e in aumento rispetto al Consuntivo 2021 a seguito dei nuovi contratti in essere.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	**2.240.000**	**2.409.000**	**-169.000**	**-7,0%**	**1.577.992**	**662.008**	**42,0%**
BA2000	*B.4.A) Fitti passivi*	-	-	0		-	0	
BA2010	*B.4.B) Canoni di noleggio*	2.240.000	2.409.000	-169.000	-7,0%	1.577.992	662.008	42,0%
BA2020	*B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria*	2.200.000	2.359.000	-159.000	-6,7%	1.364.597	835.403	61,2%
BA2030	*B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria*	40.000	50.000	-10.000	-20,0%	213.395	-173.395	-81,3%
BA2040	*B.4.C) Canoni di leasing*	-	-	0		-	-	
BA2050	*B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria*	-	-	0		-	-	
BA2060	*B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria*	-	-	-		-	-	
BA2061	*B.4.D) Canoni di project financing*	-	-	-		-	-	
BA2070	*B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	-	-		-	-	

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. L'Azienda ha determinato in via provvisoria, in attesa di eventuali modifiche o integrazioni da parte della Regione, i fondi contrattuali per l'anno 2022 con i seguenti provvedimenti:

- Delibera n. 285 del 20/06/2022, per la dirigenza PTA;
- Delibera n. 286 del 20/06/2022, per la dirigenza sanitaria.
- Delibera n. 287 del 20/06/2022, per l'area del comparto.

Pertanto, il Costo del Personale dipendente previsto in Bilancio, come comunicato dalla UOC Risorse Umane in data 12/09/2022, è pari a complessivi € 75.297.895, in diminuzione rispetto al Previsionale 2022 ed in aumento rispetto al Consuntivo 2021.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA2080	***Totale Costo del personale***	***75.297.895***	**75.634.250**	**-336.355**	**-0,4%**	**74.808.023**	**489.872**	**0,7%**
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	65.442.603	66.237.934	-795.331	-1,2%	66.138.409	-695.806	-1,1%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	470.032	346.578	123.454	35,6%	379.599	90.433	23,8%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	5.581.392	5.323.788	257.604	4,8%	4.970.912	610.480	12,3%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	3.803.869	3.725.950	77.919	2,1%	3.319.103	484.765	14,6%

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 stimata pari ad € 1.218.412, sulla base di quanto comunicato dalla UOC Affari Generali e Legali con nota prot. 108081 del 22/09/2022 e dell'andamento del Consuntivo 2021, in aumento rispetto al Previsionale 2022.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	**1.218.412**	**1.177.622**	**40.790**	**3,5%**	**1.218.412**	**0**	**0,0%**
BA2510	*B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)*	323.174	263.776	59.398	22,5%	323.174	0	0,0%
BA2520	*B.9.B) Perdite su crediti*	-	-	-		-	-	
BA2530	*B.9.C) Altri oneri diversi di gestione*	895.239	913.846	- 18.608	-2,0%	895.239	-	0,0%
BA2540	*B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale*	581.415	553.846	27.569	5,0%	581.415	-	0,0%
BA2550	*B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione*	313.823	360.000	- 46.177	-12,8%	313.823	-	0,0%
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.

Tale voce è stata stimata pari ad € 8.155.651, in aumento rispetto al Previsionale 2022 ed al Consuntivo 2021 in base al valore degli investimenti che si prevede di effettuare nel corso del 2023.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA2560	**Totale Ammortamenti**	**8.155.651**	**5.686.420**	**2.469.231**	**43,4%**	**6.180.321**	1.975.330	**32,0%**
BA2570	*B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali*	157.661	149.441	8.220	5,5%	157.661	-	0,0%
BA2580	*B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali*	7.997.990	5.536.979	2.461.010	44,4%	6.022.660	1.975.330	32,8%
BA2590	*B.11.A) Ammortamento dei fabbricati*	3.419.382	2.612.208	807.174	30,9%	2.652.292	767.090	28,9%
BA2600	*B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)*	138.180	138.180	0	0,0%	138.180	-	0,0%
BA2610	*B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)*	3.281.202	2.474.028	807.174	32,6%	2.514.112	767.090	30,5%
BA2620	*B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali*	4.578.608	2.924.771	1.653.837	56,5%	3.370.367	1.208.240	35,8%

B.16) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

I costi accantonati in tale macro aggregato per complessivi € 6.282.935 a fronte di passività potenziali, sono quelli comunicati dall'U.O.C AA.GG.LL con nota protocollo n. 10801 del 07/09/2022, nonché quelli derivanti dall'applicazione delle disposizioni regionali relativi agli Accantonamenti per i Rinnovi Contrattuali. Il valore si riduce rispetto al Consuntivo 2021, a seguito del nuovo contratto di assicurazione omnicomprensivo anche della quota franchigia.

In particolare:

la Voce **BA2700 "Accantonamenti per Rischi** è pari a 3.185.985 €, in diminuzione rispetto al Previsionale 2022 ed al Consuntivo 2021 in quanto non sono stati considerati gli accantonamenti per la franchigia assicurativa in base al nuovo contratto sottoscritto con la compagnia di assicurazione.

la Voce **BA2820 "Altri accantonamenti"** è pari ad € 3.096.950 ed include gli accantonamenti per Rinnovi Contrattuali, stimati pari al valore rilevato a Consuntivo 2021.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA2690	**B.14) Accantonamenti dell'esercizio**	**6.282.935**	**7.430.168**	**-1.147.234**	**-15,4%**	**14.924.228**	**- 8.641.293**	**-57,9%**
BA2700	*B.14.A) Accantonamenti per rischi*	3.185.985	4.837.707	-1.651.722	-34,1%	8.483.881	- 5.297.896	-62,4%
BA2710	*B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali*	-	-	-		-	-	
BA2720	*B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente*	811.658	412.023	399.634	97,0%	589.963	221.694	37,6%
BA2730	*B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato*	-	-	0		-	0	
BA2740	*B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)*	-	-	0		4.000.000	-4.000.000	-100,0%
BA2741	*B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa*	-	2.500.000	-2.500.000	-100,0%	2.650.000	-2.650.000	-100,0%
BA2750	*B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi*	2.061.110	1.775.684	285.426	16,1%	993.917	1.067.193	107,4%
BA2751	*B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora*	313.217	150.000	163.217	108,8%	250.000	63.217	25,3%
BA2760	*B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)*	-	-	0		-	0	
BA2770	*B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati*	-	-	0		2.875.341	-2.875.341	-100,0%
BA2820	*B.14.D) Altri accantonamenti*	3.096.950	2.592.461	504.489	19,5%	3.565.006	-468.056	-13,1%
BA2840	*B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA*	-	-	0		-	0	
BA2850	*B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai*	423	345	78	22,7%	423	0	0,0%
BA2860	*B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica*	1.032.210	1.032.210	0	0,0%	1.032.210	0	0,0%
BA2870	*B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica*	102.289	102.289	0	0,0%	102.289	0	0,0%
BA2880	*B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto*	1.962.028	939.563	1.022.465	108,8%	1.962.028	0	0,0%
BA2890	*B.14.D.10) Altri accantonamenti*	-	518.055	-518.055	-100,0%	468.056	-468.056	-100,0%

Y.1) IRAP

L'IRAP è stata stimata sulla base dell'andamento dei dati disponibili per l'anno 2022 e del costo del personale previsto per il 2023.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2023 - €	Previsionale 2022 - €	Δ Prev 2023-Prev 2022	Δ %	Consuntivo 2021	Δ Prev 2023-Cons 2021	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
YA0010	**Y.1) IRAP**	**6.622.501**	**5.320.609**	**1.301.891**	**24,5%**	**5.155.461**	**1.467.040**	**28,5%**

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 2023/2025

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 viene recepito nel Bilancio di Previsione 2023 nel rispetto delle regole contabili di cui al DLGS n. 118/2011.

Il Piano degli Investimenti tiene conto delle strutture esistenti nonché delle richieste effettuate dalle varie UU.OO interessate . Esso è redatto secondo lo schema delle Fonti e degli Impieghi e rappresenta l'arco temporale tra il 2023 ed il 2025 con riferimento alle seguenti fonti di finanziamento:

- fondi previsti dall'accordo di programma interministeriale ex art. 20 legge n. 67/1988;
- fondi CIPE;
- fondi POR Campania FERS 2014/2020;
- fondi Decreto ARCURI;
- fondi PNRR;
- fondi previsti a carico del Bilancio 2023, finanziati, quindi con Contributi in c/esercizio.

Nello specifico il piano investimenti, prevede:

Lavori strutturali per un importo totale pari ad € 67.783.656,26 come comunicato dalla UOC Gestione e Manutenzione del patrimonio con nota prot. 11970 del 28/09/2022 così distinto per anno.

- Anno 2023 € 26.591.206,26;
- Anno 2024 € 28.745.885,00;
- Anno 2025 € 12.446.565,00;

Attrezzature sanitarie, come di seguito programmate per il triennio, come da nota dell'UOS Ingegneria clinica prot. n. 11966 del 28/09/2022 nonché come da nota prot. n. 11965 del 28/09/2022 della Commissione HTA :

- Anno 2023: € 10.428.631,00 - di cui 4.984.950,50 a valere sui fondi ordinari
- Anno 2024: € 2.529.090,00 a valere sui fondi ordinari
- Anno 2025: € 573.400,00 a valere sui fondi ordinari

Arredi (sanitari e non sanitari), piccolo strumentario chirurgico e attrezzature informatiche, come da nota del Direttore UOC Provveditorato/Economato prot. n. 11930 del 28/09/2022:

- Anno 2023: € 1.075.00,00
- Anno 2024: € 880.000,00;
- Anno 2025: € 880.000,00.

In particolare per **l'anno 2023 ,**

per il P.O. Rummo sono stati previsti i seguenti investimenti:

- Realizzazione di n. 12 PL di pneumologia sub-intensiva posti al piano II del Padiglione "Santa Teresa" per un importo di 2.648.660,00 (DGRC 378/2020) . In relazione a tali PL è stato previsto l'acquisto di apparecchiature per un importo complessivo 876.888,80 (DGRC 378/2020);
- Realizzazione di n.6 PL di terapia sub-intensiva/intensiva dedicati al Covid al piano III del Padiglione "Moscati" per un importo di 2.497.260,00 (DGRC 378/2020). In relazione a tali PL è stato previsto l'acquisto di apparecchiature per un importo complessivo 1.145.370,00 (DGRC 378/2020);
- Realizzazione del nuovo reparto PMA (Procreazione medicalmente assistita) posto al IV piano del Padiglione "San Pio";
- Realizzazione del P.S. Covid dedicato da realizzare in adiacenza al P.S. già esistente- Padiglione "Moscati" per un importo di 3.302.995,00 . In relazione a tali interventi è stato previsto l'acquisto di apparecchiature per un importo complessivo di 832.970,58 (DGRC 378/2020);
- Acquisto di n.3 ambulanze di cui una di tipo C e due di tipo B, per un importo complessivo di 376.000,00 (DGRC 378/2020);
- Realizzazione del secondo bunker per Radioterapia con accelleratore lineare e Tac di centraggio presso il Padiglione "Santa Teresa" per un importo di 5.618.551,68 (art.20 – III fase) ;
- Avvio procedure per la realizzazione della struttura da dedicare all'UOC "Medicina Nucleare" all'interno dell'area ospedaliera P.O. Rummo per un importo di 7.000.000,00 (art.20 – III fase) ;
- Avvio procedure per la realizzazione della centrale di sterilizzazione, con annesse apparecchiature, ubicata presso il Padiglione "San Pio" - primo seminterrato per un importo di 4.500.000,00 (art. 20 – III Fase);
- Avvio procedure per la realizzazione nuovo polo di emergenza presso il Padiglione "San PIO"- piano terra per un importo di 8.700.000,00 (art. 20 – III Fase);
- Interventi di adeguamento antincendio ai Padiglioni del P.O. "G. Rummo" per un importo di 900.000,00 con Fondi Ministero della Salute e per un importo di 500.000,00 con fondi ordinari ;

- Avvio degli interventi di adeguamento antisismico Padiglione "San Pio" per un importo complessivo di 11.400.000,00 (Fondi PNRR- Ospedale Sicuro);
- Acquisto di apparecchiature per l'UO di Anestesia e Rianimazione , con n.10 PL, per un valore complessivo di 724.500,50 (DGRC 378/2020);
- Acquisto di attrezzature per l'U.O. Chirurgia Generale per un totale di € 260.000,00 (art.20 – III Fase);
- Potenziamento, attraverso la realizzazione di nuovi PL ,delle UU.OO. Chirurgia Vascolare, Gastroenterologia, Ortopedia e Traumatologia . Per l'U.O. di Cardiologia – Utic con emodinamica interventistica è previsto l'adeguamento dei locali con la realizzazione di n. 8 PL nonché l'ammodernamento di n.4 sale operatorie insistenti al I e II piano del Padiglione "Moscati-DEA" L'intervento totale prevede un investimento pari a 3.937.957,26;
- Realizzazione di un nuovo reparto di Neurologia con annessa stroke presso il III del Padiglione "Santa Teresa" per un importo di 1.300.000,00 ;

per il P.O. di Sant'Agata dei Goti la seguente programmazione:

Il Presidio Sant'Alfonso Maria de' Liguori di Sant'Agata dei Goti a partire dal 2018 è entrato a far parte della compagine dell'Azienda Ospedaliera San Pio di Benevento.

Nel 2019, con il DCA n.41/2019, emanato ad integrazione e modifica del DCA n.103/2018, il P.O. Sant'Alfonso Maria de' Liguori è stato configurato quale presidio di Pronto Soccorso (ai sensi del D.M. 70/15), dotato di posti letto di Medicina Generale, Chirurgia Generale, Cardiologia, Ortopedia, Anestesia e Rianimazione ed integrato con posti letto di Lungodegenza, Riabilitazione ed Oncologia nonché servizio di radiologia.

Attualmente, presso il Presidio si svolgono le seguenti attività:

- Pronto Soccorso attivo h24 con presenza di supporto rianimatorio;
- Medicina Interna;
- Chirurgia Generale;
- Ambulatori polispecialistici;
- Oncologia;
- Skin Cancer Center per i tumori cutanei in convenzione con l'IRCCS Pascale di Napoli;
- Riabilitazione (cod. 56).

Tra gli obiettivi di valorizzazione del Presidio Sant'Alfonso, si prevede di potenziare l'attuale l'offerta assistenziale implementando attività di Riabilitazione con n. 26 PL e realizzando la Lungodegenza con n. 24 PL, nel rispetto del citato Decreto 41/2019 ed a completamento di un percorso clinico-assistenziale dalla acuzie alla fase riabilitativa/lungodegenza.

Tale modello organizzativo rafforza l'iter terapeutico che consente la presa in carico del paziente affetto da patologia complessa e degente presso il P.O. Rummo e la sua successiva riallocazione riabilitativa/lungodegenza presso il P.O. Sant'Alfonso Maria de' Liguori.

Tanto consentirà una corretta gestione della patologia cronica-riacutizzata ed una successiva allocazione del paziente sul territorio in una logica di sinergia Ospedale-Territorio.

L'intervento di potenziamento programmato, prevede le seguenti azioni:

- arruolamento del personale;
- adeguamento strutturale;
- acquisto di arredi sanitari;
- acquisizione di tecnologie avanzate per il recupero e la riabilitazione funzionale;
- introduzione di procedure specifiche per il recupero e la riabilitazione funzionale;
- introduzione di percorsi specifici per lungodegenti;
- rapida entrata a regime delle procedure e dei percorsi terapeutico-assistenziali;

Relativamente agli interventi strutturali ed attrezzature/arredi è stato programmato un investimento totale di 1.662.000,00 (art. 20 - III Fase e Fondi ordinari)

CONCLUSIONI

Nel suo complesso, le attività che l'A.O.R.N "San Pio" ha programmato per il 2023, in linea con le disposizioni regionali e con la normativa specifica, sono indirizzate a garantire il mantenimento dei livelli essenziali di assistenza ed un più elevato standard qualitativo delle prestazioni assistenziali erogate ed erogabili nonché la tutela della salute collettiva , nel rispetto del principio degli equilibri di bilancio.

Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Daniela Capone

Il Direttore Sanitario
Dott.Giovanni Di Santo

Il Direttore Generale
Dott.ssa Maria Morgante