



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



## BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2024

## NOTA ILLUSTRATIVA

## **INDICE**

### **I) Premessa**

- a) Dati di attività sanitaria fino al 2023
- 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 2024 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.

L'incremento significativo dei prezzi dell'energia, già manifestatosi sul finire del 2021 ed aggravato dallo scoppio del drammatico conflitto in Ucraina nel 2022, ha avuto impatto anche sull'esercizio 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 388 del 30/06/2023*) in termini di investimenti, che sono ripresi nel piano allegato e formalmente approvato con deliberazione n. 1355 del 15.12.2023 (*sia per quanto riguarda i lavori che le attrezzature sanitarie*);
- della stima per l'anno 2024 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 2024, 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 2023 (proiezione a 12 mesi di valori di Conto Economico al III Trimestre 2023), la programmazione acquisti per il 2024 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 2022, un incremento dei costi (circa il 5%), a fronte sia delle nuove assunzioni effettuate nel 2023, sia degli intervenuti rinnovi dei CCNL di settore.

Per quanto riguarda i beni sanitari, il riferimento è costituito dalla Delibera n. 1016 del 27.09.2023 (*Programmazione acquisti beni e servizi biennio 2024-2025*).

Fatta questa premessa di carattere generale, il Bilancio annuale economico preventivo dell'esercizio 2024, 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 2023 stabilito dalla DGRC 471/2023) che delle valutazioni sui costi futuri da sostenere, in base all'andamento tendenziale del 2023 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 2014/2023
- b) NOTE SULLA CONTABILITA' ECONOMICA

**a) DATI DI ATTIVITA' SANITARIA 2014/2023**

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 da Covid-19 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'	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023*	% 2023/2022
Ricoveri Ordinari	76.824	71.151	68.223	70.505	72.501	79.364	69.835	74.410	76.558	57.429	-25,71%
Day Hospital	17.933	17.870	18.033	16.053	14.474	13.860	10.848	12.160	12.609	2.653	-81,88%
Att. Ambulatoriali	14.209	11.738	10.540	11.239	11.996	13.515	11.435	13.501	14.529	16.631	15,57%
<b>Sub totale</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>103.696</b>	<b>76.713</b>	<b>-26,96%</b>
Altri Serv. Sanitari:	21.840	25.558	26.122	26.693	27.261	26.042	28.080	25.083	29.155	28.663	-1,96%
AA0320 al netto di ricavi ALPI											
<b>TOTALI</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>132.851</b>	<b>105.376</b>	<b>-21,95%</b>

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2023 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.
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	70.008	135	90	14.309	159
2019	512	79.364	155	96	13.860	144
2020	560	69.794	124	96	10.848	113
2021	513	76.299	149	88	12.160	138
2022	472	78.392	166	82	12.609	153
2023*	472	57.429	122	82	2.653	31

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2023 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
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	70.008	7,48	1,21
2019	512	21.000	154.228	79.364	7,34	1,47
2020	560	20.816	137.424	69.794	8,31	1,24
2021	513	13.818	135.829	76.299	6,79	1,35
2022	472	16.590	134.582	78.392	8,11	1,38
2023*	472	12.254	94.457	57.429	7,71	1,33

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2023 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	ACCESSI	FATTURATO	Accessi Pronto Soccorso *
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	6.034	33.061	12.160	19.814
2022	82	6.222	34.744	12.609	37.570
2023*	82	3.014	6.121	2.653	37.716

\* Ultimi dati disponibili per l'anno 2023 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 2024 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 2024, pari ad € 272.272.450,52, è riferito alle macrovoci sotto indicate:

1 - Contributi in c/esercizio	€	107.965.817,60
2 - Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	€	-1.140.000,00
3 - Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	€	2.700.000,00
4 - Ricavi per Prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€	150.538.887,47
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi	€	476.076,72
6 - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€	1.985.914,48
7 - Quota Contributi in C/Capitale imputata all'esercizio	€	9.406.190,33
8 - Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€	-
9 - Altri Ricavi e Proventi	€	339.563,92
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	€	<b>272.272.450,52</b>

#### 1) Contributi in conto esercizio

Per quanto riguarda i contributi in conto esercizio (€ 270.662.450,52), si è avuto quale riferimento la D.G.R.C. n. 471 del 01/08/2023, che ha stabilito la ripartizione definitiva del Fondo Sanitario Regionale indistinto, finalizzato e vincolato per l'esercizio 2022. La Delibera in questione ha fissato i medesimi importi, quali punto di riferimento per il riparto provvisorio per l'esercizio 2023. Tali importi costituiscono alla data di adozione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024 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 2023 - si è tenuto conto degli importi definiti negli allegati 9 e 9 bis della citata DGRC 471/2023, oltre che della quota finalizzata (esposta in allegato 7 alla medesima DGRC).

Per quanto riguarda gli importi per assistenza a cittadini stranieri temporaneamente presenti (STP), si è fatto riferimento al dato consuntivo al 30.09.2023 proiettato a 12 mesi.

Si rappresenta di seguito sinteticamente la composizione di tale macrovoce:

<b>AA031</b>	<b>INDISTINTO PURO</b>	49.983.629,85 €	<i>allegato 9 DGRC 471/2023</i>
<b>AA032</b>	<b>INDISTINTO FINALIZZATO</b>	4.950.196,12 €	<i>allegato 7 DGRC 471/2023</i>
<b>AA033</b>	<b>FUNZIONI</b>	48.241.370,15 €	<i>allegato 9 DGRC 410/2022</i>
<b>AA040</b>	<b>VINCOLATO</b>	4.597.288,15 €	<i>allegato 9 bis DGRC 471/2023</i>
		<b>107.772.484,27 €</b>	
<b>AA150</b>	<b>ASSISTENZA STP</b>	<b>193.333,33 €</b>	<i>assistenza STP</i>
	<b>TOTALE MACROVOCE A1</b>	<b>107.965.817,60 €</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. 1016 del 27.09.2023 (*Programmazione acquisti beni e servizi biennio 2024-2025*) e del Programma triennale degli investimenti predisposto dalla UO Tecnico e Patrimonio, adottato formalmente con Delibera n. 1355 del 15.12.2023.

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 € 26.511.080. Le fonti di finanziamento individuate sono per circa il 53,4% (€ 14.168.000) la Legge 67/1988, art. 20 (*finanziamento della 3° fase*); per circa il 26,1% (€ 6.913.080) la DGRC 308/2023 avente ad oggetto il *Piano di riorganizzazione/potenziamento delle attività in regime di ricovero in terapia intensiva e in aree di assistenza ad alta intensità di cura (frutto della rimodulazione degli interventi previsti ai sensi della DGRC 378/2020)*; per circa l'11,1% (€ 2.950.000) i Fondi POR-FESR; per circa il 4,3% (1.140.000) i contributi in c/esercizio, ossia il fondo costituito con la rettifica dei contributi in conto esercizio per la destinazione ad investimenti; per circa il 3,8% (€ 1.000.000) la DGRC 55/2017; per circa lo 0,8% (€ 200.00) il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR; per il restante 0,5% (140.000) risorse finalizzate aziendali.

Nel prospetto seguente viene esposto il riepilogo sintetico degli investimenti previsti nel 2024 in coerenza con il Programma triennale, al quale si rinvia per il dettaglio analitico degli interventi.

<b>totale investimenti in attrezzature</b>	<b>14.978.000,00 €</b>	
di cui finanziati con risorse articolo 20 Legge 67/1988	11.368.000,00 €	
di cui finanziati con fondi POR FESR	2.950.000,00 €	
di cui finanziati con fondi finalizzati	140.000,00 €	
di cui finanziati con fondi PNRR	200.000,00 €	
di cui finanziati con rettifica contributi in c/esercizio	320.000,00 €	
<b>totale lavori</b>	<b>11.533.080,00 €</b>	
di cui finanziati con risorse articolo 20 Legge 67/1988	2.800.000,00 €	
di cui finanziati con fondi DGRC55/2017	1.000.000,00 €	
di cui finanziati con fondi DGRC 308/2023 (ex 378/2020)	6.913.080,00 €	
di cui finanziati con rettifica contributi in c/esercizio	820.000,00 €	
<b>totale stima investimenti 2024</b>	<b>26.511.080,00 €</b>	<b>100,00%</b>
di cui finanziati con risorse articolo 20 Legge 67/1988	14.168.000,00 €	53,4%
di cui finanziati con fondi DGRC 308/2023 (ex 378/2020)	6.913.080,00 €	26,1%
di cui finanziati con fondi POR FESR	2.950.000,00 €	11,1%
di cui finanziati con rettifica contributi in c/esercizio	1.140.000,00 €	4,3%
di cui finanziati con fondi DGRC55/2017	1.000.000,00 €	3,8%
di cui finanziati con fondi PNRR	200.000,00 €	0,8%
di cui finanziati con fondi finalizzati	140.000,00 €	0,5%

In questa sede, va rimarcata la possibilità di attingere a molteplici fonti di finanziamento in c/capitale. In particolare, si segnalano gli interventi finanziati con le risorse di cui all'art. 20 della Legge 67/1988 e s.m.i. (tra questi, i più significativi per importo riguardano la realizzazione di una sala all'interno della piastra operatoria del 3° piano della Città Ospedaliera e la sostituzione dei tavoli operatori); gli interventi finanziati con la DGCR 308/2023 di adeguamento e potenziamento della rete assistenziale ad alta intensità di cure (terapie intensive e sub-intensive, pronto soccorso, ambulanze di soccorso avanzato); gli interventi finanziati con risorse POR-FESR (tra questi, il più significativo per importo riguarda le colonne per gastroenterologia compreso il videoendoscopio e la colonna endoscopica per il P.O. di Solofra).

Per quanto riguarda gli investimenti con fondi PNRR, va evidenziato che con delibera n. 990 del 22.09.2023, l'Azienda ha istituito una Cabina di Regia per il monitoraggio dello stato di attuazione degli interventi delle diverse linee di investimento. Gli ambiti oggetto di intervento con

fondi PNRR riguardano sia l'acquisizione di attrezzature sanitarie, sia la digitalizzazione dei sistemi informativi.

In particolare, nel corso del 2023, è già stata finalizzata la acquisizione di numerose e significative attrezzature sanitarie, circostanza che verrà opportunamente dettagliata nel bilancio di esercizio 2023. L'importo previsto nel budget 2024, pari ad € 200.000, fa riferimento all'acquisizione di *Frazionatore e UPS a servizio della PET-TC della Medicina Nucleare*.

Per quanto riguarda gli obiettivi relativi alla digitalizzazione dei sistemi, si segnalano di in sintesi seguito le linee di intervento previste:

a) impianto della cartella clinica informatizzata (*attraverso la acquisizione del sistema NGH-Next-Generation-HIS, fornito dalla GPI S.p.A), suite completa e modulabile per la gestione dei processi ospedalieri e delle attività clinico-sanitarie*): il programma di impianto e messa a regime del sistema, avviato nel corso della primavera 2023, si dispiegherà in un orizzonte triennale. Nel corso del 2024 è prevista la fatturazione dei primi stati di avanzamento del progetto. Il valore complessivo dello stesso, deliberato con atto n. 940 del 27.09.2022, è pari a circa 3,7 mln.

La componente infrastrutturale immateriale del sistema sarà valorizzata tra le immobilizzazioni in corso sino al definitivo collaudo. Pertanto, allo stato, non è previsto alcun impatto a conto economico nel corso del 2024;

b) acquisizione di un software integrato per la gestione ed il monitoraggio dell'evento operatorio: tale investimento si inquadra in un più ampio progetto in sinergia tra la UOC Sistemi Informativi e la UOC Tecnico e Patrimonio, con la componente software finanziata dal PNRR e quella di adeguamento edilizio dall'art. 20 della Legge 67/1988 e s.m.i. Nel programma triennale degli investimenti, la finalizzazione è calendarizzata per l'esercizio 2025. Pertanto, allo stato, non è previsto alcun impatto a conto economico nel corso del 2024. La puntuale definizione del quadro economico complessivo del progetto finanziato sarà oggetto di apposito atto deliberativo;

c) acquisizione di un software integrato per la gestione della logistica del farmaco: tale investimento si inquadra in un più ampio progetto in sinergia tra la UOC Sistemi Informativi e la UOC Tecnico e Patrimonio, con la componente software finanziata dal PNRR e quella di adeguamento edilizio dall'art. 20 della Legge 67/1988 e s.m.i. Nel programma triennale degli investimenti, la finalizzazione è calendarizzata per l'esercizio 2025. Pertanto, allo stato, non è previsto alcun impatto a conto economico nel corso del 2024. La puntuale definizione del quadro economico complessivo del progetto finanziato sarà oggetto di apposito atto deliberativo.

d) realizzazione di un ISMS – Information Security Management System, sistema per la gestione della sicurezza delle informazioni, certificabile ISO 27001, come deliberato con atto n. 866 dell'11.08.2023, per un valore di circa 1,7 milioni. La componente infrastrutturale immateriale del sistema sarà valorizzata tra le immobilizzazioni in corso sino al definitivo collaudo. Allo stato, non è previsto alcun impatto a conto economico nel corso del 2024.

e) migrazione in *Polo Strategico Nazionale* ed in *PA adeguata* del sistema informativo sanitario ed amministrativo aziendale. La componente infrastrutturale immateriale del sistema sarà valorizzata tra le immobilizzazioni in corso sino al definitivo collaudo. Allo stato, non è previsto alcun impatto a conto economico nel corso del 2024.

Con riferimento, infine, a quanto si intende finanziare con la destinazione ad investimenti delle risorse correnti, l'importo ipotizzato (circa 1,1 mln) fa riferimento ad esigenze di implementazione delle attività e di aggiornamento tecnologico non rinviabili, tra le quali a titolo esemplificativo si segnalano gli interventi urgenti per lo *start-up* del Presidio Ospedaliero di Solofra (circa 0,7 mln).

### **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 è pari ad € 2.700.000, a testimonianza

dell'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 € 150.538.887,47, 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 2022 incrementati di circa il 15%, sia con riferimento ai ricoveri che all'assistenza specialistica ambulatoriale intraregionale.

Tale macrovoce accoglie anche i ricavi per attività intramoenia, ipotizzati in linea con il dato rilevato al 30 settembre 2023 proiettato a 12 mesi.

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

Il valore, pari ad € 476.076,72, è stato parametrato al valore rilevato nel Conto Economico al 30/09/2023 (€ 363.461,17) proiettato a 12 mesi.

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

Il valore, pari ad € 1.985.914,48, è stato commisurato al significativo incremento delle attività aziendali, in considerazione del rilancio ed ampliamento dell'offerta ambulatoriale particolarmente qualificata, anche presso il P.O. di Solofra, 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 € 9.406.190,33), in incremento rispetto al dato consuntivo 2022 (€ 7.906.190,31), proprio in virtù dell'ambizioso piano di investimenti di cui si è detto.

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

Il valore, pari ad € 339.563,92 è stato parametrato al valore rilevato nel Conto Economico al 30/09/2023 (€ 243.286,01) proiettato a 12 mesi.

## **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione previsti per il 2024 sono pari ad € **263.197.116,46**.

Essi sono riferiti alle macrovoci sotto indicate:

- 1 Beni sanitari	€	72.601.314,19
- 2 Beni non sanitari	€	419.524,72
- 3 Servizi sanitari	€	8.397.276,99
- 4 Servizi non sanitari	€	36.383.107,58
- 5 Manutenzioni e riparazioni	€	10.595.579,51
- 6 Godimento beni di terzi	€	1.713.683,84
- 7 Personale	€	116.719.762,78
- 8 Oneri diversi di gestione	€	1.876.152,46
- 9 Ammortamenti	€	9.406.190,33
- 10 Svalutazione immobilizzazioni e crediti		-
- 11 Variazione delle Rimanenze	€	-2.278.369,24
- 12 Accantonamenti tipici dell'esercizio	€	<u>7.362.893,30</u>
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>€</b>	<b>263.197.116,46</b>

Per la loro determinazione si è fatto riferimento per lo più al dato rilevato al 30 settembre 2023 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 € 72.601.314,19 è stato parametrato al dato rilevato al 30 settembre 2023 rapportato a 12 mesi ed aumentato di € 1.350.000, in ragione dei maggiori costi da sostenere per il rilancio dell'attività di ricovero e specialistica nel 2024.

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

Il valore di budget, pari ad € 419.524,72 è stato parametrato al dato rilevato al 30 settembre 2023 rapportato a 12 mesi.

### **3) Servizi Sanitari**

Il valore di budget, pari ad € 8.397.276,99 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2023 proiettato a 12 mesi.

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

Il valore di budget, pari ad € 36.383.107,57 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2023 proiettato a 12 mesi, ipotizzando tuttavia un incremento dei costi per i servizi più direttamente legati all'attività assistenziale (+10% per lavanderia, mensa degenti e smaltimento rifiuti speciali) ed un decremento dei costi per energia elettrica (-10%) e riscaldamento (-5%), auspicando in questo caso il consolidamento dei primi timidi segnali di diminuzione.

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

Il valore di budget, pari ad € 10.595.579,51, è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2023 proiettato a 12 mesi.

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

Il valore di budget, pari ad € 1.713.683,84 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2023 proiettato a 12 mesi.

## **7) Personale**

Il valore di budget, pari ad € 116.719.762,78 è stato parametrato sul dato rilevato al 30 settembre 2023 proiettato a 12 mesi. Tale importo è stato ritenuto congruo in tale sede, dal momento che una larga parte delle nuove assunzioni previste è stata già finalizzata nel corso del 2023 e che l'impatto economico incrementale dei nuovi ulteriori reclutamenti previsti nel corso del 2024, ad invarianza di risorse assegnate, sarà sostanzialmente compensato dalle cessazioni. Va doverosamente precisato che l'AORN Moscati ha provveduto all'aggiornamento del piano di fabbisogno del personale per il periodo 2022/2024 con deliberazione n. 1320 del 07.12.2023, nel rispetto delle prescrizioni della DGRC 190/2023 e del vincolo normativo – ormai anacronistico - ancorato alla spesa del personale consolidata dell'anno 2004, ridotta dell'1,4%, pari a 98,54 milioni *(alla quale poter aggiungere sostanzialmente soltanto gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti nel corso del tempo, gli oneri derivanti dalle assunzioni effettuate ai sensi della Legge 68/1999 ed altri oneri espressamente previsti dalla legge)*.

Nel rispetto degli standard fissati dalla DGRC 190/2023, infatti, il nuovo standard di personale per l'Azienda risulterebbe di complessive n. 2415 unità *(a fronte di personale dipendente al 30 settembre 2023 pari a n. 1.949 unità e di ulteriori assunzioni effettuate nell'ultimo scorcio del corrente anno che dovrebbero portare la dotazione dell'Azienda al 31 dicembre 2023 al di sopra delle 2.000 unità)*.

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

Il valore di budget, pari ad € 1.876.152,46 è parametrato sul dato al 30 settembre 2023 proiettato a 12 mesi, ipotizzando un lieve decremento.

## **9) Ammortamenti**

Il valore, pari ad € 9.406.190,33, 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 € - 2.278.369,24, è stato parametrato con il dato al 30 settembre 2023 rapportato a 12 mesi.

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

Il valore, pari ad € 7.362.893,30, è parametrato al dato al 30 settembre 2023 proiettato 12 mesi decrementato significativamente di circa 6,9 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 € 39.694,40, 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 € 9.035.639,66 è dato dal valore dell'IRAP sul costo del personale e dell'IRES sull'attività istituzionale previste per l'anno 2024.

\*\*\*\*\*

Il Conto Economico previsionale per l'esercizio 2024 è ipotizzato in pareggio, quale frutto delle seguenti componenti reddituali:

- <b>Valore della Produzione:</b>	+ € 272.272.450,52
- <b>Costi della Produzione:</b>	- € 263.197.116,46
<i>Margine Operativo Lordo:</i>	€ 9.075.334,06
- <b>Gestione Finanziaria:</b>	- € 39.694,40
- <i>Risultato ante Imposte</i>	€ 9.035.639,66
- <b>Gestione Fiscale:</b>	- € 9.035.639,66
- <b>Risultato di esercizio:</b>	- (zero)

Si riportano nella tabella seguente i dati sintetici di raffronto tra i valori del Conto Economico Previsionale 2024, con quelli del Conto Economico Consuntivo del 2022 e quelli del Conto Economico al 30 settembre 2023 proiettato a 12 mesi.

CONTO ECONOMICO						
Dati in Euro	31-dic-22	30-set-23	31-dic-23	BDG 2024		
	CONS AP (W0)	CONS (W1)	PRECONS (W2)	BDG (B)	(B) - (W2)	(B) - (W2) %
A.1 ) Contributi in conto esercizio	118.677.450,64	80.974.363,20	107.965.817,60	107.965.817,60	-	0,00%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 5.443.208,45	- 2.500.000,00	- 3.333.333,33	-1.140.000,00	2.193.333,33	-65,80%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	4.536.092,64	460.000,00	613.333,33	2.700.000,00	2.086.666,67	340,22%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	135.501.598,23	101.293.099,50	135.057.466,00	150.538.887,47	15.481.421,47	11,46%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	6.723.350,42	363.461,17	484.614,89	476.076,72	- 8.538,17	-1,76%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	1.565.530,99	1.354.080,33	1.805.440,44	1.985.914,48	180.474,04	10,00%
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	7.906.190,31	5.929.642,75	7.906.190,33	9.406.190,33	1.500.000,00	18,97%
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	0,00	-	
A9) Altri ricavi e proventi	246.479,14	243.286,01	324.381,35	339.563,92	15.182,57	4,68%
<b>Totale Valore della produzione</b>	<b>269.713.483,92</b>	<b>188.117.932,96</b>	<b>250.823.910,61</b>	<b>272.272.450,52</b>	<b>21.448.539,91</b>	<b>8,55%</b>
B.1.A) Beni sanitari	67.175.424,45	53.438.485,64	71.251.314,19	72.601.314,19	1.350.000,00	1,89%
B.1.B) Beni non sanitari	509.926,54	314.643,54	419.524,72	419.524,72	-	0,00%
B.2.A) Servizi sanitari	10.736.521,95	6.298.538,65	8.398.051,54	8.397.276,99	- 774,55	-0,01%
B.2.B) Servizi non sanitari	36.331.616,90	27.713.490,70	36.951.320,93	36.383.107,58	- 568.213,35	-1,54%
B.3.) Manutenzioni e riparazioni	9.505.121,92	7.946.684,63	10.595.579,51	10.595.579,51	0,00	0,00%
B.4) Godimento beni di terzi	1.822.754,95	1.291.667,88	1.722.223,84	1.713.683,84	- 8.540,00	-0,50%
B.5 - B.8) Personale	111.090.418,73	87.539.822,08	116.719.762,77	116.719.762,78	0,01	0,00%
B.9) Oneri diversi di gestione	2.075.775,79	1.508.087,50	2.010.783,33	1.876.152,46	- 134.630,87	-6,70%
B.10-B.11) Ammortamenti	7.906.190,31	5.929.642,75	7.906.190,33	9.406.190,33	1.500.000,00	18,97%
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	42.613,77	-	-	0,00	-	
B.13) Variazione delle rimanenze	2.212.972,72	- 1.708.776,93	- 2.278.369,24	-2.278.369,24	-	0,00%
B.14) Accantonamenti tipici dell'esercizio	11.670.003,83	10.704.255,61	14.272.340,81	7.362.893,30	- 6.909.447,51	-48,41%
<b>Totale costi operativi</b>	<b>261.079.341,86</b>	<b>200.976.542,05</b>	<b>267.968.722,74</b>	<b>263.197.116,46</b>	<b>4.771.606,28</b>	<b>-1,78%</b>
<b>MARGINE OPERATIVO</b>	<b>8.634.142,06</b>	<b>- 12.858.609,09</b>	<b>- 17.144.812,13</b>	<b>9.075.334,06</b>	<b>26.220.146,19</b>	
<i>percentuale</i>	<i>3%</i>	<i>-7%</i>	<i>-7%</i>	<i>3%</i>		
C.1 - C.2) proventi finanziari	665,83	133,10	177,47	0,00	- 177,47	-100,00%
C.3 - C.4) oneri finanziari	- 108.634,94	- 56.252,80	- 75.003,73	-39.694,40	35.309,33	-47,08%
E.1) proventi straordinari	1.201.040,01	972.979,26	1.297.305,68	0,00	- 1.297.305,68	-100,00%
E.2) oneri straordinari	- 1.741.750,82	- 11.687,21	- 15.582,95	0,00	15.582,95	-100,00%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE TASSE</b>	<b>7.985.462,14</b>	<b>- 11.953.436,74</b>	<b>- 15.937.915,66</b>	<b>9.035.639,66</b>	<b>24.973.555,32</b>	
tasse (IRAP-IRES)	- 7.975.486,76	- 6.776.729,74	- 9.035.639,65	-9.035.639,66	0,01	0,00%
<b>RISULTATO DOPO LE TASSE</b>	<b>9.975,38</b>	<b>- 18.730.166,48</b>	<b>- 24.973.555,31</b>	<b>0,00</b>	<b>24.973.555,31</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.

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.

A tal proposito, nell'ambito della revisione delle procedure amministrativo-contabili aziendali indotta dal passaggio al SIAC, avvenuto nel 2022, sono state adottate: la procedura denominata "Ciclo passivo – area debiti e costi" (rif. *Delibera n. 1271 del 02.12.2022*); la procedura denominata "Ciclo attivo – rimanenze di magazzino" (rif. *Delibera n.857 dell'11.08.2023*); la procedura denominata "Ciclo Immobilizzazioni" (rif. *Delibera n.1036 del 04.10.2023*) Tali procedure saranno integrate nel 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 2024 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)

---