

Bilancio Economico Preventivo 2022



**AZIENDA OSPEDALIERA
"SAN PIO" - BENEVENTO
di Rilievo Nazionale e di Alta Specializzazione
DEA di II Livello**

Nota Illustrativa al Bilancio Economico Preventivo 2022

Bilancio Economico Preventivo 2022

Premessa

Il presente Bilancio è stato redatto secondo lo schema previsto dal Decreto Legislativo 118/2011 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42” e dal Decreto di Revisione del Ministero della Salute e Ministero dell’Economia e delle Finanze pubblicato sulla G.U. del 28/03/2013, ed è costituito ai sensi dell’art.25 c.2 e 3 D.L.118/2011 dal Conto Economico Preventivo, dal Piano dei Flussi Prospettici e dalla presente Nota Illustrativa, dal Piano Triennale degli Investimenti ed è corredato dalla Relazione del Direttore Generale.

La Programmazione dei costi:

- ha tenuto conto dei fabbisogni So.Re.Sa. di cui alla Delibera del Direttore Generale n. 535 del 28/09/2021 nonché dei fabbisogni trasmessi dalle singole UU.OO.CC, quali Centri Ordinanti.

I Ricavi sono stati così programmati:

- **i contributi in c/esercizio**, sulla base della Delibera Regionale di Riparto dell’FSR 2020 n. 336 del 27 luglio 2021, considerato provvisorio per il 2021 e assunto pari nella presente programmazione, ad eccezione del File F che è stato incrementato in coerenza con la programmazione So.Re.Sa. che risponde alle prospettive di crescita della Produzione per il 2022. Si rappresenta, inoltre, che non sono stati considerati, i ricavi Covid-19 di cui all’Allegato 3 “di cui Covid” e 3 bis alla succitata Delibera, considerata la straordinarietà dello stanziamento relativo all’emergenza Covid 2020;
- **le voci di rettifica** sulla base del Piano degli Investimenti;

Bilancio Economico Preventivo 2022

- **l'utilizzo dei Fondi Vincolati** sulla base della attività che saranno implementate in attuazione delle Linee Progettuali di cui ai Piani Operativi Regionali;
- **i ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria**, nel rispetto dei dati della Manovra Compensativa definita dalla Regione provvisoriamente per il 2021 e assunta pari per il 2022;
- **le altre Voci di ricavo** sulla base dei dati di Consuntivo 2020 opportunamente corretti per tener conto degli accadimenti gestionali che si presume si verificheranno nell'anno in corso oggetto della presente programmazione.

1. CRITERI GENERALI

Il presente Bilancio preventivo 2022, conforme al dettato della vigente normativa regionale in tema di contabilità, è stato redatto nel rispetto:

- dello schema previsto dal Decreto Legislativo 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della Legge 5 maggio 2009, n.42”* e dal Decreto di Revisione del Ministero della Salute e Ministero dell'Economia e delle Finanze pubblicato sulla G.U. del 28/03/2013, ed è costituito ai sensi dell'art.25 c.2 e 3 D.L.118/2011 dal Conto Economico preventivo, dal Piano dei Flussi Prospettici e dalla presente Nota Illustrativa ed è corredato dalla Relazione del Direttore Generale;
- del Decreto del Ministero della Salute e dell'Economia n. 13132 del 3 maggio 2019, avente ad oggetto l'approvazione dei NUOVI MODELLI CE - SP per l'acquisizione de dati economici per finalità di programmazione e governo della spesa sanitaria;
- del Regolamento di Contabilità dell'Azienda adottato con Delibera n. 572 del 31/08/2020;

Bilancio Economico Preventivo 2022

- del DCA n. 54/2017 che ha previsto l'annessione del Presidio Ospedaliero Sant'Alfonso Maria dei Liguori di Sant'Agata dei Goti all'Azienda Ospedaliera "Gaetano Rummo" di Benevento";
- del DCA n. 70 del 1 agosto 2018, che ha approvato il l'Atto Aziendale dell'AO San Pio e successiva presa d'atto con Delibera n. 493 del 3 agosto 2018;
- della DRGC n. 336 del 27/07/2021 avente ad oggetto la Ripartizione del Finanziamento Statale della Spesa Sanitaria Regionale Corrente per l'esercizio 2020 e l'assegnazione provvisoria per l'esercizio 2021.

Criteri di Valutazione Adottati per La Redazione del Bilancio Preventivo Economico

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta privilegiando il principio di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci del conto economico.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente e attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono. Si è tenuto altresì conto dei rischi e delle eventuali perdite di competenza dell'esercizio e in conformità con la funzione della presente Nota Illustrativa, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie al fine di dare una rappresentazione quanto più veritiera e corretta della situazione economica.

Bilancio Economico Preventivo 2022

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO: € 80.591.812,33

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 per l'assegnazione del finanziamento statale della spesa sanitaria corrente (indistinta e vincolata) per l'esercizio 2022, 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 2021 DGRC n. 336 del 27/07/2021.

In particolare, il valore del trasferimento regionale a valere sul fondo sanitario indistinto e vincolato, iscritto in bilancio, è quello derivante dall'assegnazione di cui alla DGRC n. 336 del 27/07/2021 (Allegato 9) e dalla Manovra Compensativa Intraregionale di cui alla nota n. 0385488 del 21 luglio 2021 per complessivi € 126.428.491,30 così costituiti:

- € 79.211.606,33 per quota FSR regionale, comprensiva di € 2.568.788,23 per finanziamento progetti finalizzati, da € 1.280.306,00 per finanziamento progetti vincolati;
- € 44.765.400,21 quale manovra compensativa per ricoveri (vedi voce AA0350);
- € 2.451.484,76 quale manovra compensativa per specialistica (vedi voce AA0360).

CODICE MOD. CE	CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO	Quota capitaria
AA0020	Contributo da Regione o Provincia Autonoma per FS regionale	€ 80.591.812,33
AA0030	Quota FSR Indistinto	€ 79.211.606,33
AA0040	Quota FSN vincolati	€ 1.380.206,00

Bilancio Economico Preventivo 2022

A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti: € -7.941.900,00

Tabella della voce di bilancio - Rettifica per investimenti -	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	EURO
AA0250		- € 7.941.900,00

Tale voce pari ad € - 7.941.900,00 è relativa ai costi per investimenti programmati per il 2022, di cui alle note del Direttore dell'Unità Tecnico Manutentivo prot. n. 24775 del 30 novembre 2021; del Dirigente dell'Ingegneria Clinica del 25/10/2021 e del Direttore dell'UOC Provveditorato ed Economato prot. n. 23729 del 3/11//2021.

A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI: € 6.500.000,00

Nell'esercizio 2022 saranno utilizzate parte delle quote già accantonate dei progetti vincolati per gli Obiettivi di Piano e per le altre Linee Progettuali di cui ai Piani Operativi Regionali, nella misura indicata in tabella.

Tabella della voce di bilancio - utilizzo quote inutilizzate contributi vincolati-	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	EURO
AA0270		€ 6.500.000,00

Bilancio Economico Preventivo 2022

A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA

SANITARIA: € 62.681.913,36

Concernono i ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie da effettuare a soggetti pubblici regionali ed extraregionali e a soggetti privati per complessivi € 62.681.913,36.

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.

Si riportano i principali macro aggregati costituenti tale Voce:

A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	€ 60.694.906,66
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	€ 200.000,00
A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	€ 1.787.006,70

In particolare,

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

I dati relativi alla mobilità attiva intra regionale ed extraregionale. Sono stati considerati i dati di cui alla Manovra Compensativa trasmessa dalla Regione per l'esercizio 2020, considerati provvisori per l'esercizio 2021, assunti pari per il 2022.

Bilancio Economico Preventivo 2022

A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati:

€ 200.000,00

I ricavi per prestazioni sanitarie rese ad Ospedali privati, Case di Cura, Centri diagnostici e i ricavi per studi clinici condotti dalle Unità Operative dell'Azienda.

A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia: € 1.787.006,70

Tale Voce accoglie i ricavi per attività intramoenia erogata sia in regime di ricovero per interventi che in regime ambulatoriale (ALPI interna) nonché le consulenze in convenzione ad Aziende sanitarie pubbliche.

Essi sono stati posti in aumento rispetto al dato al dato del Bilancio Consuntivo 2020, che risente della contrazione delle attività per effetto dell'emergenza pandemica.

A.5) CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI: € 2.572.090,83

Tale macro voce include i rimborsi che l'Azienda riceve a diverso titolo: rimborsi assicurativi, rimborsi per il personale in comando, rimborsi vari da privati derivanti da somme non dovute erroneamente ricevute ed altri rimborsi. E' stato posto in aumento rispetto al dato di Consuntivo 2020 per tener conto delle maggiori attività di Consulenza attiva a favore delle altre Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione.

A.6) COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE (TICKET):

€ 1.081.420,31

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 dato del Bilancio Consuntivo

Bilancio Economico Preventivo 2022

2020, in considerazione che quest'ultimo risentiva della contrazione delle attività per effetto dell'emergenza pandemica.

Tabella analitica delle voci di bilancio compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie TICKET	Valore della produzione Elenco	EURO
AA0950	Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	€ 967.920,19
AA0960	Ticket sul pronto soccorso	€ 113.500,12

A.7) QUOTA CONTRIBUTI C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO: € 5.691.474,02

Tale voce, corrisponde alla stima delle sterilizzazioni da operare sugli ammortamenti previsti per l'anno 2022, posti pari al dato di Consuntivo 2020, essendo l'ultimo dato assestato.

Tabella analitica delle voci di bilancio- Quota Contributi imputata all'Esercizio -	Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	EURO
AA0980		€ 5.691.474,02

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Le voci sono relative ai costi che prevedibilmente verranno sostenuti nell'anno 2022 e sono riferiti alle acquisizioni dei beni e servizi necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie e non Sanitarie.

La previsione è stata effettuata tenendo conto dei fabbisogni programmati nell'ambito delle gare So.Re.Sa con Delibera Aziendale n. 535 del 28/09/2021, nonché di quelli comunicati dai Direttori delle diverse UU.OO.CC.

Bilancio Economico Preventivo 2022

In particolare,

B.1) ACQUISTI DI BENI € 35.433.435,40

L'importo previsto nel Bilancio di Previsione 2022 per l'acquisto di beni è per **Beni Sanitari** di cui alla Delibera dei Fabbisogni So.Re.Sa per complessivi € **35.124.835,40**.

L'importo previsto per l'acquisto dei **Beni non Sanitari** per € 308.600,00 è quello di cui alla Delibera del Direttore Generale dei fabbisogni So.Re.Sa programmati per il l'esercizio 2022.

Tabella analitica delle voci di bilancio- Acquisto di Beni -	Acquisti di Beni	EURO
BA0020	Beni Sanitari	€ 35.124.835,40
BA0310	Beni non Sanitari	€ 308.600,00

B.2) ACQUISTI DI SERVIZI: € 17.967.845,80

B.2.A) Acquisti Servizi Sanitari € 3.760.655,02

La voce comprende gli acquisti di prestazioni di trasporto sanitario da privato, la quota di compartecipazione dei sanitari per le attività libero professionali e le consulenze sanitarie e sociosanitarie.

La compartecipazione al **personale per attività libero-professionale (intramoenia)** è stata posta prevista in aumento rispetto al dato di Consuntivo 2020 che risentiva della contrazione delle attività a causa dell'emergenza pandemica.

I costi relativi all'acquisto del **Servizio di Trasporto Sanitario, del Lavoro Interinale Area Sanitaria e di Altri Servizi Sanitari da Privato**, sono quelli di cui alla Delibera dei Fabbisogni So.Re.Sa. nonchè quelli comunicati dai Direttori delle UU.OO.CC competenti.

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

Bilancio Economico Preventivo 2022

Tabella analitica delle voci di bilancio Servizi Sanitari	Costi della Produzione Elenco	EURO
BA1130	Acquisto prestazioni di trasporto sanitario da privato	€ 520.000,00
BA1200	Compartecipazione al personale per attività libero-prof. (intramoenia)	€ 717.400,67
BA1350	Consulenze, Collaborazioni, Interinale ed altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.123.823,82
BA1490	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	€ 350.009,62

La Voce BA1490 è stata prevista in riduzione in riduzione sia rispetto al dato di Consuntivo 2020 che al Previsionale 2021, in considerazione del reclutamento di personale Medico nel corso del 2021, che dovrebbe ridurre il ricorso a consulenze esterne.

B.2.B) Acquisti di Servizi non Sanitari: € 14.207.190,78

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 relativi alla Delibera dei Fabbisogni So.Re.Sa, nonché quelli comunicati dal Direttore degli AA.GG.LL, con mail del 3 novembre settembre 2021 per quanto concerne le diverse tipologie di Consulenze non Sanitarie di propria competenza.

Bilancio Economico Preventivo 2022

Tabella di dettaglio dei Servizi non Sanitari

BA1560	Acquisti di servizi non sanitari	14.207.190,78
BA1570	Servizi non sanitari	13.937.190,78
BA1580	Lavanderia	835.000,00
BA1590	Pulizia	2.000.000,00
BA1600	Mensa	1.610.000,00
BA1601	Mensa dipendenti	60.000,00
BA1602	Mensa degenti	1.550.000,00
BA1610	Riscaldamento	1.800.000,00
BA1620	Servizi di assistenza informatica	800.000,00
BA1630	Servizi trasporti (non sanitari)	0,00
BA1640	Smaltimento rifiuti	235.000,00
BA1650	Utenze telefoniche	252.000,00
BA1660	Utenze elettricità	2.160.000,00
BA1670	Altre utenze	320.000,00
BA1680	Premi di assicurazione	2.628.690,78
BA1690	Premi di assicurazione - R.C. Professionale	2.508.000,00
BA1700	Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	120.690,78
BA1710	Altri servizi non sanitari	1.296.500,00
BA1740	Altri servizi non sanitari da privato	1.214.000,00
BA1750	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	125.000,00
BA1780	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	125.000,00
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	125.000,00

Bilancio Economico Preventivo 2022

BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0
BA1880	Formazione (esternalizzata e non)	145.000,00
BA1890	Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	130.000,00
BA1900	Formazione (esternalizzata e non) da privato	15.000,00

B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE € 5.830.153,76

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 relativo alle Manutenzioni ai fabbricati è stato previsto in riduzione in considerazione degli interventi di carattere straordinario (avuto riguardo all'accadimento e non alla natura delle attività) effettuati nel corso del 2020 e del 2021.

Il costo complessivo è pari ad € 5.830.153,76 scaturisce dalla presa d'atto della nota dell'U.O.C alla nota del Dirigente Responsabile dell'Ingegneria Clinica del 25/10/2021, dalla Programmazione So.Re.Sa e dalla stima delle Manutenzioni a Fabbricati operata sulla base delle considerazioni anzidette.

Tabella analitica delle voci di bilancio Manutenzioni e Riparazioni (esternalizzata e non)	Costi della Produzione Elenco	EURO
BA1920	Manutenzione e Riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.446.153,76

Bilancio Economico Preventivo 2022

BA1930	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.184.000,00
BA1940	Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	2.200.000,00
BA1950	Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	0,00
BA1960	Manutenzione e riparazione automezzi	
BA1910	TOTALE	€ 5.830.153,76

B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI € 2.409.000,00

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

Il dato è quello della Programmazione So.Re.Sa.

Tabella analitica delle voci di bilancio Godimento di beni di terzi	Costi della Produzione Elenco	EURO
BA1990	Godimento di beni di terzi	2.409.000,00
BA2010	Canoni di noleggio	2.409.000,00
BA2020	Canoni di noleggio - area sanitaria	2.359.000,00
BA2030	Canoni di noleggio - area non sanitaria	50.000,00
BA2040	Canoni di leasing	
BA2050	Canoni di leasing -area sanitaria -	

TOTALE COSTO DEL PERSONALE: € 75.634.250,34

Comprende l'intera spesa per il personale dipendente, distinta per ruolo, nonché gli oneri sociali a carico dell'azienda al netto dell'IRAP iscritta tra le imposte e tasse.

Il Costo del Personale dipendente è quello comunicato dall'U.O.C Risorse Umane con mail del 24 novembre 2021.

Bilancio Economico Preventivo 2022

Tabella analitica delle voci di bilancio Costo del Personale	Costi della Produzione Elenco	EURO
BA2080	Totale Costo del personale	75.634.250,34
BA2090	Personale del ruolo sanitario	66.237.934,28
BA2100	Costo del personale dirigente ruolo sanitario	34.500.693,57
BA2110	Costo del personale dirigente medico	31.950.969,37
BA2120	Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	30.996.978,40
BA2130	Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	953.990,97
BA2150	Costo del personale dirigente non medico	2.549.724,19
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	2.500.630,70
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	49.093,49
BA2190	Costo del personale comparto ruolo sanitario	31.737.240,71
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	30.969.376,23
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	767.864,49

Bilancio Economico Preventivo 2022

BA2230	Personale del ruolo professionale	346.578,00
BA2240	Costo del personale dirigente ruolo professionale	311.566,83
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	311.566,83
BA2280	Costo del personale comparto ruolo professionale	35.011,17
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	35.011,17
BA2320	Personale del ruolo tecnico	5.323.788,26
BA2330	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	99.546,33
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	99.5646,33
BA2370	Costo del personale comparto ruolo tecnico	5.224.241,93
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	5.162.982,15
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	61.259,78
BA2410	Personale del ruolo amministrativo	3.725.949,80
BA2420	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	633.081,91
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	633.081,91

Bilancio Economico Preventivo 2022

BA2460	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	3.092.867,89
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.861.785,38
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	231.082,51

B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE: € 1.177.622,30

Sono i costi relativi alle spese generali ed amministrative e sono comprensivi delle indennità e dei rimborsi spese degli organi istituzionali. Tale voce è stata prevista pari ad € 1.177.622,30 sulla scorta del dato di Consuntivo 2020, con il seguente dettaglio:

Tabella analitica delle voci di bilancio Oneri diversi di Gestione	Costi della Produzione Elenco	EURO
BA2500	Oneri diversi di gestione	1.177.622,30
BA2510	Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	263.776,06
BA2530	Altri oneri diversi di gestione	913.846,24
BA2540	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	553.846,24
BA2550	Altri oneri diversi di gestione	360.000,00

In particolare, le indennità agli Organai Istituzionali sono state previste pari al dato di Consuntivo 2020.

La Voce residuale "Altri Oneri diversi di gestione", per € 360.000,00 è stata stimata sulla base del dato di Consuntivo 2020.

Bilancio Economico Preventivo 2022

TOTALE AMMORTAMENTI: € 5.686.419,76

Le aliquote di ammortamento sono quelle fissate dalla tabella 3 allegata al Decreto Legislativo 118/2011 e sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei beni, sulla base di un piano sistematico predefinito e del criterio della residua possibilità di utilizzazione. In particolare si è tenuto conto dell'usura fisica e dell'obsolescenza, con riferimento alle produzioni dell'esercizio e a quelle future.

Il Costo previsto è pari a quello del Consuntivo 2020 quale ultimo dato assestato.

Tabella analitica delle voci di bilancio Ammortamenti	Costi della Produzione Elenco	EURO
BA2560	Totale Ammortamenti	5.686.419,76
BA2570	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	149.440,62
BA2580	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.536.979,14
BA2590	Ammortamento dei fabbricati	2.612.208,35
BA2600	Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	138.180,00
BA2610	Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	2.474.028,35
BA2620	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.924.770,79

B.13) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE: € - 5.300.000,00

Tale Macrovoce include la variazione delle Rimanenze Sanitarie stimata in € -5.007.931,20 per tener conto dell'incremento degli acquisti di Beni Sanitari corretto, opportunamente, da un consumo stimato inferiore, desumibile dall'interpolazione dei dati di consumato 2020, pari ad € 23.373.190,57, quale differenza tra le Voci di costo (BA0020 - BA2670) del Bilancio Consuntivo 2020, il dato di acquistato programmato per l'esercizio 2022, di € 35.124.835,40 e il dato di consumo programmato per il 2022, pari ad € 30.116.904,20. L'incremento di consumo previsto per il 2022 è pertanto, di € 6.746.716,63 e tiene conto dell'incremento della produzione atteso per il 2022. La parte residuale di variazione per € - 292.068,80 è relativa alle Rimanenze non Sanitarie.

Bilancio Economico Preventivo 2022

B.14) ACCANTONAMENTI DELL'ESERCIZIO: € 7.430.168,40

I costi accantonati in tale macro aggregato per complessivi € 7.430.168,40 sono quelli comunicati dall'U.O.CA A.GG.LL con mail del 3 novembre e integrati, successivamente con mail del 5 e del 30 novembre 2021, nonché quelli derivanti dall'applicazione delle disposizioni regionali relativi agli Accantonamenti per i Rinnovi Contrattuali.

In particolare:

- la Voce **BA2700 "Accantonamenti per Rischi"** è pari ad € 4.837.707,05 contenete la quota franchigia per € 2.500.000,00 e l'accantonamento per ad altre tipologie di contenzioso (personale dipendete e oneri per cause civili), nonché altri accantonamenti per rischi per € 1.775.683,90 relativi al contenzioso per forniture ed appalti.
- la Voce **BA2820 "Altri accantonamenti"** è pari ad € 2.592.461,35 ed include gli accantonamenti per Rinnovi Contrattuali (€ 2.074.406,56) e gli "Altri Accantonamenti" (€ 518.054,79), questi ultimi posti, prudenzialmente, pari al dato di Consuntivo 2020.

Y.1) IRAP: € 5.320.609,14

L'IRAP è stata stimata sulla base del costo del Personale programmato per l'esercizio 2022.

ZZ9999: Risultato di Esercizio

Il Bilancio presenta un risultato d'esercizio in pareggio.

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

*UOC Risorse Economiche
Il Direttore
Dott.ssa Carmela Zito*



Bilancio Economico Preventivo 2022