



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



## BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2023

## NOTA ILLUSTRATIVA

## **INDICE**

### **I) Premessa**

- a) Dati di attività sanitaria fino al 2022
- 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 Finanziaria e Straordinaria
- d) Imposte e tasse.

### **III) Risultato di esercizio e Conclusioni**

## I) Premessa

Il Bilancio economico preventivo dell'esercizio 2023 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 pandemica da Covid19 che ha caratterizzato in maniera significativa il biennio 2020-2021, pur superata almeno nei suoi aspetti assistenziali più critici, ha comunque condizionato la attività assistenziale anche nel 2022 (*a livello nazionale, la conclusione della fase emergenziale pandemica è stata fissata al 31 marzo 2022 con D.L. n. 24 del 24.03.2022, convertito con modificazioni dalla L. 19 maggio 2022, n. 52*).

A ciò si aggiungano le ulteriori difficoltà economiche indotte dall'incremento significativo dei prezzi dell'energia, già manifestatosi sul finire del 2021 ed aggravato dallo scoppio del drammatico conflitto in Ucraina. Questi fattori concomitanti hanno comportato uno slittamento dei tempi di adozione del presente documento, al fine di consentire una più realistica rappresentazione della previsione per l'anno 2023.

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

- dell'impatto derivante dall'avanzamento nell'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. 1260 del 30.11.2022 (*sia per quanto riguarda i lavori che le attrezzature sanitarie*);

- della stima per l'anno 2023 della produzione di attività di ricovero ed ambulatoriale, ipotizzata in forte rilancio, anche in considerazione della ripartenza e della riqualificazione delle attività presso il Presidio Ospedaliero di Solofra.

Nella redazione del Bilancio economico preventivo 2023, 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 2022 (proiezione a 12 mesi di valori di Conto Economico al III Trimestre 2022), la programmazione acquisti per il 2023 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 2021, un incremento dei costi (circa il 3%), a fronte della necessità di acquisire nuove figure professionali e di consolidare il processo di stabilizzazione.

Per quanto riguarda i beni sanitari, il riferimento è costituito dalla Delibera n. 1028 del 30.09.2022 (*Programmazione acquisti beni e servizi biennio 2023-2024*).

Fatta questa premessa di carattere generale, il Bilancio annuale economico preventivo dell'esercizio 2023, 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 2022 stabilito dalla DGRC 410/2022) che delle valutazioni sui costi futuri da sostenere, in base all'andamento tendenziale del 2022 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 2013/2022
- b) NOTE SULLA CONTABILITA' ECONOMICA

**a) DATI DI ATTIVITA' SANITARIA 2013/2022**

Le tabelle che seguono illustrano i dati di attività dell'Azienda negli ultimi anni e testimoniano la sua capacità di dare risposta ai bisogni ed alla domanda assistenziale della popolazione.

Il potenziamento delle attività sanitarie presso la "città ospedaliera" e l'annessione del P.O. di Solofra a partire dal mese di ottobre 2018, hanno comportato un miglioramento nella qualità e nell'efficacia delle prestazioni, in linea con gli obiettivi di ottimizzazione dei servizi.

Di seguito sono riportate alcune tabelle con le serie storiche sintetiche dei dati di attività, considerando che il periodo 2020-2021 (ed in parte il 2022) ha subito la flessione conseguente alla fase emergenziale che ha comportato il blocco e/o la riduzione sia dei ricoveri per elezione che dell'attività ambulatoriale.

## TABELLA N. 1 – RICAVI ATTIVITA' SANITARIA

(in migliaia di Euro)

ATTIVITA'	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022*	% 2022/2021
Ricoveri Ordinari	75.753	76.824	71.151	68.223	70.505	72.501	79.364	69.835	74.410	68.703	-7,67%
Day Hospital	17.728	17.933	17.870	18.033	16.053	14.474	13.860	10.848	12.160	3.567	-70,66%
Att. Ambulatoriali	12.251	14.209	11.738	10.540	11.239	11.996	13.515	11.435	13.501	10.126	-25,00%
<b>Sub totale</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>100.071</b>	<b>82.397</b>	<b>-17,66%</b>
Altri Serv. Sanitari:	18.840	21.840	25.558	26.122	26.693	27.261	26.042	28.080	25.083	18.451	-26,44%
AA0320 al netto di ricavi ALPI											
<b>TOTALI</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>125.154</b>	<b>100.848</b>	<b>-19,42%</b>

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2022 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	513	74.410	145	88	12.160	138
2022*	513	68.703	134	88	3.567	41

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2022 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	513	13.818	135.829	74.410	6,79	1,35
2022*	513	17.568	121.404	68.703	n.d.	n.d.

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2022 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	88	3.204	33.061	12.160	19.814
2022*	88	7.898	n.d.	3.567	37.180

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2022 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 2023 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 2023, pari ad € **265.217.432,96**, è riferito alle macrovoci sotto indicate:

1 - Contributi in c/esercizio	€	106.059.917,95
2 - Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	€	-5.501.308,00
3 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€	2.680.000,00
4 - Ricavi per Prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€	148.560.555,96
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi	€	2.191.110,81
6 - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€	2.127.000,00
7 - Quota Contributi in C/Capitale imputata all'esercizio	€	8.880.757,31
8 - Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€	0
9 - Altri Ricavi e Proventi	€	219.398,93
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	€	<b>265.217.432,96</b>

#### 1) Contributi in conto esercizio

Per quanto riguarda i contributi in conto esercizio (€ 106.059.917,95), si è avuto quale riferimento la D.G.R.C. n. 410 del 27/07/2022, che ha stabilito la ripartizione definitiva del Fondo Sanitario Regionale indistinto, finalizzato e vincolato per l'esercizio 2021. La Delibera in questione ha fissato i medesimi importi, quali punto di riferimento per il riparto provvisorio per l'esercizio 2022 (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 2023 i riferimenti più attendibili su cui basarsi, in assenza di indicazioni regionali di segno differente.

In particolare - su indicazione regionale già fornita in sede di verifica del Conto Economico al 30 settembre 2022 - si è tenuto conto esclusivamente degli importi definiti negli allegati 5 e 9 della citata DGRC 410/2022.

Per quanto riguarda gli importi per assistenza a cittadini stranieri temporaneamente presenti (STP), si è fatto riferimento al dato consuntivo al 30.09.2022 proiettato a 12 mesi.

Si rappresenta di seguito sinteticamente la composizione di tale macrovoce:

<b>AA031</b>	<b>INDISTINTO PURO</b>	56.469.663,91 €	<i>allegato 9 DGRC 410/2022</i>
<b>AA032</b>	<b>INDISTINTO FINALIZZATO</b>	-	
<b>AA033</b>	<b>FUNZIONI</b>	44.211.733,60 €	<i>allegato 9 DGRC 410/2022</i>
<b>AA040</b>	<b>VINCOLATO</b>	5.224.896,44 €	<i>allegato 5 DGRC 410/2022</i>
		<b>105.906.293,95 €</b>	
<b>AA150</b>	<b>ASSISTENZA STP</b>	<b>153.624,00 €</b>	<i>assistenza STP</i>
	<b>TOTALE MACROVOCE A1</b>	<b>106.059.917,95 €</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. 1028 del 30.09.2022 (*Programmazione acquisti beni e servizi biennio 2023-2024*) e del Programma triennale degli investimenti predisposto dalla UO Tecnico e Patrimonio e adottato formalmente con Delibera n. 1260 del 30.11.2022.

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 € 44.975.870. Le fonti di finanziamento individuate sono per circa il 58,6% (€ 26.358.000) la Legge 67/1988, art. 20 (*finanziamento della 3° fase*); per circa il 15,1% (€ 6.786.480) 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.*); per circa il 7,3% (€ 3.300.000) nel Fondo Sociale Coesione 2021-2027; per circa il 6,6% (€ 2.950.000) nel Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza; per circa il 12,2% (€ 5.501.308) i contributi in c/esercizio, ossia il fondo costituito con la rettifica dei contributi in conto esercizio per la destinazione ad investimenti; per il restante 0,18% risorse finalizzate aziendali.

Nel prospetto seguente viene esposto il riepilogo sintetico degli investimenti previsti nel 2023 in coerenza con il Programma triennale, al quale si rinvia per il dettaglio analitico degli interventi.

<b>totale investimenti in attrezzature</b>		<b>28.256.000,00 €</b>	
di cui finanziati con risorse articolo 20 Legge 67/1988		21.437.000,00 €	
di cui finanziati con fondi per emergenza COVID (DGRC 378/2020)		80.000,00 €	
di cui finanziati con fondi finalizzati		80.000,00 €	
di cui finanziati con PNRR		2.950.000,00 €	
di cui finanziati con rettifica contributi in c/esercizio		3.709.000,00 €	
<b>totale lavori</b>		<b>16.719.899,69 €</b>	
di cui finanziati con risorse articolo 20 Legge 67/1988		4.921.111,69 €	
di cui finanziati con fondi per emergenza COVID (DGRC 378/2020)		6.706.480,00 €	
di cui finanziati con risorse UE (Fondo Sociale Coesione)		3.300.000,00 €	
di cui finanziati con rettifica contributi in c/esercizio		1.792.308,00 €	
<b>totale stima investimenti 2023</b>		<b>44.975.899,69 €</b>	<b>100,00%</b>
di cui finanziati con risorse articolo 20 Legge 67/1988		26.358.111,69 €	58,60%
di cui finanziati con fondi per emergenza COVID (DGRC 378/2020)		6.786.480,00 €	15,09%
di cui finanziati con risorse UE (Fondo Sociale Coesione)		3.300.000,00 €	7,34%
di cui finanziati con PNRR		2.950.000,00 €	6,56%
di cui finanziati con fondi finalizzati		80.000,00 €	0,18%
di cui finanziati con rettifica contributi in c/esercizio		5.501.308,00 €	12,23%

In questa sede, va rimarcata la possibilità di attingere a fonti di finanziamento in c/capitale ulteriori rispetto a quelle tradizionali. In particolare, si segnalano gli interventi finanziati con le risorse di cui al Fondo Sociale di Coesione 2021-2027, destinati specificamente al Presidio Ospedaliero di Solofra (*lavori per la realizzazione della piastra degli ambulatori e per la installazione di una Risonanza Magnetica*) e quelli finanziati con le risorse del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (*mammografo con tomosintesi e sistema stereotassi per il Presidio di Solofra; sistema PET-TAC per la Medicina Nucleare, ecografi multidisciplinari*). Con riferimento a quanto si intende finanziare con la destinazione ad investimenti delle risorse correnti, l'importo significativo ipotizzato (oltre 5,5 milioni) fa riferimento ad esigenze di implementazione delle attività e di aggiornamento tecnologico non rinviabili, tra le quali a titolo esemplificativo si segnalano gli interventi destinati al Presidio Ospedaliero di Solofra per la partenza della

Riabilitazione (oltre 1,8 milioni con riferimento all'allestimento dei letti di degenza ed alle attrezzature specialistiche).

### **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 € 2.680.000 è ipotizzato in incremento rispetto al dato consuntivo 2021, 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 € 148.560.555,96, 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 ipotizzato un significativo rilancio dell'attività assistenziale ordinaria, anche con riferimento alla implementazione di nuove linee di attività (*i.e.: tra le altre, la Riabilitazione post-acuzie che caratterizzerà il P.O. di Solofra*). Il dato di produzione intraregionale è stato dunque parametrato ai valori del consuntivo 2019 (ultimo anno ante pandemia da Covid19) incrementati di circa il 16%, sia con riferimento ai ricoveri che all'assistenza specialistica ambulatoriale.

Tale macrovoce accoglie anche i ricavi per attività intramoenia, ipotizzati in linea con il dato rilevato al 30 settembre 2022 proiettato a 12 mesi.

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

Il valore, pari ad € 2.119.100,81, è stato parametrato al valore rilevato nel Conto Economico al 30/09/2022 (€ 1.643.333,11) proiettato a 12 mesi.

## **6) Compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket)**

Il valore, pari ad € 2.127.000, è stato commisurato al significativo incremento delle attività aziendali, non solo a seguito del venir meno dello stato di emergenza pandemica da Covid 19 (per altro cessato ufficialmente già il 31 marzo 2022), ma anche ipotizzando un rilancio ed un ampliamento dell'offerta di attività ambulatoriale particolarmente qualificata, 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 € 8.880.757,31), in incremento rispetto al dato consuntivo 2021 (€ 6.380.757,32), proprio in virtù dell'ambizioso piano di investimenti di cui si è detto.

## **8) Altri ricavi e proventi**

Il valore, pari ad € 219.398,93 è stato parametrato al valore rilevato nel Conto Economico al 30/09/2022 proiettato a 12 mesi (€ 203.020,44).

## **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione previsti per il 2023 sono pari ad € **257.028.164,54**.

Essi sono riferiti alle macrovoci sotto indicate:

- 1 Beni sanitari	€	72.727.148,12
- 2 Beni non sanitari	€	449.841,00
- 3 Servizi sanitari	€	8.876.087,31
- 4 Servizi non sanitari	€	32.752.552,12
- 5 Manutenzioni e riparazioni	€	11.913.263,79
- 6 Godimento beni di terzi	€	3.245.949,44
- 7 Personale	€	107.384.672,52
- 8 Oneri diversi di gestione	€	2.048.971,45
- 9 Ammortamenti	€	8.880.757,31
- 10 Svalutazione immobilizzazioni e crediti		-
- 11 Variazione delle Rimanenze	€	451.493,36
- 12 Accantonamenti tipici dell'esercizio	€	<u>8.297.428,12</u>
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€</b>	<b>257.028.164,54</b>

Per la loro determinazione si è fatto riferimento per lo più al dato rilevato al 30 settembre 2022 rapportato a 12 mesi, tranne dove motivatamente argomentato. Per ciascuna macrovoce di costo, viene rappresentato di seguito il parametro di riferimento ritenuto più attendibile per la elaborazione del budget.

### **1) Beni sanitari**

Il valore di budget, pari ad € 72.727.148,12 è stato parametrato al dato rilevato al 30 settembre 2022 rapportato a 12 mesi aumentato di € 850.000, in ragione dei maggiori costi da sostenere per il rilancio dell'attività di ricovero e specialistica nel 2023.

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

Il valore di budget, pari ad € 449.841,00 è stato parametrato al dato rilevato al 30 settembre 2022 rapportato a 12 mesi.

### **3) Servizi Sanitari**

Il valore di budget, pari ad € 8.876.087,31 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2022 proiettato a 12 mesi.

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

Il valore di budget, pari ad € 32.752.552,12 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2022 proiettato a 12 mesi, ipotizzando tuttavia un decremento dei costi per energia e riscaldamento per complessivi circa 2,79 milioni su base annua. Ciò in ragione del *trend* in diminuzione registrato dopo la fiammata dei costi energetici avutasi a seguito dello scoppio del drammatico conflitto in Ucraina.

### **5) Manutenzioni e riparazioni**

Il valore di budget, pari ad € 11.913.263,79, è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2022 proiettato a 12 mesi.

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

Il valore di budget, pari ad € 3.245.949,44 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2022 proiettato a 12 mesi, aumentato di 1,35 milioni in ragione dell'incremento previsto per l'aggiornamento del parco tecnologico aziendale. Nello specifico, al netto di contratti di noleggio in scadenza - e di concerto con la Ingegneria Clinica - si è ipotizzato il ricorso al tale istituto contrattuale per alcune attrezzature previste nel Piano Triennale degli Investimenti (*i.e.: colonne endoscopiche, implementazione ulteriore RIS-PACS, sistemi di circolazione extracorporea, strumentazione per disinfezione apparecchiature endoscopiche*)

## **7) Personale**

Il valore di budget, pari ad € 107.384.672,52 è stato parametrato sul dato al 30 settembre 2022 proiettato a 12 mesi incrementato di 2 milioni. Tale importo in aumento è stato stimato a fronte della necessità di reclutare nuove figure professionali (*i.e.: tra gli altri, i professionisti della riabilitazione*), oltre che del consolidamento dei processi di stabilizzazione.

## **8) Oneri diversi di gestione**

Il valore di budget, pari ad € 2.048.971,45 è parametrato sul dato al 30 settembre 2022 proiettato a 12 mesi.

## **9) Ammortamenti**

Il valore, pari ad € 8.880.757,31, 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 € 451.493,36, è stato parametrato con il dato al 30 settembre 2022 rapportato a 12 mesi, incrementato significativamente di circa 2,1 milioni, a riprova del ricorso alle scorte del magazzino farmaceutico, in ragione dei maggiori costi da sostenere per il rilancio dell'attività di ricovero e specialistica nel 2023.

### **12) Accantonamenti tipici dell'esercizio**

Il valore, pari ad € 8.297.428,12, è parametrato al dato al 30 settembre 2022 proiettato 12 mesi decrementato significativamente di circa 3,8 milioni, in gran parte grazie all'ipotizzato consolidamento del trend di minori necessità di accantonamenti al fondo rischi, in ragione della costante attività aziendale di prevenzione del contenzioso e di gestione proattiva dello stesso in collaborazione con la UOC Affari Legali.

## C) GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA

La gestione finanziaria si ipotizza negativa per € 15.398,67, 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 € 8.173.869,75 è dato dal valore dell'IRAP sul costo del personale e dell'IRES sull'attività istituzionale previste per l'anno 2023.

\*\*\*\*\*

Il Conto Economico previsionale per l'esercizio 2023 è ipotizzato in pareggio, quale frutto delle seguenti componenti reddituali:

- <b>Valore della Produzione:</b>	+ € 265.217.432,96
- <b>Costi della Produzione:</b>	- € 257.028.164,54
<i>Margine Operativo Lordo:</i>	€ 8.189.268,42
- <b>Gestione Finanziaria:</b>	- € 15.398,67
- <i>Risultato ante Imposte</i>	€ 8.173.869,75
- <b>Gestione Fiscale:</b>	- € 8.173.869,75
- <b>Risultato di esercizio:</b>	- (zero)

Si riportano nella tabella seguente i dati sintetici di raffronto tra i valori del Conto Economico Previsionale 2023, con quelli del Conto Economico Consuntivo del 2021 e quelli del Conto Economico al 30 settembre 2022 proiettato a 12 mesi.

CONTO ECONOMICO						
Dati in Euro	31-dic-21	30-set-22	31-dic-22	BDG 2023		
	CONS AP (W0)	CONS (W1)	PRECONS (W2)	BDG (B)	(B) - (W2)	(B) - (W2) %
A.1 ) Contributi in conto esercizio	111.801.701,36	79.544.938,46	106.059.917,95	106.059.917,95	-	0,00%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 4.054.327,95	- 1.500.000,00	- 2.000.000,00	- 5.501.308,00	- 3.501.308,00	175,07%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.668.985,24	344.241,63	458.988,84	2.680.000,00	2.221.011,16	483,89%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	127.798.413,20	95.202.211,49	126.936.281,99	148.560.555,96	21.624.273,97	17,04%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	8.519.334,96	1.643.333,11	2.191.110,81	2.191.110,81	-	0,00%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	1.374.205,04	1.115.146,64	1.486.862,19	2.127.000,00	640.137,81	43,05%
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	6.380.757,32	4.785.567,99	6.380.757,32	8.880.757,31	2.499.999,99	39,18%
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-
A9) Altri ricavi e proventi	204.415,41	152.265,33	203.020,44	219.398,93	16.378,49	8,07%
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>253.693.484,58</b>	<b>181.287.704,65</b>	<b>241.716.939,53</b>	<b>265.217.432,96</b>	<b>23.500.493,43</b>	<b>9,72%</b>
B.1.A) Beni sanitari	73.003.667,58	53.907.861,09	71.877.148,12	72.727.148,12	850.000,00	1,18%
B.1.B) Beni non sanitari	407.370,00	337.380,75	449.841,00	449.841,00	-	0,00%
B.2.A) Servizi sanitari	13.781.159,04	6.657.065,47	8.876.087,31	8.876.087,31	-	0,00%
B.2.B) Servizi non sanitari	27.033.333,97	26.123.781,46	34.831.708,61	32.752.552,12	- 2.079.156,49	-5,97%
B.3.) Manutenzioni e riparazioni	11.929.240,26	8.934.947,84	11.913.263,79	11.913.263,79	-	0,00%
B.4) Godimento beni di terzi	1.920.522,17	1.421.962,08	1.895.949,44	3.245.949,44	1.350.000,00	71,20%
B.5 - B.8) Personale	104.043.846,11	79.038.504,39	105.384.672,52	107.384.672,52	2.000.000,00	1,90%
B.9) Oneri diversi di gestione	1.788.822,21	1.536.728,59	2.048.971,45	2.048.971,45	-	0,00%
B.10-B.11) Ammortamenti	6.380.757,32	4.785.567,99	6.380.757,32	8.880.757,31	2.499.999,99	39,18%
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-	-	-
B.13) Variazione delle rimanenze	- 4.056.817,58	- 1.235.233,94	- 1.646.978,59	451.493,36	2.098.471,95	-127,41%
B.14) Accantonamenti tipici dell'esercizio	12.451.662,73	9.075.021,09	12.100.028,12	8.297.428,12	- 3.802.600,00	-31,43%
<b>Totale costi operativi</b>	<b>248.683.563,81</b>	<b>190.583.586,81</b>	<b>254.111.449,10</b>	<b>257.028.164,54</b>	<b>2.916.715,44</b>	<b>1,15%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>5.009.920,77</b>	<b>- 9.295.882,16</b>	<b>- 12.394.509,56</b>	<b>8.189.268,42</b>		
<i>percentuale</i>	<i>2%</i>	<i>-5%</i>	<i>-5%</i>	<i>3%</i>		
C.1 - C.2) proventi finanziari	757,92	177,37	236,49	-	236,49	-100,00%
C.3 - C.4) oneri finanziari	- 74.502,97	- 59.740,89	- 79.654,52	- 15.398,67	64.255,85	-80,67%
E.1) proventi straordinari	4.564.537,34	374.874,05	499.832,07	-	- 499.832,07	-100,00%
E.2) oneri straordinari	- 1.582.606,61	- 1.003.366,42	- 1.337.821,89	-	1.337.821,89	-100,00%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE TASSE</b>	<b>7.918.106,45</b>	<b>- 9.983.938,05</b>	<b>- 13.311.917,42</b>	<b>8.173.869,75</b>		
tasse (IRAP-IRES)	- 7.912.870,14	- 5.623.102,22	- 7.497.469,63	- 8.173.869,75	- 676.400,12	9,02%
<b>RISULTATO DOPO LE TASSE</b>	<b>5.236,31</b>	<b>- 15.607.040,27</b>	<b>- 20.809.387,04</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 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 all'aggiornamento dei Percorsi Attuativi della Certificabilità del Bilancio (*cfr. da ultimo il cronoprogramma aziendale aggiornato con la Delibera 1273 del 02.12.2022*), anche a seguito del passaggio al nuovo sistema amministrativo contabile (SIAC) avvenuto nel 2022.

A tal proposito, nell'ambito della revisione delle procedure amministrativo-contabili aziendali indotta dal passaggio al SIAC, è stata adottata la procedura denominata "Ciclo passivo – area debiti e costi" (*rif. Delibera n. 1271 del 02.12.2022*). Tale procedura costituirà parte del nuovo Regolamento di Amministrazione e Contabilità aziendale, che costituirà il testo unico riepilogativo di tutte le procedure amministrativo-contabili via via formalizzate.

Ciò premesso, per il 2023 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)

---