AZIENDA
OSPEDALIERA
SAN PIO
BENEVENTO

Allegato 6

BILANCIO PREVISIONALE 2024

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 2022 il tasso di mobilità attiva extra-provinciale è pari al 24,4% ed extra regionale pari all' 2,2%.

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, l'AORN SAN PIO ha modificato 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 le prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale, si riporta un prospetto di sintesi con i principali indicatori:

	2022
Degenza Ordinaria	
N. dimissioni ordinarie	9.054
N. dimissioni ordinarie 0-1 g	713
GG degenza	68.952
Tasso occupazione posti letto media	61%
Indice rotazione posti letto	29
Degenza Media	7,62
Peso Medio	1,26
Valore produzione	38.103.735
N. ricoveri chirurgici	3.060
% Ricoveri Chirurgici	33,8%
Day Hospital	
N. dimissioni DH	3.583
Accessi DH	19.514
Tasso occupazione posti letto medio	56%
Accessi medi	5,45
Peso Medio	0,79
Valore produzione	6.412.483

Totale Dimissioni	**12.637**
Totale Valore della Produzione	**44.516.219**

Interventi Chirurgici	
Ricoveri DO con DRG chirurgico	3.060
% sul totale	34%
Ricoveri DH con DRG chirurgico	1.149
% sul totale	32%

Si riscontra in particolare un **numero totale delle dimissioni pari a 12.637** di cui 9.054 in regime ordinario e 3.583 in regime di day hospital.

Il valore della produzione è pari a 44.516.219 €, di cui 38.103.735 € relativi a ricoveri in regime ordinario e 6.412.483 € relativi a ricoveri in regime di day hospital.

I ricoveri di tipo chirurgico sono pari a 4.209 di cui 3.060 in regime ordinario e 1.149 in regime di day hospital.

Si riporta di seguito una breve sintesi in merito all'attività di specialistica ambulatoriale erogata dall'AORN SAN PIO nel corso del 2022:

	2022
N. Prestazioni	415.903
Valore della produzione	7.041.369

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 2024 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, integrati con nota della Regione Campania prot. n. 360344 del 14.07.2023 ad oggetto "*Aggiornamento degli obiettivi dei Direttori Generali delle Aziende Sanitarie della Regione Campania – Adeguamento indicatori CORE del Nuovo Sistema di Garanzia (NSG) per l'anno 2023*", 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 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 2024, 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 2023 con DGRC n. 471 del 01/08/2023.

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. 471 del 2023 (allegato n.9 "*Ripartizione provvisoria del FSR indistinto per l'esercizio 2023*" e allegato n. 9bis "*Ripartizione provvisoria del FSR vincolato per l'esercizio 2023*").

Per la quota di remunerazione dell'attività aziendale relativa alla mobilità attiva si sono considerati i valori presenti nel provvedimento di Riparto del FSR 2022 - DGRC n.471 del 01/08/2023, incrementati di una percentuale tale da tener conto della maggiore attività riscontrata ad oggi nel 2023 e del potenziamento previsto per alcuni reparti.

L'importo complessivo derivante è pari a 161.276.283 €, così suddiviso:

- 80.938.727 € per quota FSR regionale (comprensiva di 79.006.000 € per finanziamento fondo indistinto e 1.932.727 € per finanziamento progetto vincolati);
- 78.719.682 € quale ricavi per prestazioni sanitarie erogate ad AA.SS. della Regione (voce di CE AA0340)
- 1.617.874,38 € quale ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici extra-regione (vedi voce AA00450).

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0020	**A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale**	**80.938.727**	**86.379.403**	**- 5.440.676**	**-6,3%**	**87.598.217**	**-6.659.490**	**-7,6%**
AA0030	**A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto**	**79.006.000**	**84.506.443**	**- 5.500.443**	**-6,5%**	**82.323.113**	**-3.317.113**	**-4,0%**
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	55.902.743	59.282.947	- 3.380.204	-5,7%	55.902.807	-64	0,0%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	-	-	-		3.317.049	-3.317.049	-100,0%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	23.103.257	25.223.495	- 2.120.238	-8,4%	23.103.258	-1	0,0%
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.998.557	4.309.793	688.765	16,0%	4.998.558	0	0,0%
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	18.104.700	20.913.703	- 2.809.003	-13,4%	18.104.700	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**	**1.932.727**	**1.872.960**	**59.767**	**3,2%**	**5.275.104**	**-3.342.377**	**-63,4%**

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

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0240	**A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti**	**- 14.758.534**	**- 12.118.659**	**- 2.639.875**	**21,8%**	**- 5.372.886**	**- 9.385.648**	**174,7%**
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 14.758.534	- 12.118.659	- 2.639.875	21,8%	- 5.372.886	- 9.385.648	174,7%

Tale voce pari ad -14.758.534 € è relativa ai costi per investimenti programmati per il 2024, 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 2024 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 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	3.627.785	3.132.899	494.886	15,8%	428.300	3.199.486	747,0%

Rispetto a quanto rilevato nel Consuntivo 2022, si prevede di utilizzare circa 3.627.785 € 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 con il provvedimento di riparto del FSR 2022 (DGRC n. 471 del 2023) ed incrementati di una quota prudenziale al fine di considerare la minore attività erogata nel 2022 a seguito dell'emergenza sanitaria Covid19 presente ancora nella prima parte dell'anno. I ricavi per File F si sono stimati in aumento al maggiore costo previsto per l'acquisto di farmaci e alla maggiore attività prevista.

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 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 nonché le consulenze attive in convenzione ad Aziende sanitarie pubbliche. Tale voce è stata stimata in aumento rispetto all'anno 2022, considerando il parziale blocco delle attività per l'emergenza COVID19.

La tabella di seguito riporta le principali voci alimentate per il previsionale 2024.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0320	**A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**	**81.952.081**	**70.271.091**	**11.680.990**	**17%**	**62.003.223**	**19.948.858**	**32%**
AA0330	*A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici*	80.337.556	68.878.176	11.459.380	17%	60.835.031	19.502.525	32%
AA0340	*A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	78.719.682	67.958.126	10.761.556	16%	59.217.157	19.502.525	33%
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	58.794.787	52.672.651	6.122.136	12%	43.691.043	15.103.745	35%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	7.720.995	5.062.724	2.658.272	53%	5.860.390	1.860.605	32%
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	12.203.899	10.222.752	1.981.147	19%	9.665.724	2.538.175	26%
AA0450	***A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione***	**1.617.874**	**920.050**	**697.825**	**76%**	**1.617.874**	**-**	**0%**
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	1.080.176	598.924	481.251	80%	1.080.176	-	0%
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	284.844	139.789	145.055	104%	284.844	-	0%
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	172.766	84.015	88.751	106%	172.766	-	0%
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	30.300	14.700	15.600	106%	30.300	-	0%
AA0660	*A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati*	161.588	200.065	- 38.477	-19%	161.588	-	0%
AA0670	***A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia***	**1.452.936**	**1.192.850**	**260.086**	**22%**	**1.006.604**	**446.333**	**44%**
AA0680	*A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera*	911	15.813	- 14.903	-94%	3.374	- 2.463	-73%
AA0690	*A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica*	1.366.543	1.141.900	224.643	20%	938.271	428.272	46%
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)*	84.448	35.137	49.311	140%	64.418	20.030	31%
AA0730	*A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro*	1.035	-	1.035		541	494	91%
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 1.357.626 €, in riduzione rispetto a quanto rilevato a Consuntivo 2022 in cui è stato rilevato il contributo per il ripiano dell'eccedenza della spesa farmaceutica.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0750	**A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi**	**1.357.626**	**345.520**	**1.012.106**	**293%**	**2.554.497**	**- 1.196.871**	**-47%**
AA0760	*A.5.A) Rimborsi assicurativi*	278.366	70.833	207.533	293%	-	278.366	
AA0770	*A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione*	-	-	-		-	-	
AA0800	*A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	341	194.924	- 194.583	-100%	-	341	
AA0840	*A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici*	875.266	-	875.266		869.607	5.659	1%
AA0880	*A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati*	203.652	79.763	123.889	155%	1.684.890	- 1.481.238	-88%

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 aumento rispetto al valore rilevato a Consuntivo 2022 in quanto sono correlate ai valori di produzione stimati per il 2024.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0940	**A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)**	**1.432.037**	**948.353**	**483.684**	**51,0%**	**1.162.783**	**269.255**	**23,2%**
AA0950	*A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC*	1.409.535	931.641	477.895	51,3%	1.140.281	269.255	23,6%
AA0960	*A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso*	22.502	16.713	5.789	34,6%	22.502	-	0,0%
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 2024. La quota è in aumento rispetto al valore rilevato al Consuntivo 2022 a seguito dei maggiori investimenti previsti.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
AA0980	**A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**	**9.506.066**	**8.156.227**	**1.349.840**	**17%**	**6.897.601**	**2.608.465**	**38%**
AA0990	*A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato*	1.095.433	517.972	577.461	111%	680.875	414.559	61%
AA1000	*A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione*	705.460	2.529.392	- 1.823.932	-72%	300.861	404.599	134%
AA1010	*A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione*	497.504	497.505	- 1	0%	497.504	0	0%
AA1020	*A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti*	7.110.799	4.525.920	2.584.879	57%	5.321.491	1.789.308	34%
AA1030	*A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti*	-	576	- 576	-100%	-	0	
AA1040	*A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto*	96.870	84.861	12.009	14%	96.870	0	0%

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B.1) ACQUISTI DI BENI

Le voci sono relative ai costi che prevedibilmente verranno sostenuti nell'anno 2024 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 2024 per l'acquisto di Beni Sanitari e Beni non Sanitari è desunto sulla base di quanto comunicato dal Direttore della U.O.C Farmacia e dal Direttore della U.O.C. Provveditorato ed Economato. 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 2022.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	30.064.110	30.385.720	- 321.611	-1%	26.604.950	3.459.160	13%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	729.776	670.000	59.776	9%	321.717	408.060	127%

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 2022, in considerazione della minore attività erogata nel 2022 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 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA0400	**B.2.A) Acquisti servizi sanitari**	**5.424.212**	**4.442.700**	**981.513**	**22,1%**	**4.064.457**	**1.359.755**	**33,5%**
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	0		1.668	-1.668	-100,0%
BA1090	*B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario*	540.000	540.000	0	0,0%	534.311	5.689	1,1%
BA1200	*B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)*	867.981	875.555	-7.573	-0,9%	685.637	182.344	26,6%
BA1280	*B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari*	95.698	40.000	55.698	139,2%	61.083	34.615	56,7%
BA1350	*B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie*	3.092.840	2.250.000	842.840	37,5%	2.037.911	1.054.929	51,8%
BA1490	*B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria*	827.693	737.145	90.548	12,3%	743.847	83.846	11,3%

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. 18861 del 13/09/2023 per le diverse tipologie di consulenze non sanitarie di competenza e con nota del Direttore UOC Provveditorato (prot. n. 18711 del 11/09/2023 e prot. n. 20047 del 29/09/2023) per quanto concerne i servizi appaltati.

Di seguito si riportano le voci più significative:

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA1560	**B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari**	**22.338.730**	**19.175.117**	**3.163.613**	**16,5%**	**21.034.107**	**1.304.623**	**6,2%**
BA1570	***B.2.B.1) Servizi non sanitari***	**21.413.044**	**18.931.991**	**2.481.053**	**13,1%**	**19.963.989**	**1.449.055**	**7,3%**
BA1580	*B.2.B.1.1) Lavanderia*	1.200.000	1.200.000	0	0,0%	1.298.331	-98.331	-7,6%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	3.000.000	3.000.000	0	0,0%	3.016.612	-16.612	-0,6%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.000.000	2.000.000	0	0,0%	1.306.948	693.052	53,0%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	1.836.684	1.275.858	560.826	44,0%	1.836.684	0	0,0%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	209.414	200.000	9.414	4,7%	209.414	0	0,0%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-	-	0		-	0	
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	690.000	370.000	320.000	86,5%	697.217	-7.217	-1,0%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	361.322	506.941	-145.619	-28,7%	361.322	0	0,0%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	4.174.657	2.493.825	1.680.832	67,4%	4.174.657	0	0,0%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	200.967	360.867	-159.900	-44,3%	200.967	0	0,0%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	6.502.000	6.500.000	2.000	0,0%	5.969.360	532.640	8,9%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	1.238.000	1.024.500	213.500	20,8%	892.476	345.524	38,7%
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	**-**	**-**	**0**		**268**	**-268**	-100,0%
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.238.000	1.024.500	213.500	20,8%	892.208	345.792	38,8%
BA1750	**B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie**	**538.428**	**125.000**	**413.428**	**330,7%**	**682.860**	**-144.432**	**-21,2%**
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	317.653	125.000	192.653	154,1%	300.961	16.693	5,5%
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	23.424	-	23.424		176.893	-153.470	-86,8%
BA1880	*B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)*	387.258	118.126	269.132	227,8%	387.258	0	0,0%
BA1890	*B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico*	193.357	2.582	190.775	7387,9%	193.357	0	0,0%
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	193.902	115.544	78.358	67,8%	193.902	0	0,0%

Rispetto al Consuntivo 2022 si rileva un aumento dei costi per 1.304.623 € (+6,2%), in particolar modo per il maggior valore stimato per mensa e premi assicurativi ed altri servizi non sanitari da privato.

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 5.491.606 € definito sulla base dei valori comunicati dai Direttori delle UU.OO. competenti e di quanto rilevato al Consuntivo 2022.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA1910	**B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)**	**5.491.606**	**5.028.725**	**462.881**	**9,2%**	**4.611.493**	**880.114**	**19,1%**
BA1920	*B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze*	2.194.991	1.902.031	292.960	15,4%	2.194.991	0	0,0%
BA1930	*B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari*	86.615	116.694	-30.079	-25,8%	86.615	0	0,0%
BA1940	*B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche*	2.400.000	2.200.000	200.000	9,1%	1.687.806	712.194	42,2%
BA1950	*B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi*	-	-	0		-	0	
BA1960	*B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi*	10.000	10.000	0	0,0%	5.230	4.770	91,2%
BA1970	*B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni*	800.000	800.000	0	0,0%	636.850	163.150	25,6%
BA1980	*B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione*	-	-	0		-	0	

B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI

I costi rilevati sono relativi ai canoni come comunicato dal Direttore della UOC Provveditorato con nota prot. 18711 del 11/09/2023 e nota prot. 20047 del 29/09/2023, in aumento sia rispetto al previsionale 2023 che rispetto al Consuntivo 2022 a seguito dei nuovi contratti in essere.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	**2.554.202**	**2.240.000**	**314.202**	**14,0%**	**2.417.315**	**136.887**	**5,7%**
BA2000	*B.4.A) Fitti passivi*	-	-	0		-	0	
BA2010	*B.4.B) Canoni di noleggio*	2.554.202	2.240.000	314.202	14,0%	2.417.315	136.887	5,7%
BA2020	*B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria*	2.400.000	2.200.000	200.000	9,1%	2.263.113	136.887	6,0%
BA2030	*B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria*	154.202	40.000	114.202	285,5%	154.202	0	0,0%
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 2023 con i seguenti provvedimenti:

- Delibera n. 474 del 30/05/2023, per la dirigenza PTA;
- Delibera n. 473 del 30/05/2023, per la dirigenza sanitaria.
- Delibera n. 472 del 30/05/2023 e n. 780 del 05/09/2023, per l'area del comparto.

Pertanto, il Costo del Personale dipendente previsto in Bilancio, come comunicato mezzo PEC in data 27/09/2023 dalla UOC Risorse Umane, è pari a complessivi € 79.751.955, in aumento sia rispetto al Previsionale 2023 (+5,9%) che rispetto al Consuntivo 2022 (+3,1%).

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA2080	***Totale Costo del personale***	***79.751.955***	**75.297.895**	**4.454.060**	**5,9%**	**77.350.571**	**2.401.384**	**3,1%**
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	68.512.958	65.442.603	3.070.355	4,7%	67.052.343	1.460.615	2,2%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	555.355	470.032	85.323	18,2%	510.406	44.949	8,8%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	6.685.287	5.581.392	1.103.895	19,8%	5.943.782	741.505	12,5%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	3.998.356	3.803.869	194.487	5,1%	3.844.040	154.316	4,0%

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 € 1.348.991, sulla base di quanto comunicato dalla UOC Affari Generali e Legali con nota prot. 18861 del 13/09/2023 e integrata sulla base dei costi rilevati al Consuntivo 2022.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	**1.348.991**	**1.218.412**	**130.579**	**10,7%**	**1.348.991**	**0**	**0,0%**
BA2510	*B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)*	546.063	323.174	222.889	69,0%	546.063	0	0,0%
BA2520	*B.9.B) Perdite su crediti*	-	-	-		-	-	
BA2530	*B.9.C) Altri oneri diversi di gestione*	802.929	895.239	- 92.310	-10,3%	802.929	-	0,0%
BA2540	*B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale*	568.152	581.415	- 13.263	-2,3%	568.152	-	0,0%
BA2550	*B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione*	234.776	313.823	- 79.047	-25,2%	234.776	-	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 € 9.506.066, in aumento sia rispetto al Previsionale 2023 (+16,6%) che al Consuntivo 2022 (+37,8%) coerentemente al valore degli investimenti che si prevede di effettuare nel corso del 2024.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA2560	**Totale Ammortamenti**	**9.506.066**	**8.155.651**	**1.350.416**	**16,6%**	**6.897.601**	2.608.465	**37,8%**
BA2570	*B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali*	165.718	157.661	8.057	5,1%	165.718	-	0,0%
BA2580	*B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali*	9.340.348	7.997.990	1.342.359	16,8%	6.731.883	2.608.465	38,7%
BA2590	*B.11.A) Ammortamento dei fabbricati*	3.733.549	3.419.382	314.167	9,2%	2.710.189	1.023.360	37,8%
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)*	3.595.369	3.281.202	314.167	9,6%	2.572.009	1.023.360	39,8%
BA2620	*B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali*	5.606.799	4.578.608	1.028.191	22,5%	4.021.694	1.585.105	39,4%

B.16) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

I costi accantonati in tale macro aggregato per complessivi € 5.292.275 a fronte di passività potenziali, sono quelli comunicati dall'U.O.C AA.GG.LL. con nota protocollo n. 18861 del 13/09/2023, nonché quelli derivanti dall'applicazione delle disposizioni regionali relativi agli Accantonamenti per i Rinnovi Contrattuali. Il valore si riduce rispetto al Consuntivo 2022, in riferimento alle seguenti voci:

- la Voce **BA2700 "Accantonamenti per Rischi** è pari a € 3.422.947, in riduzione di € 1.224.335. Il minor valore deriva dalla riduzione degli accantonamenti per la franchigia assicurativa, poiché il costo è già considerato all'interno della voce "premi di assicurazione", e dal minor valore degli accantonamenti per autoassicurazione.
- la Voce **BA2770 "Accantonamenti per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati**" è pari ad € 0, in quanto l'Azienda prevede di utilizzare nell'anno i relativi contributi.
- la Voce **BA2820 "Altri accantonamenti**" è pari ad € 1.869.328 ed include gli accantonamenti per Rinnovi Contrattuali, stimati pari al valore rilevato a Consuntivo 2022.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
BA2690	**B.14) Accantonamenti dell'esercizio**	**5.292.275**	**6.282.935**	**-990.660**	**-15,8%**	**10.256.858**	**- 4.964.583**	**-48,4%**
BA2700	*B.14.A) Accantonamenti per rischi*	3.422.947	3.185.985	236.962	7,4%	4.647.282	- 1.224.335	-26,3%
BA2710	*B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali*	9.695	-	9.695		9.695	-	-
BA2720	*B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente*	595.039	811.658	-216.619	-26,7%	280.140	314.899	112,4%
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)*	1.065.766	-	1.065.766		2.000.000	-934.234	-46,7%
BA2741	*B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa*	-	-	0		625.000	-625.000	-100,0%
BA2750	*B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi*	1.732.447	2.061.110	-328.663	-15,9%	1.732.447	0	0,0%
BA2751	*B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora*	20.000	313.217	-293.217	-93,6%	-	20.000	
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		3.335.534	-3.335.534	-100,0%
BA2820	*B.14.D) Altri accantonamenti*	1.869.328	3.096.950	-1.227.622	-39,6%	2.274.042	-404.714	-17,8%
BA2840	*B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA*	-	-	0		-	0	
BA2850	*B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai*	461	423	38	9,0%	461	0	0,0%
BA2860	*B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica*	1.105.939	1.032.210	73.729	7,1%	1.105.939	0	0,0%
BA2870	*B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica*	109.596	102.289	7.306	7,1%	109.596	0	0,0%
BA2880	*B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto*	319.084	1.962.028	-1.642.944	-83,7%	319.084	0	0,0%
BA2890	*B.14.D.10) Altri accantonamenti*	190.000	-	190.000		594.714	-404.714	-68,1%

Y.1) IRAP

L'IRAP è stata stimata sulla base dell'andamento dei dati disponibili per l'anno 2023 e del costo del personale previsto per il 2024.

Voce CE	Descrizione	Previsionale 2024 - €	Previsionale 2023 - €	Δ Prev 2024-Prev 2023	Δ %	Consuntivo 2022	Δ Prev 2024-Cons 2022	Δ %
		A	B	A-B		C	A-C	
YA0010	**Y.1) IRAP**	**6.962.606**	**6.622.501**	**340.106**	**5,1%**	**5.194.675**	**1.767.931**	**34,0%**

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 2024/2026

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 2024 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, al fine di aumentare/migliorare la produttività e assicurare la costante garanzia dei LEA. Esso è redatto secondo lo schema delle Fonti e degli Impieghi e rappresenta l'arco temporale tra il 2024 ed il 2026 con riferimento alle seguenti fonti di finanziamento:

- fondi previsti dall'accordo di programma interministeriale ex art. 20 legge n. 67/1988 (II Fase e III Fase);
- fondi CIPE;
- Legge 145/2018;
- fondi Decreto ARCURI;
- fondi PNRR;
- fondi previsti a carico del Bilancio 2024, finanziati, quindi con Contributi in c/esercizio.

Nello specifico il piano investimenti, prevede:

Lavori strutturali per un importo totale pari ad € 63.141.469,88 come comunicato dalla UOC Gestione e Manutenzione del patrimonio con nota prot. 20044 del 29/09/2023 così distinto per anno.

- Anno 2024 € 30.429.814,88
- Anno 2025 € 23.687.995,00;
- Anno 2026 € 9.023.660,00;

Attrezzature sanitarie, come di seguito programmate per il triennio, come da nota dell'UOS Ingegneria clinica prot. n. 20099 del 29/09/2023:

- Anno 2024: € 9.757.432,90 - di cui € 7.031.775 a valere sui fondi ordinari
- Anno 2025: € 12.629678,31 - di cui € 6.381.429,60 a valere sui fondi ordinari
- Anno 2026: € 3.878.026,00 – di cui € 976.000 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. 20047 del 29/09/2023:

- Anno 2024: € 920.000,00;
- Anno 2025: € 940.000,00;
- Anno 2025: € 820.000,00.

In particolare per **l'anno 2024**

<u>Per il P.O. Rummo</u> 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 2.048.660,00 (DGRC 378/2020). I lavori di cui trattasi sono stati avviati nel 2023 e si prevede la conclusione per il mese di febbraio 2024. In relazione a tali PL è stato previsto l'acquisto di apparecchiature per un importo complessivo di € 649.338,80 a valersi sui fondi DGRC 378/2020;
- Realizzazione di n.6 PL di terapia sub-intensiva/intensiva al piano III del Padiglione "Moscati". I lavori sono già in corso e la conclusione degli stessi è prevista per il mese di ottobre 2023. Per tale intervento è stato previsto per il 2024 l'acquisto di apparecchiature per un importo complessivo di € 885.440,00 a valersi sui fondi DGRC 378/2020;
- Realizzazione presso il Padiglione "Moscati" di nuovi spazi per il Pronto Soccorso, adiacenti alla struttura già esistente, per un importo di € 3.302.995,00 (di cui € 2.000.000,00 anno 2024 e € 1.302.995,00 anno 2025). La consegna dei lavori è prevista nella prima decade del mese di ottobre 2023 e la durata per la realizzazione dell'intervento è stimata in 16 mesi dall'inizio dei lavori. In relazione a tale intervento è stato previsto l'acquisto di apparecchiature per un importo complessivo di € 832.970,58 a valersi sui fondi DGRC 378/2020;
- Acquisto di n.3 ambulanze, una di tipo C e due di tipo B, già ordinate durante l'anno 2023, per un importo complessivo di € 543.650,00 a valersi sui fondi DGRC 378/2020;
- Realizzazione del secondo Bunker per Radioterapia con acceleratore lineare e Tac di centraggio presso il Padiglione "Santa Teresa" per un importo totale dell'intervento di € 5.497.260,00, di cui € 1.465.539,14 a carico dell'Ente e la quota restante a valersi sui fondi art.20 – III fase. La somma è così ripartita negli anni: € 2.597.260,00 anno 2024 e € 2.900.000,00 anno 2025. **L'intervento è stato ammesso al finanziamento dal Ministero della Salute giusto Decreto Dirigenziale n. 122 del 09.06.2023 e recepito dalla Regione Campania con Decreto Dirigenziale n. 89 del 20.06.2023.**

  La procedura di gara è stata indetta con deliberazione n. 572 del 26.06.2023 ed il termine per la presentazione delle offerte è stato fissato per il giorno 23.10.2023. Il tempo di realizzazione dell'intero intervento è stimato in 24 mesi dall'inizio dei lavori, come da cronoprogramma.

- Realizzazione della struttura da dedicare all'Unità Operativa "Medicina Nucleare" sita press il P.O. "*G. Rummo*", per un importo di € 7.000.000,00. Somma così ripartita negli anni: € 4.000.000,00 anno 2024 e € 3.000.000,00 anno 2025 a valersi sui fondi Legge 67/88 art.20 – III fase.

  L'intervento è stato ammesso a finanziamento dal Ministero della Salute giusto Decreto Dirigenziale "MDS/DGPROGS/220" del 18.09.2023 recepito dalla Regione Campania con Decreto Dirigenziale n. 150 del 25.09.2023.
- Realizzazione della nuova Centrale di Sterilizzazione, con annesse apparecchiature, ubicata presso il Padiglione "San Pio" - primo seminterrato, per un importo di € 4.500.000,00 così ripartito: € 1.770.000,00 anno 2024 e € 2.730.000,00 anno 2025 a valersi sui fondi Legge 67/88 art. 20 – III Fase.

  L'intervento è stato ammesso a finanziamento dal Ministero della Salute giusto Decreto Dirigenziale "MDS/DGPROGS/219" del 18.09.2023 recepito dalla Regione Campania con Decreto Dirigenziale n. 149 del 25.09.2023.
- Realizzazione del Nuovo Polo di Emergenza presso il Padiglione "San Pio" - piano terra, per un importo di € 8.700.000,00 così ripartito: € 2.000.000,00 anno 2024, € 3.350.000,00 anno 2025 e € 3.350.000,00 annuo 2026 a valersi sui fondi Legge 67/88 art. 20 – III Fase.

  L'intervento è stato ammesso al finanziamento dal Ministero della Salute giusto Decreto Dirigenziale "MDS/DGPROGS/218" del 18.09.2023 recepito dalla Regione Campania con Decreto Dirigenziale n. 148 del 25.09.2023.

  L'intervento prevede:
  - la realizzazione di un blocco operatorio costituito da n. 6 sale con servizi annessi;
  - la ristrutturazione della camera calda per pronto soccorso pediatrico;
  - l'adeguamento degli spazi dedicati al servizio di Dialisi per un totale di n. 17 posti rene, dotati di tutte le tecnologie e le attrezzature necessarie a garantire la migliore assistenza ai pazienti.
- Interventi di adeguamento antisismico Padiglione "San Pio" del P.O. "G. Rummo", per un importo complessivo di € 13.068.660,00 cosi ripartiti: € 5.500.000,00 anno 2024, € 5.500.000,00 anno 2025 e € 2.068.660,00 anno 2026 a valersi sui Fondi PNRR-*Ospedale Sicuro* Missione M6.1. Con deliberazione n. 808 dell'11.09.2023 si è proceduto alla aggiudicazione della gara. Si prevede la stipula del contratto per ottobre 2023 e la conclusione dell' intervento per giugno 2026.
- Verifiche strutturali ai fini della Vulnerabilità sismica per i padiglioni del P.O. "G Rummo" con importo finanziato pari a € 255.772,32 a valersi sui fondi Legge 145/2018;

- Realizzazione di nuovi reparti con potenziamento di nuovi Posti letto presso il Padiglione S.G. Moscati, come di seguito riportato:
  - Unità Operativa Chirurgia Vascolare con 10 posti letto;
  - Unità Operativa di Gastroenterologia con 8 posti letto
  - Unità Operativa Ortopedia e Traumatologia in incremento di 7 posti letto, passando da 17 a 24 posti;
  - Ristrutturazione di n.4 sale operatorie ubicate al I° e II° piano del Padiglione "Moscati-DEA".

  L'intervento totale prevede un investimento pari a € 3.937.957,26 a valersi sui fondi Legge 67/88 art. 20 – II Fase. Con deliberazione n. 807 dell'11.09.2023 è stato approvata la documentazione tecnica-progettuale per il completamento dell'intervento denominato "*Lavori di ampliamento funzionale e ristrutturazione Padiglioni Ospedalieri Moscati e San Pio – II fase del programma straordinario di investimenti art. 20 legge 11 marzo 1988 n. 67*".

  Inoltre, è previsto l'ammodernamento tecnologico delle apparecchiature per le predette 4 sale operatorie per un valore complessivo di € 981.000,00.
- Adeguamento alla Norme Prevenzione incendi del Padiglione San Bartolomeo, intervento finanziato fondi CIPE pari a € 300.165,00;
- Adeguamento alla Norme Prevenzione incendi per il Padiglione San Teresa; Padiglione Santa Maria delle Grazie, Padiglione G. Rummo, Padiglione S.G. Moscati e Padiglione S. Bartolomeo, intervento finanziato con fondi aziendali per complessivi € 300.000,00;
- Realizzazione di un nuovo reparto di Neurologia presso il P.O. "*G. Rummo*" con n. 20 posti letto, di cui n. 16 per degenza ordinaria e n. 4 di "*stroke unit*" con annessi ambulatori, individuato al terzo piano del Padiglione "Santa Teresa". L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 1.450.000,00 ed è previsto l'acquisto di ulteriori nuove apparecchiature per un importo complessivo di € 94.000,00;
- Ristrutturazione, nel Padiglione "San Pio" del P.O. "*G. Rummo*", dei reparti di Otorinolaringoiatria con 10 posti letto e Chirurgia Maxillo-Facciale con 8 posti letto, implementando gli attuali posti letto che passano, rispettivamente, da 6 a 10 e da 1 a 8. L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 550.000,00 ed è previsto l'acquisto di ulteriori apparecchiature per un importo complessivo di € 150.000,00;
- Realizzazione, al 4° piano del Padiglione "Santa Teresa" del P.O. "*G. Rummo*", del nuovo reparto di Unità Spinale dedicato ai pazienti mielolesi sia traumatici che atraumatici, con l'obiettivo di recuperare l'autonomia individuale fisica, psichica, sociale e lavorativa.

L'attivazione dei posti letto di ricovero in regime ordinario (codice 28) consentirà anche di contrastare il fenomeno della migrazione extraregionale.

L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 200.000,00 ed è previsto l'acquisto di apparecchiature per un importo complessivo di € 275.000,00;

- Sistemazione delle aree esterne, carrabili, pedonali e verdi, con la realizzazione di stalli per la sosta automatizzata e il relativo controllo degli accessi. L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 150.000,00;
- Sistemazione impianti elevatori presso il P.O. "*G. Rummo*". L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 100.000,00;
- Ristrutturazione blocco operatorio di ginecologia, Sale Parto e Sale Operatorie, sito al 2 piano del Padiglione San Pio. L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 200.000,00 e prevede l'acquisto di apparecchiature per un importo di € 286.500,00;
- Realizzazione del Day Hospital Oncologico presso il primo piano del Padiglione Santa Teresa del P.O. "G. Rummo". L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 100.000,00;
- Realizzazione del Day Hospital Pneumologico presso il secondo piano del Padiglione Santa Teresa del P.O. "G. Rummo". L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 300.000,00;
- Ristrutturazione del reparto di Malattie Infettive, degenza ed ambulatori, situato al piano primo del Padiglione Santa Teresa. L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 130.000,00 ed è previsto l'acquisto di apparecchiature con fondi aziendali.
- Ristrutturazione del Servizio Immuno Trasfusionale (SIT) situato al piano secondo del padiglione San Bartolomeo. L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 100.000,00 ed è previsto l'acquisto di apparecchiature per un importo complessivo di € 202.250,00;
- Realizzazione e gestione del nuovo impianto fognario e depurazione del P.O. "*G. Rummo"*. L' intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 500.000,00 di cui € 250.000,00 anno 2024 e € 250.000,00 anno 2025;
- Realizzazione di nuove cabine elettriche presso il P.O. "*G. Rummo*":
  - Padiglione San Pio;
  - Padiglione Santa Teresa;

  L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 610.000,00;
- Adeguamento centrali Gas ed impianti gas medicali presso il P.O. "G. Rummo". L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 60.000,00;

- Realizzazione nuovi spogliatoi e ristrutturazione depositi e archivi presso il P.O. "G. *Rummo*". L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 100.000.00;
- Sistemazione percorsi interrati presso il P.O. "*G. Rummo*". L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 50.000,00;
- Rifacimento delle facciate dei padiglioni del P.O. "G. Rummo". L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 100.000,00.

Per il P.O. di Sant'Agata dei Goti sono stati previsti i seguenti investimenti:

Tra gli obiettivi di valorizzazione del Presidio Sant'Alfonso, si prevede di potenziare l'attuale 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. G. 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;

Si prevedono nel dettaglio i seguenti investimenti:

- Realizzazione del reparto UOC Riabilitazione con 26 Posti Letto presso il P.O. "S. Alfonso de' Liguori" di S. Agata dei Goti – intervento finanziato con fondi aziendali per complessivi € 200.000,00 e acquisto di un esoscheletro per un importo di € 350.000,00 (Legge 67/88 art.20 – III Fase);
- Realizzazione impianto di climatizzazione reparti di degenza del Presidio Ospedaliero intervento finanziato con fondi aziendali per complessivi € 150.000,00;
- Day Hospital oncologico presso il P.O. "S. Alfonso de' Liguori" di S. Agata dei Goti – intervento finanziato con fondi aziendali per complessivi € 150.000,00;

Inoltre, con Delibera di Giunta Regionale della Campania n. 288 del 16/05/2022 è stato disposta la destinazione del secondo piano del Presidio Ospedaliero Sant'Alfonso all''IRRCS Fondazione G. Pascale di Napoli, con la dotazione di 24 posti letto per le attività oncologiche, chirurgiche e cliniche.

CONCLUSIONI

Le attività che l'A.O.R.N "San Pio" ha programmato per il 2024, in linea con le disposizioni regionali e con la normativa specifica, mirano alla riapertura/potenziamento di tutti i reparti al fine di dare piena attuazione a quanto previsto dal DCA 41/2019.

Inoltre, tra gli obiettivi principali rientrano il ma5ntenimento dei livelli essenziali di assistenza ed un più elevato standard qualitativo delle prestazioni assistenziali al fine di essere punto di riferimento per l'intera comunità sannita e per i pazienti provenienti da fuori provincia e regione.

Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Daniela Capone

Il Direttore Generale
Dott.ssa Maria Morgante