



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



## BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2022

### NOTA ILLUSTRATIVA

## **INDICE**

### **I) Premessa**

- a) Dati di attività sanitaria fino al 2021
- 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 2022 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 biennio 2020-2021 e che persisterà almeno fino al 31.12.2021, ha comportato uno slittamento dei tempi di adozione del presente documento, al fine di consentire una più realistica rappresentazione della previsione per l'anno 2022.

In particolare, nella predisposizione degli schemi economici e del relativo commento, è stato tenuto in debito conto:

- dell'impatto derivante dall'attuazione del nuovo atto aziendale (*approvato con DGRC 305 del 14/07/2021*) in termini di investimenti, che sono ripresi nel piano allegato e formalmente approvato con deliberazione n.1153 del 16/11/2021 (*sia per quanto riguarda i lavori che le attrezzature sanitarie*);
- della stima per l'anno 2022 della produzione di attività di ricovero ed ambulatoriale, tenendo in considerazione anche i probabili periodi di fermo per alcune UU.OO., a causa alla effettuazione dei lavori necessari per dare attuazione alla nuova configurazione aziendale.

Nella redazione del Bilancio economico preventivo 2022, oltre alla premessa sopra riportata, sono state rispettate le disposizioni regionali, in particolare le indicazioni, circolari e note di indirizzo regionali.

Per la rappresentazione delle principali categorie di costo sono stati presi a base di riferimento: il tendenziale 2021 (proiezione a 12 mesi di valori di Conto Economico al III Trimestre 2021), la programmazione acquisti per il 2022 trasmessa alla Società Regionale per la Sanità e l'aggiornamento del Piano triennale degli investimenti.

In dettaglio, per quanto riguarda il personale si prevede, rispetto al dato consuntivo 2020, un lieve incremento dei costi (circa il 2%), dovuto nella sostanza alla incidenza sull'arco dell'intero esercizio dei costi per il personale assunto per la emergenza pandemica.

Per quanto riguarda i beni sanitari, il riferimento è costituito dalla Delibera n. 974 del 29.09.2021 (*Programmazione acquisti beni e servizi biennio 2022-2022*)

Fatta questa premessa di carattere generale, il Bilancio annuale economico preventivo dell'esercizio 2022, 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 (finanziamento provvisorio per il 2021 stabilito dalla DGRC 336/2021) che delle valutazioni sui costi futuri da sostenere, in base all'andamento tendenziale del 2021 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 2012/2021
- b) NOTE SULLA CONTABILITA' ECONOMICA

#### **a) DATI DI ATTIVITA' SANITARIA 2012/2021**

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 2022, in assenza di modifica alle politiche sanitarie regionali ed aziendali e considerando che il periodo 2020-2021 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'	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021*	% 2021/2020
Ricoveri Ordinari	71.676	75.753	76.824	71.151	68.223	70.505	72.501	79.364	69.835	73.651	5,46%
Day Hospital	18.903	17.728	17.933	17.870	18.033	16.053	14.474	13.860	10.848	3.367	-68,96%
Att. Ambulatoriali	12.251	12.251	14.209	11.738	10.540	11.239	11.996	13.515	11.435	13.104	14,60%
<b>Sub totale</b>	<b>102.830</b>	<b>105.732</b>	<b>108.966</b>	<b>100.759</b>	<b>96.796</b>	<b>97.797</b>	<b>98.971</b>	<b>106.739</b>	<b>92.118</b>	<b>90.122</b>	-2,17%
Altri Serv. Sanitari:	18.592	18.840	21.840	25.558	26.122	26.693	27.261	26.042	28.080	27.984	
AA0320 al netto di ricavi ALPI											
<b>TOTALI</b>	<b>121.422</b>	<b>124.572</b>	<b>130.806</b>	<b>126.317</b>	<b>122.918</b>	<b>124.490</b>	<b>126.232</b>	<b>132.781</b>	<b>120.198</b>	<b>118.106</b>	

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2021 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.
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	1.928	69.835	36	96	10.848	113
2021*	591	73.651	125	74	3.367	46

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2021 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
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	1.928	20.816	137.424	69.835	8,31	1,24
2021*	591	15.836	133.522	73.651	8,45	1,35

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2021 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 *
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	85	5.560	28.463	10.848	20.816
2021*	74	3.204	7.566	3.367	19.814

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2021 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 2022 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 Finanziaria 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 2022, pari ad € **241.005.232,48**, è riferito alle macrovoci sotto indicate:

1 - Contributi in c/esercizio	€	95.729.538,96
2 - Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	€	-4.560.813,00
3 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€	2.879.315,20
4 - Ricavi per Prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€	135.330.072,03
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi	€	661.088,29
6 - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€	2.106.678,50
7 - Quota Contributi in C/Capitale imputata all'esercizio	€	8.599.230,37
8 - Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€	0
9 - Altri Ricavi e Proventi	€	260.122,13
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	€	<b>241.005.232,48</b>

#### 1) Contributi in conto esercizio

Per quanto riguarda i contributi in conto esercizio (€ 95.729.538,96), si è avuto quale riferimento la D.G.R.C. n. 336 del 27/07/2021, che ha stabilito la ripartizione definitiva del Fondo Sanitario Regionale indistinto, finalizzato e vincolato per l'esercizio 2020. La Delibera in questione ha fissato i medesimi importi, quali punto di riferimento per il riparto provvisorio per l'esercizio 2021 (al netto di specifiche assegnazioni per la emergenza pandemica da Covid 19). Tali importi costituiscono alla data di adozione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022 i riferimenti più attendibili su cui basarsi, in assenza di indicazioni regionali di segno differente.

Si rappresenta di seguito sinteticamente la composizione di tale macrovoce, precisando che nella redazione del presente budget non si è tenuto conto del contributo finalizzato SIREs 118 – quantificato annualmente in € 550.000, dal momento che a far data dal 1° agosto 2021 la Centrale

Operativa è stata trasferita all'Azienda territoriale (*cf. Delibera 818 del 3/8/2021 recante Presa d'atto Protocollo d'Intesa per il trasferimento della Centrale Operativa 118 dall'AORN S.G. Moscati alla ASL Avellino in ottemperanza a quanto previsto dalla L.R. 13/2016 e s.m.i.*).

<b>AA031</b>	<b>INDISTINTO PURO</b>	51.818.440,11 €
<b>AA032</b>	<b>INDISTINTO FINALIZZATO</b>	5.556.485,36 €
<b>AA033</b>	<b>FUNZIONI</b>	36.844.655,89 €
<b>AA040</b>	<b>VINCOLATO</b>	1.509.957,60 €
		<b>95.729.538,96 €</b>

## **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. 974 del 29.09.2021 (*Programmazione acquisti beni e servizi biennio 2022-2023*) e del Programma triennale degli investimenti predisposto dalla UO Tecnico e Patrimonio e adottato formalmente con Delibera n. 1153 del 16.11.2021.

Il presente budget è stato redatto ipotizzando la finalizzazione di investimenti relativi a lavori, attrezzature sanitarie ed altre categorie di beni ad utilità pluriennale per € 38.958.053. Le fonti di finanziamento individuate sono per il 66% circa (€ 25.749.000) la Legge 67/1988, art. 20 (*finanziamento della 3° fase*); per il 22% circa (€ 8.648.240) 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 e s.m.i. – l'importo considerato disponibile è quello iscritto a Credito v/Stato per investimenti nel Bilancio consuntivo 2020*); per il restante 11% circa (€ 4.560.813) 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 2022 in coerenza con il Programma triennale. Si precisa, a tal proposito, che:

per quanto riguarda le attrezzature ed i lavori finanziati con l'art.20 della Legge 67/88 e con i fondi di cui alla DGRC 378/2020 a seguito della emergenza da COVID 19 si è ipotizzata la integrale messa in esercizio nel 2022; per quanto riguarda attrezzature e lavori finanziati con i contributi in c/esercizio, si è ipotizzata la finalizzazione del 30% degli stessi nel corso del 2022.

<b>totale investimenti in attrezzature</b>	<b>22.459.836 €</b>	
<i>di cui finanziati con articolo 20 Legge 67/1988</i>	<b>19.299.000 €</b>	
<i>di cui finanziati con rettifica c/esercizio (ipotesi di finalizzazione al 30%)</i>	<b>3.160.836 €</b>	
<b>totale lavori</b>	<b>16.498.216 €</b>	
<i>di cui finanziati con art. 20 Legge 67/88 ed altre fonti</i>	<b>6.450.000 €</b>	
<i>di cui finanziati con rettifica c/esercizio (ipotesi di finalizzazione al 30%)</i>	<b>1.399.976 €</b>	
<i>totale lavori COVID (finalizzati al 100%)</i>	<b>8.648.240 €</b>	
<b>totale stima investimenti 2022</b>	<b>38.958.053 €</b>	<b>100,00%</b>
<i>di cui finanziati con articolo 20 Legge 67/88</i>	25.749.000 €	66,09%
<i>di cui finanziati con linee dedicate emergenza COVID 19</i>	8.648.240 €	22,20%
<i>di cui finanziati con rettifica contributi c/esercizio</i>	4.560.813 €	11,71%

### 3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati

Questa voce accoglie gli importi che si prevede di utilizzare in relazione ai fondi vincolati e finalizzati relativi ad esercizi precedenti. Le linee progettuali sottostanti fanno riferimento a finanziamenti stanziati a partire dal 2012. L'importo previsto, pari ad € 2.879.315,20 è ipotizzato in incremento rispetto al dato consuntivo 2020, 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 cessato lo stato di emergenza da COVID19 (al momento della redazione del presente documento, la fine dello stato di emergenza è prevista per il 31.12.2021).

Il dato è stato dunque parametrato ai valori del consuntivo 2019, dal momento che anche la rilevazione del C.E. al 30/09/2021 risente degli effetti della pandemia.

Tale macrovoce accoglie anche i ricavi per attività intramoenia, parimenti ipotizzati in riallineamento fisiologico con il periodo ante-pandemia.

#### **5) Concorsi, recuperi, rimborsi**

Il dato è stato parametrato ai valori di C.E. al 30/09/2021 proiettati a 12 mesi, (€ 661.088,29).

#### **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 dicembre 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 valore significativo di tale voce (pari ad € 8.599.230,37), in incremento sia rispetto al dato consuntivo 2020 (€ 6.292.026,63), sia rispetto al valore rilevato al 30 settembre 2021 rapportato a 12 mesi (€ 6.099.230,37), proprio in virtù dell'ambizioso piano di investimenti di cui si è detto.

## 8) Altri ricavi e proventi

Il dato è stato parametrato ai valori di C.E. al 30/09/2021 proiettati a 12 mesi (€ 260.122,13).

### **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione previsti per il 2022 sono pari ad € **233.331.278,02**.

Essi sono riferiti alle macrovoci sotto indicate:

- 1 Beni sanitari	€ 61.176.173,62
- 2 Beni non sanitari	€ 550.561,47
- 3 Servizi sanitari	€ 12.817.588,34
- 4 Servizi non sanitari	€ 24.849.144,37
- 5 Manutenzioni e riparazioni	€ 11.456.027,31
- 6 Godimento beni di terzi	€ 1.854.215,31
- 7 Personale	€ 102.759.835,79
- 8 Oneri diversi di gestione	€ 1.222.771,12
- 9 Ammortamenti	€ 8.599.230,37
- 10 Svalutazione immobilizzazioni e crediti	-
- 11 Variazione delle Rimanenze	€ - 1.646.978,59
- 12 Accantonamenti tipici dell'esercizio	€ 9.692.708,91
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€ 233.331.278,02</b>

Per la loro determinazione si è fatto riferimento per lo più al dato rilevato al 30 settembre 2021 rapportato a 12 mesi. Per ciascuna macrovoce di costo, ipotizzando la fine dello stato di emergenza sanitaria da COVID19 con il 31 dicembre 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 rilevato al 30 settembre 2021 rapportato a 12 mesi, aumentato prudenzialmente di circa € 500.000 (€ 61.176.173,62), ipotizzando di neutralizzare integralmente l'effetto COVID protrattosi nel corso del 2021.

### **2) Beni non sanitari**

Il valore di budget è stato parametrato al dato rilevato al 30 settembre 2021 rapportato a 12 mesi (€ 550.561,47), ipotizzando di neutralizzare integralmente l'effetto COVID protrattosi nel corso del 2021.

### **3) Servizi Sanitari**

Il valore di budget, pari ad € 12.817.588,34 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2021 proiettato a 12 mesi, aumentandolo di circa € 473.000, in considerazione della prevista ripresa dell'attività libero-professionale e, di conseguenza, dei correlativi costi per compartecipazione ai professionisti.

### **4) Servizi non sanitari**

Il valore di budget, pari ad € 24.849.144,37 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2021 proiettato a 12 mesi.

## **5) Manutenzioni e riparazioni**

Il valore di budget, pari ad € 11.456.027,31, è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2021 proiettato a 12 mesi.

## **6) Godimento beni di terzi**

Il valore di budget, pari ad € 1.854.215,31 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2021 proiettato a 12 mesi.

## **7) Personale**

Il valore di budget, pari ad € 102.759.835,79 è parametrato sul dato al 30 settembre 2021 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 € 1.222.771,12 è parametrato sul dato al 30 settembre 2021 proiettato a 12 mesi.

## **9) Ammortamenti**

Il valore, pari ad € 8.599.230,37, 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 € - 1.646.978,59, è in linea con il dato al 30 settembre 2021 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 € 9.692.708,91, è parametrato al dato al 30 settembre 2021 proiettato al 31 dicembre. Il valore è in significativa diminuzione rispetto al consuntivo 2020, attesa la attività già in corso 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 € 14.862,79, 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 € 7.659.091,67 è dato dal valore dell'IRAP sul costo del personale e dell'IRES sull'attività istituzionale previste per l'anno 2022.

\*\*\*\*\*

Il Conto Economico previsionale per l'esercizio 2022 è ipotizzato in pareggio, quale frutto delle seguenti componenti reddituali:

- **Valore della Produzione:** + € 241.005.232,48
- **Costi della Produzione:** - € 233.331.278,02

<i>Margine Operativo Lordo:</i>	€	7.673.954,46
- <b>Gestione Finanziaria:</b>	- €	14.862,79
- <i>Risultato ante Imposte</i>	€	7.659.091,67
- <b>Gestione Fiscale:</b>	- €	7.659.091,67
- <b>Risultato di esercizio:</b>		- (zero)

Si riportano nella tabella seguente i dati sintetici di raffronto tra i valori del Conto Economico Previsionale 2022, con quelli del Conto Economico Consuntivo del 2020 e quelli del Conto Economico al 30 settembre 2021 proiettato a 12 mesi.

## CONTO ECONOMICO

Dati in Euro

	31-dic-20	30-set-21	31-dic-21	31-dic-22
	CONS AP (W0)	CONS (W1)	PRECONS (W2)	BDG (B)
A.1 ) Contributi in conto esercizio	114.615.211,39	72.347.505,55	96.463.340,73	95.729.538,96
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 8.955.452,67	- 1.841.382,29	- 2.455.176,39	- 4.560.813,00
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.209.604,91	827.999,15	1.103.998,87	2.879.315,20
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	119.151.609,43	92.214.813,94	122.953.085,25	135.330.072,03
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.839.489,58	495.816,22	661.088,29	661.088,29
A. 6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	1.127.852,02	869.178,25	1.158.904,33	2.106.678,50
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	6.292.026,63	4.574.422,78	6.099.230,37	8.599.230,37
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-
A9) Altri ricavi e proventi	177.317,14	195.091,60	260.122,13	260.122,13
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>238.457.658,43</b>	<b>169.683.445,20</b>	<b>226.244.593,60</b>	<b>241.005.232,48</b>
B. 1.A) Beni sanitari	64.424.957,20	45.506.375,99	60.675.167,99	61.176.173,62
B. 1.B) Beni non sanitari	503.617,39	412.921,10	550.561,47	550.561,47
B.2.A) Servizi sanitari	12.102.014,87	9.258.396,17	12.344.528,23	12.817.588,34
B.2.B) Servizi non sanitari	22.917.459,45	18.636.858,28	24.849.144,37	24.849.144,37
B.3.) Manutenzioni e riparazioni	11.453.869,10	8.592.020,48	11.456.027,31	11.456.027,31
B.4) Godimento beni di terzi	1.631.361,58	1.390.661,48	1.854.215,31	1.854.215,31
B.5 - B.8) Personale	100.693.903,05	77.069.876,84	102.759.835,79	102.759.835,79
B.9) Oneri diversi di gestione	1.207.372,39	917.078,34	1.222.771,12	1.222.771,12
B.10-B.11) Ammortamenti	6.292.026,63	4.574.422,78	6.099.230,37	8.599.230,37
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	132.500,00	-	-	-
B.13) Variazione delle rimanenze	- 1.576.734,91	- 1.235.233,94	- 1.646.978,59	- 1.646.978,59
B.14) Accantonamenti tipici dell'esercizio	13.312.826,62	9.406.301,91	12.541.735,88	9.692.708,91
<b>Totale costi operativi</b>	<b>233.095.173,37</b>	<b>174.529.679,43</b>	<b>232.706.239,24</b>	<b>233.331.278,02</b>
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>5.362.485,06</b>	<b>- 4.846.234,23</b>	<b>- 6.461.645,64</b>	<b>7.673.954,46</b>
<i>percentuale</i>	<i>2%</i>	<i>-3%</i>	<i>-3%</i>	<i>3%</i>
C.1 - C.2) proventi finanziari	4.738,45	641,70	855,60	-
C.3 - C.4) oneri finanziari	- 72.278,08	- 11.147,09	- 14.862,79	- 14.862,79
E.1) proventi straordinari	3.098.240,66	134.000,00	178.666,67	-
E.2) oneri straordinari	- 1.115.878,37	-	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE TASSE</b>	<b>7.277.307,72</b>	<b>- 4.722.739,62</b>	<b>- 6.296.986,16</b>	<b>7.659.091,67</b>
tasce (IRAP-IRES)	- 7.271.801,28	- 5.744.318,75	- 7.659.091,67	- 7.659.091,67
<b>RISULTATO DOPO LE TASSE</b>	<b>5.506,44</b>	<b>- 10.467.058,37</b>	<b>- 13.956.077,83</b>	<b>0,00</b>

### III) 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 auspicata fine della emergenza pandemica.

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). Tale passaggio è stato calendarizzato al 1.1.2022. A tal proposito, si segnala che il team di lavoro regionale ha iniziato le attività presso l'Azienda in data 4 ottobre 2021, in modo da consentire la costante e proficua interlocuzione con i servizi aziendali coinvolti e gestire al meglio ed in tempo utile il *go live* previsto per il nuovo anno.

Ciò premesso, per il 2022 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)

---