

2024

Allegato C

Delibera n° _____ del _____

Totale pag. 57

Nota Illustrativa

Bilancio Economico Preventivo anno 2024

Documento curato da:

Direttore: Dott.ssa Maria Anna Fiocco
Collaboratore: Dott. Andrea Abbate

Unita Operativa: Gestione dei Flussi Finanziari ed Economico Gestionali

Azienda: ASL Salerno

Indirizzo: Via Nizza, 146

CAP: 84124 Salerno

PARTITA IVA: 04701800650

ASL Salerno
Azienda Sanitaria Locale Salerno



INDICE

1. Premessa.....	4
2. Criteri Utilizzati	5
3. Schema di Conto Economico Preventivo	10
4. A – Valore della Produzione	14
5. A.1 – Contributi in c/esercizio.....	14
6. A.2 – Rettifica contributo c/esercizio	15
7. A.3 – Utilizzo fondi per quote inutilizzate.....	17
8. A.4 – Ricavi per prestazioni sanitarie.....	18
9. A.5 – Concorsi, recuperi e rimborsi.....	19
10. A.6 – Compartecipazione alla spesa	20
11. A.7 – Quota contributi in conto capitale.....	21
12. A.8 – Incrementi delle immobilizzazioni	22
13. A.9 – Altri ricavi e proventi	22
14. B – Costi della Produzione	23
15. B.1 – Acquisti di Beni	23
16. B.1.a – Acquisti di beni sanitari.....	24
17. B.1.b – Acquisti di Beni non sanitari	25
18. B.2 – Acquisti di servizi sanitari.....	26
19. B.2.a – Medicina di base.....	28
20. B.2.b – Farmaceutica.....	29
21. B.2.c – Specialistica Ambulatoriale.....	29
22. B.2.d – Assistenza Riabilitativa.....	30
23. B.2.e – Assistenza Integrativa.....	31
24. B.2.f – Assistenza Protesica.....	32
25. B.2.g – Assistenza Ospedaliera.....	32
26. B.2.h – Assistenza Psichiatria	33
27. B.2.i – Distribuzione Farmaci File F.....	34
28. B.2.j – Acquisti prestazioni Termali.....	34
29. B.2.k – Acquisti prestazioni di Trasporto sanitario.....	35
30. B.2.l – Acquisti prestazioni socio-sanitarie.....	35
31. B.2.m – Compartecipazione prest. Intramoenia.....	37
32. B.2.n – Rimborsi assegni e contributi	37



33. B.2.o – Consulenze, collaborazioni	38
34. B.2.p – Altri servizi sanitari e sociosanitari.....	39
35. B.2.q – Costi per Differenziale Tariffe TUC.....	40
36. B.3 – Acquisti di servizi non sanitari.....	40
37. B.4 – Manutenzione e Riparazione.....	43
38. B.5 – Godimento di beni di terzi.....	44
39. B.6 – Costi del Personale.....	45
40. B.7 – Oneri diversi di Gestione.....	49
41. B.8 – Ammortamenti	50
42. B.9 – Svalutazione.....	51
43. B.10 – Variazione delle rimanenze.....	51
44. B.11 – Accantonamenti.....	52
45. C – Proventi e Oneri Finanziari.....	53
46. D – Rettifiche di valore di attività finanziaria.....	53
47. E – Proventi e Oneri Straordinari.....	53
48. Y – Imposte sul reddito dell’esercizio	53
49. Utile (Perdita) dell’esercizio	53
50. Rendiconto Finanziario.....	54



1. PREMESSA

In attuazione di quanto previsto dalle disposizioni stabilite dal D.Lgs. 118/2011, in particolare secondo l'art. 25, comma 2, il Bilancio Preventivo economico annuale include un conto economico preventivo e un piano dei flussi di cassa prospettici, redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario previsti dall'art. 26. Al conto economico preventivo è allegato il conto economico dettagliato, secondo lo schema di CE di cui al decreto ministeriale 13 novembre 2007 e successive modifiche ed integrazione.

L'articolo 25, comma 3, del predetto decreto legislativo n. 118 del 2011 ha, inoltre, stabilito che il Bilancio preventivo economico annuale è corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una redazione redatta dal direttore generale.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente nota illustrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Il bilancio è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., quindi facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto difformemente previsto dallo stesso D. Lgs. 118/2011 e ss.mm.ii., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

La presente nota illustrativa, fornisce inoltre tutte le informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta dei fatti aziendali e in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.



2. CRITERI UTILIZZATI

La forma strutturale eseguita per la redazione del Bilancio Preventivo economico annuale è quella stabilita con il D. Lgs. n. 118/2011 avente ad oggetto disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42 ed in particolare il titolo II, recante Principi contabili generali e applicati per settore sanitario che detta disposizioni volte a garantire che gli enti coinvolti nella gestione della spesa finanziata con le risorse destinate al Servizio Sanitario Nazionale concorrano al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica sulla base di principi di armonizzazione dei sistemi contabili e dei bilanci.

Il Bilancio di Previsione per l'anno 2023 è stato redatto nel rispetto di quanto stabilito dalle seguenti disposizioni normative:

- la DGRC n. 471 del 01/08/2023 avente ad oggetto “Riparto del finanziamento sanitario indistinto vincolato extra fondo sanitario incluso il finanziamento relativo al Progetto React EU payback per l'esercizio 2022 dei fondi Covid19 relativi agli esercizi 2020 e 2021 e non ancora assegnati alle Aziende Sanitarie nonché la ripartizione provvisoria del FSR indistinto e vincolato per l'esercizio 2023”;
- la DGRC n. 215 del 04/05/2022 con oggetto: “Assegnazione per l'esercizio 2022 dei volumi massimi di prestazione e dei correlati limiti di spesa alle strutture sanitarie private accreditate per l'Assistenza Specialistica ambulatoriale, modificata ed integrata dalla DGRC n. 309/2022 e 609/2022”;
- la DGRC n. 556 del 03/11/2022, ad oggetto “Attuazione della DGRC n. 497 del 10 novembre 2021 determinazione in via definitiva dei limiti di spesa e dei relativi contratti con le case di cura private per regolare i volumi e le tipologie delle prestazioni di Assistenza Ospedaliera erogate nell'esercizio 2022;
- la DGRC n. 33 del 31/01/2023 per l'Assistenza Riabilitativa ex art. 26 ad oggetto: “Limiti di spesa macroarea riabilitazione anno 2022-2023. Modifica alla DGRC n. 349 del 7 luglio 2022”.
- la DGRC n. 352 del 19/06/2023 con oggetto “DGRC n. 34 del 31 gennaio 2023. Limite volumi di prestazioni macroarea Sociosanitaria. Modifiche” per l'Assistenza Socio-Sanitaria (RSA, Centri Diurni, Dipendenze patologiche, Salute Mentale, Hospice, SUAP, Comunità Alloggio). Tale Delibera di Giunta integra la n. 34 del 31/01/2023 con oggetto “Limiti prestazionali e di spesa macroarea "socio-sanitaria" anno 2022-2023. Modifica alla DGRC n. 350 del 7 luglio 2022”.

- il DCA n. 72 del 07/10/2019 per le prestazioni di Assistenza Termale con oggetto “Limiti di spesa assegnati agli erogatori privati delle prestazioni di assistenza termale: integrazioni al decreto commissariale n. 43 del 31 maggio 2018”.
- il Decreto Legislativo 165/2001, modificato ed integrato con decreto legislativo n.75/2017, che disciplina che le Pubbliche Amministrazioni redigano un Piano dei Fabbisogno triennale di personale necessario al funzionamento del Sistema, quantificando e qualificando tale risorsa nel rispetto delle disponibilità finanziarie destinate;
- le Linee d’indirizzo per la predisposizione del Piano del Fabbisogno triennale di personale da parte del Ministero per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione pubblicato in G.U. della Repubblica Italiana – Serie Generale n. 173 del 27 luglio 2018;
- il D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. art. 21 comma 1, che stabilisce che le amministrazioni aggiudicatrici adottano il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali;
- il DCA n. 58/2011, che prevede che ciascuna Azienda Sanitaria redige un piano di esigenze di beni e servizi con relativo fabbisogno finanziario nell’ottica del contenimento della spesa, da trasmettere a So.Re.Sa. entro il 30 settembre di ogni anno;
- il DCA 620 del 29/12/2020 avente ad oggetto il “Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste d'attesa ai sensi dell'art. 29 del D. L. n. 104 del 14 Agosto 2020;
- il riparto ufficiale della mobilità attiva e passiva, interaziendale ed extra del 2024 non risulta essere stato ancora assegnato e, pertanto, si assumono prudenzialmente gli importi deliberati dalla Regione con DGRC n. 471 del 01/08/2023 negli allegati A4 e A5.
- i programmi di edilizia sanitaria ed ammodernamento tecnologico – ex art. 20 L. 67/88.
- il Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ed il correlato Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC).

Il Bilancio di Previsione, inoltre, è stato elaborato in considerazione:

- di quanto previsto nel Piano dei Fabbisogni So.Re.Sa, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1284 del 28/09/2023 ad oggetto “Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno triennio 2024-2025-2026 per gli acquisti di beni e servizi”;
- di quanto previsto dal Piano dei Fabbisogni del Personale stabiliti con atto Deliberativo n. 1654 del 28/11/2023 avente ad oggetto “Piano dei fabbisogni di Personale triennio 2022-2024 – adozione provvisoria”;

- di quanto previsto dai Fondi contrattuali del Personale del Comparto, stabiliti con atto Deliberativo n. 908 del 10/07/2023 avente ad oggetto “Rideterminazione definitiva dei fondi contrattuali destinati alla contrattazione decentrata Anno 2022. Personale Area Comparto”;
- di quanto previsto dai Fondi contrattuali del Personale Dirigenziale, stabiliti con atto Deliberativo n. 1025 del 01/08/2023 avente ad oggetto “Costituzione Fondi contrattuali definitivi anno 2022 e provvisori anno 2023 – Area della Dirigenza Sanità – CCNL 2016-2018 del 19/12/2019”;
- di quanto previsto dai Fondi contrattuali del Personale Dirigenziale PTA, stabiliti con atto Deliberativo n. 933 del 12/07/2023 avente ad oggetto “Fondi contrattuali definitivi anno 2022 e provvisori anno 2023 – Dirigenza Professionale Tecnica Amministrativa (PTA)”;
- della nota della Direzione Generale prot. n. 203259 del 20/10/2023 con oggetto “Piano triennale degli investimenti per il bilancio di previsione 2024 e programmazione 2024/2026” trasmessa ai Direttori delle seguenti U.O. delle funzioni centrali:
 - UOSD Valutazione Tecnologie Sanitarie, con riscontro nota prot. n. 203259 20/10/2023 con oggetto medesimo oggetto;
 - UOC Servizio Informativo Aziendale (SIA) con il riscontro con prot. 207360 del 25/10/2023 con oggetto “Investimenti 2024 e Programmazione 2024/2026”;
 - UOC Servizio Attività Tecniche e Patrimoniali, con riscontro nota prot. n. 225287 del 22/11/2023 con oggetto “Piano triennale degli investimenti per bilancio di previsione 2024 e programmazione 2024/2026”;
- della nota della Direzione Generale prot. n. 183673 del 25/09/2023 con oggetto “Istruttoria per la predisposizione del bilancio di previsione 2024” trasmessa dai Direttori dell’U.O.C. delle funzioni centrali:
 - Della comunicazione del Direttore del Dipartimento Farmaceutico pervenuta a mezzo e-mail ed acquisita al protocollo con il n. 247044 del 22/12/2023 con oggetto “Bilancio previsionale 2024 – spesa farmaceutica ed integrativa convenzionata”;
 - UOC Affari Generali prot. n. 23093 del 31/01/2023 con oggetto “Verbale n. 3 del 18/01/2023 Estratto Delibera del D.G. n. 1494 del 31/12/2022: Bilancio preventivo 2023 – adozione”;
 - UOC Gestione Risorse Umane, con nota prot. 246055 del 21/12/2023 con oggetto “Documenti di bilancio Previsione 2024”;
 - Il prospetto dell’ultima annualità disponibile degli “accantonamenti per rischi” estratto dalla piattaforma “Legal App” di So.Re.Sa.;

- o UOC Cure Domiciliari, assistenza anziani, non autosufficienza, cure palliative con nota prot. n. 252 del 20/12/2023 con oggetto “Bilancio di Previsione 2024; richiesta di budget per l’assistenza domiciliare integrata e cure palliative domiciliari”.

La L.R. n. 28 del 2003 e ss.mm.iii, che individua nella So.Re.Sa S.p.A. l’organo preposto come centrale unica di acquisti, stabilisce il fabbisogno per l’anno 2024 relativamente alle seguenti macrocategorie:

- beni sanitari;
- beni non sanitari;
- servizi non sanitari;
- manutenzioni;
- godimento beni di terzi.

Lo schema di Bilancio Preventivo Economico Annuale è redatto in forma scalare e permette di soddisfare il fabbisogno informativo sulla distribuzione della previsione dei ricavi e dei costi e sul risultato presunto della gestione, attraverso il confronto tra valore della produzione di beni e servizi (ricavi) ed il valore dei fattori produttivi (costi) impiegati nell’esercizio in esame.

L’aggregazione delle varie poste del bilancio è stata operata nel rispetto dello schema di conto economico previsto dal Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013, distinguendo sei macrolivelli che, qui di seguito, si riassumono:

- A – Valore della produzione
- B – Costi della Produzione
- C – Proventi ed oneri finanziari
- D – Rettifiche di valore di attività finanziarie
- E – Proventi ed oneri straordinari
- Y – Imposte sul reddito dell’esercizio

Il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota illustrativa sono stati predisposti in unità di euro.

Per una rappresentazione più analitica dei dati si è provveduto ad includere nella presente nota illustrativa anche tabelle di riclassificazione del conto economico elaborate in base al nuovo modello CE, indicato nell’allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, in materia di adozione di nuovi modelli di rilevazione economica, che sostituisce il precedente modello allegato al Decreto del Ministero della Salute del 13.11.2007.

Ai sensi dell’allegato B, punto 26, del D.Lgs. n. 196/2003 e s.m.i. recante Codice in materia di protezione dei dati personali, gli amministratori danno atto che la Società si è adeguata alle misure in

materia di protezione dei dati personali, alla luce delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 196/2003 e s.m.i. secondo i termini e le modalità ivi indicate.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

GEN01 – NO	Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.
-------------------	---

Eventuali deroghe al principio di continuità di applicazione dei criteri di valutazione:

GEN02 – NO	I criteri utilizzati nella formazione del bilancio di previsione 2024 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.
-------------------	---

Eventuali casi di non comparabilità delle voci rispetto all'esercizio precedente:

GEN03 – NO	Non è stato necessario effettuare operazioni di riadattamento e riclassificazioni delle voci rispetto all'esercizio precedente.
-------------------	---



3. SCHEMA DI CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

CONTO ECONOMICO			Importi Euro		
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>		Previsione le 2024	Previsione le 2023	VARIAZIONE 2024/2023	
				Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1)	Contributi in c/esercizio	1.964.079.697,34	1.898.114.135,09	65.965.562,24	3,48%
a)	Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.930.213.141,15	1.897.393.123,77	32.820.017,37	1,7%
b)	Contributi in c/esercizio - extra fondo	33.866.556,19	721.011,32	33.145.544,87	4597,1%
1)	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) -vincolati</i>				
2)	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA</i>				
3)	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA</i>				
4)	<i>Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro</i>				
5)	<i>Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)</i>				
6)	<i>Contributi da altri soggetti pubblici</i>				
c)	Contributi in c/esercizio - per ricerca	0,00	0,00	0,00	
1)	<i>da Ministero della Salute per ricerca corrente</i>				
2)	<i>da Ministero della Salute per ricerca finalizzata</i>				
3)	<i>da Regione e altri soggetti pubblici</i>				
4)	<i>da privati</i>				
d)	Contributi in c/esercizio - da privati				
2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-36.862.232,41	-51.637.729,86	14.775.497,45	-28,61%
3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	72.452.776,07	93.860.695,47	-21.407.919,40	-22,81%
4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	108.701.829,66	98.202.757,06	10.499.072,60	10,69%
a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	96.248.514,32	86.107.246,25	10.141.268,07	11,78%
b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati verso residenti extra Regione in compensazione (mobilità attiva)	6.584.890,66	6.417.320,66	167.570,00	2,61%
c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	2.516.142,76	3.131.719,51	-615.576,75	-19,66%
d)	Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	3.352.281,92	2.546.470,64	805.811,28	31,64%
5)	Concorsi, recuperi e rimborsi	5.002.648,23	4.758.301,10	244.347,13	5,14%
6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	10.276.400,02	6.869.670,61	3.406.729,41	49,59%



7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	28.849.345,69	24.698.686,84	4.150.658,85	16,81%
8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	
9)	Altri ricavi e proventi	1.341.922,61	1.098.634,45	243.288,16	22,14%
	Totale A)	2.153.842.387,20	2.075.965.150,76	77.877.236,44	3,75%
	B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
1)	Acquisti di beni	350.660.826,63	316.649.562,60	34.011.264,03	10,74%
a)	Acquisti di beni sanitari	342.725.333,81	309.437.484,60	33.287.849,21	10,76%
b)	Acquisti di beni non sanitari	7.935.492,82	7.212.078,00	723.414,82	10,03%
2)	A) Acquisti di servizi sanitari	1.118.794.881,87	1.087.363.487,34	31.431.394,53	3,45%
1)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	134.088.558,51	136.227.636,63	-2.139.078,12	-1,57%
2)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	155.529.207,54	149.336.957,06	6.192.250,48	4,15%
3)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	176.491.902,24	170.824.488,98	5.667.413,26	3,32%
4)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	75.311.385,51	74.886.022,84	425.362,67	0,57%
5)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	6.792.284,89	14.612.151,61	-7.819.866,72	-53,52%
6)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	16.981.721,71	15.523.500,83	1.458.220,88	9,39%
7)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	369.294.087,22	354.414.705,16	14.879.382,06	4,20%
8)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	994.808,68	1.126.099,83	-131.291,15	-11,66%
9)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	61.865.286,22	56.738.819,07	5.126.467,15	9,04%
10)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	5.537.319,61	5.460.554,70	76.764,91	1,41%
11)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	10.352.957,36	12.955.942,37	-2.602.985,01	-20,09%
12)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	66.387.892,91	62.081.042,37	4.306.850,54	6,94%
13)	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	3.184.667,82	2.240.894,17	943.773,65	42,12%
14)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	3.487.058,17	2.930.584,08	556.474,09	18,99%
15)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.515.988,64	11.459.428,14	2.056.560,50	17,95%
16)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	18.979.754,83	16.544.659,50	2.435.095,33	14,72%
17)	Costi per differenziale Tariffe TUC	0,00	0,00	0,00	
2)	B) Acquisti di servizi non sanitari	83.492.585,84	74.823.552,45	8.669.033,39	11,59%
1)	Servizi non sanitari	77.883.044,19	72.672.002,00	5.211.042,19	7,17%
2)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	5.109.541,65	2.072.811,09	3.036.730,56	146,50%
3)	Formazione	500.000,00	78.739,36	421.260,64	535,01%
3)	Manutenzione e riparazione	19.796.354,05	23.669.317,00	-3.872.962,95	-16,36%
4)	Godimento di beni di terzi	13.482.200,69	10.930.498,61	2.551.702,08	23,34%
5)	Costi del personale	463.299.078,03	450.283.947,56	13.015.130,47	2,89%
a1)	Personale dirigente medico	173.811.252,09	183.009.247,21	-9.197.995,12	-5,03%
a2)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	14.778.895,51	12.772.059,07	2.006.836,44	15,71%
b)	Personale comparto ruolo sanitario	198.677.549,25	184.822.619,62	13.854.929,63	7,50%



6-7-8	Personale dirigente altri ruoli	6.536.176,30	6.923.864,00	-387.688,00	-5,90%
6-7-8	Personale comparto altri ruoli	69.495.204,87	63.240.955,00	6.254.249,87	9,00%
9)	Oneri diversi di gestione	3.447.676,60	3.208.858,36	238.818,24	7,44%
10-11)	Ammortamenti	31.613.401,93	25.970.817,66	5.642.584,27	21,73%
10)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	240.444,96	177.918,84	62.526,12	35,14%
11)	Ammortamenti dei Fabbricati	31.372.956,97	25.792.898,82	5.580.058,15	21,63%
	Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	18.394.647,96	14.729.254,45	3.665.393,51	24,89%
12)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0,00	0,00	0,00	
13)	Variazione delle rimanenze	0,00	0,00	0,00	
a)	Variazione delle rimanenze sanitarie				
b)	Variazione delle rimanenze non sanitarie				
14)	Accantonamenti	35.028.827,40	50.140.037,78	-15.111.210,38	-30,14%
a)	Accantonamenti per rischi	19.434.901,05	26.335.184,81	-6.900.283,76	-26,20%
b)	Accantonamenti per premio operosità	760.921,04	640.936,00	119.985,04	18,72%
c)	Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	0,00	0,00	0,00	
d)	Altri accantonamenti	14.833.005,31	23.163.916,97	-8.330.911,66	-35,97%
	Totale B)	2.119.615.833,04	2.043.040.079,36	76.575.753,68	3,75%
	C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
1)	Interessi attivi ed altri proventi finanziari				
2)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari				
	Totale C)				
	D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
1)	Rivalutazioni				
2)	Svalutazioni				
	Totale D)	0,00	0,00	0,00	
	E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
1)	Proventi straordinari				
a)	Plusvalenze				
b)	Altri proventi straordinari				
2)	Oneri straordinari				
a)	Minusvalenze				
b)	Altri oneri straordinari				
	Totale E)				
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)	34.226.554,16	32.925.071,40	1.301.482,76	3,95%
	Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO				
1)	IRAP	33.903.549,97	32.602.067,21	1.301.482,76	3,99%



a)	IRAP relativa a personale dipendente	31.235.249,52	29.794.692,30	1.440.557,22	4,83%
b)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.668.300,45	2.807.374,91	-139.074,46	-4,95%
c)	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)				
d)	IRAP relativa ad attività commerciali				
2)	IRES	323.004,19	323.004,19	0,00	0,00%
3)	Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)				
	Totale Y)	34.226.554,16	32.925.071,40	1.301.482,76	3,95%
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00%



4. A – VALORE DELLA PRODUZIONE € 2.153.842.387,20

Come risulta dallo schema di preventivo il valore della produzione ammonta ad € 2.153.842.387,20 come di seguito costituito:

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.964.079.697,37	1.898.114.135,09	65.965.562,24	3,48%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.930.213.141,15	1.897.393.123,77	32.820.017,37	1,73%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	1.897.978.590,07	1.872.272.979,13	25.705.610,93	1,37%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	33.866..556,19	721.011,32	33.145.544,87	4597%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 36.862.232,41	- 51.637.729,86	14.775.497,45	-28,61%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	72.452.776,07	93.860.695,47	-21.407.919,40	-22,81%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	108.701.829,66	98.202.757,06	10.499.072,60	10,69%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.002.648,23	4.758.301,10	244.347,13	5,14%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	10.276.400,02	6.869.670,61	3.406.729,41	49,59%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	28.849.345,69	24.698.686,84	4.150.658,85	16,81%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.341.922,61	1.098.634,45	243.288,16	22,14%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	2.153.842.387,20	2.075.965.150,76	77.877.236,44	3,75%

5. A.1 – CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO € 1.964.079.697,34

Alla data di predisposizione dello schema del Bilancio Preventivo Economico 2024, il riparto ufficiale del contributo regionale relativo al finanziamento indistinto e vincolato non risulta essere stato ancora assegnato e, pertanto, si assumono prudenzialmente gli importi dei contributi indistinti e vincolati per l'esercizio 2022 deliberati dalla Regione. In particolare l'importo si riferisce a quanto specificato con Delibera di Giunta della Regione Campania n. 471 del 01/08/2023 avente ad oggetto: "Riparto del finanziamento sanitario indistinto vincolato extra fondo sanitario incluso il finanziamento relativo al Progetto React EU payback per l'esercizio 2022 dei fondi Covid19 relativi agli esercizi 2020 e 2021 e non ancora assegnati alle Aziende Sanitarie nonché la ripartizione provvisoria del FSR indistinto e vincolato per l'esercizio 2023", in particolare

- quota indistinta del FSR 2022, per un importo pari a € 1.848.220.732,00 (allegato 9), a cui aggiungere il 50%, in via prudenziale, dell'importo pari ad euro 19.247.159,87 previsti nell'allegato 5 per fronteggiare l'aumento dei costi delle fonti energetiche crisi guerra in Ucraina (art. 40 c. 1 del D.L. n. 50/2022 e art. 5 c. 3 D.L. 144/2022).
- quota finalizzata del FSR 2022 per un importo pari a € 40.134.278,13 (allegati 3 e 4);
- quota per contributi vincolati del FSR 2022, per un importo pari a € 32.234.551,08 (allegato 5) al netto dei predetti finanziamenti per l'incremento dei costi per fonti energetiche.

A.1.b.) “Contributi c/esercizio extra-fondo” si compone delle seguenti due voci:

- euro 866.566,19 fanno riferimento al contributo del Ministero della Salute relativo alle prestazioni sanitarie erogate a favore degli STP (stranieri temporaneamente presenti).
- euro 33.000.000,00 fondi PNRR assegnati per il potenziamento dell'assistenza territoriale ed in particolare delle cure domiciliari (ADI) come da DGRC n. 382 del 29/06/2023 con oggetto “PNRR investimento M6C1 – sub-investimento 1.2.1 Casa come primo luogo di cura (ADI). Attuazione piano operativo regionale DGR 306 del 25/05/2023 – Determinazioni”.

A.1.c) Contributi c/esercizio per ricerca: € 0.

A.1.d) Contributi c/esercizio da privati: € 0.

6. A.2 – RETTIFICA CONTRIBUTO C/ESERCIZIO € - 36.637.232,41

La rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale, pari a € - 36.862.232,41 è stata effettuata nel rispetto di quanto stabilito dal Decreto LGS n. 118/2011 e ss.mm.ii.

Le programmazioni degli acquisti in investimenti per l'anno 2024 sono state elaborate dalle seguenti Funzioni Centrali:

- dall'UOC Servizio delle Attività Tecniche e Patrimoniali, relativamente agli interventi di manutenzione straordinari sui fabbricati. Sono stati presi in considerazione gli importi dei lavori comunicati dall'UOC Servizio Attività Tecniche e Patrimoniali con nota prot. n. 225287 del 22/11/2023 “Piano triennale degli investimenti per il Bilancio di Previsione 2024 e programmazione 2024/2026”. Il predetto programma di investimenti, per la voce manutenzioni straordinarie agli immobili, a causa delle limitate risorse professionali

disponibili e alla sopraggiunta mole di lavoro per espletare i programmi previsti dal PNRR/PNC e dall'art. 20, è verosimilmente superiore alla capacità reale di realizzazione delle opere da parte della competente UOC Tecnica e Gestione del Patrimonio come indicato nella nota succitata. Sulla base di ciò, l'impatto effettivo sul bilancio previsionale 2024 è realisticamente da prevedersi non già per l'intera somma relativa alle opere schedate, pari ad euro 40.493.438,04 bensì, secondo accurate valutazioni espresse dalla stessa UOC Tecnica per una quota pari a circa il 40% di essa, ossia euro 16.197.375,22. Pertanto il piano di investimenti avrà realizzazione secondo le tempistiche tecniche delle procedure e le correlate dinamiche contabili. Nella programmazione sono stati inseriti, inoltre, lavori per euro 56.081.333,18 finanziati con fondi in conto esercizio (PNRR, L. 67/88 art. 20, finanziamenti regionali, ecc.) che pertanto non sono oggetto di rettifica del contributo.

- dal Servizio Informativo Aziendale (Ced/Ict), riguardo agli acquisti in impianti, software e macchine elettroniche, per un importo pari ad euro 930.000,00 come da nota prot. 207360 del 25/10/2023.
- dall'UOSD Valutazione Tecnologie Sanitarie, con riferimento agli acquisti di attrezzature sanitarie elettromedicali per euro 15.685.862,17 per attrezzature sanitarie elettromedicali come da nota prot. 203259 del 20/10/2023 dall'UOSD Valutazione Tecnologie Sanitarie e dall'UOC Provveditorato, avente ad oggetto: "Piano triennale degli investimenti per bilancio di previsione 2024 e programmazione 2024/2026". Nella programmazione sono state indicate, inoltre, le acquisizioni per euro 34.055.050,95 di cui 18.369.188,78 che non sono oggetto di rettifica del contributo in quanto finanziate con risorse del PNRR M6 C2 - 1.1.2.
- dall'UOC Gestione dell'acquisizione dei beni e servizi ed economato (Provveditorato), riguardo agli acquisti di mobili e arredi, attrezzature sanitarie non elettromedicali (es. strumentario chirurgico e ausili mobilità personale), attrezzatura generica ed automezzi, come da Deliberazione n. 1284 del 28/09/2023 con oggetto "Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno triennio 2024-2025-2026 per gli acquisti di beni e servizi", secondo il seguente dettaglio:
 - euro 927.842,02 per attrezzature sanitarie - strumentario chirurgico;
 - euro 572.750,00 per attrezzature sanitarie per mobilità personale (es. carrozzelle, ecc.);
 - euro 1.924.703,00 per attrezzature sanitarie - strumentazione IDV;
 - euro 595.700,00 per "macchine elettroniche ed elettromeccaniche" e per "mobili e arredi".

7. A.3 - UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE € 72.452.776,07

Tale voce di CE contiene la quota che si prevede di utilizzare nell'esercizio 2024, del Fondo relativo alle "Quote inutilizzate contributi". La voce, pari ad euro 72.452.776,07, decrementa rispetto al bilancio di previsione 2023 di € 21.407.919,40 (-22,81%).

L'utilizzo dei contributi vincolati, finalizzati ed extra fondo previsto per l'anno 2024 è stato determinato partendo dal saldo rilevato in sede di compilazione del bilancio consuntivo al 31/12/2022 e tenendo conto dell'andamento degli utilizzi in proiezione del III trimestre 2023, ottenendo il saldo disponibile per gli utilizzi del prossimo esercizio 2024.

In particolare, partendo dal fondo disponibile al 31/12/2022 come da SP 2022 che è il seguente:

PBA151	B.IV.1) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	14.308.676,09
PBA160	B.IV.2) Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	65.778.347,90
PBA170	B.IV.3) Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	3.206.141,25

Sulla base dei costi al III trimestre 2023, vengono stimati gli utilizzi in proiezione al 31/12/2023, di seguito esposti:

AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	1.552.366,37
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	9.173.957,96
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	114.064,84

Infine, dal saldo degli importi indicati nelle precedenti due tabelle, si hanno gli importi disponibili per gli utilizzi dell'esercizio 2024, di seguito riepilogati:

AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto finalizzato	12.756.309,72
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	56.604.389,94
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	3.092.076,41



8. A.4 – Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie € 108.701.829,66

	DESCRIZIONE	Previsionale 2024	Previsionale 2023	Differenze	%
A4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	108.701.829,66	98.202.757,06	10.499.072,60	10,69%
a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	96.248.514,32	86.107.246,25	10.141.268,07	11,78%
b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	6.584.890,66	6.417.320,66	167.570,00	2,61%
c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	2.516.142,76	3.131.719,51	- 615.576,75	-19,66%
d)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	3.352.281,92	2.546.470,64	805.811,28	31,64%

Tale voce include le voci AA0340 “Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione” pari ad euro 81.296.010,88 (comprendenti le voci Ce da AA0350 a AA0423), la voce AA045 “Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione” pari ad euro 14.952.503,44 (comprendenti le voci Ce da AA0460 a AA0530) e la voce AA0630 “Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione in compensazione (mobilità attiva)” pari ad euro 6.584.890,66.

Di seguito la tabella riepilogativa della Mobilità Attiva come da DGRC n. 471/2023 allegato A4 “mobilità intra” e allegato A5 “mobilità extraregione” per un totale di euro 102.833.404,98:

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	44.554.109,11
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	17.634.775,00
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	4.003.069,96
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	100.136,00
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	2.720.190,81
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	637.118,00
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	11.646.612,00
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	6.396.296,89
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	5.094.523,62
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	1.326.620,78
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	140.441,50
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	1.410.475,54
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	273.069,11

AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	311.076,00
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	6.584.890,66
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-
		102.833.404,98

Inoltre tra i ricavi della voce A.4 confluiscono:

- i proventi di diversa natura, di seguito elencati: rilascio certificati di medicina legale, cartelle cliniche, cessione sangue, sperimentazione farmaci, certificati per l'igiene pubblica, visite fiscali ed altri ricavi per prestazioni sanitarie a soggetti privati, che compongono la voce CE A.4.C, il cui importo è stato stimato sulla base delle prestazioni erogate a Consuntivo 2022 e in base all'andamento III trimestre 2023 per euro 2.516.142,76.
- le prestazioni sanitarie erogate in regime di Attività Libero Professionale Intramoenia (ALPI): Alpi interna per prestazioni ambulatoriali, Alpi allargata extramuraria e Alpi per ricovero ospedaliero, che compongono la voce CE A.4.D, valutata sulla base delle prestazioni erogate a Consuntivo 2022 e in proiezione al III trimestre 2023 per euro 3.352.281,92.

9. A.5 – CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI € 5.002.648,23

SCHEMA DI BILANCIO		Previsionale 2024	Previsionale 2023	Differenze	%
<i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>					
5)	Concorsi, Recupero e Rimborsi	5.002.648,23	4.758.301,10	244.347,13	5,14%

L'intera voce di CE pari ad euro 5.002.648,23, aumenta di euro 244.347,13 (+5,14%) rispetto al Bilancio Preventivo 2023. Il valore è stato calcolato, tenendo conto dei costi sostenuti a consuntivo 2022 e dell'andamento dei costi registrati nel III trimestre 2023, al netto del mancato finanziamento del pay-back sui farmaci che era stato erogato in sede di consuntivo 2022.

La voce è composta prevalentemente da:

- “Rimborsi assicurativi (Rimborsi INAIL, Responsabilità civile)”, voce AA0760 per euro 725.075,26;
- “Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando in ASL/AO, IRCCS, Policlinici della Regione, Regione ed altri enti pubblici” voce AA0770 per euro 39.360,37;

- “Concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione” voce AA0800 per euro 68.769,72 per personale in comando presso altre AA.SS.II.;
- “Altri concorsi, recuperi e rimborsi sa parte di altri soggetti pubblici” voce AA0840 per euro 1.560.188,01 per donazione da Protezione civile.
- “Altri concorsi, recuperi e rimborsi verso privati”, voce AA0930 per euro 2.609.254,87 per il concorso del personale dipendente sui buoni pasto. In tale voce sono imputati anche i ricavi per Pay-back sui farmaci che prudenzialmente, come da comunicazione Regionale, sono pari a zero.

10. A.6 – COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA € 10.276.400,02

Il valore di previsione 2024 è riferito alla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie, che è composto dai ricavi per ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale e da quelli per ticket sul pronto soccorso. Il valore del preventivo 2024 è stato elaborato con l'andamento dei costi 2023, con un aumento di euro 3.406.729,41 (+49,59%) rispetto al previsionale 2023 per effetto della ripresa delle attività per il progressivo ritorno alla situazione ante emergenza da Covid-19, come si evince anche dall'andamento dei ricavi rilevato in sede di III trimestre 2023.

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>		Previsionale 2024	Previsionale 2023	Variazione	%
6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	10.276.400,02	6.869.670,61	3.406.729,41	49,59%

Di seguito il dettaglio:

	VOCE MODELLO CE	Previsionale 2023
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	10.276.400,02
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	9.596.534,86
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	679.865,16
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-

11. A.7 – QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE € 28.849.345,69

La voce si riferisce all'utilizzo dei contributi in conto dotazione e conto esercizio ai fini della sterilizzazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con gli stessi. La voce si incrementa di euro 4.150.658,85 (+16,8%), rispetto al previsionale 2023. In particolare tale importo fa riferimento a:

- alla quota relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti 2024 generati dagli acquisti di immobilizzazioni in conto prima dotazione provenienti dagli anni pregressi, pari a euro 4.405.968,87;
- la sterilizzazione del 100% degli ammortamenti 2024 riferiti agli acquisti di immobilizzazioni in conto esercizio effettuati dall'anno 2012 fino al 2023 oltre alla quota di ammortamento degli acquisti che si prevede di acquistare nel 2024, come previsto dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i., per euro 18.744.549,33;
- la sterilizzazione degli acquisti dell'anno relativi a “finanziamenti da Regione” per euro 5.356.277,75 che fa riferimento alle attrezzature ed ai lavori con fondi del Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ed il correlato Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC), ed agli investimenti previsti con i Fondi POR Campania FESR.

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	28.849.345,69	24.698.686,84	4.150.658,85	16,8%
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	342.549,74	504.998,75	- 162.449,01	-32,2%
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	5.356.277,75		5.356.277,75	100%
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	4.405.968,87	4.404.721,93	1.246,94	0,03%
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	18.744.549,33	19.788.966,16	- 1.044.416,83	-5,3%

12. A.8 – INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI € 0

L'importo del 2024 è zero.

13. A.9 – ALTRI RICAVI E PROVENTI € 1.341.922,61

La voce è costituita dai seguenti importi, calcolati sulla base dei valori rilevati sull'andamento del CE III Trimestre 2023 proiettato sull'intero esercizio.

	DESCRIZIONE	Previsionale 2024	Previsionale 2023	Differenze	%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.341.922,61	1.098.634,45	243.288,16	22,14%
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	134.235,40	-	134.235,40	
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	571.688,57	699.799,14	- 128.110,58	-18,31%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	635.998,64	398.835,31	237.163,33	59,46%

La voce AA1060, pari ad euro 1.341.922,61 , aumenta di euro 243.288,16 (+22,14%) rispetto al Bilancio Preventivo 2023. Il valore è stato calcolato, tenendo conto dei costi sostenuti a consuntivo 2022 e dell'andamento dei costi registrati nel III trimestre 2023. In particolare la voce comprende:

- “Ricavi per prestazioni non sanitarie” (consulenze per sicurezza nei luoghi di lavoro), voce AA1070 per euro 134.235,40;
- “Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari” voce AA1080 per euro 571.688,57 relativi ai Fitti Attivi;
- “Altri proventi diversi” voce AA1090 per euro 635.998,64 relativi ai proventi per gestione distributori automatici di bibite, ai proventi per corsi formazione, ai proventi per atti amministrativi ed ai proventi per visite veterinarie.

B – COSTI DELLA PRODUZIONE € 2.119.615.833,04

Il totale dei costi della produzione del previsionale 2024 è pari ad euro 2.119.615.833,04 con variazione incrementale rispetto al previsionale 2023 pari ad euro 76.575.753,68 corrispondente in termini percentuali a una variazione del +3,75%.

Di seguito vengono illustrate e dettagliate tutte le variazioni intervenute nelle singole macroaree di spesa, rispetto al bilancio di previsione 2023.

B.1 – ACQUISTI DI BENI € 350.660.826,63

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>		Previsionale 2023	Previsionale 2022	Variazione 2023/2022	%
	Acquisti di beni	350.660.826,63	316.649.562,60	34.011.264,03	10,74%
	a) Acquisti di beni sanitari	342.725.333,81	309.437.484,60	33.287.849,21	10,76%
	b) Acquisti di beni non sanitari	7.935.492,82	7.212.078,00	723.414,82	10,03%

Per gli acquisti di beni sanitari e non sanitari, come già detto in precedenza al paragrafo 2 “Criteri utilizzati” nella predisposizione del Conto Economico Previsionale, si è proceduto a tradurre in obiettivi economici il piano dei fabbisogni So.Re.Sa 2024, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1284 del 28/09/2023 ad oggetto “*Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno triennio 2024-2025-2026 per gli acquisti di beni e servizi*”.

I valori proposti, laddove risultati congruenti con i dati storici e/o con le modifiche intervenute nei contratti di riferimento, ovvero con gli aggiornamenti derivanti dall’applicazione dei nuovi decreti ministeriali e regionali, sono stati recepiti nel bilancio di previsione, e in questo caso specificati e dettagliati nella presente nota.

B.1.a – ACQUISTI DI BENI SANITARI € 342.725.333,81

Con riferimento all'acquisto di beni sanitari, la variazione in aumento tra i bilanci di previsione 2024-2023 è pari a 33.287.849,21 corrispondente ad un aumento percentuale del 10,76%.

Per una rappresentazione più analitica del dato si riporta di seguito la tabella riepilogativa costruita in base al nuovo modello CE indicato nell'allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15/06/2012, relativamente alla voce "Acquisti di beni sanitari".

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	342.725.333,81	309.437.484,60	33.287.849,21	10,76%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	240.575.401,30	220.818.934,03	19.756.467,27	8,95%
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	239.208.200,07	219.118.360,78	20.089.839,29	9,17%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.367.201,23	1.700.573,25	333.372,02	-19,60%
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	-	-	-	
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-	
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	82.115.106,93	72.919.391,57	9.195.715,36	12,61%
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	42.902.038,79	38.193.054,67	4.708.984,12	12,33%
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	19.984.466,40	16.541.053,22	3.443.413,18	20,82%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	19.228.601,74	18.185.283,68	1.043.318,06	5,74%
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	2.597.987,00	2.012.159,00	585.828,00	29,11%
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	17.000.000,00	13.000.000,00	4.000.000,00	30,77%
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	-	7.000,00	- 7.000,00	-
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	100.000,00	105.000,00	- 5.000,00	-4,76%
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	336.838,58	575.000,00	- 238.161,42	-41,42%
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	

I valori inseriti nel bilancio di previsione 2024 sono stati desunti dal piano dei fabbisogni So.Re.Sa, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1284 del 28/09/2023 ad oggetto "Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno triennio 2024-2025-2026 per gli acquisti di beni e servizi".

Tale incremento è giustificato principalmente dalle seguenti ragioni, rappresentate dal Direttore del Dipartimento Farmaceutico:

- Aumento dei consumi conseguentemente all'incremento delle attività assistenziali, dopo il periodo dell'emergenza pandemica;
- Introduzione in terapia di farmaci innovativi e ad alto costo (Farmaci Biologici rappresentano ormai il 40% dell'armamentario farmaceutico);
- Aumento dell'erogazione diretta di farmaci e dispositivi in particolar modo del 1° ciclo terapeutico alla dimissione di ricovero ospedaliero, in coerenza con uno degli obiettivi di carattere specifico del Direttore Generale (80% dei pazienti dimessi);
- Passaggio dell'erogazione dei dispositivi per pazienti diabetici dal canale della convenzionata alla DPC. Questa modalità di erogazione, disposta dalla Regione Campania, ha avuto inizio lo scorso 16 ottobre 2023, e pertanto nell'anno 2024 la spesa integrativa convenzionata sarà riferita all'erogazione di prodotti dietetici e, solo in maniera residuale, ai dispositivi per diabetici

B.1.b – ACQUISTI DI BENI NON SANITARI € 7.935.492,82

Come già detto in precedenza, anche per i beni non sanitari si è proceduto a tradurre in obiettivi economici il piano dei fabbisogni So.Re.Sa, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1284 del 28/09/2023 ad oggetto “Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno triennio 2024-2025-2026 per gli acquisti di beni e servizi”.

Con riferimento all'acquisto di beni non sanitari la variazione tra il bilancio di previsione 2024 e quello 2023 è pari ad euro 723.414,82, corrispondente ad un decremento percentuale pari a +10,03%.

Per una rappresentazione più analitica del dato si riporta di seguito la tabella riepilogativa costruita in base al nuovo modello CE indicato nell'allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, relativamente alla voce “Acquisti di beni non sanitari”.

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	7.935.492,82	7.212.078,00	723.414,82	10,03%
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	722.092,82	88.400,00	633.692,82	716,85%
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	527.250,00	1.053.791,00	- 526.541,00	-49,97%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	5.200.000,00	4.000.000,00	1.200.000,00	30,00%
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	605.750,00	917.502,00	- 311.752,00	-33,98%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	68.800,00	155.000,00	- 86.200,00	-55,61%

BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	811.600,00	997.385,00	- 185.785,00	-18,63%
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-	

B.2 – ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI € 1.118.794.881,87

Il macroaggregato degli acquisti relativi ai Servizi Sanitari ammonta complessivamente ad euro 1.118.794.881,87 e presenta un aumento, rispetto al previsionale 2023, di € 31.431.394,53 (2,89%).

Esso include gli acquisti di prestazioni sanitarie per Medicina di Base e Farmaceutica da Convenzione, di prestazioni acquistate dai Centri Privati Accreditati e Convenzionati, i costi per gli altri Servizi Sanitari in appalto, nonché la mobilità passiva interaziendale e extraregione.

Nuovo Schema di Conto Economico (Schema Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013)		Previsionale 2024	Previsionale 2023	Variazioni 2024/2023	Δ %
Servizi Sanitari		1.118.794.881,87	1.087.363.487,34	31.431.394,53	2,89%
a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	134.088.558,51	136.227.636,63	- 2.139.078,12	-1,57%
b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	155.529.207,54	149.336.957,06	6.192.250,48	4,15%
c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	176.491.902,24	170.824.488,98	5.667.413,26	3,32%
d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	75.311.385,51	74.886.022,84	425.362,67	0,57%
e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	6.792.284,89	14.612.151,61	- 7.819.866,72	-53,52%
f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	16.981.721,71	15.523.500,83	1.458.220,88	9,39%
g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	369.294.087,22	354.414.705,16	14.879.382,06	4,20%
h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	994.808,68	1.126.099,83	- 131.291,15	-11,66%
i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	61.865.286,22	56.738.819,07	5.126.467,15	9,04%
j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	5.537.319,61	5.460.554,70	76.764,91	1,41%
k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	10.352.957,36	12.955.942,37	- 2.602.985,01	-20,09%
l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	66.387.892,91	62.081.042,37	4.306.850,54	6,94%
m)	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intraoemia)	3.184.667,82	2.240.894,17	943.773,65	42,12%
n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	3.487.058,17	2.930.584,08	556.474,09	18,99%

o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.515.988,64	11.459.428,14	2.056.560,50	17,95%
p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	18.979.754,83	16.544.659,50	2.435.095,33	14,72%

I costi relativi ai Servizi Sanitari per prestazioni acquistate da Aziende Sanitarie Pubbliche interaziendale ed extra, in regime di Mobilità Passiva, sono stati contabilizzati così come previsto dalla manovra compensativa del consuntivo 2022, come da DGRC n. 471 del 01/08/2023 allegati A4 e A5.

L'incremento della mobilità passiva è pari ad euro 27.547.283,21 (+ 8,04%), come dettagliato nelle due seguenti tabelle:

CODICE CE	Descrizione	VOCE CE	Previsionale 2024	Previsionale 2023	VARIAZIONE 2024/2023	%
MOBILITA PASSIVA extraregione			93.036.348,01	74.903.527,40	18.132.820,61	24,21%
BA0480	Medicina di base	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	672.632,24	668.981,05	3.651,19	0,55%
BA0520	Farmaceutica	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	1.353.120,01	1.429.983,90	-76.863,89	-5,38%
BA0560	Specialistica ambulatoriale	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	13.223.655,69	7.804.112,58	5.419.543,11	69,44%
BA0690	Assistenza Riabilitativa	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	0,00	367.645,84	-367.645,84	100,00%
BA0830	Assistenza Ospedaliera	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	67.332.778,11	57.352.121,12	9.980.656,99	17,40%
BA0990	Farmaci File F	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	9.851.358,10	6.725.105,84	3.126.252,26	46,49%
BA1060	Prestazioni Termali in convenzione	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	64.360,11	40.234,70	24.125,41	59,96%
BA1120	Trasporto sanitario	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	538.443,75	515.342,37	23.101,38	4,48%

CODICE CE	Descrizione	VOCE CE	Previsionale 2024	Previsionale 2023	VARIAZIONE 2024/2023	%
MOBILITA PASSIVA INTRAREGIONALE			277.039.469,36	267.992.652,60	9.046.816,76	11,15%
BA0470	Medicina di base (File B)	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità	247.866,00	55.649,50	192.216,50	345,41%
BA0510	Farmaceutica (File D)	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità	3.926.394,80	2.906.973,16	1.019.421,64	35,07%

BA0540	Specialistica ambulatoriale (File C)	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	25.074.056,00	23.313.424,00	1.760.632,00	7,55%
BA0650	Assistenza Riabilitativa (File H)	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	5.395.531,00	5.214.377,00	181.154,00	3,47%
BA0810	Ass. Ospedaliera (File A)	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	201.111.975,11	196.213.250,04	4.898.725,07	2,50%
BA0970	Farmaci File F	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	41.097.686,95	40.155.658,90	942.028,05	2,35%
BA1040	prestazioni Termali in convenzione	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità	185.959,50	133.320,00	52.639,50	39,48%

B.2.A MEDICINA DI BASE € 134.088.558,81
--

Per una rappresentazione più analitica del dato si riporta di seguito la tabella riepilogativa costruita in base al nuovo modello CE indicato nell'allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012 relativamente alla voce "Acquisti di servizi sanitari per medicina di base".

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2024	Previsionale 2023	Differenze	%
BA0410	<i>B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base</i>	134.088.558,51	136.227.636,63	-2.139.078,12	-1,57%
BA0420	<i>B.2.A.1.1) - da convenzione</i>	133.168.060,27	135.503.006,08	-2.334.945,81	-1,72%
BA0430	<i>B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG</i>	87.455.594,25	86.132.337,78	1.323.256,47	1,54%
BA0440	<i>B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS</i>	17.824.276,85	18.057.811,57	-233.534,72	-1,29%
BA0450	<i>B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale</i>	27.311.498,79	30.698.278,84	-3.386.780,05	-11,03%
BA0460	<i>B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)</i>	576.690,37	614.577,89	-37.887,52	-6,16%
BA0470	<i>B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale</i>	247.866,00	55.649,50	192.216,50	345,41%
BA0480	<i>B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale</i>	672.632,24	668.981,05	3.651,19	0,55%

Tale voce di spesa si decrementa di € 2.139.078,12 (-1,57%), per effetto della riduzione del costo dei medici USCA della voce BA0450 “Continuità Assistenziale” dovuto al mancato rinnovo dei contratti a seguito della dichiarazione da parte dell’ Organizzazione Mondiale della Sanità (OMS) della fine pandemia dell’infezione da Sars-Covid-19 in data 5 maggio 2023.

B.2.b – FARMACEUTICA € 155.529.207,54

Per una rappresentazione più analitica del dato si riporta di seguito la tabella riepilogativa costruita in base al nuovo modello CE indicato nell’allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, relativamente alla voce “Acquisti di servizi sanitari per farmaceutica”.

<i>CODICE</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	Previsionale 2024	Previsionale 2023	Differenze	%
BA0490	<i>B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica</i>	155.529.207,54	149.336.957,06	6.192.250,48	4,15%
BA0500	<i>B.2.A.2.1) - da convenzione</i>	150.249.692,73	145.000.000,00	5.249.692,73	3,62%
BA0510	<i>B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale</i>	3.926.394,80	2.906.973,16	1.019.421,64	35,07%
BA0520	<i>B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	1.353.120,01	1.429.983,90	-76.863,89	-5,38%

La spesa farmaceutica incrementa nel previsionale 2024 rispetto al previsionale 2023 di 6.192.250,48 (+4,15%), ed è stata valorizzata sulla base dell’andamento dei costi del III trimestre 2023 in proiezione annuale.

B.2.c – SPECIALISTICA AMBULATORIALE € 176.491.902,24

Per una rappresentazione più analitica del dato si riporta di seguito la tabella riepilogativa costruita in base al nuovo modello CE indicato nell’allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, relativamente alla voce “Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale”.

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	176.491.902,24	170.824.488,98	5.667.413,26	3,32%
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	25.074.056,00	23.313.424,00	1.760.632,00	7,55%
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	13.223.655,69	7.804.112,58	5.419.543,11	69,44%
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	35.817.970,55	37.182.391,40	-1.364.420,85	-3,67%
BA0580	B.2.A.3.8) - da privato	102.376.220,00	102.524.561,00	- 148.341,00	-0,14%
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati	102.376.220,00	102.524.561,00	- 148.341,00	-0,14%

Gli acquisti stimati per l'anno 2024 relativi alla macroarea Servizi Sanitari per assistenza ambulatoriale sono pari a € 176.491.902,24 con un incremento stimato rispetto al previsionale 2023 pari a € 5.667.413,26 (+3,32%). Tale variazione è da attribuire a quanto segue:

- Al decremento dell'acquisto dei servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati di euro 148.341,00 come da nuovo tetto stabilito con DGRC n. 215 del 04/05/2022 con oggetto: "Assegnazione per l'esercizio 2022 dei volumi massimi di prestazione e dei correlati limiti di spesa alle strutture sanitarie private accreditate per l'Assistenza Specialistica ambulatoriale, modificata ed integrata dalla DGRC n. 309/2022 e 609/2022".
- All'incremento della spesa relativa alla Mobilità interaziendale per euro 1.760.632,00 (+7,55) come da DGRC n. 471 del 01/08/2023 negli allegati A4 e A5.
- All'incremento della Mobilità extraregione per euro 5.419.543,11 (+69,44) come da DGRC n. 471 del 01/08/2023 negli allegati A4 e A5.
- Al decremento della spesa relativa ai Medici Sumai di euro 1.364.420,85 (-3,67%) per l'andamento dei costi proiezione III trimestre 2023.

B.2.d – ASSISTENZA RIABILITATIVA DA PRIVATO € 75.311.385,51

Per una rappresentazione più analitica del dato si riporta di seguito la tabella riepilogativa costruita

in base al nuovo modello CE indicato nell'allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, relativamente alla voce "Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale".

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	75.311.385,51	74.886.022,84	425.362,67	0,57%
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	5.395.531,00	5.214.377,00	181.154,00	3,47%
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	69.304.000,00	69.304.000,00	-	0,00%
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	611.854,51	367.645,84	244.208,67	66,42%

Il costo appostato al Bilancio Previsionale 2024 relativo alle prestazioni di assistenza riabilitativa è di seguito definito:

- da DGRC n. 33 del 31/01/2023 per l'Assistenza Riabilitativa ex art. 26 ad oggetto: "Limiti di spesa macroarea riabilitazione anno 2022-2023. Modifica alla DGRC n. 349 del 7 luglio 2022". Tale importo non differisce dall'importo del preventivo 2023.
- dall'assistenza da privato extraregione che sulla base dell'andamento della spesa del III trimestre 2023 è pari ad euro 611.854,51 con un incremento di euro 244.208,67 (- 0,26%).
- dalla mobilità interaziendale come da DGRC n. 471 del 01/08/2023 negli allegati A4 e A5.

B.2.e – ASSISTENZA INTEGRATIVA € 6.792.284,89

Per quanto riguarda la spesa programmata per l'assistenza Integrativa il costo è stato determinato sull'andamento in proiezione del costo rilevato nel III Trimestre 2023, di seguito il dettaglio:

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	6.792.284,89	14.612.151,61	- 7.819.866,72	-53,52%
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	6.792.284,89	14.612.151,61	- 7.819.866,72	-53,52%

Dalla tabella si evidenzia un decremento di euro 7.819.866,72 (-53,52%) rispetto al dato del Previsionale 2023. In particolare, come comunicato dal Direttore del Dipartimento Farmaceutico con e-mail acquisita con prot. n. 247044 del 22/12/2023 nell'anno 2024 la spesa integrativa convenzionata è

destinata a ridursi notevolmente per il passaggio dell'erogazione dei dispositivi per pazienti diabetici dal canale della convenzionata alla DPC. Questa modalità di erogazione, disposta dalla Regione Campania, ha avuto inizio lo scorso 16 ottobre 2023 e già nel mese di novembre si è registrata una riduzione di circa il 45% della spesa integrativa rispetto al mese di novembre 2022.

18. B.2.f – ASSISTENZA PROTESICA € 16.981.721,71

Tale voce di spesa contiene le prestazioni che comportano l'erogazione di protesi, ortesi ed ausili monouso e tecnologici inclusi e descritti negli elenchi allegati al DM 27 agosto 1999, n. 332.

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	16.981.721,71	15.523.500,83	1.458.220,88	9,39%
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	460.117,76	263.401,51	196.716,25	74,68%
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	16.521.603,95	15.260.099,32	1.261.504,63	8,27%

Dalla tabella si evidenzia un incremento di euro 1.458.220,88 (9,39%) rispetto al dato del Previsionale 2023, come da proiezione dei valori registrati nel III Trimestre 2023.

B.2.g – ASSISTENZA OSPEDALIERA € 369.294.087,22

Per una rappresentazione più analitica del dato si riporta di seguito la tabella riepilogativa costruita in base al nuovo modello CE indicato nell'allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, relativamente alla voce "Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera".

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	369.294.087,22	354.414.705,16	14.879.382,06	4,20%
BA0810	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	201.111.975,11	196.213.250,04	4.898.725,07	2,50%
BA0830	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	67.332.778,11	57.352.121,12	9.980.656,99	17,40%

BA0840	B.2.A.7.4) - da privato	100.849.334,00	100.849.334,00	-	0,00%
BA0870	B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private	100.849.334,00	100.849.334,00	-	0,00%

Il costo stimato per Acquisti di servizi sanitari per Assistenza Ospedaliera aumenta di 14.879.382,06 euro (4,20%) rispetto al Previsionale 2023, per effetto delle seguenti variazioni:

- All'incremento della spesa relativa alla Mobilità interaziendale per euro 4.898.725,07 (+2,50%) come da DGRC n. 471 del 01/08/2023 negli allegati A4 e A5.
- All'incremento della Mobilità extraregione per euro 9.980.656,99 (+17,40) come da DGRC n. 471 del 01/08/2023 negli allegati A4 e A5.
- I limiti di spesa del Servizio per assistenza ospedaliera da Case di cura private sono pari a € 100.849.334,00, come da DGRC n. 556 del 03/11/2022, ad oggetto “Attuazione della DGRC n. 497 del 10/11/2021 determinazione in via definitiva dei limiti di spesa e dei relativi contratti con le case di cura private per regolare i volumi e le tipologie delle prestazioni di assistenza ospedaliera erogate nell'esercizio 2022”.

Di seguito il dettaglio del tetto di spesa per Fornitore:

Denominazione	DGRC 556/2022 LIMITI DI SPESA 2022 COMPRESO PAC - PROVVISORIO
VILLA DEL SOLE	10.246.977,00
I.C.M. MALZONI	12.958.664,00
LA QUIETE	2.399.683,00
SALUS	15.538.958,00
CAMPOLONGO HOSPITAL	23.081.066,00
COBELLIS	14.983.984,00
TORTORELLA	16.179.548,00
VILLA CHIARUGI	1.284.712,00
VILLA SILVIA MONTESANO	4.175.742,00
TOTALE	100.849.334,00

B.2.h – ASSISTENZA PSICHIATRIA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE € 994.808,68

Il costo stimato per l' Assistenza Psichiatrica residenziale e semiresidenziale presenta un decremento rispetto al Previsionale 2023 è di euro -131.291,15 (-11,66%).

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	994.808,68	1.126.099,83	- 131.291,15	-11,66%
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intraregionale)	342.913,77	110.099,83	232.813,94	211,46%
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	651.894,91	1.016.000,00	-364.105,09	-35,84%

B.2.i – DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F 61.865.286,22

Il costo stimato per l'acquisto di prestazioni di distribuzione farmaci File F presente un incremento rispetto al Previsionale 2023 di euro 5.126.467,15 (+9,04%).

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	61.865.286,22	56.738.819,07	5.126.467,15	9,04%
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	41.097.686,95	40.155.658,90	942.028,05	2,35%
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	9.851.358,10	6.725.105,84	3.126.252,26	46,49%
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	10.916.241,17	9.858.054,33	1.058.186,84	10,73%

Le variazioni dipendono dalle seguenti tipologie di costo:

- Il Servizio Distribuzione per Conto (DPC) presenta un incremento rispetto al Preventivo 2023 pari ad euro 5.126.467,15 (9,04%).
- All'incremento della spesa relativa alla Mobilità interaziendale per euro 942.028,05 (+2,35%) come da DGRC n. 471 del 01/08/2023 negli allegati A4 e A5.
- All'incremento della Mobilità extraregione per euro 3.126.252,26 (+46,49) come da DGRC n. 471 del 01/08/2023 negli allegati A4 e A5.

B.2.j ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI € 5.537.319,61

Per una rappresentazione più analitica del dato si riporta di seguito la tabella riepilogativa costruita in base al nuovo modello CE indicato nell'allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del

15.06.2012, relativamente alla voce “Acquisti prestazioni termali in convenzione”.

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	5.537.319,61	5.460.554,70	76.764,91	1,41%
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	185.959,50	133.320,00	52.639,50	39,48%
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	64.360,11	40.234,70	24.125,41	59,96%
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	5.287.000,00	5.287.000,00	-	0,00%

Il dato riportato nel Previsionale 2024 si riferisce all’assegnazione del limite di spesa per prestazioni termali previsto con DCA n. 43 del 31/05/2018 con i volumi massimi di prestazioni e correlati volumi di spesa di **Assistenza Termale**. La variazione rispetto al Previsionale 2023 presenta un incremento per euro 76.764,91 (1,41%) per effetto dei dati della mobilità:

- All’incremento della spesa relativa alla Mobilità interaziendale per euro 52.639,50 (+39,48%) come da DGRC n. 471 del 01/08/2023 negli allegati A4 e A5.
- All’incremento della Mobilità extraregione per euro 24.125,41 (+59,96) come da DGRC n. 471 del 01/08/2023 negli allegati A4 e A5.

B.2.k – ACQUISTI PRESTAZIONI TRASPORTO SANITARIO € 10.352.957,36

La voce B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario decrementa rispetto al preventivo 2023 di € 2.602.985,01 (-20,09).

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	10.352.957,36	12.955.942,37	-2.602.985,01	-20,09%
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)	105.009,64	-	105.009,64	100%
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	538.443,75	515.342,37	23.101,38	4,48%
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	9.709.503,97	12.440.600,00	-2.731.096,03	-21,95%

B.2.1 – ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE € 66.387.892,91

Per una rappresentazione più analitica del dato si riporta di seguito la tabella riepilogativa costruita in base al nuovo modello CE indicato nell’allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del

15.06.2012, relativamente alla voce “Acquisti prestazioni socio - sanitarie”.

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA1140	B.2.A.12) Acquisito prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	66.387.892,91	62.081.042,37	4.306.850,54	6,94%
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	814.832,35	655.053,37	159.778,98	24,39%
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	64.857.306,75	60.648.989,00	4.208.317,75	6,94%
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	715.753,81	777.000,00	- 61.246,19	-7,88%

Il costo per l'assistenza Socio-sanitaria previsto in bilancio di Previsione 2024 tiene conto dei seguenti costi:

- la DGRC n. 352 del 19/06/2023 con oggetto “DGRC n. 34 del 31 gennaio 2023. Limite volumi di prestazioni macroarea Sociosanitaria. Modifiche” per l'Assistenza Socio-Sanitaria (RSA, Centri Diurni, Dipendenze patologiche, Salute Mentale, Hospice, SUAP, Comunità Alloggio). Tale Delibera di Giunta integra la n. 34 del 31/01/2023 con oggetto “Limiti prestazionali e di spesa macroarea "socio-sanitaria" anno 2022-2023. Modifica alla DGRC n. 350 del 7 luglio 2022”.

Di seguito si dettagliano le tipologie di assistenza previste nella citata DGRC:

- RSA/CD Anziani e Disabili per euro 25.951.000,00
- Salute mentale per euro 602.000,00
- Dipendenze patologiche per euro 3.042.000,00
- Comunità alloggio per euro 2.291.000,00
- Conversione Casa di Cura Villa Chiarugi (euro 7.128.000,00) e conversione Casa di Cura La Quiete (euro 3.089.000,00) per un totale di euro 10.217.000,00.
- Prestazioni per Assistenza Domiciliare Integrata (ADI) delle società Magaldi Life e Medicasa, come da comunicazione dell'UOC Cure Domiciliari, con nota prot. n. 252 del 20/12/2023 con oggetto “Bilancio di Previsione 2024; richiesta di budget per l'assistenza domiciliare integrata e cure palliative domiciliari” per euro 15.000.000,00. In tale comunicazione sono ricompresi i costi per l'assistenza di medicina di base, per l'assistenza socio-sanitaria e per la specialistica ambulatoriale.
- Assistenza agli assistiti autistici con metodo ABA per la quale sono stati confermati anche nel 2024 gli importi indicati nella nota prot. n. 40 del 19/01/2022 del Dipartimento di Salute Mentale nota prot. n. 261904 del 20/12/2022 con oggetto “Bilancio di previsione ASL Salerno anno 2023: stanziamento dei fondi a copertura delle attività assistenziali terapeutico-abilitative in favore di bambini affetti da disturbo dello spettro autistico” per euro 7.561.989,00.

Di seguito si riepilogano i costi per l'assistenza Socio-sanitaria previsto in bilancio di Previsione:

<i>RSA anziani e disabili</i>	25.951.000,00
<i>Hospice</i>	0,00
<i>Salute Mentale</i>	602.000,00
<i>Dipendenza residenziale e semires.</i>	3.042.000,00
<i>Totale</i>	29.595.000,00
Comunità alloggio	2.291.000,00
Conversione Villa Chiarugi e La Quietè	10.217.000,00
<i>Totale DGRC 352 del 19/06/2023</i>	42.103.000,00
ABA	7.561.989,00
ADI	15.000.000,00
Sanità penitenziaria	192.317,75
<i>Totale Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria (voce BA1180)</i>	64.857.306,75

B.2.m – COMPARTECIPAZIONE PRESTAZIONI INTRAMOENIA € 3.184.667,82

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA1200	<i>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraoemia)</i>	3.184.667,82	2.240.894,17	943.773,65	42,12%
BA1210	<i>B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area ospedaliera</i>	140.346,67	80.410,88	59.935,79	74,54%
BA1220	<i>B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia- Area specialistica</i>	95.819,01	132.731,82	- 36.912,81	-27,81%
BA1230	<i>B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Area sanità pubblica</i>	2.193.348,06	1.380.491,83	812.856,23	58,88%
BA1240	<i>B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)</i>	268.457,84	31.951,04	236.506,80	740,22%
BA1250	<i>B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	5.913,91	17.703,58	-11.789,67	-66,59%
BA1260	<i>B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intraoemia - Altro</i>	480.782,33	597.605,02	- 116.822,69	-19,55%

Il costo della compartecipazione al personale per attività Libero-professionale (intramoenia) ha un incremento di euro 943.773,65 come rilevato dai dati del III trimestre 2023 in proiezione.

B.2.n – RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI € 3.487.058,17

In tale macroaggregato confluiscono i costi relativi ai rimborsi ai dializzati, ai trapiantati, rimborsi per cure all'estero. La stima di tali spese è stata determinata considerando la proiezione dei dati 2022 CE del III Trimestre.

Per una rappresentazione più analitica del dato si riporta di seguito la tabella riepilogativa costruita in base al nuovo modello CE indicato nell'allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, relativamente alla voce "Acquisti prestazioni socio - sanitarie".

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	3.487.058,17	2.930.584,08	556.474,09	18,99%
BA1290	B.2.A.14.1) Contributi ad associazioni di volontariato	580.922,33	279.592,25	301.330,08	107,77%
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	2.906.135,84	2.650.991,83	255.144,01	9,62%

B.2.o – CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INRRERINALE E ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIO E SOCIO SANITARIO (area sanitaria) € 13.515.988,64

Per una rappresentazione più analitica del dato si riportano di seguito le tabelle riepilogative costruite in base al nuovo modello CE indicato nell'allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, relativamente alla voce "Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie".

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	13.515.988,64	11.459.428,14	2.056.560,50	17,95%
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	390.973,91	384.000,00	6.973,91	1,82%
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	51.942,99	287.000,00	- 235.057,01	-81,90%
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da	10.102.105,73	8.704.337,04	1.397.768,69	16,06%

	privato				
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	8.555.158,75	7.269.500,00	1.285.658,75	17,69%
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	859.736,81	1.104.802,61	- 245.065,80	-22,18%
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	687.210,17	330.034,43	357.175,74	108,22%
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborsamento oneri stipendiali del personale sanitario in comando	2.970.966,01	2.084.091,10	886.874,91	42,55%
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborsamento oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	86.895,15	106.875,68	- 19.980,53	-18,70%
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborsamento oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)	2.884.070,85	1.977.215,42	906.855,43	45,87%

La voce relativa alle Consulenze Sanitarie include:

- Consulenze Sanitarie da Pubblico, per un importo pari a circa 390.973,91 euro, come da proiezione consuntivo III Trimestre 2022;
- Consulenze Sanitarie da privato ex art. 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000, per un importo pari a 8.555.158,75 euro. Tale importo si riferisce al 50% di riduzione del costo sostenuto in proiezione del III Trimestre 2023, alla luce dell'applicazione del Decreto Regionale n. 94 del 21/11/2019 "Piano Triennale 2019-2021 di sviluppo e riqualificazione del servizio sanitario campano" che di fatto sostituisce il DCA 14/2017;
- Altre Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato, per un importo di circa 859.736,81euro. Si presenta un decremento rispetto al Preventivo 2023 di euro - 245.065,80 (-22,18%) in quanto tale importo si riferisce ai costi Covid-19 per il personale della protezione civile, farmacisti e medici vaccinatori.
- Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria per euro 687.210,17 con un aumento rispetto al Preventivo 2023 di euro 357.175,74 (108,22%)
- Rimborsi degli Oneri Stipendiali del Personale in Comando da altre Aziende Sanitarie Pubbliche, per 2.884.070,85 euro. Tale importo è stato stimato sulla base della proiezione del III Trimestre 2023. Si presenta un aumento rispetto al Preventivo 2023 di euro 906.855,43 (45,87%).

B.2.p – ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI € 18.979.754,83

Rispetto al previsionale 2023 si registra un aumento di euro 2.435.095,33 (14,72%)

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	18.979.754,83	16.544.659,50	2.435.095,33	14,72%
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	415.786,43	233.382,59	182.403,84	78,16%
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	2.279.298,14	2.396.009,00	-116.710,86	-4,87%
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	144.753,28	88.150,00	56.603,28	64,21%
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	16.139.916,99	13.827.117,91	2.312.799,08	16,73%

Il dato che presenta la variazione più significativa è relativo alla voce “Altri servizi sanitari da privato” per euro 2.312.799,08 (16,73%). In tale macroaggregato confluiscono i costi relativi all’acquisto di Servizi Sanitari in appalto. Essi sono stati calcolati sulla base del dato della proiezione del Conto Economico III Trimestre 2023. In particolare i costi del suddetto macroaggregato si riferiscono:

- al Servizio di Sanificazione ambientale;
- al Servizio di Monitoraggio ambientale e microbiologico delle sale operatorie;
- alle RSA e SIR in appalto;
- compensi al personale per sperimentazioni cliniche;
- ai costi connessi all’accreditamento dei centri trasfusionali;

L’importo relativo alla voce “Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione” pari ad euro 2.279.298,14 riguarda il Protocollo di intesa che affida all’INPS l’accertamento dei requisiti sanitari in materia di invalidità civile, cecità, sordità, handicap e disabilità attraverso convenzione tra La Regione Campania, L’ASL Salerno e L’INPS, come da nota prot. n.226739 del 24/11/2023 dell’UOC Medicina Valutativa Legale ed Assicurativa.

B.2.q – COSTI PER DIFFERENZIALE TARIFFE TUC € 0



B.3 – ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI € 83.152.288,11

<i>CODICE</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	Previsionale 2024	Previsionale 2023	Differenze	%
3	<i>Acquisti di servizi non sanitari</i>	83.492.585,84	74.823.552,45	8.669.033,39	11,59%
a)	Servizi non sanitari	77.883.044,19	72.672.002,00	5.211.042,19	7,17%
b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	5.109.541,65	2.072.811,09	3.036.730,56	146,50%
c)	Formazione	500.000,00	78.739,36	421.260,64	535,01%

Dalla tabella si evince un aumento di euro 8.669.033,39 (11,59%) rispetto al Previsionale 2023. Per una rappresentazione più analitica del dato si riportano di seguito le tabelle riepilogative costruite in base al nuovo modello CE indicato nell'allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, relativamente alla voce "Acquisti di servizi non sanitari".

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA1570	<i>B.2.B.1) Servizi non sanitari</i>	77.883.044,19	72.672.002,00	5.211.042,19	7,17%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	4.074.858,91	4.074.859,00	- 0,09	0,00%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	13.125.619,88	13.825.620,00	- 700.000,12	-5,06%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	13.494.158,08	13.494.158,00	0,08	0,00%
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	7.209.256,56	6.713.332,07	495.924,49	7,39%
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	6.284.901,52	6.780.825,93	- 495.924,41	-7,31%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	5.237.000,00	1.389.370,00	3.847.630,00	276,93%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.230.000,00	1.253.300,00	976.700,00	77,93%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	454.150,00	964.423,00	- 510.273,00	-52,91%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.272.365,00	1.272.365,00	-	0,00%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	2.385.000,00	2.433.827,00	- 48.827,00	-2,01%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	12.379.900,00	7.127.933,00	5.251.967,00	73,68%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	2.185.100,00	1.787.600,00	397.500,00	22,24%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	594.895,88	8.000.000,00	-7.405.104,12	-92,56%
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	-	8.000.000,00	- 8.000.000,00	-100%
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	594.895,88	-	594.895,88	100,00%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	20.449.996,44	17.048.547,00	3.401.449,44	19,95%
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	20.449.996,44	17.048.547,00	3.401.449,44	19,95%

I servizi non sanitari sono stati stimati tenendo conto delle seguenti informazioni:

- Il Piano dei Fabbisogni So.Re.Sa, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1284 del 28/09/2023 ad oggetto “Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno triennio 2024-2025-2026 per gli acquisti di beni e servizi”.
- Il costo della voce BA1680 “Premi di Assicurazione”, pari ad euro zero, rispetto al piano dei Fabbisogni come da nota dell’ UOC Affari Generali prot. n. 23093 del 31/01/2023 che prende atto del verbale del Collegio Sindacale n.04 del 25/01/2023.
- Il costo relativo alle utenze telefoniche (BA1650) e Servizi di assistenza informatica (BA1620) è stato comunicato dall’ UOC Servizio Informativo Aziendale con prot. 207360 del 25/10/2023.
- Le differenze con maggiore rilievo si registrano nelle voci:
 - BA1610 Riscaldamento con un incremento rispetto al Preventivo 2023 di euro 3.847.630,00 (+276,93), è dovuto all’emergenza Ucraina con conseguenze negative sul mercato dell’approvvigionamento del gas con ripercussioni sul costo delle utenze elettriche e del riscaldamento:
 - BA1660 Utenze elettricità con un aumento rispetto al Preventivo 2023 di euro 5.251.967,00 (+73,68) per le stesse ragioni del precedente punto legate all’emergenza Ucraina.

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	5.109.541,65	2.072.811,09	3.036.730,56	146,50%
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	133.370,40	38.560,00	94.810,40	245,88%
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	4.976.171,25	2.034.251,09	2.941.920,16	144,62%
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	728.165,23	868.500,00	- 140.334,77	-16,16%
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	4.248.006,03	1.165.751,09	3.082.254,94	264,40%

Per quanto riguarda le “Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie”, esse sono incrementate di euro 3.036.730,56 per le seguenti ragioni:

- Consulenze Non Sanitarie da privato, per un importo pari a 728.165,23 euro. Tale importo si ha in proiezione all’andamento del costo al III Trimestre 2023;

- Altre Consulenze Non Sanitarie e sociosanitarie da privato, per un importo di circa 4.248.0065,03 euro. Tale importo si riferisce ai costi “Borse di studi a terzi area non sanitaria”, assunto con fondi vincolati. L’aumento rispetto al Bilancio Previsionale 2023, per euro 3.082.254,94, verrà interamente sterilizzato nella voce AA0280 “Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato”.

B.4 – MANUTENZIONE E RIPARAZIONE € 19.796.354,05

I costi programmati relativi alle manutenzioni e riparazione aventi natura ordinaria esternalizzata per l’esercizio 2024 ammontano complessivamente ad euro 19.796.354,05 con un decremento rispetto al Previsionale 2023 di euro 3.872.962,95 (-16,36%).

Di seguito si rappresenta il dettaglio riclassificato in base al modello CE, allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, che ci consente di fare le dovute osservazioni in merito.

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	19.796.354,05	23.669.317,00	- 3.872.962,95	-16,3%
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.500.000,00	2.390.169,00	- 890.169,00	-37,24%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	12.744.854,05	15.700.000,00	- 2.955.145,95	-18,82%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.000.000,00	5.000.000,00	-	0,00%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	50.000,00	67.000,00	- 17.000,00	-25,37%
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	135.500,00	96.898,00	38.602,00	39,84%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	366.000,00	415.250,00	- 49.250,00	-11,86%

I suddetti importi sono stati previsti:

- Il Piano dei Fabbisogni So.Re.Sa, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1284 del 28/09/2023 ad oggetto “Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno triennio 2024-2025-2026 per gli acquisti di beni e servizi”.
- La voce BA1930 “Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari”, pari ad euro 12.744.854,05. Tale importo differisce da quello inserito nel Piano dei Fabbisogni, pari ad euro 9.140.000,00 poiché è stato inserito, prudenzialmente, il costo del canone mensile previsto dal contratto in essere con le società Ceschini e Coopservice e sulla base dell’andamento del costo del III trimestre in proiezione.

B.5 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI € 13.482.200,69

CODICE	DESCRIZIONE	Preventivo 2024	Preventivo 2023	Differenze	%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	13.482.200,69	10.930.498,61	2.551.702,08	23,34%
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	995.787,24	1.076.901,61	- 81.114,37	-7,53%
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	12.486.413,45	9.853.597,00	2.632.816,45	26,72%
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	11.183.862,45	8.744.928,00	2.438.934,45	27,89%
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.302.551,00	1.108.669,00	193.882,00	17,49%

I costi stimati per il godimento di beni terzi per l'esercizio 2024 sono pari ad € 13.482.200,69 con uno scostamento in aumento di euro 2.551.702,08 (+23,34%) , rispetto al Previsionale 2023.

Tale valore, determinato sulla base Piano dei Fabbisogni So.Re.Sa, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1284 del 28/09/2023 ad oggetto "Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno triennio 2024-2025-2026 per gli acquisti di beni e servizi".

B.6 - COSTI DEL PERSONALE € 463.299.078,03

Il costo del Personale 2023 è pari ad euro 463.299,03. Le principali fonti per la determinazione del suddetto costo sono le seguenti:

- il Piano dei Fabbisogni del Personale stabiliti con atto Deliberativo n. 1654 del 28/11/2023 avente ad oggetto “Piano dei fabbisogni di Personale triennio 2022-2024 – adozione provvisoria”;
- i Fondi contrattuali del Personale del Comparto, stabiliti con atto Deliberativo n. 908 del 10/07/2023 avente ad oggetto “Rideterminazione definitiva dei fondi contrattuali destinati alla contrattazione decentrata Anno 2022. Personale Area Comparto”;
- i Fondi contrattuali del Personale Dirigenziale, stabiliti con atto Deliberativo n. 1025 del 01/08/2023 avente ad oggetto “Costituzione Fondi contrattuali definitivi anno 2022 e provvisori anno 2023 – Area della Dirigenza Sanità – CCNL 2016-2018 del 19/12/2019”;
- i Fondi contrattuali del Personale Dirigenziale PTA, stabiliti con atto Deliberativo n. 933 del 12/07/2023 avente ad oggetto “Fondi contrattuali definitivi anno 2022 e provvisori anno 2023 – Dirigenza Professionale Tecnica Amministrativa (PTA)”;
- Nota dell’UOC Gestione Risorse Umane, prot. 246055 del 21/12/2023 con oggetto “Documenti bilancio di previsione 2024”.

Dalla seguente tabella si evidenzia che il costo del personale, nel confronto con il previsionale 2023, incrementa di euro 13.015.130,47 corrispondente in termini percentuali a +2,89%.

<i>CODICE</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	Previsionale 2024	Previsionale 2023	Differenze	%
6)	Costi del personale	463.299.078,03	450.283.947,56	13.015.130,47	2,89%
a)	Personale dirigente medico	173.811.252,09	183.009.247,21	-9.197.995,12	-5,03%
b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	14.778.895,51	12.772.059,07	2.006.836,44	15,71%
c)	Personale comparto ruolo sanitario	198.677.549,25	184.822.619,62	13.854.929,63	7,50%
d)	Personale dirigente altri ruoli	6.536.176,30	6.923.864,00	-387.688	-5,9%
e)	Personale comparto altri ruoli	69.495.204,87	63.240.955	6.254.249,87	9,0%

Il Costo del Personale è stato determinato dai seguenti valori:

1. assumendo come base di calcolo il Costo del Personale utilizzando come valori di riferimento le competenze fisse e gli emolumenti extrafondo, ricavati dai dati di contabilità del III trimestre 2023 in proiezione annuale;
2. integrando il predetto valore con i Fondi accessori rideterminati e approvati con le seguenti Deliberazioni per un totale di euro 108.332.445,51 come da sottostante tabella:
 - o Deliberazione n. 908 del 05/07/2023 Personale Comparto;
 - o Deliberazione n. 933 del 12/07/2023 Personale Dirigenza PTA;
 - o Deliberazione n. 1025 del 01/08/2023 Personale Dirigenza Sanità.
3. tali costi sono valorizzati tenendo conto del Piano dei Fabbisogni di Personale che sarà oggetto di reclutamento per l'anno 2024, come previsto dall'atto Deliberativo n. 1654 del 28/11/2023 avente ad oggetto "Piano dei fabbisogni di Personale triennale 2022-2024 – adozione provvisoria". Come da comunicazione dell'UOC GRU prot. 246055 del 21/12/2023, sebbene il costo del fabbisogno 2024 stimato di n. 409 dipendenti è pari ad euro 31.390.000,00, si prevede di assumere il personale nel corso dell'anno, in particolare le procedure concorsuali si concluderanno nel 2° semestre 2024 . Pertanto l'impatto del maggior costo sul consuntivo 2024 sarà pari a circa il 50% del totale stimato, per un importo pari ad euro 14.439.400,00.
4. La valorizzazione del costo complessivo del personale tiene conto anche della riduzione del costo del personale dipendente cessato per quiescenza o per dimissioni, come da nota dell'UOC GRU prot. n. 246055 del 21/12/2023, sono stati valorizzati sia il personale già individuato come cessato a sistema, sia stimando ulteriori pensionamenti per n°100 unità aggiuntive a quelli già conosciuti.
5. Infine, è stato valorizzato l'impatto del personale che è stato Assunto oppure che è Cessato nel corso dell'esercizio 2023 ma che avrà impatto sull'intero esercizio 2024. In particolare l'incremento del costo 2024 dei nuovi assunti ed il decremento di costo 2024 dei cessati 2023.

Di seguito la tabella riepilogativa dei Fondi Accessori:

Tipologia fondo	Numero e Data delibera	Personale dipendente	Fondi deliberati
Condizioni di lavoro e incarichi	n. 908 del 10/07/2023 e 1047 del 03/08/2023	Art. 80 CCNL 2016-2018	29.094.509
Premialità e fasce		Art. 81 CCNL 2016-2018	29.404.704
		Totale fondi personale di comparto	58.499.213,51
Risultato	n. 1025 del 01/08/2023	Personale dirigenza medica risultato	4.170.423
Posizione		Personale dirigenza medica posizione	35.723.436
Disagio		Personale dirigenza medica disagio	5.391.932
		Totale fondi dirigenza medica	45.285.791,00
Risultato	n. 1025 del 01/08/2023	Personale dirigenza sanitaria non medica risultato	450.481
Posizione		Personale dirigenza sanitaria non medica posizione	1.691.194
Disagio		Personale dirigenza sanitaria non medica disagio	568.622
		Totale fondi dirigenza sanitaria non medica	2.710.297,00
Risultato	n. 933 del 12/07/2023	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa risultato	162.332
Posizione		Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa posizione	1.674.812
Disagio		Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa disagio	
		Totale fondi dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa	1.837.144,00
		Totale fondi contrattuali	108.332.445,51

Di seguito il Piano dei Fabbisogno di Personale anno 2024 come da Deliberazione n. 1654 del 28/11/2023:

FABBISOGNO 2024			
Descrizione ruoli e categorie	Numero assunzioni 2024	Costo medio da Tabella 2 CE 2022	Costo Assunzioni 2024
Ruolo Sanitario	303		26.380.000,00
Dirigenza Medica	155	120.000,00	18.600.000,00
Dirigenti Sanitari	28	85.000,00	2.380.000,00
Comparto	120	45.000,00	5.400.000,00
Ruolo Tecnico	43		2.055.000,00

Dirigenti	3	85.000,00	255.000,00
Comparto	40	45.000,00	1.800.000,00
Ruolo Professionale	1		85.000,00
Dirigenti	1	85.000,00	85.000,00
Comparto	0	45.000,00	0,00
Ruolo amministrativo	62		2.870.000,00
Dirigenti	2	85.000,00	170.000,00
Comparto	60	45.000,00	2.700.000,00
Totale	409		31.390.000,00

Di seguito il dettaglio dei costi del Personale previsionale 2023 distinto per ruolo:

<u>CODICE</u>	<u>DESCRIZIONE</u>	Previsionale 2024	Previsionale 2023	Differenze	%
BA2080	Totale Costo del personale	463.299.078,03	450.283.947,56	13.015.130,47	2,89%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	387.267.696,85	380.603.925,90	6.663.770,95	1,75%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	188.590.147,60	195.781.306,28	- 7.191.158,68	-3,67%
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	173.811.252,09	183.009.247,21	- 9.197.995,12	-5,03%
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	163.025.260,50	174.517.517,15	- 11.492.256,65	-6,59%
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	10.785.991,59	8.491.730,06	2.294.261,53	27,02%
BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	14.778.895,51	12.772.059,07	2.006.836,44	15,71%
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	14.199.172,80	12.628.424,84	1.570.747,96	12,44%
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	579.722,71	143.634,23	436.088,48	303,61%
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	198.677.549,25	184.822.619,62	13.854.929,63	7,50%
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	177.274.956,71	164.336.320,05	12.938.636,66	7,87%
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	21.402.592,53	20.486.299,57	916.292,96	4,47%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	2.132.631,11	1.995.336,73	137.294,38	6,88%
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	2.094.434,78	1.958.417,65	136.017,13	6,95%
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	2.094.434,78	1.949.530,60	144.904,18	7,43%
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	-	8.887,05	- 8.887,05	-100,0%
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	38.196,33	36.919,08	1.277,25	3,46%
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	38.196,33	36.919,08	1.277,25	3,46%
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato	-	-	-	
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	44.637.631,81	38.371.287,45	6.266.344,36	16,33%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	1.679.770,87	2.175.882,97	- 496.112,10	-22,8%
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	1.679.770,87	2.099.176,90	- 419.406,03	-19,98%
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	-	76.706,07	- 76.706,07	-100,0%



	tempo determinato				
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	42.957.860,94	36.195.404,48	6.762.456,46	18,68%
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	42.175.006,00	35.864.246,54	6.310.759,46	17,60%
BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	782.854,94	331.157,94	451.697,00	136,40%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	29.261.118,26	29.313.397,48	- 52.279,22	-0,18%
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.761.970,66	2.304.765,93	457.204,73	19,84%
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.539.421,23	2.180.148,89	359.272,34	16,48%
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	222.549,43	124.617,04	97.932,39	78,59%
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	26.499.147,60	27.008.631,55	- 509.483,95	-1,89%
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	26.207.193,51	26.246.000,38	- 38.806,87	-0,15%
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	291.954,10	762.631,17	- 470.677,07	-61,72%

B.7 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE € 3.447.676,60

Per quanto concerne la voce di bilancio “Oneri diversi di gestione” si riscontra un incremento rispetto al previsionale 2023 di euro 238.818,24 pari al +7,44%

Per una rappresentazione più analitica del dato si riporta di seguito la tabella riepilogativa costruita in base al nuovo modello CE indicato nell'allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, relativamente alla voce degli “Oneri Diversi di Gestione”:

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	3.447.676,60	3.208.858,36	238.818,24	7,44%
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.955.572,37	2.070.962,86	- 115.390,49	-5,57%
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti			-	
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.492.104,23	1.137.895,50	354.208,73	31,13%
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	896.330,31	773.847,50	122.482,81	15,83%
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	595.773,92	364.048,00	231.725,92	63,65%



19. B.8 - AMMORTAMENTI € 31.613.401,93

Per quanto concerne la voce di bilancio “Ammortamenti” si riscontra un incremento rispetto al previsionale 2023 di euro 5.642.584,27 (+21,73%).

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA2560	Totale Ammortamenti	31.613.401,93	25.970.817,66	5.642.584,27	21,73%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	240.444,96	177.918,84	62.526,12	35,14%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	31.372.956,97	25.792.898,82	5.580.058,15	21,63%
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	12.978.309,01	11.063.644,37	1.914.664,64	17,31%
BA2600	<i>B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)</i>	69.159,77	67.613,80	1.545,97	2,29%
BA2610	<i>B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)</i>	12.909.149,24	10.996.030,57	1.913.118,67	17,40%
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	18.394.647,96	14.729.254,45	3.665.393,51	24,89%

Il valore di spesa riferito agli ammortamenti, come si evince dalla tabella sopra esposta è in parte determinato dalla politica aziendale attraverso la realizzazione di quanto previsto dal Piano Investimenti.

Il Piano comprende sia le opere strutturali che le apparecchiature sanitarie. Gli obiettivi prioritari, oltre al completamento degli investimenti già avviati e agli adeguamenti strutturali, prevede anche il rinnovo e il potenziamento della dotazione tecnologica. Inoltre l'incremento è giustificato anche dagli investimenti che verranno effettuati con fonti di finanziamento in conto capitale, relativi ai programmi di edilizia sanitaria ed ammodernamento tecnologico – ex art. 20 L. 67/88, al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ed il correlato Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) e ai PON FESR.

Si evidenzia che i suddetti ammortamenti sono sterilizzati ai sensi del Decreto Legislativo 118/2011 alla voce di CE AA1000 e AA1010.

Si ricorda, altresì, che per il calcolo degli ammortamenti vengono utilizzate le aliquote previste dall'allegato 3 del Decreto Legislativo 118/2011 e successive modifiche, di seguito riportate:

Immobilizzazioni Materiali	% ammortamento
Terreni	
Fabbricati:	
Edifici adibiti all'attività istituzionali	3%
Edifici adibiti ad uso civile non istituzionale	3%
Costruzioni Leggere	10%
Impianti e macchinari:	
Impianti e macchinari adibiti all'attività istituzionali	12,50%
Impianti e macchinari adibiti ad uso civile non istituzionale	12,50%



Impianti e macchinari - audiovisivi	20%
Impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	3%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%
Mobili e arredi	12,50%
Automezzi	25%
Altri beni materiali	20%
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	-
Oggetti d'arte	-

Immobilizzazioni Immateriali	% ammortamento
Costi di impianto ed ampliamento	20%
Costi di ricerca e sviluppo	20%
Diritti di brevetto e utilizzazione opere ingegno	durata legale del diritto o, in assenza, 20%
Diritti di concessione, licenze marchi e diritti simili	durata legale del diritto o, in assenza, 20%
Migliorie su beni di terzi	aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto
Altre immobilizzazioni immateriali	20%

20. B.9 – SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI € 0

Per l'anno 2024, e come per l'anno 2023 non è stato prevista alcuna svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti.

21. B.10 – VARIAZIONE DELLE RIMANENZE € 0,00

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA2660	<i>B.13) Variazione delle rimanenze</i>	0,00	0,00	0,00	0%
BA2670	<i>B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie</i>	0,00	0,00	0,00	0%
BA2680	<i>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</i>	0,00	0,00	0,00	0%

Per l'anno 2024, e come per l'anno 2023 non è stato prevista alcuna variazione delle rimanenze.



22. B.11 – ACCANTONAMENTI € 35.028.827,40

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	35.028.827,40	50.140.037,78	- 15.111.210,38	-30,1%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	19.434.901,05	26.335.184,81	- 6.900.283,76	-26,2%
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	760.921,04	640.936,00	119.985,04	18,72%
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	-	-	-	
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	14.833.005,31	23.163.916,97	- 8.330.911,66	-35,9%

Accantonamenti tipici dell'esercizio, pari complessivamente a € 35.028.827,40, con un decremento di euro 15.111.210,38 (-30,14) nel confronto con il previsionale 2023. Tale variazione è da attribuire alle seguenti voci di costo:

- “Accantonamento per rischi per euro 19.434.901,05. Il valore è stato determinato:
 - euro 8.960.000,00 per gli “accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)”. Si rappresenta che con la nota prot. n. 23093 del 31/12/2023 con oggetto “Verbale n. 3 del 18/01/2023 – estratto Delibera del D.G. n. 1494 del 31/12/2022: Bilancio preventivo 2023 – adozione” PUOC Affari Generali ha preso atto del rilievo del Collegio Sindacale del Verbale n. 4 del 25/01/2023. Pertanto è confermando il dato accantonato negli ultimi esercizi in luogo dell'importo previsto nel Piano Fabbisogno So.Re.Sa. (voce BA1690 “Premi di assicurazione”).
 - euro 10.474.901,05 per gli accantonamenti stimati sulla base degli ultimi dati disponibili relativi ai fascicoli inseriti dall'PUOC Affari Legali sul portale “Legal App” di Soresa.
- “Accantonamento per premio di operosità (SUMAI)” per euro 760.921,04 sulla base dell'andamento dell'accantonamento degli ultimi esercizi;
- “Accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati” si presume che le assegnazioni dell'anno relativamente ai Fondi Vincolati (allegato 5 del Delibera di Giunta della Regione Campania n. 471 del 01/08/2023) siano interamente spese nel corso dell'esercizio e, pertanto, non vi sono accantonamenti nel 2024;
- “Altri Accantonamenti ” per euro 14.833.005,31 decrementa rispetto all'esercizio precedente di euro 8.330.911,66 (-35,97%). Tale voce di spesa riguardante i rinnovi contrattuali del personale convenzionato e dipendente (dirigenze, comparto, medici Sumai e medici di medicina generale) è stata calcolata in applicazione delle percentuali comunicate dalla Regione Campania in sede di redazione del CE III trimestre 2023.



23. C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI € 0

Per l'anno 2024 non è stato prevista alcuna voce, per proventi ed oneri finanziari.

24. D – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA € 0

Per l'anno 2024, e come per l'anno 2023 non è stato prevista alcuna voce, per le rettifiche di valore di attività finanziarie.

25. E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI € 0

Per l'anno 2024, e come per l'anno 2023 non è stato prevista alcuna voce, per proventi ed oneri straordinari.

26. Y – IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO € 32.925.071,39

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2024	Previsionale 2023	Differenze	%
YA0010	Y.1) IRAP	33.903.549,97	32.602.067,21	1.301.482,76	3,99%
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	31.235.249,52	29.794.692,30	1.440.557,22	4,83%
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.668.300,45	2.807.374,91	- 139.074,46	-4,95%
YA0060	Y.2) IRES	323.004,19	323.004,19	-	0,00%
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	323.004,19	323.004,19	-	0,00%
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)			-	
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	34.226.554,16	32.925.071,40	1.301.482,76	3,95%

Il totale imposte sul reddito d'esercizio incrementa di euro 303.243,38 pari al 0,94% rispetto al previsionale 2022 per effetto dell'incremento del costo del Personale.

27. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO € 0

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>	Anno 2024	Anno 2023	Variazione 2024/2023
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

Il conto economico di previsione 2024 chiude in pareggio come l'esercizio 2023.



28. RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario, è stato redatto utilizzando lo schema previsto dall'art. 26 del D. Lgs n. 118/2011 (allegato n.2/2 del citato decreto).

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO (ex D.Lgs. 118/2011)		2023 Previsionale
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	
- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	12.978.309
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	18.394.648
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	240.445
Ammortamenti		31.613.402
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	-16.632.422
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-16.632.422
(+)	accantonamenti SUMAI	760.921
(-)	pagamenti SUMAI	
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		760.921
(+/-)	Rivalutazioni/Svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	
Fondi svalutazione di attività		
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	19.434.901
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	-12.520.000
- Fondo per rischi ed oneri futuri		6.914.901
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		22.656.802
(+)/(	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per	
(+)/(	aumento/diminuzione debiti verso comune	-2.120.000
(+)/(	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	-250.720
(+)/(	aumento/diminuzione debiti verso arpa	-400.000
(+)/(	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	-47.780.500
(+)/(	aumento/diminuzione debiti tributari	-1.750.220
(+)/(	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	-400.630
(+)/(	aumento/diminuzione altri debiti	7.120.540
(+)/(	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	
(+)/(	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	
(+)/(	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	
(+)/(	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	
(+)/(	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	
(+)/(	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	



(+)/	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione		40.220.450
(+)/	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune		-1.000.000
(+)/	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao		-80.450
(+)/	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA		
(+)/	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario		-1.000.000
(+)/	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri		3.650.580
(+)/	diminuzione/aumento di crediti		
(+)/	diminuzione/aumento del magazzino		
(+)/	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino		
(+)/	diminuzione/aumento rimanenze		-2.120.280
(+)/	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi		
A - Totale operazioni di gestione reddituale		-	5.911.230,00
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO			
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento		
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo		
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno		
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso		
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali		
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi		
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi		
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi		
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse		
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse		
(-)	Acquisto terreni		
(-)	Acquisto fabbricati	-	4.859.212,56
(-)	Acquisto impianti e macchinari	-	280.000,00
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	-	5.733.347,16
(-)	Acquisto mobili e arredi	-	595.700,00
(-)	Acquisto automezzi		
(-)	Acquisto altri beni materiali	-	129.000,00
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	-	11.597.259,72
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi		
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi		
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi		
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse		
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi		
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi		
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse		
(-)	Acquisto crediti finanziari		
(-)	Acquisto titoli		
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie		
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi		
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi		
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse		

(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	25.777.650
B - Totale attività di investimento		14.180.390,28
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
(+)/(	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/(	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	-1.220.000
(+)/(	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/(	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	
(+)/(	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	-1.220.000
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/(	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	-64.580
(+)/(	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	-64.580
(+)/(	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	
C - Totale attività di finanziamento		- 2.569.160,00

Il rendiconto finanziario, è un'analisi di tipo dinamica. L'analisi è condotta tipicamente sull'orizzonte temporale di un anno e può essere fatta sia a consuntivo (si analizza l'andamento dei flussi di cassa nell'intero periodo gestionale) sia a preventivo, come nel nostro caso, dove si evidenzia una stima relativamente all'andamento dei flussi di cassa nel successivo periodo di gestione.

Il prospetto è stato generato, considerando:

- gli ultimi due Stati Patrimoniali stimati per gli anni 2022-2023;
- Il Conto Economico Previsionale 2023.

Si è proceduto alla determinazione dei flussi delle diverse aree gestionali, determinando nell'ordine il totale dei flussi di cassa:

- Gestione corrente/caratteristica;
- Investimenti/disinvestimenti (operativi);
- Gestione finanziaria (debiti finanziari,interessi/proventi finanziari);
- Gestione delle voci di capitale netto.

La sommatoria dei flussi appena identificati determina il flusso di cassa complessivo o saldo monetario di periodo. Circa la predisposizione dello stesso, si rappresenta che il **Flusso di Cassa è pari ad euro -2.569.160,00**

A - Totale operazioni di gestione reddituale

Analizzando le **Operazioni di Gestione Reddittuale euro -5.911.230,00** si evince che tali variazioni sono determinate:

- Dal decremento dei Debiti vs Fornitori per circa **-47.780.500,00** euro, la stima deriva dall'attività di circolarizzazione dei Crediti/Debiti.
- Dalla diminuzione dei crediti parte corrente v/Comune.

B - Totale attività di investimento

Bisogna precisare che gli Investimenti in immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie costituiscono un aumento di attività e quindi ‘impieghi’, per cui originano flussi di cassa in uscita; mentre disinvestimenti in immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie costituiscono una diminuzione di attività e quindi ‘fonti’, per cui determinano flussi di cassa in entrata per l’azienda.

Il totale delle attività di investimento è pari a **euro - 11.597.259,72 (flusso di cassa negativo)**.

Tale valore della nota della Direzione Generale prot. n. 203259 del 20/10/2023 con oggetto “Piano triennale degli investimenti per il bilancio di previsione 2024 e programmazione 2024/2026” trasmessa ai Direttori delle seguenti U.O. delle funzioni centrali:

- UOSD Valutazione Tecnologie Sanitarie, con riscontro nota prot. n. 203259 20/10/2023 con oggetto medesimo oggetto;
- UOC Servizio Informativo Aziendale (SIA) con il riscontro con prot. 207360 del 25/10/2023 con oggetto “Investimenti 2024 e Programmazione 2024/2026”;
- UOC Servizio Attività Tecniche e Patrimoniali, con riscontro nota prot. n. 225287 del 22/11/2023 con oggetto “Piano triennale degli investimenti per bilancio di previsione 2024 e programmazione 2024/2026”;

C - Totale attività di finanziamento

Il totale delle attività di finanziamento è pari ad **euro -1.829.176,34**

Il Direttore del Servizio
Gestione dei Flussi Finanziari
ed Economico – gestionale
Dott.ssa Maria Anna Fiocco