



SAN GIUSEPPE MOSCATI - AVELLINO
AZIENDA OSPEDALIERA DI RILEVO NAZIONALE E DI ALTA SPECIALITÀ



BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

INDICE

I) Premessa

- a) Dati di attività sanitaria fino al 2020
- b) Note sulla contabilità economica

II) Descrizione e Criteri di valorizzazione delle voci del Conto Economico previsionale

- a) Valore della Produzione
- b) Costi della Produzione
- c) Gestione Finanziari e Straordinaria
- d) Imposte e tasse.

III) Risultato di esercizio e Conclusioni

I) Premessa

Il Bilancio economico preventivo dell'esercizio 2021 è stato elaborato con riferimento all'art. 29 della L.R. 32/94 ed alla DGRC 8306 del 28/10/1996, del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i. e nel rispetto dell'art. 3 L.R. n. 24/2006. La forma strutturale seguita è quella dei modelli di rilevazione del Conto Economico previsti dal Ministero della Salute e definiti dal D.M. 20 marzo 2013; mentre i modelli economici CE sono stati predisposti secondo le disposizioni del Ministero della Salute di cui al Decreto del 15/06/2012 in vigore dall'esercizio 2012.

La situazione emergenziale che ha caratterizzato il 2020 e che persiste a tutt'oggi almeno fino al 31.1.2021, ha comportato uno slittamento dei tempi di adozione del bilancio di previsione, al fine di consentire una più realistica rappresentazione della previsione del 2021.

Nella redazione del Bilancio economico preventivo 2021, oltre alla premessa sopra riportata, sono state rispettate le disposizioni regionali, in particolare le indicazioni, circolari e note di indirizzo regionali. Per la rappresentazione di alcune categorie di costo sono stati presi a base i costi consuntivi dell'esercizio 2019, il tendenziale 2020 (rispetto ai 3 trimestri precedenti l'ultimo in corso) e la programmazione acquisti 2021 della Società Regionale per la Sanità unitamente all'aggiornamento del piano triennale degli investimenti.

In dettaglio, per il personale si prevede, rispetto agli anni precedenti, un incremento dei costi in relazione al piano dei fabbisogni di questa azienda, sia dello sblocco delle assunzioni nei limiti delle percentuali di assunzione pianificate, rispettando il tetto di spesa fissato; occorre comunque precisare che la situazione emergenziale ha richiesto e richiederà nell'immediato futuro una rivisitazione della spesa di personale da dedicare al maggior impegno assistenziale. Inoltre si segnala l'azzeramento del ricorso al personale sanitario da lavoro interinale, compensato dalle assunzioni di personale dipendente e da rapporti di collaborazione previsti tra le forme di

reclutamento per la fase emergenziale. Per i beni sanitari il costo è preso a riferimento dalla Delibera n. 916 del 30.09.2020 (*Programmazione acquisti beni e servizi biennio 2021-2022*)

Fatta questa premessa di carattere generale, il Bilancio annuale economico preventivo dell'esercizio 2021, che rappresenta in termini economici il Piano operativo che l'Azienda Moscati intende perseguire nel prossimo anno, è improntato al pareggio di bilancio e tiene conto sia dell'ultimo finanziamento assegnato (provvisorio per il 2020) che delle valutazioni sui costi futuri da sostenere, in base al corrente 2020 e delle informazioni che si sono rese disponibili con l'avvicinarsi del nuovo esercizio.

La presente relazione, partendo dalle considerazioni sin qui esposte, fornisce, seppure in maniera sintetica, informazioni aggiuntive ai valori numerici contenuti nel documento contabile ed identifica gli orientamenti circa l'evoluzione della gestione.

A tal fine di seguito si forniscono sinteticamente:

- a) DATI DI ATTIVITA' SANITARIA PERIODO 2011/2020
- b) NOTE SULLA CONTABILITA' ECONOMICA

a) DATI DI ATTIVITA' SANITARIA 2011/2020

Le tabelle che seguono illustrano i dati di attività dell'Azienda negli ultimi anni e dimostrano la sua capacità di dare risposta ai bisogni ed alla domanda assistenziale della popolazione. Il concentramento delle attività sanitarie presso la "città ospedaliera" e l'annessione del P.O. di Solofra a questa Azienda, in linea con gli obiettivi aziendali e di ottimizzazione dei servizi, ha comportato un miglioramento della qualità e dell'efficacia delle prestazioni. Di seguito sono riportate alcune attività prospettiche, confrontate con lo storico quale base di riferimento per il conto economico previsionale 2021, in assenza di modifica alle politiche sanitarie regionali ed aziendali e considerando che il 2020 ha subito la flessione conseguente alla fase emergenziale che ha comportato il blocco e/o riduzione sia dei ricoveri per elezione che dei dati di attività ambulatoriale.

TABELLA N. 1 – RICAVI ATTIVITA' SANITARIA

(in migliaia di Euro)

ATTIVITA'	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020*	% 2020/2019
Ricoveri Ordinari	73.503	71.676	75.753	76.824	71.151	68.223	70.505	72.501	79.364	53.159	-33,02
Day Hospital	18.692	18.903	17.728	17.933	17.870	18.033	16.053	14.474	13.860	4.668	-66,32
Att. Ambulatoriali	10.986	12.251	12.251	14.209	11.738	10.540	11.239	11.996	13.515	10.423	-22,88
Sub totale	103.181	102.830	105.732	108.966	100.759	96.796	97.797	98.971	106.739	68.250	-36,06
Altri Serv. Sanitari:	20.316	18.592	18.840	21.840	25.558	26.122	26.693	27.261	26.042	26.000	
AA0320 al netto di ricavi ALPI											
TOTALI	123.497	121.422	124.572	130.806	126.317	122.918	124.490	126.232	132.781	94.250	

* Ultimi dati disponibili per l'anno 2020 proiettati a fine anno. A partire dal 2019, i dati di attività includono anche il P.O. di Solofra.

TABELLA N. 2 – PRODUTTIVITA' PER POSTO LETTO

(in migliaia di Euro)

PRODUTTIVITA' PER POSTO LETTO						
ANNO	POSTO LETTO ORDINARIO			DAY HOSPITAL		
	P.L.	FATTURATO	X P.L.	P.L.	FATTURATO	X P.L.
2011	450	73.503	163	120	18.692	156
2012	453	71.676	158	115	18.903	164
2013	568	75.753	133	115	17.728	154
2014	472	76.824	163	155	17.933	116
2015	437	71.151	163	154	17.870	116
2016	476	68.223	143	154	18.033	117
2017	412	70.505	171	84	16.053	191
2018	519	72.501	140	99	14.474	146
2019	512	79.364	155	97	13.860	143
2020*	512	53.159	104	97	4.668	48

* Ultimi dati disponibili per l'anno 2020 proiettati a fine anno. A partire dal 2019, i dati di attività includono anche il P.O. di Solofra.

TABELLA N. 3 – ALTRI DATI STATISTICI

(in migliaia di Euro)

TABELLA 3A: RICOVERI ORDINARI

ANNO	Posti Letto	RICOVERI	GIORNATE	FATTURATO	MEDIA DEGENZA	PESO MEDIO
2011	450	20.864	146.171	73.503	7,03	1,147
2012	453	20.403	147.409	71.676	7,25	1,144
2013	568	20.642	149.404	75.753	7,24	1,138
2014	472	20.745	146.160	76.824	7,39	1,17
2015	437	18.350	145.600	71.151	7,39	1,17
2016	476	17.258	142.134	68.223	8,25	1,19
2017	412	17.165	136.714	70.505	7,96	1,24
2018	519	18.120	135.586	72.501	7,48	1,21
2019	512	21.000	154.228	79.364	7,34	1,47
2020*	512	14.344	144.752	53.159	8,02	1,21

* Ultimi dati disponibili per l'anno 2020 proiettati a fine anno. A partire dal 2019, i dati di attività includono anche il P.O. di Solofra.

TABELLA 3/B: DAY HOSPITAL

ANNO	Posti Letto	CASI	Giorni Degenza	FATTURATO	Accessi Pronto Soccorso *
2011	120	2.877	53.041	18.692	49.120
2012	115	12.938	53.286	18.903	47.744
2013	115	12.950	50.826	17.728	46.443
2014	155	12.647	50.583	17.933	44.070
2015	154	13.324	52.494	17.870	42.709
2016	96	12.656	51.097	18.033	41.932
2017	84	9.667	40.060	16.053	41.476
2018	99	8.598	35.604	14.474	45.770
2019	97	7.916	35.595	13.860	62.502
2020*	97	3.296	9.436	4.668	32.437

* Ultimi dati disponibili per l'anno 2020 proiettati a fine anno. A partire dal 2019, i dati di attività includono anche il P.O. di Solofra.

b) NOTE SULLA CONTABILITA' ECONOMICA

Nel rispetto del D.M. 20/03/2013 e tenendo conto del grado di dettaglio richiesto dai nuovi modelli di rilevazione del Conto Economico in vigore dal 2012, il Bilancio preventivo 2021 è stato strutturato come segue:

- lo schema di Conto Economico previsionale adottato è conforme a quello di cui al decreto emanato 20/03/2013 dal Ministro della Salute;
- i valori sono esposti in unità di Euro, secondo lo schema citato;
- la presente Nota illustrativa rappresenta parimenti i valori in unità di Euro.

Si passa quindi all'esame delle componenti positive e negative di reddito, come previsto dallo schema di Conto Economico previsionale, articolato nei seguenti livelli:

- A) Valore della Produzione
- B) Costi della Produzione
- C) Gestione Finanziari e Straordinaria
- D) Imposte e tasse.

II) Descrizione e Criteri di valorizzazione delle voci del C.E. previsionale

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione previsto per il 2021 pari ad € **223.726.455,51** è riferito alle macrovoci sotto indicate:

1 - Contributi in c/esercizio	€	81.166.200,79
2 - Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	€	-5.945.975,00
3 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€	2.068.340,53
4 - Ricavi per Prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€	135.330.072,03
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi	€	684.672,26
6 Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€	2.106.678,50
7 Quota Contributi in C/Capitale imputata all'esercizio	€	8.122.334,18
8 Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€	0
9 Altri Ricavi e Proventi	€	194.132,22
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€	223.726.455,51

1) Contributi in conto esercizio

Per quanto riguarda i contributi in conto esercizio (€ 81.166.200,79), si è avuto quale riferimento la D.G.R.C. n. 394 del 28/07/2020, che ha stabilito la ripartizione definitiva del Fondo Sanitario Regionale indistinto, finalizzato e vincolato per l'esercizio 2019. La Delibera in questione ha fissato i medesimi importi quali punto di riferimento per il riparto provvisorio per l'esercizio 2020. Tali importi costituiscono alla data di adozione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2021 i riferimenti più attendibili su cui basarsi, in assenza di indicazioni regionali di segno differente.

2) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti

Per quanto riguarda gli investimenti previsti e la relativa fonte di finanziamento, si è tenuto conto della Delibera n. 916 del 30.09.2020 (*Programmazione acquisti beni e servizi biennio 2021-*

2022) e del Programma triennale degli investimenti predisposto dalla UO Tecnico e Patrimonio e adottato formalmente con Delibera n. 1234 dell'11.12.2020.

Il presente budget è stato redatto ipotizzando la finalizzazione di investimenti relativi a lavori, attrezzature sanitarie ed altre categorie di beni ad utilità pluriennale (*i.e.*: *arredi, computer, etc...*) per € 30.894.003. Le fonti di finanziamento individuate sono per il 60% circa (€ 18.627.078) la Legge 67/1988, art. 20 (*finanziamento della 3° fase, secondo stralcio*) ed i fondi CIPE; per il 20% circa (€ 6.320.950) la linea di finanziamento prevista per la emergenza sanitaria da COVID19 (*finanziamento a valere su fondi BEI in base alla programmazione degli interventi di cui alla DGR 378/2020*); per il restante 20% circa (€ 5.945.975) i contributi in c/esercizio, ossia il fondo costituito con la rettifica dei contributi in conto esercizio per la destinazione ad investimenti.

Nel prospetto seguente viene esposto il riepilogo sintetico degli investimenti previsti nel 2021 in coerenza con il Programma triennale. Si precisa, a tal proposito, che:

per quanto riguarda le attrezzature, sia quelle finanziate con l'art.20 della Legge 67/88, sia quelle finanziate con i contributi in c/esercizio, si è ipotizzata la integrale messa in esercizio nel 2021; per quanto riguarda gli investimenti per la emergenza COVID 19 che si prevede di finanziare con i fondi BEI, si è stralciato l'importo di quanto già finalizzato o in corso di imminente finalizzazione nel corso del 2020; per quanto riguarda gli altri lavori, sia quelli finanziati con l'art.20 della Legge 67/88, sia quelli finanziati con i contributi in c/esercizio, si è ipotizzato il completamento del 70% degli stessi nel corso del 2021.

totale investimenti in attrezzature (ipotizzati finalizzati al 100%)

di cui finanziati con articolo 20 Legge 67/1988

di cui finanziati con rettifica c/esercizio

15.991.500 €

13.902.000 €

2.089.500 €

totale lavori (ipotizzati finalizzati al 70%)

di cui finanziati con art. 20 Legge 67/88 ed altre fonti

di cui finanziati con rettifica c/esercizio

8.581.553 €

4.725.078 €

3.856.475 €

totale attrezzature e lavori COVID (finalizzati al 100%)

di cui lavori da finalizzare nel 2021

10.020.950 €

3.000.000 €

<i>di cui lavori finalizzati o in corso di finalizzazione entro il 2020</i>	700.000 €	
<i>di cui attrezzature da acquisire nel 2021</i>	3.320.950 €	
<i>di cui attrezzature acquisite o in corso acquisizione entro il 2020</i>	3.000.000 €	
totale rettifica contributi c/esercizio	5.945.975 €	
totale stima investimenti 2021	30.894.003 €	100,00%
<i>di cui finanziati con articolo 20 Legge 67/88</i>	18.627.078 €	60,29%
<i>di cui finanziati con linee dedicate emergenza COVID 19</i>	6.320.950 €	20,46%
<i>di cui finanziati con rettifica contributi c/esercizio</i>	5.945.975 €	19,25%

3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati

Questa voce accoglie gli importi che si prevede di utilizzare in relazione ai fondi vincolati relativi ad esercizi precedenti. Le linee progettuali sottostanti fanno riferimento a finanziamenti stanziati a partire dal 2012. L'importo previsto, pari ad € 2.068.340,53 è ipotizzato in incremento rispetto al dato consuntivo 2019, per il maggior impulso che si intende dare sulla partenza/continuazione dei progetti obiettivo finanziati con tali fondi vincolati.

4) Ricavi per Prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

Per quanto attiene alla macrovoce in parola, pari ad € 135.330.072,03, accoglie tra le voci più significative tutti i ricavi legati alla produzione dell'Azienda (*i.e. ricoveri in regime ordinario, ricoveri in regime di DH, prestazioni specialistiche*).

Si è ipotizzata una ripresa a pieno regime dell'attività assistenziale ordinaria, una volta cessata la fase più critica della emergenza pandemica da COVID19.

Alla data di redazione del presente bilancio previsionale, la fine dello stato di emergenza è prevista per il 31 gennaio 2021. Il dato è stato dunque parametrato ai valori del consuntivo 2019, dal momento che anche la rilevazione del C.E. al 30/09/2020 è stata effettuata, su indicazione regionale, sulla scorta dei dati dell'anno precedente. Tale macrovoce accoglie anche i ricavi per attività intramoenia, parimenti ipotizzati in riallineamento fisiologico con il periodo ante-pandemia.

5) Concorsi, recuperi, rimborsi

Alla data di redazione del presente bilancio previsionale, la fine dello stato di emergenza è prevista per il 31 gennaio 2021. Il dato è stato dunque parametrato ai valori del consuntivo 2019, dal momento che anche tali ricavi sono stati ipotizzati in riallineamento fisiologico con il periodo ante-pandemia (€ 684.672,26).

6) Compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket)

Alla data di redazione del presente bilancio previsionale, la fine dello stato di emergenza è prevista per il 31 gennaio 2021. Il dato è stato dunque parametrato ai valori del consuntivo 2019, dal momento che anche tali ricavi sono stati ipotizzati in riallineamento fisiologico con il periodo ante-pandemia (€ 2.106.678,50), prevedendo una ripresa a regime di tutta l'attività ambulatoriale che genera i suddetti ricavi da compartecipazione.

7) Quota contributi c/capitale imputati all'esercizio

I costi capitalizzati accolgono gli utilizzi a conto economico dei finanziamenti in c/capitale provenienti da diverse fonti (in prevalenza Stato e Regione). Tale voce di ricavo consente la c.d. "sterilizzazione" degli ammortamenti, neutralizzandone l'impatto sul conto economico. A partire dal 2012, ai sensi del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., tale voce accoglie anche gli utilizzi derivanti dallo specifico fondo alimentato con le rettifiche dei contributi in c/esercizio. Tale tecnica di rilevazione ha consentito di dare piena evidenza alle risorse correnti che di anno in anno l'Azienda intende destinare all'acquisizione di cespiti.

A partire dal 2016, dopo il periodo transitorio 2012-2015 previsto dalla normativa, la rettifica dei contributi in c/esercizio avviene per intero nell'anno di acquisizione degli investimenti finanziati con tale fonte. Nella redazione del presente budget si prevede un consistente incremento di tale voce (pari ad € 8.122.134,18) sia rispetto all'esercizio precedente (€ 6.310.185,18) che rispetto al dato al

30 settembre 2020 rapportato a 12 mesi (€ 6.017.365,92), proprio in virtù dell'ambizioso piano di investimenti di cui si è detto.

8) Altri ricavi e proventi

Alla data di redazione del presente bilancio previsionale, la fine dello stato di emergenza è prevista per il 31 gennaio 2021. Il dato è stato dunque parametrato ai valori del consuntivo 2019, dal momento che anche tali ricavi sono stati ipotizzati in riallineamento fisiologico con il periodo ante-pandemia (€ 194.132,22).

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione previsti per il 2021 sono pari ad € **216.678.602,04**.

Esso è riferito alle macrovoci sotto indicate:

- 1 Beni sanitari	€ 55.765.131,22
- 2 Beni non sanitari	€ 398.276,16
- 3 Servizi sanitari	€ 11.692.827,86
- 4 Servizi non sanitari	€ 23.751.359,92
- 5 Manutenzioni e riparazioni	€ 11.539.209,35
- 6 Godimento beni di terzi	€ 2.160.187,85
- 7 Personale	€ 98.039.272,32
- 8 Oneri diversi di gestione	€ 1.180.930,60
- 9 Ammortamenti	€ 8.122.334,18
- 10 Svalutazione immobilizzazioni e crediti	-
- 11 Variazione delle Rimanenze	€ - 2.700.000,00
- 12 Accantonamenti tipici dell'esercizio	€ 6.729.072,57
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 216.678.602,04

Per la loro determinazione si è fatto riferimento sia al dato consuntivo 2019, sia al dato rilevato al 30 settembre 2020 rapportato a 12 mesi. Per ciascuna macrovoce di costo, ipotizzando la fine

dello stato di emergenza sanitaria da COVID19 nella prima parte dell'anno 2021, si argomenta di seguito il parametro di riferimento ritenuto più attendibile per la elaborazione del budget.

1) Beni sanitari

Il valore di budget è stato parametrato al dato consuntivo 2019 (€ 55.765.131,22), ipotizzando di neutralizzare integralmente l'effetto COVID determinatosi nel corso del 2020.

2) Beni non sanitari

Il valore di budget è stato parametrato al dato consuntivo 2019 (€ 398.276,16), ipotizzando di neutralizzare integralmente l'effetto COVID determinatosi nel corso del 2020.

3) Servizi Sanitari

Il valore di budget, pari ad € 11.692.827,96 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2020 proiettato a 12 mesi, sulla scia del trend in diminuzione rispetto all'esercizio precedente, frutto tra l'altro della consistente riduzione dei costi per lavoro interinale avvenuta nel corso del 2020 attraverso un meccanismo di internalizzazione.

A tale importo di base (€ 10.887.744,95), è stata aggiunta una ulteriore quota di compartecipazione per attività libero-professionale, ipotizzata per il riallineamento fisiologico con il periodo ante-pandemia (€ 805.082,91).

4) Servizi non sanitari

Il valore di budget, pari ad € 23.751.359,92, è stato nella sostanza parametrato al valore registrato al 30 settembre 2020 proiettato a 12 mesi. A tale importo (€ 23.661.280,92) sono stati aggiunti ulteriori € 90.079, in vista del potenziamento delle attività di formazione specifica per il personale dipendente. Il budget della formazione è stato pertanto aumentato ad € 188.100,00, in linea con le

crescenti esigenze di aggiornamento professionale e con le risorse specificamente dedicate a tali attività nel riparto di cui alla DGRC 394/2020.

5) Manutenzioni e riparazioni

Il valore di budget, pari ad € 11.539.209,35, è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2020 proiettato a 12 mesi.

6) Godimento beni di terzi

Il valore di budget, pari ad € 2.160.187,85, è ipotizzato in significativo incremento sia rispetto al dato consuntivo 2019 che al dato al 30 settembre 2020 rapportato a 12 mesi, in considerazione del previsto noleggio di 4 colonne endoscopiche previsto nel Programma triennale degli investimenti. Si è dunque ipotizzato un orizzonte quinquennale di detto noleggio (pari a complessivi € 4.500.000,00), con una incidenza di € 900.000,00 sul 2021.

7) Personale

Il valore di budget, pari ad € 98.039.272,32 è parametrato sul dato al 30 settembre 2020 proiettato a 12 mesi. Si è infatti tenuto conto della proroga di tutti i contratti a tempo determinato attivati per la emergenza sanitaria da COVID19. Pur ipotizzando infatti la fine della situazione da emergenza pandemica nel corso del 2021, è prevedibile che sarà indispensabile mantenere gli attuali livelli occupazionali per garantire i livelli assistenziali essenziali nella fase di transizione dalla emergenza sanitaria e nella riattivazione di tutte le attività programmabili che hanno dovuto subire una battuta di arresto.

8) Oneri diversi di gestione

Il valore di budget, pari ad € 1.180.930,60 è parametrato sul dato al 30 settembre 2020 proiettato a 12 mesi .

9) Ammortamenti

Il valore, pari ad € 8.122.134,18, è frutto del Programma di investimenti di cui si è data sommaria descrizione nella voce riferita ai Costi capitalizzati - alla quale si rinvia – oltre che del computo delle quote di ammortamento residue dei cespiti già acquisiti in esercizi precedenti.

10 Svalutazione crediti ed immobilizzazioni

Non si prevedono svalutazioni.

11 Variazione delle Rimanenze

Il valore, pari ad € - 2.700.000,00, è in linea con il dato al 30 settembre 2020 ed evidenzia lo storno di costi per beni sanitari destinati ad incrementare le scorte di magazzino a fine esercizio.

12) Accantonamenti tipici dell'esercizio

Il valore, pari ad € 6.729.072,57, è parametrato al dato al 30 settembre 2020 proiettato al 31 dicembre. Il valore è in significativa diminuzione rispetto al consuntivo 2019, attesa la attività già in corso nel 2020 di verifica congiunta con la UO Affari Legali circa la congruità del Fondo Rischi e la possibilità di imputare a più esercizi gli importi relativi a contenziosi che si dipaneranno in un orizzonte temporale pluriennale.

C) GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA

La gestione finanziaria si ipotizza negativa per € 10.342,00, con riferimento alle sole spese e commissioni bancarie. La gestione straordinaria si ipotizza pari a zero, senza componenti positive o negative di reddito.

D) IMPOSTE E TASSE

L'importo di € 7.037.511,47 è dato dal valore dell'IRAP sul costo del personale e dell'IRES sull'attività istituzionale previste per l'anno 2021.

Il Conto Economico previsionale per l'esercizio 2021 è ipotizzato in pareggio, quale frutto delle seguenti componenti reddituali:

- Valore della Produzione:	+ € 223.726.455,51
- Costi della Produzione:	- € 216.678.602,04
<i>Margine Operativo Lordo:</i>	€ 7.047.853,47
- Gestione Finanziaria:	- € 10.342,00
- <i>Risultato ante Imposte</i>	€ 7.037.511,47
- Gestione Fiscale:	- € 7.037.511,47
- Risultato di esercizio:	- (zero)

Si riportano nella tabella seguente i dati sintetici di raffronto tra i valori del Conto Economico Previsionale 2021, con quelli del Conto Economico Consuntivo del 2019 e quelli del Conto Economico al 30 settembre proiettato a 12 mesi.

CONTO ECONOMICO

Dati in Euro

	31-dic-19	30-set-20	31-dic-20	31-dic-21
	CONS AP (W0)	CONS (W1)	PRECONS (W2)	BDG (B)
A.1) Contributi in conto esercizio	81.231.885,47	60.874.650,60	81.166.200,79	81.166.200,79
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 1.341.203,06	- 4.661.452,42	- 6.215.269,89	- 5.945.975,00
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.184.353,25	782.043,30	1.042.724,40	2.068.340,53
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	135.330.072,03	100.493.249,30	133.990.999,07	135.330.072,03
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	684.672,26	317.183,73	422.911,64	684.672,26
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	2.106.678,50	718.387,40	957.849,87	2.106.678,50
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	6.310.185,18	4.513.024,44	6.017.365,92	8.122.334,18
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
A.9) Altri ricavi e proventi	194.132,22	265.538,10	354.050,80	194.132,22
Totale Valore della produzione	225.700.775,85	163.302.624,45	217.736.832,59	223.726.455,51
B.1.A) Beni sanitari	55.765.131,22	43.021.232,37	57.361.643,16	55.765.131,22
B.1.B) Beni non sanitari	398.276,16	372.292,39	496.389,85	398.276,16
B.2.A) Servizi sanitari	12.906.218,45	8.165.808,71	10.887.744,95	11.692.827,86
B.2.B) Servizi non sanitari	24.088.007,89	17.745.960,69	23.661.280,92	23.751.359,92
B.3.) Manutenzioni e riparazioni	10.544.680,44	8.654.407,01	11.539.209,35	11.539.209,35
B.4) Godimento beni di terzi	1.083.610,63	945.140,89	1.260.187,85	2.160.187,85
B.5 - B.8) Personale	92.760.995,53	73.529.454,24	98.039.272,32	98.039.272,32
B.9) Oneri diversi di gestione	1.182.761,96	885.697,95	1.180.930,60	1.180.930,60
B.10-B.11) Ammortamenti	6.310.185,18	4.513.024,44	6.017.365,92	8.122.334,18
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-
B.13) Variazione delle rimanenze	- 2.291.953,08	- 2.577.802,79	- 3.437.070,39	- 2.700.000,00
B.14) Accantonamenti tipici dell'esercizio	15.652.296,53	5.046.804,43	6.729.072,57	6.729.072,57
Totale costi operativi	218.400.210,91	160.302.020,33	213.736.027,11	216.678.602,04
MARGINE OPERATIVO	7.300.564,94	3.000.604,12	4.000.805,48	7.047.853,47
<i>percentuale</i>	<i>3%</i>	<i>2%</i>	<i>2%</i>	<i>3%</i>
C.1 - C.2) proventi finanziari	1.227,52	4.728,50	6.304,67	-
C.3 - C.4) oneri finanziari	- 185.347,15	- 68.150,22	- 90.866,96	- 10.342,00
E.1) proventi straordinari	1.185.544,03	31.007,03	41.342,71	-
E.2) oneri straordinari	- 1.580.266,82	- 54.816,30	- 73.088,40	-
RISULTATO PRIMA DELLE TASSE	6.721.722,52	2.913.373,13	3.884.497,50	7.037.511,47
tasce (IRAP-IRES)	- 6.711.852,33	- 5.176.703,69	- 6.902.271,59	- 7.037.511,47
RISULTATO DOPO LE TASSE	9.870,19	- 2.263.330,56	- 3.017.774,09	0,00

IV) Risultato di Esercizio e Conclusioni

Il documento contabile di previsione illustrato traduce in termini economici le strategie del management aziendale di recupero e potenziamento dei livelli assistenziali dopo la fine della emergenza pandemica. In particolare, non potendo prescindere dalla fase emergenziale tuttora in atto, è redatto tenendo conto dell'importante Programma di investimenti approvato con Delibera n. 1234 dell'11.12.2020 al quale si rinvia per maggiore dettaglio.

Per quanto riguarda gli aspetti gestionali e contabili, va positivamente rimarcata la gestione informatizzata dei magazzini di reparto (*c.d. armadietti di reparto*) e la ricognizione straordinaria dei cespiti portata a termine nel corso del 2020.

Per quanto riguarda più in generale le attività di verifica e controllo dei dati contabili e della rispondenza degli stessi alla effettiva realtà aziendale, si evidenziano le attività tuttora in itinere legate ai Percorsi Attuativi della Certificabilità del Bilancio (*cfr. da ultimo il cronoprogramma aziendale aggiornato con la Delibera 1227 del 10.12.2020*), anche in vista del previsto passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile (SIAC).

Ciò premesso, per il 2021 il documento economico di previsione viene redatto garantendo l'equilibrio economico finanziario con un risultato di esercizio in pareggio.

IL DIRETTORE UO ECONOMICO FINANZIARIO

(Dott. Andrea Tortora)


