



Allegato 6

BILANCIO PREVISIONALE 2025

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 2023 il tasso di mobilità attiva extra-provinciale è pari al 25,9% ed extra regionale pari all' 2,7%.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

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:

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

	2023	2022	Δ 23-22	Δ %23-22
Degenza Ordinaria				
N. posti letto medi attivi	330	311	19	6,1%
N. dimissioni ordinarie	10.488	9.054	1.434	15,8%
N. dimissioni ordinarie 0-1 g	801	713	88	12,3%
GG degenza	76.003	68.952	7.051	10,2%
Tasso occupazione posti letto media	63%	61%	2%	3,9%
Indice rotazione posti letto	32	29	3	9,2%
Degenza Media	7,25	7,62	- 0,4	-4,8%
Peso Medio	1,31	1,26	0,05	3,8%
Valore produzione	45.681.403	38.103.735	7.577.668	19,9%
N. ricoveri chirurgici	3.781	3.060	721	23,6%
% Ricoveri Chirurgici	36,1%	33,8%	0	6,7%
Day Hospital				
N. posti letto medi attivi	78	82	- 4	-5,1%
N. dimissioni DH	4.260	3.583	677	18,6%
Accessi DH	14.994	19.514	- 4.520	-28,6%
Tasso occupazione posti letto medio	37%	46%	- 0	-22,5%
Accessi medi	3,52	5,45	- 1,9	-44,3%
Peso Medio	0,85	0,79	0,1	7,1%
Valore produzione	5.900.026	6.412.483	- 512.457	-10,6%
Totale Dimissioni	14.748	12.637	2.111	15,4%
Totale Valore della Produzione	51.581.430	44.516.219	7.065.211	15,0%
Interventi Chirurgici				
Ricoveri DO con DRG chirurgico	3.781	3.060	721	19,1%
% sul totale	36%	34%	2%	6,0%
Ricoveri DH con DRG chirurgico	2.134	1.149	985	79,3%
% sul totale	50%	32%	18%	52,9%

Si riscontra in particolare un **numero totale delle dimissioni pari a 14.784** di cui 10.488 in regime ordinario e 4.260 in regime di day hospital.

Il valore della produzione è pari a 51.581.430 €, di cui 45.681.403 € relativi a ricoveri in regime ordinario e 5.900.026 € relativi a ricoveri in regime di day hospital.

I ricoveri di tipo chirurgico sono pari a 5.915 di cui 3.781 in regime ordinario e 2.134 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 2023 ed il confronto con l'anno precedente:

	2023	2022	2021	Δ 23-22	Δ % 23-22
N. Prestazioni SSN	472.101	420.620	304.054	51.481	12,2%
Valore della produzione SSN	7.290.590	6.521.798	5.166.783	768.791	11,8%

	2023	2022	2021	Δ 23-22	Δ % 23-22
N. Prestazioni PACC	6.331	4.134	2.099	2.197	53,1%
Valore della produzione PACC	1.009.113	687.321	354.879	321.792	46,8%

Criteria per la formazione del Bilancio di Previsione Annuale

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

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

- dell'obiettivo primario della cura e soddisfazione del paziente;
- delle risorse vincolanti ricevute da Regione (Contributi in conto esercizio regionali);
- delle attività su progetti finanziati da contributi di altri enti pubblici;
- dalle entrate proprie aziendali;
- 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 2025 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. 420/2024;

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.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

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 2025, 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 2024 con DGRC n. 424 del 06/08/2024.

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. 424 del 2024 (allegato n.9 "Ripartizione provvisoria del FSR indistinto per l'esercizio 2024" per il fondo indistinto e allegati n. 5 e n. 5.1 "Ripartizione del finanziamento della spesa sanitaria corrente 2023" per il fondo vincolato).

Per la quota di remunerazione dell'attività aziendale relativa alla mobilità attiva si sono considerati i valori presenti nel provvedimento di Riparto del FSR 2023 - DGRC n.424 del 06/08/2024, incrementati di una percentuale tale da tener conto della maggiore attività riscontrata ad oggi nel 2024 e del potenziamento previsto per alcuni reparti.

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

- 93.957.990 € per quota FSR regionale (comprensiva di 91.963.942 € per finanziamento fondo indistinto e 1.994.049 € per finanziamento progetto vincolati);
- 76.561.396 € quali ricavi per prestazioni sanitarie erogate ad AA.SS. della Regione (voce di CE AA0340)
- 1.466.918 € quali ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti pubblici extra-regione (vedi voce AA00450).

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

VOCE CE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	Δ PREV 2025 - PREV 2024	Δ %	CONS 2023	Δ PREV 2025 - CONS 2023	Δ %
		A	B	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	93.957.990	80.938.727	13.019.263	16%	93.957.990	0	0%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	91.963.942	79.006.000	12.957.942	16%	91.963.942	0	0%
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	62.839.457	55.902.743	6.936.714	12%	62.839.457	0	0%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	4.904.522	0	4.904.522		4.904.522	0	0%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	24.219.962	23.103.257	1.116.705	5%	24.219.962	0	0%
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	4.970.909	4.998.557	-27.648	-1%	4.970.909	0	0%
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	19.249.053	18.104.700	1.144.354	6%	19.249.053	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	0		0	0	
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.994.049	1.932.727	61.322	3%	1.994.049	0	0%

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

VOCE CE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	Δ PREV 2025 - PREV 2024	Δ %	CONS 2023	Δ PREV 2025 - CONS 2023	Δ %
		A	B	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 16.163.510	-14.758.534	-1.404.975	10%	-6.481.418	-9.682.092	149%
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	- 16.163.510	-14.758.534	-1.404.975	10%	-6.481.418	-9.682.092	149%

Tale voce pari ad -16.163.510 € è relativa ai costi per investimenti programmati per il 2025, così come presenti nel Piano Triennale degli investimenti 2025-2027 approvato con Delibera Aziendale n. 615 del 28.06.2024 .

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

Nell'esercizio 2025 saranno utilizzate parte delle quote già accantonate dei progetti vincolati e finalizzati per gli Obiettivi di Piano nella misura indicata in tabella.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	CONS 2023	Δ PREV 2025 - PREV 2024	Δ %	CONS 2023	Δ PREV 2025 - CONS 2023	%
		A	B	C	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	3.360.041	3.627.785	340.304	-267.744	-7%	340.304	3.019.738	887%

Rispetto a quanto rilevato nel Consuntivo 2023, si prevede di utilizzare circa 3.360.041 € 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 202 (DGRC n. 424 del 2024) ed incrementati di una quota prudenziale al fine di considerare la maggiore attività del 2024, rilevata allo stato attuale, l'apertura di nuovi reparti prevista per il 2025 e il raggiungimento degli obiettivi per la specialistica ambulatoriale previsti dalla DGRC 420/2023. 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 2023.

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 chirurgici che in regime ambulatoriale nonché le consulenze attive in convenzione ad Aziende sanitarie pubbliche. Tale voce è stata stimata in aumento rispetto all'anno 2023, in considerazione dell'incremento dell'attività rilevata nel primo semestre 2024.

La tabella di seguito riporta le principali voci alimentate per il previsionale 2025.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	CONS 2023	Delta PREV 2025 - PREV 2024	%	Delta PREV 2025 - CONS 2023	%
	A)	A	B	C	A-B	% A-B	A-C	%A-C
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	79.605.118	81.952.081	67.928.536	-2.346.963	-3%	11.676.582	17%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	78.028.314	80.337.556	66.535.975	-2.309.242	-3%	11.492.340	17%
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	76.561.396	78.719.682	65.069.056	-2.158.286	-3%	11.492.340	18%
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	57.398.590	58.794.787	49.772.764	-1.396.197	-2%	7.625.826	15%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	10.301.528	7.720.995	6.622.202	2.580.533	33%	3.679.326	56%
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	-	0	0	0		0	
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	0	0	0		0	
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	8.861.277	12.203.899	8.674.090	-3.342.622	-27%	187.187	2%
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	1.466.918	1.617.874	1.466.918	-150.956	-9%	0	0%
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	964.725	1.080.176	964.725	-115.451	-11%	0	0%
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	388.209	284.844	388.209	103.365	36%	0	0%
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	-	0	0	0		0	
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	0	0	0		0	
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	57.723	172.766	57.723	-115.043	-67%	0	0%
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	39.900	30.300	39.900	9.600	32%	0	0%
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	16.361	49.789	16.361	-33.428	-67%	0	0%
AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	0	0	0		0	
AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	16.361	49.789	16.361	-33.428	-67%	0	0%
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	142.378	161.588	142.378	-19.211	-12%	0	0%
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.434.426	1.452.936	1.250.184	-18.510	-1%	184.243	15%
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	1.498	911	1.396	587	64%	102	7%
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	1.300.662	1.366.543	1.099.729	-65.880	-5%	200.933	18%
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	0	0	0		0	
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58)	-	0	0	0		0	
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	132.266	84.448	148.588	47.818	57%	-16.322	-11%
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	-	1.035	471	-1.035	-100%	-471	-100%
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	0	0	0		0	

A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

Tale macro-voce è stata prevista pari a 531.590 €, in riduzione rispetto a quanto rilevato a Consuntivo 2023 in cui era stata contabilizzata la quota del payback farmaceutico assegnato dalla Regione e una quota relativo ad un rimborso assicurativo, fattispecie non prevedibili per il 2025.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	CONS 2023	Delta PREV 2025 - PREV 2024	%	Delta PREV 2025 - CONS 2023	%
	A)	A	B	C	A-B	% A-B	A-C	%A-C
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	531.590	1.357.626	1.264.288	-826.035	-61%	-732.697	-58%
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	278.366	278.366	-278.366	-100%	-278.366	-100%
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	0	0	0		0	
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	212	341	212	-129	-38%	0	0%
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	304.087	875.266	258.021	-571.179	-65%	46.067	18%
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	227.291	203.652	727.689	23.639	12%	-500.398	-69%

Relazione Direttore Generale

- *Bilancio Preventivo Economico 2025* -

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 2023 in quanto sono correlate ai valori di produzione stimati per il 2025.

VOCE CE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	Δ PREV 2025 - PREV 2024	Δ %	CONS 2023	Δ PREV 2025 - CONS 2023	Δ %
		A	B	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.687.558	1.432.037	255.521	18%	1.437.517	250.041	17%
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e APA-PAC	1.666.912	1.409.535	257.376	18%	1.426.772	240.140	17%
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	20.646	22.502	-1.856	-8%	10.745	9.901	92%
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	0	0		0	0	

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

Tale voce, corrisponde alla stima delle sterilizzazioni da operare sugli ammortamenti previsti per l'anno 2025. La quota è in aumento rispetto al valore rilevato al Consuntivo 2023 a seguito dei maggiori investimenti previsti.

VOCE CE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	Δ PREV 2025 - PREV 2024	Δ %	CONS 2023	Δ PREV 2025 - CONS 2023	Δ %
		A	B	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	10.669.541	9.506.066	1.163.475	12%	7.878.833	2.790.708	35%
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	1.385.998	1.095.433	290.564	27%	871.695	514.303	59%
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	3.104.865	705.460	2.399.405	340%	2.730.934	373.931	14%
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	339.151	497.504	-158.353	-32%	339.151	0	0%
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	5.742.657	7.110.799	-1.368.142	-19%	3.840.183	1.902.474	50%
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	-	0	0		0	0	
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	96.870	96.870	0	0%	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 2025 e sono riferiti alle acquisizioni dei beni e servizi necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie e non sanitarie; 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 2025 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 di circa il 5% rispetto al Consuntivo 2023, in considerazione anche della spesa sostenuta dai diversi punti ordinanti quali Fisiopatologia Riproduzione Umana – PMA, Anatomia Patologica, Genetica Medica, Patologia Clinica e Servizio Immunotrasfusionale nel primo semestre 2024.

VOCE CE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	Δ PREV 2025 - PREV 2024	Δ %	CONS 2023	Δ PREV 2025 - CONS 2023	Δ %
		A	B	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	29.580.802	30.064.110	-483.308	-2%	28.092.305	1.488.497	5%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	752.081	729.776	22.304	3%	509.047	243.033	48%

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 servizi 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 considerazione dei dati al II trimestre 2024

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:

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

VOCE CE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	Δ PREV 2025 - PREV 2024	Δ %	CONS 2023	Δ PREV 2025 - CONS 2023	Δ %
		A	B	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	6.411.076	5.424.212	986.864	18%	5.467.883	943.194	17%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	0	0		0	0	
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	540.000	540.000	0	0%	593.665	-53.665	-9%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	920.965	867.981	52.984	6%	876.887	44.078	5%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	95.134	95.698	-564	-1%	92.104	3.030	3%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.880.000	3.092.840	787.160	25%	2.938.830	941.170	32%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	974.978	827.693	147.284	18%	966.397	8.581	1%

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. 18253 del 26/08/2024 per le diverse tipologie di consulenze di competenza e con nota del Direttore UOC Provveditorato (prot. n.17915 del 20/08/2024) per quanto concerne i servizi appaltati.

Di seguito si riportano le voci più significative:

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	CONS 2023	Delta PREV 2025 - PREV 2024	%	Delta PREV 2025 - CONS 2023	%
		A	B	C	A-B	% A-B	A-C	%A-C
	A) Valore della produzione							
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	24.846.255	22.338.730	15.967.737	2.507.525	11%	8.878.518	56%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	24.189.236	21.413.044	15.297.359	2.776.192	13%	8.891.877	58%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.200.000	1.200.000	1.322.074	0	0%	-122.074	-9%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	3.000.000	3.000.000	2.957.181	0	0%	42.819	1%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	2.000.000	2.000.000	1.545.523	0	0%	454.477	29%
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	50.680	73.522	39.163	-22.842	-31%	11.516	29%
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	1.949.320	1.926.478	1.506.360	22.842	1%	442.960	29%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	1.615.109	1.836.684	1.615.109	-221.575	-12%	0	0%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	320.000	209.414	296.182	110.586	53%	23.818	8%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	-	0	0	0	0%	0	0%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.196.691	690.000	705.237	506.691	73%	491.454	70%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	357.649	361.322	357.649	-3.672	-1%	0	0%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.257.632	4.174.657	3.257.632	-917.025	-22%	0	0%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	267.155	200.967	267.155	66.188	33%	0	0%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	9.615.000	6.502.000	1.649.285	3.113.000	48%	7.965.715	483%
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	9.500.000	6.400.000	1.448.232	3.100.000	48%	8.051.768	556%
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	115.000	102.000	201.053	13.000	13%	-86.053	-43%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	1.360.000	1.238.000	1.324.332	122.000	10%	35.668	3%
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	-	0	0	0	0%	0	0%
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	-	0	0	0	0%	0	0%
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	1.360.000	1.238.000	1.324.332	122.000	10%	35.668	3%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	407.019	538.428	472.717	-131.409	-24%	-65.698	-14%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	250.000	387.258	197.661	-137.258	-35%	52.339	26%

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

Rispetto al Consuntivo 2023 si rileva un aumento dei costi per 8.878.518 € (+55%), in particolar modo per i premi assicurativi (stimati prudenzialmente in aumento rispetto all'ultimo dato disponibile). L'Azienda dal mese di marzo 2023 si trova in autoassicurazione, per cui per l'anno 2023 la quota parte dei relativi costi è stata contabilizzata negli accantonamenti per autoassicurazione.

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 6.250.836 € definito sulla base dei valori comunicati dai Direttori delle UU.OO. competenti.

VOCE CE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	Δ PREV 2025 - PREV 2024	Δ %	CONS 2023	Δ PREV 2025 - CONS 2023	Δ %
		A	B	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.250.836	5.491.606	759.229	14%	5.293.829	957.006	18%
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.352.000	2.194.991	157.009	7%	2.643.509	-291.509	-11%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	282.836	86.615	196.221	227%	166.312	116.524	70%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.806.000	2.400.000	406.000	17%	2.003.883	802.117	40%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	0	0		0	0	
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	10.000	10.000	0	0%	7.890	2.110	27%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	800.000	800.000	0	0%	472.236	327.764	69%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	0	0		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. 17915 del 20/08/2024, in aumento sia rispetto al previsionale 2024 che rispetto al Consuntivo 2023 a seguito dei nuovi contratti in essere. Per i canoni di noleggio, oltre alla sopra citata nota, si è considerato in via prudenziale un aumento di circa il 26% rispetto al Consuntivo 2023, in considerazione dell'aumento generale dei prezzi.

VOCE CE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	Δ PREV 2025 - PREV 2024	Δ %	CONS 2023	Δ PREV 2025 - CONS 2023	Δ %
		A	B	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	3.332.084	2.554.202	777.882	30%	2.649.759	682.325	26%
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	-	0	0		0	0	
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	3.332.084	2.554.202	777.882	30%	2.649.759	682.325	26%
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	3.200.000	2.400.000	800.000	33%	2.517.675	682.325	27%
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	132.084	154.202	-22.118	-14%	132.084	0	0%

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

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 2024 con i seguenti provvedimenti:

- Delibera n. 743 del 06/08/2024, per la dirigenza PTA;
- Delibera n. 741 del 06/08/2024, per la dirigenza sanitaria.
- Delibera n. 742 del 06/08/2024 per l'area del comparto.

Pertanto, il Costo del Personale dipendente previsto in Bilancio, come comunicato mezzo PEC in data 03/09/2024 dalla UOC Risorse Umane, è pari a complessivi 82.303.898 €, in aumento sia rispetto al Previsionale 2024 (+3,2%) che rispetto al Consuntivo 2023 (+0,5%).

VOCE CE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	Δ PREV 2025 - PREV 2024	Δ %	CONS 2023	Δ PREV 2025 - CONS 2023	Δ %
		A	B	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
<u>BA2090</u>	<u>Totale Costo del personale</u>	82.303.898	79.751.955	2.551.943	3,2%	81.901.520	402.378	0,5%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	69.513.074	68.512.958	1.000.116	1%	69.973.564	-460.490	-1%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	626.624	555.355	71.269	13%	609.152	17.472	3%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	8.287.718	6.685.287	1.602.431	24%	7.366.719	920.999	13%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	3.876.482	3.998.356	-121.874	-3%	3.952.085	-75.603	-2%

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 1.409.647 €, sulla base di quanto comunicato dalla UOC Affari Generali e Legali con nota prot. 18253 del 26/08/2024 e integrata sulla base dei costi rilevati al Consuntivo 2023.

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	CONS 2023	Delta PREV 2025 - PREV 2024	%	Delta PREV 2025 - CONS 2023	%
		A	B	C	A-B	% A-B	A-C	%A-C
	A) Valore della produzione							
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.409.647	1.348.991	1.409.647	60.656	4%	0	0%
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	552.991	546.063	552.991	6.929	1%	0	0%
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	0	0	0		0	
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	856.656	802.929	856.656	53.728	7%	0	0%
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	547.963	568.152	547.963	-20.189	-4%	0	0%
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	308.693	234.776	308.693	73.917	31%	0	0%
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	0	0	0		0	
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	0	0	0		0	

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

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 10.669.541€, in aumento sia rispetto al Previsionale 2024 (+12%) che al Consuntivo 2023 (+35%) coerentemente al valore degli investimenti che si prevede di effettuare nel corso del 2025.

VOCE CE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	Δ PREV 2025 - PREV 2024	Δ %	CONS 2023	Δ PREV 2025 - CONS 2023	Δ %
		A	B	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
BA2560	Totale Ammortamenti	10.669.541	9.506.066	1.163.475	12%	7.878.833	2.790.708	35%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	666.556	165.718	500.838	302%	666.556	0	0%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	10.002.985	9.340.348	662.637	7%	7.212.278	2.790.708	39%
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	3.923.168	3.733.549	189.619	5%	2.806.365	1.116.804	40%
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	138.180	138.180	0	0%	138.180	0	0%
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	3.784.988	3.595.369	189.619	5%	2.668.185	1.116.804	42%
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	6.079.817	5.606.799	473.018	8%	4.405.913	1.673.904	38%

B.16) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO

I costi accantonati in tale macro aggregato per complessivi 5.194.765 € a fronte di passività potenziali, sono quelli comunicati dall'U.O.C AA.GG.LL. con nota protocollo n. 18253 del 26/08/2024, integrati con gli utilizzi rilevati al Consuntivo 2023, nonché quelli derivanti dall'applicazione delle disposizioni regionali relativi agli Accantonamenti per i Rinnovi Contrattuali. Il valore si riduce rispetto al Consuntivo 2023, in riferimento alle seguenti voci:

- **BA2700 “Accantonamenti per Rischi** è pari a 4.027.875 €, in riduzione di 5.326.457 € rispetto al Consuntivo 2023. Il minor valore deriva dalla riduzione degli accantonamenti per autoassicurazione, poiché il costo della polizza assicurativa è già stato considerato nella relativa voce “premi di assicurazione” in previsione della stipula di un nuovo contratto.
- **BA2770 “Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati”**, pari a zero in quanto si stima di utilizzare tutti i contributi nell'anno.
- **BA2820 “Altri accantonamenti”** è pari ad 1.166.890 € ed include gli accantonamenti per Rinnovi Contrattuali, stimati per un valore lievemente inferiore rilevato a Consuntivo 2023.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

CODICE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	CONS 2023	Delta		Delta	
					PREV 2025 - PREV 2024	%	PREV 2025 - CONS 2023	%
	A)	A	B	C	A-B	% A-B	A-C	%A-C
	A) Valore della produzione							
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	5.641.766	5.292.275	12.851.228	349.491	7%	-7.209.462	-56%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	4.027.875	3.422.947	9.354.332	604.929	18%	-5.326.457	-57%
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	996	9.695	996	-8.699	-90%	0	0%
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	690.659	595.039	690.659	95.621	16%	0	0%
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	0	0	0		0	
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	-	1.065.766	5.326.457	-1.065.766	-100%	-5.326.457	-100%
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	0	0	0		0	
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	3.336.219	1.732.447	3.336.219	1.603.773	93%	0	0%
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	-	20.000	0	-20.000	-100%	0	
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	0	0	0		0	
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	-	0	1.444.900	0		-1.444.900	-100%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	1.613.891	1.869.328	2.051.996	-255.437	-14%	-438.105	-21%
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	0	0	0		0	
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	479	461	479	18	4%	0	0%
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.032.210	1.105.939	1.032.210	-73.729	-7%	0	0%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	102.289	109.596	102.289	-7.306	-7%	0	0%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	319.084	0	-319.084	-100%	0	
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamenti di fine rapporto dipendenti	-	0	0	0		0	
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	0	0	0		0	
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	0	0	0		0	
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	31.912	144.249	31.912	-112.337	-78%	0	0%
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	447.001	190.000	885.106	257.001	135%	-438.105	-49%

Y.1) IRAP

L'IRAP è stata stimata sulla base dell'andamento dei dati disponibili per l'anno 2024 e del costo del personale previsto per il 2025.

VOCE CE	DESCRIZIONE	PREVISIONALE 2025	PREVISIONALE 2024	Δ		CONS 2023	Δ	
				PREV 2025 - PREV 2024	%		PREV 2025 - CONS 2023	%
		A	B	A-B	% A-B	C	A-C	%A-C
YA0010	Y.1) IRAP	6.452.618	6.962.606	-509.988	-7%	5.553.388	899.231	16%

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 2025/2027

Il Piano degli Investimenti è stato elaborato coerentemente con quanto disposto dall'art. 128, comma 11, del Decreto Legislativo n. 163 del 2006, e approvato con Delibera Aziendale n. 615 del 28.06.2024 ad oggetto "Approvazione Piano Triennale degli Investimenti 2025-2027".

Esso viene recepito nel Bilancio di Previsione 2025 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 2025 ed il 2027 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 degli investimenti, approvato con Delibera n. 615 del 28.06.2024 prevede: **Lavori strutturali** per un importo totale pari ad € 55.136.218,62 come comunicato dalla UOC Gestione e Manutenzione del patrimonio con nota prot. 14618/2024 così distinto per anno.

- Anno 2025 € 34.962.558,62
- Anno 2026 € 17.578.660,00;
- Anno 2027 € 2.595.000,00.

Grandi apparecchiature e attrezzature elettromedicali, come di seguito programmate per il triennio, come da nota dell'UOS Ingegneria clinica prot. n. 14620/2024:

- Anno 2025: € 20.433.188,36 - di cui € 7.644.520,00 a valere sui fondi ordinari;
- Anno 2026: € 8.178.940,00 - di cui € 5.278.940,00 a valere sui fondi ordinari;
- Anno 2027: € 1.159.000,00 interamente 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. 14619/2024:

- Anno 2025: € 900.000,00;
- Anno 2026: € 900.000,00;
- Anno 2027: € 500.000,00.

In particolare, per l'anno 2025

Per il P.O. Rummo sono stati previsti i seguenti interventi:

- 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 a valere sui fondi DGRC 378/2020 (*l'importo ancora da impegnare per l'anno 2025 è pari ad € 1.464.361,00*). I lavori sono in corso di esecuzione. L'ultimazione dei lavori è prevista per giugno 2025.
- Realizzazione di un secondo acceleratore lineare con relativo bunker di contenimento nonché tutte le opere accessorie per il corretto funzionamento. Inoltre, è previsto un locale per alloggiamento dell'apparecchiature per la brachiterapia. L'importo totale dell'intervento è pari ad € 5.497.260,00 (*di cui euro 3.830.134,82 a carico dello Stato, euro 201.586,04 a carico della Regione Campania ed euro 1.465.539,14 a carico dell'AORN San Pio*). La somma ripartita negli anni è così distinta: per l'anno 2025 è pari ad € 2.597.260,00 e per l'anno 2026 è pari ad € 2.900.000,00. **L'intervento, a valere sui fondi dell'ex art. 20 Legge 67/88 III fase, 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** per l'impegno di spesa. La procedura di gara, indetta con deliberazione n. 572 del 26/06/2023 è stata conclusa. 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" presso il P.O. "G. Rummo", per un importo di € 7.000.000,00 (*di cui euro 6.650.000,00 a carico dello Stato ed euro 350.000,00 a carico della Regione Campania*). La somma ripartita negli anni è così distinta: € 4.200.000,00 anno 2025 ed € 2.000.000,00 anno 2026. **L'intervento, a valere sui fondi dell'ex art. 20 Legge 67/88 III fase, è stato ammesso al finanziamento dal Ministero della Salute con Decreto n.220 del 18/09/2023.** E' in corso la procedura di gara da parte della Centrale di Committenza So.Re.Sa Spa. Il tempo per la realizzazione dell'intervento è di 27 mesi (810 gg) dall'inizio lavori.
- 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 (*di cui euro 4.275.000,00 a carico dello Stato e euro 225.000,00 a carico della Regione Campania*). La somma ripartita negli anni è così distinta: € 2.600.000,00 anno 2025 ed € 1.500.000,00 anno 2026. **L'intervento, a valere sui fondi dell'ex art. 20 Legge 67/88 III fase, è stato ammesso a finanziamento con Decreto Ministero**

della Salute n.219 del 18/09/2023. E' in corso la procedura di gara da parte della Centrale di Committenza So.Re.Sa Spa.

- Realizzazione del Nuovo Polo di Emergenza presso il Padiglione "San Pio" - piano terra, per un importo di € 8.700.000,00 (di cui € 8.265.000 a carico dello Stato euro 435.000 a carico della Regione Campania). La somma ripartita negli anni è così distinta: € 4.500.000,00 anno 2025 ed € 2.500.000,00 anno 2026. **L'intervento, a valere sui fondi dell'ex art. 20 Legge 67/88 III fase, è stato ammesso a finanziamento con Decreto Ministero della Salute n.218 del 18.09.2023.** E' in corso la procedura di gara da parte della Centrale di Committenza So.Re.Sa Spa.
- Interventi di adeguamento antisismico Padiglione "San Pio" del P.O. "G. Rummo", per un importo complessivo di € 13.068.660,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 8.000.000,00 anno 2025 ed € 2.468.660,00 anno 2026. **L'intervento è finanziato con fondi PNRR fondo complementare Missione 6.1 "Ospedale Sicuro".** Con deliberazione n. 808 dell'11.09.2023 si è proceduto all'aggiudicazione dell'appalto integrato per la progettazione esecutiva e l'esecuzione dei lavori. I lavori sono incorso di esecuzione. Il tempo per la realizzazione dell'intervento è di 22 mesi dall'inizio dei lavori. L'ultimazione dei lavori è prevista 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 valere sui fondi Legge 145/2018. Con la Deliberazione n°11 del 03/01/2024 è stato approvato il Documento di Indirizzo alla Progettazione. La somma è stata assegnata nell'annualità 2025.
- Intervento di riqualificazione presso il Padiglione S.G. Moscati di numero tre reparti di degenza: reparto di Chirurgia Vascolare piano primo, Reparto di Traumatologia piano secondo e Reparto di Gastroenterologia piano terzo, nonché riqualificazione di quattro sale operatorie ubicate al piano primo ed al piano secondo del medesimo Padiglione. **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 stata approvata la documentazione tecnica-progettuale per il completamento dell'intervento denominato "*Lavori di ampliamento funzionale e ristrutturazione Padiglioni Ospedalieri Moscati e San Pio – Il fase del programma straordinario di investimenti art. 20 legge 11 marzo 1988 n. 67*". Ad oggi i lavori sono in corso di esecuzione.
- Intervento di adeguamento alle Norme di Prevenzione incendi del Padiglione San Bartolomeo, per un importo di € 300.165,00 (ex art. 20, L. n. 67/1988 – DM 19 marzo 2015 - Risorse Delibera CIPE n. 16 dell'8 marzo 2013); la somma è stata assegnata nell'annualità 2025.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

- Adeguamento alle Norme Prevenzione incendi per l'intero complesso ospedaliero P.O. "G. Rummo", per un importo complessivo pari ad €. 960.000,00 a valere sui fondi della Legge 145/2018. Con la Deliberazione n°12 del 03/01/2024 è stato approvato il Progetto di Fattibilità Tecnica ed Economica. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 480.000,00 anno 2025 ed € 480.000,00 anno 2026.
- Intervento di adeguamento funzionale del reparto di Neurologia individuato al terzo piano del Padiglione "Santa Teresa" 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, l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 1.450.000,00. Con la Deliberazione n°352 del 11/04/2024 è stato approvato il Progetto Esecutivo. La somma assegnata nell'annualità 2025 è pari ad € 1.000.000,00.
- 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 € 400.000,00. La somma è stata assegnata nell'annualità 2025.
- 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 € 260.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 130.000,00 anno 2025 ed € 130.000,00 anno 2026.
- Sistemazione impianti elevatori presso il P.O. "G. Rummo". L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 600.000,00; la somma ripartita negli anni è così distinta: € 150.000,00 anno 2025, € 250.000,00 anno 2026 ed € 200.000,00 anno 2027.
 - Ristrutturazione blocco operatorio di ginecologia e Sale Parto sito al 2 piano del Padiglione San Pio; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 1'500'000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 750.000,00 anno 2025 ed € 750.000,00 anno 2026.
- 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 € 50.000,00. La somma è stata assegnata nell'annualità 2025.
- 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 € 220.000,00. La somma è stata assegnata nell'annualità 2025.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

- Ristrutturazione del Servizio Immuno Trasfusionale (SIT) situato al piano secondo del padiglione San Bartolomeo; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 150.000,0. La somma è stata assegnata nell'annualità 2025.
- Realizzazione e gestione del nuovo impianto fognario e depurazione del P.O. "G. Rummo"; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 350.000,00. La somma è stata assegnata nell'annualità 2025.
- Realizzazione di nuova cabina elettrica presso il P.O. "G. Rummo" al Padiglione San Pio; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 310.000,0. La somma è stata assegnata nell'annualità 2025.
- Realizzazione di nuova cabina elettrica presso il P.O. "G. Rummo" al Padiglione Santa Teresa. Con la Deliberazione n°194 del 20/02/2024 è stato approvato il Progetto Esecutivo. L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 200.000,0. La somma è stata assegnata nell'annualità 2025.
- Adeguamento delle Centrali e impianti di distribuzione gas medicali presso il P.O. "G. Rummo"; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 340.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 100.000,00 anno 2025, € 120.000,00 anno 2026 ed € 120.000,00 anno 2027.
- Realizzazione nuovi spogliatoi e ristrutturazione depositi e archivi presso il P.O. "G. Rummo"; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 600.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 250.000,00 anno 2025 ed € 350.000,00 anno 2026.
- Sistemazione percorsi interrati presso il P.O. "G. Rummo"; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 350.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 175.000,00 anno 2025 ed € 175.000,00 anno 2026.
- Rifacimento delle facciate dei padiglioni del P.O. "G. Rummo". L'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 800.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 100.000,00 anno 2025, € 350.000,00 anno 2026 ed € 350.000,00 anno 2027.
- Adeguamento alle Norme Prevenzione incendi per il P.O. "G. Rummo" al Pad. S.Teresa; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 400.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 100.000,00 anno 2025 ed € 300.000,00 anno 2026.
- Adeguamento alle Norme Prevenzione incendi per il P.O. "G. Rummo" al Pad. S.Maria delle Grazie; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 160.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 50.000,00 anno 2025 ed € 110.000,00 anno 2026.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

- Adeguamento alle Norme Prevenzione incendi per il P.O. "G. Rummo" al Pad. G.Rummo; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 200.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 50.000,00 anno 2025 ed € 150.000,00 anno 2026.
- Adeguamento alle Norme Prevenzione incendi per il P.O. "G. Rummo" al Pad. S.G.Moscato; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 400.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 100.000,00 anno 2025 ed € 300.000,00 anno 2026.
- Intervento di adeguamento funzionale del Pronto Soccorso esistente presso il P.O. "G. Rummo"; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 600.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 450.000,00 anno 2025 ed € 150.000,00 anno 2026.
- Intervento di adeguamento funzionale reparto di Patologia Clinica esistente presso il P.O. "G. Rummo"; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 250.000,00. La somma è stata assegnata nell'annualità 2025.
- Intervento di adeguamento funzionale reparto di Oculistica esistente presso il P.O. "G. Rummo"; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 450.000,00. La somma è stata assegnata nell'annualità 2025.
- Intervento di rifacimento facciate e copertura al Pad. S.Maria delle Grazie (Palazzina Amministrativa) presso il P.O. "G. Rummo"; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 400.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 200.000,00 anno 2025 ed € 200.000,00 anno 2026.
- Intervento di adeguamento impianto di chiamata personale sanitario a servizio delle degenze di varie unità operative ospedaliere presso il P.O. "G. Rummo"; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 200.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 80.000,00 anno 2025 ed € 120.000,00 anno 2026.
- Ammodernamento Reparto di Urologia presso il P.O. "G. Rummo"; l'intervento è finanziato con fondi aziendali per complessivi € 300.000,00. La somma è stata assegnata nell'annualità 2025.

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

- Realizzazione impianto di climatizzazione reparti di degenza presso il P.O. "S. Alfonso de' Liguori" di S. Agata dei Goti; intervento finanziato con fondi aziendali per complessivi € 600.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 100.000,00 anno 2025, € 275.000,00 anno 2026 ed € 225.000,00 anno 2027.

Relazione Direttore Generale

- Bilancio Preventivo Economico 2025 -

- Realizzazione U.O. Riabilitativa presso il P.O. “S. Alfonso de’ Liguori” di S. Agata dei Goti; intervento finanziato con fondi aziendali per complessivi € 500.000,00. La somma ripartita negli anni è così distinta: € 100.000,00 anno 2025 ed € 400.000,00 anno 2026.

CONCLUSIONI

Le attività che l'A.O.R.N “San Pio” ha programmato per il 2025, 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 e dall’ultimo Atto Aziendale di cui alla Delibera n. 1306 del 12.12.2023.

Inoltre, tra gli obiettivi principali rientrano il mantenimento 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 Sanitario
Dott. Roberto Alfano

Il Direttore Generale
Dott.ssa Maria Morgante