INDICE

I) Premessa

- a) Dati di attività sanitaria fino al 2024
- 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 2025 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 smi 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 2024.

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 543 del 24/10/2024*) in termini di investimenti, che sono ripresi nel piano allegato e formalmente approvato con deliberazione n. 1078 del 23.12.2024 (*sia per quanto riguarda i lavori che le attrezzature sanitarie*);
- della stima per l'anno 2025 della produzione di attività di ricovero ed ambulatoriale, ipotizzata in ulteriore rilancio, anche in considerazione della ripartenza e della riqualificazione delle attività presso il Presidio Ospedaliero di Solofra.

Nella redazione del Bilancio economico preventivo 2025, oltre alla premessa sopra riportata, sono state rispettate le disposizioni regionali, in particolare le indicazioni, le circolari e le note di indirizzo regionali.

Per la rappresentazione delle principali categorie di costo sono stati presi a base di riferimento: il tendenziale 2024 (proiezione a 12 mesi di valori di Conto Economico al III Trimestre 2024), la programmazione acquisti per il 2025 trasmessa alla Società Regionale per la Sanità (*rif.: Delibera 812 del 30.09.2024*), la programmazione acquisti di beni e servizi adottata dall'Azienda ai sensi dell'art.37 del Codice dei Contratti Pubblici (*rif. Delibera 903 del 31.10.2024*) e l'aggiornamento del Piano triennale degli investimenti.

In dettaglio, per quanto riguarda il personale si prevede, rispetto al dato consuntivo 2023, un incremento dei costi (circa il 4%), a fronte sia delle nuove assunzioni effettuate nel 2024, sia degli intervenuti rinnovi dei CCNL di settore.

Fatta questa premessa di carattere generale, il Bilancio annuale economico preventivo dell'esercizio 2025, 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 2024 stabilito dalla DGRC 424/2024) che delle valutazioni sui costi futuri da sostenere, in base all'andamento tendenziale del 2024 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 2015/2024
- b) NOTE SULLA CONTABILITA' ECONOMICA

a) DATI DI ATTIVITA' SANITARIA 2015/2024

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'	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024*	% 2024/2023
Ricoveri Ordinari	71.151	68.223	70.505	72.501	79.364	69.835	74.410	76.558	81.470	80.354	-1,37%
Day Hospital	17.870	18.033	16.053	14.474	13.860	10.848	12.160	12.609	8.025	2.795	-65,17%
Att. Ambulatoriali	11.738	10.540	11.239	11.996	13.515	11.435	13.501	14.529	15.557	15.557	0,00%
Sub totale	100.759	96.796	97.797	98.971	106.739	92.118	100.071	103.696	105.052	98.707	-6,04%
Altri Serv. Sanitari:	25.558	26.122	26.693	27.261	26.042	28.080	25.083	29.155	28.948	28.896	-0,18%
AA0320 al netto di ricavi ALPI											
TOTALI	126.317	122.918	124.490	126.232	132.781	120.198	125.154	132.851	134.000	127.603	-4,77%

* Ultimi dati trimestrali disponibili per l'anno 2024 (fonte: report DMPO al 30 settembre per i dati SDO) proiettati aritmeticamente 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.
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	453	78.392	173	82	12.609	153
2023	455	83.397	183	81	8.025	99
2024*	455	80.354	177	81	2.795	35

* Ultimi dati trimestrali disponibili per l'anno 2024 (fonte: report DMPO al 30 settembre per i dati SDO) proiettati aritmeticamente 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
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	453	16.590	134.582	78.392	8,11	1,38
2023	455	17.459	138.204	83.397	7,92	1,39
2024*	471	18.253	148.609	90.901	8,15	1,43

* Ultimi dati disponibili per l'anno 2024 proiettati a fine anno (fonte: report UOC Controllo Gestione su dati provvisori al 30 ottobre 2024). 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 *
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	81	5.540	22.833	8.025	42.614
2024*	78	3.387	13.958	5.602	48.368

* Ultimi dati disponibili per l'anno 2024 proiettati a fine anno (fonte: report UOC Controllo Gestione su dati provvisori al 30 ottobre 2024). 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 2025 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 2025, pari ad € **300.109.737,27**, è riferito alle macrovoci sotto indicate:

1 - Contributi in c/esercizio	€	133.747.757,19
2 - Rettifica contributi c/esercizio per investimenti	€	-6.500.000,00
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	€	153.572.344,49
5 - Concorsi, recuperi, rimborsi	€	405.000,00
6 - Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie	€	2.288.379,36
7 - Quota Contributi in C/Capitale imputata all'esercizio	€	13.581.556,23
8 - Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	€	-
9 - Altri Ricavi e Proventi	€	314.700,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€	300.109.737,27

1) Contributi in conto esercizio

Per quanto riguarda i contributi in conto esercizio (€ 133.747.757,19), si è avuto quale riferimento la D.G.R.C. n. 424 del 06/08/2024, che ha stabilito la ripartizione definitiva del Fondo Sanitario Regionale indistinto, finalizzato e vincolato per l'esercizio 2023. La Delibera in questione ha fissato i medesimi importi, quali punto di riferimento per il riparto provvisorio per l'esercizio 2024. Tali importi costituiscono alla data di adozione del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2025 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 2024 - si è tenuto conto degli importi definiti nell'allegato 9 e negli allegati 5 e 5.1 della citata DGRC 424/2024.

Per quanto riguarda gli importi per assistenza a cittadini stranieri temporaneamente presenti (STP), si è stimato un dato in linea al consuntivo 2023.

Si rappresenta di seguito sinteticamente la composizione di tale macrovoce:

AA031	INDISTINTO PURO	72.556.648,01 €	<i>allegato 9 DGRC 424/2024</i>
AA032	INDISTINTO FINALIZZATO	10.379.693,81 €	<i>allegato 9 DGRC 424/2024</i>
AA033	FUNZIONI	47.149.494,74 €	<i>allegato 9 DGRC 424/2024</i>
AA040	VINCOLATO	3.555.920,63 €	<i>allegati 5 e 5.1 DGRC 424/2024</i>
		133.641.757,19 €	
AA150	ASSISTENZA STP	106.000,00 €	<i>assistenza STP</i>
	TOTALE MACROVOCE A1	133.747.757,19 €	

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 del Programma triennale degli investimenti predisposto dalla UOC Tecnico e Patrimonio, adottato formalmente con Delibera n. 1078 del 23.12.2024, oltre che degli altri atti di programmazione acquisti richiamati in precedenza (*programmazione acquisti per il 2025 trasmessa alla Società Regionale per la Sanità di cui alla Delibera 812 del 30.09.2024 e della programmazione acquisti di beni e servizi adottata dall'Azienda ai sensi dell'art.37 del Codice dei Contratti Pubblici di cui alla Delibera 903 del 31.10.2024*).

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 € 32.900.307,69. Le fonti di finanziamento individuate sono per circa il 51,8% (€ 17.035.308) la Legge 67/1988, art. 20 (*finanziamento della 3° fase*); per circa il 19,8% (€ 6.500.000) 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 il 19,8% (6.500.000) 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 5% (€ 1.630.000) ulteriori finanziamenti in c/capitale della Regione Campania (rif. Decreto Dirigenziale 532 del 10.06.2024); per circa il 3% il residuo di Fondi POR-FESR (€ 975.000); per circa lo 0,6% (€ 200.00) il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza – PNRR; per il restante 0,2% (€ 60.000) risorse finalizzate aziendali.

Nel prospetto seguente viene esposto il riepilogo sintetico degli investimenti previsti nel 2025 in coerenza con il Programma triennale, al quale si rinvia per il dettaglio analitico degli interventi.

totale investimenti in attrezzature	20.776.307,69 €	
di cui finanziati con risorse articolo 20 Legge 67/1988	15.335.307,69 €	
di cui finanziati con residuo fondi POR FESR	975.000,00 €	
di cui finanziati con fondi finalizzati	60.000,00 €	
di cui finanziati con fondi PNRR	200.000,00 €	
di cui finanziati con altri fondi regionali (DD 532 del 10.06.2024)	1.630.000,00 €	
di cui finanziati con rettifica contributi in c/esercizio	2.576.000,00 €	
totale lavori	12.124.000,00 €	
di cui finanziati con risorse articolo 20 Legge 67/1988	1.700.000,00 €	
di cui finanziati con fondi DGRC 308/2023 (ex 378/2020)	6.500.000,00 €	
di cui finanziati con rettifica contributi in c/esercizio	920.000,00 €	
di cui finanziati con rettifica contributi in c/esercizio (giroconti da LIC)	3.004.000,00 €	
totale stima investimenti 2025	32.900.307,69 €	100,00%
di cui finanziati con risorse articolo 20 Legge 67/1988	17.035.307,69 €	51,8%
di cui finanziati con fondi DGRC 308/2023 (ex 378/2020)	6.500.000,00 €	19,8%
di cui finanziati con rettifica contributi in c/esercizio	6.500.000,00 €	19,8%
di cui finanziati con altri fondi regionali c/capitale	1.630.000,00 €	5,0%
di cui finanziati con residuo fondi POR FESR	975.000,00 €	3,0%
di cui finanziati con fondi PNRR	200.000,00 €	0,6%
di cui finanziati con fondi finalizzati	60.000,00 €	0,2%

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 finalizzazione di una sala ibrida all'interno della piastra operatoria del 3° piano della Città Ospedaliera e la automazione ed informatizzazione delle sale operatorie); 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 in c/capitale della Regione (*sistema robotizzato per la chirurgia ortopedica*).

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 degli esercizi 2023 e 2024, è già stata finalizzata la acquisizione di numerose e significative attrezzature sanitarie. L'importo previsto nel budget 2025, 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 dispiega in un orizzonte triennale. Nel corso del 2024 è avvenuta 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 2025;

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. L'impatto a conto economico degli ammortamenti sarà integralmente oggetto di sterilizzazione;

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. L'impatto a conto economico degli ammortamenti sarà integralmente oggetto di sterilizzazione.

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 2025.

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 2025.

Con riferimento, infine, a quanto si intende finanziare con la destinazione ad investimenti delle risorse correnti, il consistente importo ipotizzato (6,5 mln) fa riferimento ad esigenze di implementazione delle attività e di aggiornamento tecnologico non rinviabili, tra le quali a titolo esemplificativo si segnalano le nuove colonne endoscopiche (per 0,4 mln); i letti di degenza per i pazienti critici (per 0,4 mln); i tavoli operatori per la Cardiochirurgia (0,3 mln); i lavori preliminari per lo spostamento del Pronto Soccorso (0,4 mln); gli ulteriori interventi presso il Presidio Ospedaliero di Solofra per l'allestimento dei laboratori di PMA (circa 0,5 mln); la realizzazione del

nuovo Centro Prelievi e del Centro Emostasi (0,15 mln). Va rimarcato che una quota considerevole dell'importo da finanziare con la destinazione ad investimenti delle risorse correnti (circa 3 mln, pari a circa il 46% di 6,5 mln) fa riferimento alla quota di cofinanziamento aziendale per lavori in corso nel 2024 la cui finalizzazione è prevista per l'esercizio 2025. In particolar modo, l'impatto più significativo è stimato per la chiusura degli ultimi lotti della scheda 54 (finanziamento ex art.20 della legge 67/1988 per il P.O. di Solofra).

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 € 153.572.344,49, 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 erogate anche nella forma dei PACC – Percorsi Ambulatoriali Complessi e Coordinati*).

Si è ipotizzato un significativo rilancio dell'attività assistenziale ordinaria, anche con riferimento al consolidamento e sviluppo di nuove linee di attività (*i.e.: tra le altre, la Riabilitazione post-acuzie presso il P.O. di Solofra*). Il dato di produzione intraregionale è stato dunque parametrato ai valori del consuntivo 2023 incrementati di circa il 16%, 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 consuntivo 2023.

5) Concorsi, recuperi, rimborsi

Il valore, pari ad € 405.000,00, è stato stimato prudenzialmente ad un valore sostanzialmente in linea con il Conto Economico al 30/09/2024 (€ 425.721,01), senza effettuare proiezioni.

6) Compartecipazione alla spesa sanitaria (ticket)

Il valore, pari ad € 2.288.379,36, in linea con il valore rilevato al 30/09/2024 proiettato a 12 mesi, è stato commisurato all'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 della quota di contributi in c/capitale imputati all'esercizio 2025 (pari ad € 13.581.556,23), in incremento rispetto al dato consuntivo 2023 (€ 11.322.065,46), proprio in virtù dell'ambizioso piano di investimenti di cui si è detto. Come rilevato nel Bilancio di esercizio 2023 adottato con Delibera n. 754 dell'08.08.2024, vi

è una quota di ammortamenti non sterilizzabili per circa 1,17 mln. Di tale quota si è tenuto conto anche nella predisposizione del Conto Economico previsionale 2025. (Cfr. *Nota integrativa al Bilancio di Esercizio 2023, pag. 97*).

8) Altri ricavi e proventi

Il valore, pari ad € 314.700,00 è stato parametrato sostanzialmente al valore rilevato nel Conto Economico al 30/09/2024 (€ 254.837,19) proiettato a 12 mesi.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione previsti per il 2025 sono pari ad € **290.670.573,53**.

Essi sono riferiti alle macrovoci sotto indicate:

- 1 Beni sanitari	€ 83.059.604,34
- 2 Beni non sanitari	€ 496.724,61
- 3 Servizi sanitari	€ 9.567.323,30
- 4 Servizi non sanitari	€ 37.338.798,14
- 5 Manutenzioni e riparazioni	€ 11.322.056,40
- 6 Godimento beni di terzi	€ 2.068.063,51
- 7 Personale	€ 125.198.824,60
- 8 Oneri diversi di gestione	€ 1.855.795,41
- 9 Ammortamenti	€ 14.754.089,53
- 10 Svalutazione immobilizzazioni e crediti	-
- 11 Variazione delle Rimanenze	€ -2.700.000,00
- 12 Accantonamenti tipici dell'esercizio	€ 7.709.293,69
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 290.670.573,53

Per la loro determinazione si è fatto riferimento per lo più al dato rilevato al 30 settembre 2024 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 € 83.059.604,34 è stato parametrato al dato rilevato al 30 settembre 2024 rapportato a 12 mesi ed aumentato di circa € 1.455.000, in ragione dei maggiori costi da sostenere per il rilancio dell'attività di ricovero e specialistica nel 2025.

2) Beni non sanitari

Il valore di budget, pari ad € 496.724,61 è stato parametrato al dato rilevato al 30 settembre 2024 rapportato a 12 mesi.

3) Servizi Sanitari

Il valore di budget, pari ad € 9.567.323,30 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2024 proiettato a 12 mesi ed aumentato di circa € 512.000, in ragione di una più approfondita analisi del tendenziale 2024 e delle esigenze previste per l'esercizio 2025.

4) Servizi non sanitari

Il valore di budget, pari ad € 37.338.798,14 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2024 proiettato a 12 mesi ed aumentato di circa € 1.377.000. Tale incremento è stato complessivamente stimato congruo, sia in previsione dell'incremento delle attività, sia alla luce di un'analisi più approfondita del tendenziale 2024, sia in relazione alla prevista partenza di nuovi servizi, quali la esternalizzazione del CUP aziendale, sia in relazione all'impatto delle revisioni prezzi riconosciute ed in corso di riconoscimento ai sensi del Codice dei Contratti pubblici.

Per quanto riguarda specificamente i costi energetici, ci si è attenuti alla stima derivante dal tendenziale 2024. Per quanto riguarda i costi per la formazione si è stimato congruo l'importo di € 150.000,00.

5) Manutenzioni e riparazioni

Il valore di budget, pari ad € 11.322.056,40, è stato parametrato sostanzialmente al valore registrato al 30 settembre 2024 proiettato a 12 mesi.

6) Godimento beni di terzi

Il valore di budget, pari ad € 2.068.063,51 è stato parametrato al valore registrato al 30 settembre 2024 proiettato a 12 mesi ed aumentato di € 250.000, a seguito di una più approfondita analisi del tendenziale 2024.

7) Personale

Il valore di budget, pari ad € 125.198.824,60 è stato parametrato sul dato rilevato al 30 settembre 2024 proiettato a 12 mesi ed aumentato di € 600.000. Tale importo è stato ritenuto congruo in tale sede, in linea con l'impatto economico incrementale dei nuovi reclutamenti previsti nel corso del 2025 in coerenza con il Piano Triennale dei Fabbisogni 2023-2025 adottato con Delibera 737 del 06.08.2024. Va segnalato che con DGRC 148 del 03.04.2024, la Regione Campania ha disposto l'incremento del tetto di spesa del personale a decorrere dall'esercizio 2024 per le Aziende del SSR. Per l'AORN Moscati, tale tetto è stato elevato ad € 107.851.924,90, ed è da intendersi al netto degli oneri specificamente previsti dalla legge in materia di contenimento dei costi del personale (*in primis gli oneri derivanti dai rinnovi contrattuali intervenuti post 2004 e gli oneri derivanti dalle assunzioni effettuate ai sensi della Legge 68/1999, oltre ad ulteriori oneri espressamente previsti dalla legge*).

Va infine doverosamente precisato che l'AORN Moscati ha provveduto all'aggiornamento del piano di fabbisogno del personale nel rispetto delle indicazioni del disciplinare tecnico di cui alla DGRC 190/2023, stabilendo altresì che l'efficacia del PTFP sia subordinata all'approvazione regionale e che l'incremento di costo derivante dal fabbisogno di personale arruolabile nel corso del

triennio 2023-2025 rientri nel budget di spesa rimodulato dalla citata DGRC n. 148/2024 e comunque nei limiti della spesa riferita all'anno 2004, detratto l'1,4% (*legge 191/2009*), ivi incluso il Presidio Ospedaliero "Landolfi" di Solofra, annesso all'AORN Moscati a far data dal 1° ottobre 2018.

8) Oneri diversi di gestione

Il valore di budget, pari ad € 1.855.795,41 è parametrato sul dato al 30 settembre 2024 proiettato a 12 mesi ed aumentato di circa € 127.000, sulla scorta di un'analisi più approfondita del tendenziale.

9) Ammortamenti

Il valore, pari ad € 14.754.089,53, 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. Come detto in precedenza, esistono quote non sterilizzabili per circa 1,17 mln.

10 Svalutazione crediti ed immobilizzazioni

Non si prevedono svalutazioni.

11 Variazione delle Rimanenze

Il valore, pari ad € - 2.700.000,00, è stato sostanzialmente parametrato con il dato al 30 settembre 2024 rapportato a 12 mesi.

12) Accantonamenti tipici dell'esercizio

Il valore, pari ad € 7.709.293,69, è parametrato al dato al 30 settembre 2024 proiettato 12 mesi e decrementato significativamente di circa 3,4 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. Questa la composizione sintetica della voce accantonamenti:

- accantonamenti per rischi pari ad € 4.250.000;
- accantonamenti per quote inutilizzate pari ad € 983.577,42 (per risorse vincolate regionali in linea con il 2023);
- accantonamenti per rinnovi CC.NN.LL. pari ad € 1.303.716,27 (in linea con il consuntivo 2023)
- accantonamenti per funzioni tecniche pari ad € 300.000
- altri accantonamenti pari ad € 872.000

C) GESTIONE FINANZIARIA E STRAORDINARIA

La gestione finanziaria si ipotizza negativa per € 40.000,00, 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 € 9.399.163,74 è dato dal valore dell'IRAP sul costo del personale e dell'IRES sull'attività istituzionale previste per l'anno 2025.

Il Conto Economico previsionale per l'esercizio 2025 è ipotizzato in pareggio, quale frutto delle seguenti componenti reddituali:

- Valore della Produzione:	+ € 300.109.737,27
- Costi della Produzione:	- € 290.670.573,53
<i>Margine Operativo Lordo:</i>	€ 9.439.163,74
- Gestione Finanziaria:	- € 40.000,00
- <i>Risultato ante Imposte</i>	€ 9.399.163,74
- Gestione Fiscale:	- € 9.399.163,74
- Risultato di esercizio:	- (zero)

Si riportano nella tabella seguente i dati sintetici di raffronto tra i valori del Conto Economico Previsionale 2025, con quelli del Conto Economico Consuntivo del 2023 e quelli del Conto Economico al 30 settembre 2024 proiettato a 12 mesi.

CONTO ECONOMICO						
Dati in Euro	31-dic-23	30-set-24	31-dic-24	BDG 2025		
	CONS AP (W0)	CONS (W1)	PRECONS (W2)	BDG (B)	(B) - (W2)	(B) - (W2) %
A.1) Contributi in conto esercizio	133.748.275,46	100.520.238,59	134.026.984,79	133.747.757,19	279.227,60	-0,21%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 3.087.811,65	- 2.500.000,00	- 3.333.333,33	-6.500.000,00	3.166.666,67	95,00%
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	919.853,21	432.761,48	577.015,31	2.700.000,00	2.122.984,69	367,93%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	136.946.922,19	102.308.189,94	136.410.919,92	153.572.344,49	17.161.424,57	12,58%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	3.996.618,81	425.721,01	567.628,01	405.000,00	162.628,01	-28,65%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	1.850.619,54	1.716.284,52	2.288.379,36	2.288.379,36	-	0,00%
A.7) Quota contributi in c/capitale imputata all'esercizio	11.322.065,46	8.491.549,11	11.322.065,48	13.581.556,23	2.259.490,75	19,96%
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	-	-	-
A9) Altri ricavi e proventi	342.851,51	254.837,19	339.782,92	314.700,00	25.082,92	-7,38%
Totale Valore della produzione	286.039.394,53	211.649.581,84	282.199.442,45	300.109.737,27	17.910.294,82	6,35%
B.1.A) Beni sanitari	75.187.480,95	61.203.171,80	81.604.229,07	83.059.604,34	1.455.375,27	1,78%
B.1.B) Beni non sanitari	483.184,71	372.543,46	496.724,61	496.724,61	-	0,00%
B.2.A) Servizi sanitari	9.903.574,99	6.791.405,37	9.055.207,16	9.567.323,30	512.116,14	5,66%
B.2.B) Servizi non sanitari	36.173.191,14	26.971.107,17	35.961.476,23	37.338.798,14	1.377.321,91	3,83%
B.3.) Manutenzioni e riparazioni	10.643.494,65	8.490.147,24	11.320.196,32	11.322.056,40	1.860,08	0,02%
B.4) Godimento beni di terzi	1.674.616,37	1.363.547,63	1.818.063,51	2.068.063,51	250.000,00	13,75%
B.5 - B.8) Personale	120.481.905,65	93.449.118,45	124.598.824,60	125.198.824,60	600.000,00	0,48%
B.9) Oneri diversi di gestione	2.113.991,70	1.296.535,56	1.728.714,08	1.855.795,41	127.081,33	7,35%
B.10-B.11) Ammortamenti	12.494.598,75	9.370.949,07	12.494.598,76	14.754.089,53	2.259.490,77	18,08%
B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	-	-	-
B.13) Variazione delle rimanenze	- 1.121.343,13	- 2.000.000,00	- 2.666.666,67	- 2.700.000,00	33.333,33	1,25%
B.14) Accantonamenti tipici dell'esercizio	11.154.978,28	8.347.653,56	11.130.204,75	7.709.293,69	3.420.911,06	-30,74%
Totale costi operativi	279.189.674,06	215.656.179,31	287.541.572,41	290.670.573,53	3.129.001,12	1,09%
MARGINE OPERATIVO	6.849.720,47	4.006.597,47	5.342.129,96	9.439.163,74	14.781.293,70	
<i>percentuale</i>	2%	-2%	-2%	3%		
C.1 - C.2) proventi finanziari	179,97	87,97	117,29	-	117,29	-100,00%
C.3 - C.4) oneri finanziari	- 67.048,47	- 59.867,66	- 79.823,55	-40.000,00	39.823,55	-49,89%
E.1) proventi straordinari	3.611.232,19	394.244,02	525.658,69	-	525.658,69	-100,00%
E.2) oneri straordinari	- 1.271.453,28	- 176.023,46	- 234.697,95	-	234.697,95	-100,00%
RISULTATO PRIMA DELLE TASSE	9.122.630,88	3.848.156,60	5.130.875,47	9.399.163,74	14.530.039,20	
tasse (IRAP-IRES)	- 9.114.548,75	- 6.501.102,26	- 8.668.136,35	- 9.399.163,74	731.027,39	8,43%
RISULTATO DOPO LE TASSE	8.082,13	10.349.258,86	13.799.011,81	0,00	13.799.011,81	

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*); la procedura denominata "Ciclo attivo – crediti e ricavi" (rif. *Delibera n. 426 del 06.05.2024*); la procedura denominata "Ciclo disponibilità liquide" (rif. *Delibera n. 452 del 14.05.2024*); la procedura denominata "Ciclo gestione del personale" (rif. *Delibera n. 1056 del 18.12.2024*). Sono tuttora in avanzato stato di redazione le procedure relative al Patrimonio netto ed al Contenzioso.

Tutte le citate 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.

Va infine segnalato che in esecuzione della *Delibera n. 967 del 20.11.2024*, l'AORN Moscati, a far data dal 1° gennaio 2025, aderirà alla Centrale Unica dei Pagamenti (CUP) gestita dalla So.Re.Sa. S.p.A, ai sensi delle LL.RR. 4/2011, 41/2012 e dei DD.CC.AA. 90/2013 e 56/2016.

Tale adesione consentirà di mitigare considerevolmente il rischio di liquidità, anche in considerazione della necessità di portare a compimento i consistenti investimenti strutturali e tecnologici già intrapresi ed in corso di realizzazione.

Ciò premesso, per il 2025 il documento economico di previsione viene redatto garantendo l'equilibrio economico finanziario con un risultato di esercizio in pareggio.

IL DIRETTORE UOC GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA
(Dott. Andrea Tortora)