



## A.O. SANTOBONO - PAUSILIPON

Azienda Ospedaliera di rilievo nazionale

*Via della Croce Rossa, 8 - 80122 Napoli C.F./p. IVA 06854100630*

**Nota illustrativa al bilancio economico  
previsionale 2024**

## Premessa

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2024 è stato predisposto secondo le indicazioni previste dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2024 è composto dai seguenti documenti contabili:

- 1. Conto economico previsionale 2024 (allegato a);**
- 2. Piano dei flussi di cassa prospettico 2024 (allegato b).**

Il conto economico previsionale e il piano dei flussi di cassa prospettici sono stati redatti secondo gli schemi di conto economico e di rendiconto finanziario, così come modificati dal Decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 24 maggio 2019.

Il bilancio economico previsionale è corredato, secondo le indicazioni del predetto art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011 dalla presente **nota illustrativa** al bilancio economico previsionale 2024 (**allegato c**), dal **piano degli investimenti** del triennio 2024-2026 (**allegato d**) e **dalla relazione del Direttore Generale (allegato e)**.

Il bilancio economico previsionale 2024 illustra la presunta situazione economica al 31/12/2024 e fornisce la rappresentazione analitica del previsto risultato economico dell'azienda: esso rappresenta la linea guida della gestione economica dell'Azienda.

*Trattandosi di bilancio economico previsionale e non consuntivo, esso non potrà certificarne la rispondenza alla realtà futura, ma esclusivamente mostrare l'attendibile situazione economica alla fine del periodo considerato.*

Il bilancio economico previsionale non è di natura autorizzatoria ed è elaborato per centri di responsabilità e di spesa. Ai responsabili inoltre sono assegnati appositi obiettivi allo scopo di assicurare efficacia ed efficienza ai processi di acquisizione e di utilizzo delle risorse.

Al bilancio economico previsionale è allegato, inoltre, secondo quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011, il **conto economico dettagliato previsionale 2024, redatto secondo lo schema ministeriale** aggiornato con decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 24 maggio 2019 (**allegato 1**).

Inoltre sono stati predisposti una serie di allegati al fine di fornire ulteriori informazioni supplementari, anche se non specificamente richieste da disposizioni di legge, ritenute necessarie per dare una rappresentazione corretta in ottemperanza al postulato della chiarezza del bilancio.

Allo scopo di consentire un'analisi più approfondita è stato predisposto un elaborato contabile che confronta il **conto economico previsionale 2024 con i dati del conto economico del bilancio di esercizio** adottato del 2022 secondo il nuovo schema previsto dal D. Lgs. n. 118/2011. (**allegato 2**)

Analogamente è stato predisposto il **conto economico** previsionale 2024 con ulteriore maggiore dettaglio secondo il **piano dei conti regionale (allegato 3)**. Tale allegato, inoltre, contiene i dati del conto economico 2020, del conto economico 2021, del conto economico 2022 e del conto economico al II trimestre 2023 proiettato al 31/12, del conto economico previsionale 2024.

Al piano dei flussi prospettici di cassa redatto secondo lo schema del rendiconto finanziario si ritiene opportuno allegare ulteriori documenti contabili, anche al fine di comprenderne la relativa dinamica costruttiva.

Al riguardo è stato predisposto, sempre secondo lo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, lo **stato patrimoniale** prevedibile per l'anno 2024, confrontato con quello presumibile del 2023 e con quello rilevato nell'anno 2022 (**allegato 4**).

È stato altresì predisposto il **budget finanziario** con l'obiettivo di valutare l'impatto sulla dinamica finanziaria dei predetti documenti contabile, nonché valutare il fabbisogno finanziario aziendale per l'equilibrio della gestione finanziaria (**allegato 5**).

## 1. Criteri di formazione del conto economico previsionale

Le previsioni dei costi traggono la loro fonte direttamente dalla contabilità economica e tengono conto delle risorse che si presume di consumare, in termini di fattori produttivi da impiegare nel corso del 2024, ivi compresi gli ammortamenti.

Per i contributi regionali, ci si è attenuti alle indicazioni fornite con la DGR 471 del 01.08.2023 con la quale si è provveduto al riparto del finanziamento statale della spesa sanitaria indistinta e vincolata per l'anno 2022 ed all'assegnazione provvisoria del contributo indistinto non finalizzato per l'esercizio 2023 (al 100% del FSR 2022), nonché dei dati relativi alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale dell'esercizio 2022.

La previsione per l'anno 2024 per il finanziamento regionale è stata eseguita, *fermo restando l'importo complessivo attribuito dalla Regione nel 2022*, rimodulando le prestazioni di ricovero ed ambulatoriali eseguite in compensazione riportando le stesse sui dati di attività del 2019 con un incremento del 5% con la contestuale previsione in riduzione del contributo indistinto regionale.

Si riporta di seguito la relativa tabella esplicativa.

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Consuntivo 2022</b>	<b>Previsionale 2024</b>
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	84.799.461	82.507.200
Prestazioni di ricovero - Regione	44.219.632	46.430.614
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.625.577	1.706.856
<b>Totale FSR</b>	<b>130.644.670</b>	<b>130.644.670</b>

Per gli altri ricavi le stime sono state eseguite sulla base dei valori determinati nel 2022 e nel I semestre 2023.

Per la valorizzazione dei costi per l'esercizio 2024 si è proceduto tenendo in considerazione i dati di costo del 2022 e del II trimestre del 2023, proiettati al 31/12, e del programma biennale degli acquisti di beni e servizi, biennio 2024-2024, adottato con Direttore Generale n. 695 del 28/9/2023. Inoltre sono stati considerati i maggiori costi per il personale che sarà assunto sulla base del piano dei fabbisogni.

Sono stati altresì aggiunti le previsioni dei ricavi e costi per l'anno 2024, così come ricevuti dall'ufficio competente, il cui dettaglio viene indicato nell'apposito paragrafo in calce riportato.

## **2. Criteri di valutazione del conto economico previsionale**

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione delle attività.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio economico previsionale sono stati i seguenti:

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il finanziamento complessivo proveniente dalla Regione assume un'evidente importanza fondamentale nel quadro delle risorse disponibili.

Nel dettaglio le poste del bilancio previsionale 2024 sono così composte.

**1. CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO:** i contributi da Regione per quota FS regionale sono valutati per competenza e sono iscritti nel conto previsionale per complessivi € 118.285.308.

La voce comprende, il contributo a destinazione indistinta della Regione Campania per l'anno 2022, pari ad € 82.507.200, come indicato nella tabella precedente; il contributo indistinto per finalizzato pari ad € 5.761.141, (al netto del contributo covid di € 1.460.313,43) come per il 2022 e correlato ai costi delle ulteriori attività finanziate; il finanziamento del fondo sanitario regionale vincolato pari ad € 1.015.589, come attribuito nel 2022.

Ad essi è stato aggiunto il contributo vincolato per farmaci innovativi, relativo al rimborso dei costi del farmaco Zolgensma, per € 14.300.418: la stima è stata eseguita presumendo l'arruolamento nel 2024 di 10 nuovi pazienti e l'erogazione, nel medesimo periodo, della 2, 3 e 4 rata per le somministrazioni già eseguite. Si riporta di seguito il prospetto della contabilizzazione del contributo attribuito che riguarda oltre il contributo regionale, la voce del costo del farmaco, la voce del relativo accantonamento e del relativo utilizzo del fondo accantonato. L'importo complessivo del farmaco ammonta ad

€ 1.430.041,80 da pagare alla società fornitrice in 5 anni, in base alle condizioni stabilite dall'AIFA, secondo una rata annuale pari ad € 268.008,36.

L'acquisizione di tale farmaco non ha nessun impatto sull'equilibrio economico e sul risultato di esercizio essendo lo stesso completamente finanziato. Si riporta di seguito una tabella che fornisce la modalità di contabilizzazione del farmaco Zolgensma.

Farmaco Zolgensma	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Totale
Finanziamento regionale farmaci innovativi	17.526.737	3.923.890	8.580.251	14.300.418	0	0	0	0	44.331.296
Pazienti arruolati o da arruolare	11	4	6	10	0				31
Importo complessivo	15.730.460	5.720.167	8.580.251	14.300.418	0	0	0	0	44.331.296
Importo fatturato relativo a nuove somministrazioni	3.146.092	1.144.033	1.716.050	2.860.084	0	0	0	0	
<b>Importo complessivo da fatturare e pagare. (Costi farmaceutici)</b>	3.146.092	4.290.125	6.006.176	8.866.259	8.866.259	5.720.167	4.576.134	2.860.084	44.331.296
<b>Accantonamento fondo quote inutilizzate</b>	14.380.645	2.779.857	6.864.201	11.440.334	0	0	0	0	35.465.037
<b>Utilizzo fondo quote inutilizzate</b>		3.146.092	4.290.125	6.006.176	8.866.259	5.720.167	4.576.134	2.860.084	35.465.037

**2. RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO:** Comprende le rettifiche, ai sensi dell'art. 29, comma 1, lett. b) del D.Lgs. n. 118/2011, da apportare ai contributi in conto esercizio, qualora tali contributi siano utilizzati per finanziare gli investimenti. La voce include rettifiche di segno opposto rispetto ai contributi in conto esercizio.

Con le nuove regole contabili dettate dal D.Lgs. n. 118/2011, infatti, si procede a rettificare i contributi in conto esercizio con apposita voce in negativo del valore della produzione e contestuale incremento della voce dei finanziamenti per investimenti.

È stato, pertanto, previsto un importo a rettifica di € 3.305.246 utilizzabile con il piano triennale degli investimenti e con il programma biennale degli acquisti di beni e servizi – biennio 2024-2025- adottato con delibera del Direttore Generale n. 695 del 28/9/2023 e che, in particolare, garantisce l'equilibrio economico dell'esercizio.

Ulteriori risorse potranno essere acquisite da terzi, ivi compreso dalla partecipata Fondazione Santobono Pausilipon onlus, per portare a compimento il piano degli investimenti per l'anno 2024.

**3. UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI:** L'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs.118/2011 stabilisce che *“le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo.”* Nell'esercizio di effettivo utilizzo, al fine di garantire la corretta rilevazione della natura del costo, si rileverà:

- il costo e, in contropartita, il correlato debito;
- la riduzione del fondo e, in contropartita, un componente positivo del risultato di esercizio a titolo di “Utilizzo fondi”.

Tale trattamento contabile non si applica agli altri fondi rischi e oneri.

L'Azienda ha intenzione di procedere al completamento delle linee progettuali in corso con progressivo e concreto impiego delle quote inutilizzate ed accantonate nel corso degli esercizi pregressi anche con l'acquisizione di beni di investimento: tale intento giustifica l'incremento del valore previsionale di utilizzo del fondo spese accantonato. Sono stati considerati utilizzi relativi a rate maturate per il pagamento di quota parte del farmaco Zolgensma somministrato negli anni precedenti ed ammontante per il 2024 ad € 6.006.175,56.

**4. RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA:** Concernono i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e socio sanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. Sono inclusi i ricavi derivanti dalle attività libero professionali relative agli interventi chirurgici, alle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in azienda o autorizzate presso studi professionali (cosiddetta intramoenia allargata) ed alle attività di consulenza e consulti presso altre aziende pubbliche e private. Sono, altresì, compresi i ricavi relativi alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale dell'esercizio 2022 stimati per un incremento del 5% rispetto ai dati del 2022 per le prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale in ambito regionale.

La voce include le prestazioni sanitarie a favore delle AA.SS.LL. della Regione relative a consulenze sanitarie e prestazioni diagnostiche in altre aziende sanitarie in convenzione, ai sensi dell'art. 58 del C.C.N.L. (1998-2001) della dirigenza.

**5. CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI:** Riguardano i rimborsi e recuperi per attività tipiche.

**6. COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE:** Si riferiscono alle entrate per i ticket pagati dall'utenza per prestazioni ambulatoriali diagnostiche e specialistiche. La stima è stata eseguita sui ricavi del II semestre, proiettati, tenendo in considerazione l'operatività a pieno regime, rispetto all'anno precedente, degli ambulatori.

**7. QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO:** Comprende la sterilizzazione della quota dei contributi in conto capitale e del fondo donazioni e lasciti vincolati ad investimento che sarà necessaria per compensare l'iscrizione di parte degli ammortamenti dell'esercizio relativi ai cespiti, alle manutenzioni straordinarie degli immobili finanziati con contributi in conto capitale. La stima della rilevazione è fatta sui dati del conto economico tendenziale del 2021.

**8. INCREMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI:** Accoglie i costi interni, già iscritti nei costi di produzione, sostenuti per la costruzione di immobilizzazioni o l'effettuazione di manutenzioni incrementative. Non si prevedono movimentazioni contabili per tale voce contabile. Non sono state previste somme al riguardo.

**9. ALTRI RICAVI E PROVENTI:** Si riferiscono ai proventi per prestazioni non sanitarie, ai proventi relativi ai fitti attivi e ad altri proventi di natura non sanitaria.

L'ammontare dei ricavi derivanti da fitti attivi di locazione, affidamento del servizio in concessione di somministrazione bevande a mezzo distributori automatici e concessione del servizio di gestione del punto ristoro è stato determinato sulla base dei canoni contrattuali.

L'ammontare dei restanti ricavi che si presume di realizzare è stato determinato sulla base di stime prudenziali valutate sugli importi determinati del II trimestre 2023 e tenendo, altresì, conto degli importi rilevati a consuntivo nell'anno 2022.

I ricavi sono da ritenersi attendibili.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle maggiori poste contabili per l'anno 2024 relative al valore della produzione confrontato con i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2023	Previsionale 2024
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	157.398.314	176.647.799	174.748.129	179.704.949	178.930.522	<b>193.520.965</b>
<b>Contributi in c/esercizio</b>	104.929.548	122.489.658	118.212.633	119.217.377	107.850.450	<b>119.456.408</b>
<b>Contributi da Regione per quota F.S. regionale</b>	103.522.133	120.636.227	115.657.605	119.177.377	107.611.295	<b>118.285.308</b>
<b>Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto</b>	92.506.350	84.678.128	92.020.915	92.020.494	77.739.599	<b>88.268.341</b>
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	82.814.275	81.071.007	84.799.461	84.799.040	74.132.478	<b>82.507.200</b>
Contributi da Regione per quota F.S. indistinto finalizzato dalla Regione	9.692.075	3.607.121	7.221.454	7.221.454	3.607.121	<b>5.761.141</b>
<b>Contributi da Regione per quota F.S. vincolato</b>	1.285.259	18.502.214	8.935.730	12.455.923	12.415.812	<b>15.316.007</b>
Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per obiettivi di piano (L. 662/96 e L. 133/08)	1.285.259	975.477	3.100.399	1.015.589	975.477	<b>1.015.589</b>
Cont. Reg F.S. vincolato Farm. inn. (Art3 DM 09/10/15)	0	17.526.737	5.835.330	11.440.334	11.440.334	<b>14.300.418</b>
<b>Contributi c/esercizio per ricerca corrente</b>	187.500	0	59.166	0	0	<b>1.071.100</b>
<b>Contributi c/esercizio da enti privati</b>	363.690	239.155	80.000	40.000	239.155	<b>100.000</b>
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	48.032.486	53.163.194	55.202.246	54.719.657	60.047.039	<b>57.718.686</b>
<b>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	47.629.199	52.773.741	54.757.431	50.647.561	59.657.705	<b>57.273.148</b>
<b>Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici</b>	44.527.677	48.715.541	50.776.941	48.039.608	55.599.505	<b>53.068.209</b>
<b>Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici delle Regione</b>	42.341.185	46.403.375	48.109.901	44.219.632	53.287.338	<b>50.401.170</b>
Prestazioni di ricovero - Regione	37.966.813	42.848.072	44.219.632	1.625.577	49.794.647	<b>46.430.614</b>
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	892.672	1.361.308	1.625.577	0	1.298.697	<b>1.706.856</b>
Prestazioni di File F - Altro	3.285.017	2.037.475	2.086.755	0	2.037.475	<b>2.086.755</b>
<b>Ricavi per prestaz. sanitarie e</b>	2.186.492	2.312.166	2.667.040	2.153.739	2.312.166	<b>2.667.039</b>

sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione						
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	1.017.166	1.326.414	1.375.551	0	1.326.414	<b>1.600.000</b>
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.084.355	2.731.786	2.604.939	247.869	2.731.786	<b>2.604.939</b>
Altri proventi non sanitari	403.287	389.453	444.815	311.896	389.334	<b>445.538</b>
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	997.986	1.255.042	2.780.770	147.228	856.230	<b>608.754</b>
Rimborsi assicurativi	102.759	146.145	148.437	147.228	200.000	<b>150.000</b>
Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	895.226	1.108.897	2.632.333	14.680	656.230	<b>458.754</b>
Concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	499.251	413.923	379.878	0	284.717	<b>86.849</b>
Concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	354.200	241.818	1.648.134	0	321.513	<b>321.905</b>
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	529.640	645.615	877.393	1.193.439	972.858	<b>1.193.439</b>
Proventi da ticket per visite specialistiche	450.602	443.753	577.875	746.009	650.488	<b>746.009</b>
Proventi da ticket per diagnostica strumentale	59.436	173.068	250.902	339.266	275.700	<b>339.266</b>
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	19.602	28.795	48.616	108.164	46.670	<b>108.164</b>
Costi capitalizzati	4.944.544	4.969.587	5.896.748	5.896.748	4.969.587	<b>5.896.748</b>
Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	3.283.094	3.252.261	4.035.102	485.132	3.252.261	<b>4.035.101</b>
Costi capitalizzati da utilizzo altre poste del patrimonio netto	1.661.450	1.717.326	1.861.647	1.713.065	1.717.326	<b>1.861.647</b>
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.323.892	-7.515.982	-12.438.636	-5.004.773	-3.080.760	<b>-3.559.246</b>
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.288.003	1.640.685	4.216.973	2.843.269	7.315.118	<b>12.206.176</b>

## COSTI DELLA PRODUZIONE

Per la valorizzazione dei costi per l'esercizio 2024 si è proceduto tenendo in considerazione i dati di costo del 2022 e del II trimestre del 2023, proiettati al 31/12, e del programma biennale degli acquisti di beni e servizi, biennio 2024-2024, adottato con Direttore Generale n. 695 del 28/9/2023.

**1. ACQUISTI DI BENI:** la voce è relativa ai prevedibili costi da sostenere per l'acquisto di beni, sanitari e non sanitari, e per i materiali di manutenzione. Essi sono riferiti sostanzialmente alle acquisizioni di beni necessari per lo svolgimento delle attività sanitarie. Le voci di maggior evidenza sono rappresentate dai farmaci e dai dispositivi medici di tecnologia i cosiddetti beni di innovazione (presidi tipici, protesi, impianti speciali).

La stima dei costi per i beni sanitari è stata effettuata sulla base dei costi rilevati nel 2022, tenendo, altresì, presente il tendenziale 2023 ed in coerenza con il programma biennale degli acquisti di beni e servizi.

Si evidenzia che l'incremento della voce di costo *medicinali con AIC* è dovuto in massima parte all'incremento della voce per acquisto del farmaco Zolgensma, il cui

costo stimato per l'anno 2024 è pari ad € 8.866.259, tale costo, per effetto degli accordi di rimborsabilità di cui alla Delibera AIFA del 10 marzo 2021 pubblicata sulla GURI n., deve considerarsi “sterilizzato”, come precisato, dalla voce di ricavo per contributi regionali F.S. vincolati per farmaci innovativi (ART 3 DM 09/10/15) (per l'anno di somministrazione) e mediante utilizzo del fondo accantonato in base al costo maturato per le somministrazioni avvenute negli anni precedenti.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2024 relative all'acquisto di beni confrontato con i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2023	Previsionale 2024
<b>Acquisti di beni</b>	<b>21.384.757</b>	<b>23.706.885</b>	<b>26.170.961</b>	<b>23.130.698</b>	<b>27.917.761</b>	<b>33.056.658</b>
<b>Acquisti di beni sanitari</b>	<b>20.915.173</b>	<b>23.353.706</b>	<b>25.908.742</b>	<b>22.919.022</b>	<b>27.564.581</b>	32.794.535
Prodotti Farmaceutici ed emoderivati	8.355.012	10.072.924	13.062.210	11.694.295	14.860.778	18.940.420
Prodotti Dietetici	79.177	123.176	125.195	102.596	150.000	180.000
Materiali per la Profilassi (vaccini)	11.463	5.668	4.518	1.340	4.784	17.160
Materiali Diagnostici e Prodotti Chimici	4.853.853	4.615.160	4.099.738	3.857.478	4.615.160	4.099.738
Materiali Diagnostici, lastre, RX, mezzi di contrasto per RX, carte ECG, ECG, etc	85.970	109.873	149.808	33.455	109.873	149.808
Presidi Chirurgici e Materiali Sanitari	5.180.037	5.985.857	6.218.070	5.686.704	5.980.659	7.488.875
Materiali Protesici	832.710	969.991	1.046.751	879.502	969.991	1.046.751
Materiali per Emodialisi	124.025	95.498	104.190	71.623	95.498	104.190
Altri Beni e Prodotti Sanitari	1.111.159	1.188.608	1.012.832	474.581	678.746	683.100
Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	91.429	85.772	0	0	0	0
<b>Acquisti di beni non sanitari</b>	<b>469.585</b>	<b>353.179</b>	<b>262.219</b>	<b>211.676</b>	<b>353.179</b>	262.123

*L'acquisto di servizi, sanitari e non sanitari, prevedibili per l'anno 2024 confrontato con i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.*

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2023	Previsionale 2024
<b>Acquisti di servizi</b>	<b>27.739.405</b>	<b>27.882.010</b>	<b>28.398.940</b>	<b>26.472.901</b>	<b>26.061.044</b>	<b>25.494.360</b>
<b>Acquisti servizi sanitari</b>	<b>11.624.862</b>	<b>12.225.562</b>	<b>11.774.094</b>	<b>9.864.099</b>	<b>9.456.613</b>	<b>8.824.028</b>
<b>Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>16.114.543</b>	<b>15.656.448</b>	<b>16.624.847</b>	<b>16.608.802</b>	<b>16.604.431</b>	<b>16.670.332</b>

**2. ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI:** La voce comprende gli acquisti di prestazioni sanitarie e socio-sanitarie.

*L'acquisto di prestazioni sanitarie* comprende il costo per prestazioni di assistenza specialistica pubblica regionale relative alle convenzioni con altre strutture ospedaliere,

la quota di compartecipazione dei sanitari per le attività libere professionali e le consulenze sanitarie.

I costi relativi alle consulenze, sia per autoconvenzionamento che per le collaborazioni coordinate e continuate sono stati stimati considerando il piano delle assunzioni di personale sulla base del piano triennale del fabbisogno del personale. Non si è tenuto conto della stima di eventuali costi da sostenere finanziabili dalla Regione o da fondi aziendali per la riduzione delle liste di attesa.

Sono stati previsti costi relativi al servizio di lavoro interinale secondo quanto previsto dal vigente contratto.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2024 relative all'acquisto dei servizi sanitari confrontato con i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsional e 2023	Previsional e 2024
<b>Acquisti servizi sanitari</b>	<b>11.624.862</b>	<b>12.225.562</b>	<b>11.774.094</b>	<b>9.864.099</b>	<b>9.456.613</b>	<b>8.824.028</b>
Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	3.362.484	2.885.401	2.916.582	2.533.343	2.800.000	<b>2.500.000</b>
Acquisto prestazioni trasporto sanitari	428.180	473.719	455.267	347.372	437.146	<b>400.000</b>
Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.919.501	2.398.525	2.384.520	2.498.298	2.398.525	<b>2.384.520</b>
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	46.492	47.222	53.971	63.361	16.500	<b>16.500</b>
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	572.835	744.457	657.060	465.274	744.457	<b>657.060</b>
Convenzionamento interno	1.727.309	2.535.989	3.506.381	2.779.146	1.700.000	<b>795.948</b>
Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	1.037.709	469.647	299.252	102.976	500.000	<b>500.000</b>
Lavoro interinale -area sanitaria	1.678.203	1.845.237	558.703	608.700	0	<b>840.000</b>
Borse di studi a terzi area sanitaria	47.073	34.962	67.205	97.890	35.000	<b>100.000</b>
RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE SANITARIO IN COMANDO	121.265	0	0	0	92.358	<b>0</b>

**2. ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI:** gli acquisti di servizi non sanitari sono invece relativi alle consulenze non sanitarie, alle utenze, ai servizi appaltati, ai premi assicurativi e ad altri servizi.

I servizi appaltati comprendono i costi dei contratti per la lavanderia, la pulizia, la mensa, che include sia il vitto degenti che i ticket mensa per il personale dipendente, lo smaltimento dei rifiuti e gli altri servizi non sanitari.

Gli altri servizi non sanitari comprendono prevalentemente il costo del servizio di vigilanza, dei servizi di custodia, della gestione delle cartelle cliniche, dei servizi di prenotazione telefonica, dei servizi di disinfestazione e derattizzazione, nonché i costi per il funzionamento del corso di laurea in scienze infermieristiche.

I costi dei servizi appaltati sono stati stimati, altresì, tenendo in debita considerazione i singoli contratti aziendali ed il programma biennale degli acquisti di beni e servizi - biennio 2024-2025- adottato con delibera del Direttore Generale n. 695 del 28/9/2023 e sono sostanzialmente in linea con il 2022 e con il tendenziale 2023.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2024 relative all'acquisto dei servizi non sanitari confrontato con i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2023	Previsionale 2024
<b>Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>16.114.543</b>	<b>15.656.448</b>	<b>16.624.847</b>	<b>16.608.802</b>	<b>16.604.431</b>	<b>16.670.332</b>
<b>Servizi non sanitari</b>	<b>14.881.307</b>	<b>14.829.400</b>	<b>15.795.087</b>	<b>15.754.010</b>	<b>15.806.376</b>	<b>16.070.332</b>
Lavanderia	964.555	1.060.085	1.109.937	1.300.533	1.060.085	1.200.000
Pulizia	3.459.874	3.090.097	3.090.194	2.985.402	3.538.000	3.000.000
Buoni pasto e mensa per personale dipendente	845.402	925.505	948.283	943.607	925.505	950.000
Mensa per degenti	1.074.847	1.145.535	1.005.340	1.165.360	1.145.535	1.200.000
Servizi di assistenza informatica	2.727.328	2.317.717	2.699.543	2.379.632	2.317.717	2.500.000
Smaltimento rifiuti	247.406	301.111	416.204	492.336	509.528	500.000
Telefonia fissa	80.361	29.214	12.289	12.073	29.214	15.000
Telefonia mobile	14.138	21.573	23.961	23.367	21.573	32.000
Utenze elettricità	1.158.337	1.035.608	1.913.169	1.814.502	1.800.000	1.900.000
Acqua	165.937	206.858	134.733	116.992	206.858	130.000
Altre utenze	117.390	188.591	395.714	700.465	188.591	650.000
PREMI DI ASSICURAZIONE	52.094	40.056	37.253	36.548	50.000	40.000
<b>ALTRI SERVIZI NON SANITARI</b>	<b>3.973.638</b>	<b>4.467.449</b>	<b>4.008.467</b>	<b>3.783.193</b>	<b>4.013.770</b>	<b>3.953.332</b>
Vigilanza	2.239.527	2.033.357	2.136.992	2.121.228	2.033.357	2.136.992
Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	184.952	184.952	184.952	184.952	184.952	184.952
Servizi di prenotazione	729.758	828.849	795.296	741.740	828.849	795.296
Servizi di trasloco e facchinaggio	59.125	76.267	107.003	87.533	76.267	107.003
Spese di pubblicità e promozione	6.390	20.406	43.724	20.258	20.406	43.724
Spese postali	15.591	17.701	5.365	13.391	17.701	5.365
Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	47.769	16.089	39.131	39.131	40.000	40.000
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	40.000	28.755	38.710	38.710	40.000	40.000
Altri servizi non sanitari da privato	600.094	1.120.142	459.368	382.083	672.239	450.000
<b>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>1.091.691</b>	<b>755.873</b>	<b>683.085</b>	<b>770.450</b>	<b>698.055</b>	<b>500.000</b>
Consulenze non sanitarie V/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	8.653	0	52.092	6.241	0	0
Consulenze per incarichi legali	230.377	98.055	65.666	363.723	98.055	100.000
Consulenze non sanitarie da privato	806.198	588.187	412.905	377.713	600.000	400.000
Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	0	0	0	0	0	0
Costi per assistenza religiosa	25.107	23.653	19.548	0	0	0
RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE NON SANITARIO IN COMANDO	104.327	26.742	79.214	22.427	0	0
<b>Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>37.218</b>	<b>44.433</b>	<b>67.460</b>	<b>61.915</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>

**3. MANUTENZIONE E RIPARAZIONE:** tale voce comprende, in particolare, i costi dei contratti per le manutenzioni e riparazioni, ed altri costi che si prevedono di sostenere per la manutenzione ordinaria degli immobili e loro pertinenze, automezzi ed autoambulanze etc.

I costi presumibili di tale voce sono stati stimati sulla base dei costi rilevati nel 2022, tenendo, altresì, presente il tendenziale 2023, e dei fabbisogni degli interventi da eseguire indicati nel programma biennale degli acquisti di beni e servizi, adottato con delibera del Direttore Generale n. 695 del 28/9/2023.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2024 relative all'acquisto dei servizi di manutenzione confrontato con i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2023	Previsionale 2024
<b>Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>5.561.252</b>	<b>5.227.623</b>	<b>4.461.991</b>	<b>4.275.474</b>	<b>5.340.545</b>	<b>4.422.734</b>
Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	3.023.923	3.364.904	3.117.379	2.995.093	3.918.510	3.123.520
Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine	77.738	67.038	66.314	28.863	0	0
Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	1.827.619	1.699.049	1.126.161	1.132.875	1.342.000	1.150.000
Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi (sanitari e non)	19.350	16.595	18.843	25.960	0	15.919
Altre manutenzioni e riparazioni	612.622	80.035	133.295	92.683	80.035	133.295

**4. GODIMENTO DI BENI DI TERZI:** Sono relativi ai costi che si prevedono di sostenere per canoni di noleggio per le attrezzature tecnico-sanitarie, per le macchine ordinarie di ufficio.

Al riguardo è stato previsto il canone d'uso per il 2024 di un edificio indipendente, ad uso esclusivo, rispondente ai requisiti di legge ed alle necessità logistiche minime per garantire la continuità delle attività assistenziali direttamente o funzionalmente interessate dai lavori e fino a conclusione degli stessi come precisato nella relazione del Direttore Generale per il previsionale 2024.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2024 relative ai costi per godimento dei beni di terzi confrontato i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2023	Previsionale 2024
<b>Godimento di beni di terzi</b>	<b>1.005.467</b>	<b>973.815</b>	<b>1.086.447</b>	<b>1.015.109</b>	<b>1.461.928</b>	<b>2.134.481</b>
Affitti passivi	7.320	21.594	4.880	0	500.000	1.000.000
Canoni di noleggio	998.147	952.221	1.081.567	1.015.109	961.928	1.134.481
Canoni di noleggio - area sanitaria	890.718	847.684	921.301	908.748	847.684	1.000.000
Canoni di noleggio - area non sanitaria	107.429	104.536	160.265	106.361	114.244	134.481

**5. COSTI DEL PERSONALE:** comprendono l'intera spesa per il personale dipendente, distinta per ruolo, relativa alle competenze fisse ed accessorie. Sono inseriti inoltre gli oneri sociali a carico dell'azienda, al netto dell'IRAP prevista tra le imposte e tasse.

I costi presumibili di tale voce sono stati stimati sulla base dei costi del personale aziendale rilevati al 31/12/2022, tenendo, altresì, presente del fabbisogno del personale

2023/2024 comunicati dalla competente UOC Risorse Umane ed in corso di formalizzazione.

Di seguito si riporta una tabella enucleante la dotazione organica presumibilmente in servizio al 31.12.2024 in relazione alle assunzioni di cui alle procedure già attivate o da attivarsi e delle prevedibili cessazioni.

Unità di personale	2022	Cessazioni	Assunzioni	2023	Cessazioni	Assunzioni	2024	Differenza 2023/2022
Personale dipendente a tempo indeterminato	1317	56	162	1423	0	53	1476	159
- Medici	340	22	65	383		13	396	43
- Dirigenti non medici di cui:	57	4	19	72	0	3	75	15
Sanitari non Medici	40	4	14	50		0	50	10
PTA	17		5	22		3	25	5
<b>- Personale non dirigente</b>	<b>920</b>	<b>30</b>	<b>78</b>	<b>968</b>	<b>0</b>	<b>37</b>	<b>1005</b>	<b>48</b>
Comparto Sanitario	711	21	63	753		28	781	42
Comparto Tecnico	132			132			132	0
Comparto Amministrativo	77	9	15	83		9	92	6
Personale a tempo determinato di cui:	67	45	0	22	0	0	22	-45
Medici	22	6		16			16	-6
Sanitari non Medici	6	5		1			1	-5
PTA	0			0			0	0
Comparto Sanitario	37	34		3			3	-34
Comparto Tecnico	1			1			1	0
Comparto Amministrativo	1			1			1	0
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>1384</b>	<b>101</b>	<b>162</b>	<b>1445</b>	<b>0</b>	<b>53</b>	<b>1498</b>	<b>114</b>

La stima dei maggiori costi per oltre 4 milioni di euro è stata eseguita, prudenzialmente, mediante il calcolo dei costi medi 2022 per unità di personale e sostenuti dall'Azienda. Sono stati aggiunti il prevedibile costo del personale finanziato con i fondi per la ricerca.

Il costo medio include, altresì, oneri contributivi e previdenziali a carico dell'Azienda ed Irap.

I contributi a carico dell'azienda sono stati previsti calcolando le attuali percentuali di contribuzione sui costi presunti del personale.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2024 relative ai costi del personale confrontato con i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2023	Previsionale 2024
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>82.673.343</b>	<b>86.992.521</b>	<b>92.065.821</b>	<b>93.661.715</b>	<b>89.661.000</b>	<b>97.067.457</b>
Personale del ruolo sanitario	74.755.767	79.193.621	81.932.917	82.886.672	80.352.576	86.569.682
Costo del personale dirigente ruolo sanitario	39.967.261	43.519.551	43.761.792	44.376.903	43.793.749	47.810.025
Costo del personale dirigente medico	37.177.462	39.480.157	39.583.656	40.041.262	39.580.287	43.267.036

<b>Costo del personale dirigente non medico</b>	2.789.799	4.039.394	4.178.136	4.335.641	4.213.462	4.542.989
<b>Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	34.788.506	35.674.070	38.171.124	38.509.769	36.558.827	38.759.657
<b>Personale del ruolo professionale</b>	446.332	549.234	409.229	419.075	496.741	409.229
<b>Costo del personale dirigente ruolo professionale</b>	446.332	549.234	409.229	419.075	496.741	409.229
<b>Personale del ruolo tecnico</b>	3.318.228	3.282.616	5.412.801	6.038.222	4.516.503	5.239.683
<b>Costo del personale dirigente ruolo tecnico</b>	241.510	339.829	362.092	391.482	339.829	362.092
<b>Costo del personale comparto ruolo tecnico</b>	3.076.718	2.942.787	5.050.709	5.646.740	4.176.674	4.877.590
<b>Personale del ruolo amministrativo</b>	4.153.016	3.967.049	4.310.875	4.317.746	4.295.180	4.848.864
<b>Costo del personale dirigente ruolo amministrativo</b>	1.029.049	898.002	900.859	931.951	967.354	1.126.250
<b>Costo del personale comparto ruolo amministrativo</b>	3.123.966	3.069.047	3.410.016	3.385.796	3.327.826	3.722.614

**6. ONERI DIVERSI DI GESTIONE:** Essi sono relativi ai costi per le spese generali ed amministrative.

Le spese generali ed amministrative sono comprensive delle *indennità e dei rimborsi spese degli organi istituzionali*, delle *spese generali* aziendali tra le quali, a titolo esemplificativo, ritroviamo i costi per la pubblicità sui quotidiani e periodici per gli avvisi di gara, le spese postali, abbonamenti.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2024 relative agli oneri diversi di gestione confrontato con i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2023	Previsionale 2024
<b>Oneri diversi di gestione</b>	590.033	555.807	821.673	709.181	711.274	940.524
<b>Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)</b>	158.660	145.654	173.952	161.948	171.905	161.948
<b>Altri oneri diversi di gestione</b>	431.372	410.153	647.721	547.233	539.369	778.576
<b>Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale</b>	380.835	374.775	488.414	505.017	503.992	560.768
<b>Altri oneri diversi di gestione</b>	50.537	35.378	159.307	42.216	35.378	217.807

**7. AMMORTAMENTI:** I costi degli ammortamenti sono stati stimati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. La previsione è stata fatta pari a quella dell'anno 2022.

	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2023	Previsionale 2024
<b>Ammortamenti</b>	5.035.916	5.113.635	5.989.510	5.989.510	5.113.635	5.989.510
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali</b>	12.994	34.332	96.264	96.264	34.332	96.264
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	5.022.922	5.079.303	5.893.246	5.893.246	5.079.303	5.893.246
<b>Ammortamenti dei fabbricati</b>	1.929.062	2.029.022	2.270.544	2.270.544	2.029.022	2.270.544
Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.084.244	1.089.766	1.094.306	1.094.306	1.089.766	1.094.306
Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	844.818	939.256	1.176.238	1.176.238	939.256	1.176.238

<b>Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>3.093.860</b>	<b>3.050.281</b>	<b>3.622.703</b>	<b>3.622.703</b>	<b>3.050.281</b>	<b>3.622.703</b>
Ammortamento impianti e macchinari generici	201.229	287.091	326.609	326.609	287.091	326.609
Ammortamenti di attrezzature sanitarie	2.172.550	2.022.569	2.389.439	2.389.439	2.022.569	2.389.439
Ammortamenti di mobili e arredi	274.589	264.803	295.492	295.492	264.803	295.492
Ammortamenti altre ambulanze	42.047	42.047	42.047	42.047	42.047	42.047
Ammortamento automezzi	5.948	5.948	5.948	5.948	5.948	5.948
Ammortamento attrezzature generiche	397.496	420.490	518.261	518.261	420.490	518.261

**8. SVALUTAZIONE DELLE IMMOBILIZZAZIONI E DEI CREDITI:** La voce accoglie la quota accantonata per la svalutazione delle immobilizzazioni o un'eventuale inesigibilità dei crediti. Nessuna previsione è stata fatta per queste voci.

**9. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE:** Non si presumono variazioni di magazzino al 31/12/2024, rispetto alle scorte presumibili al 31/12/2022.

**10. ACCANTONAMENTI:** Si riferiscono agli accantonamenti per il fondo rischi relativamente al presumibile contenzioso in corso. L'azienda si trova ancora senza copertura assicurativa per cui è stato previsto tra i costi dei servizi il valore presumibile del premio nel caso in cui nel corso dell'anno venga aggiudicato l'appalto.

La voce comprende, inoltre, l'importo relativo alle quote inutilizzate dei contributi ed agli accantonamenti per i rinnovi contrattuali. È stato previsto l'accantonamento delle quote dei contributi regionali vincolati inseriti tra i ricavi per il farmaco Zolgensma come su riportato nella relativa tabella.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2024 relative agli accantonamenti confrontato con i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	Consuntivo 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2023	Previsionale 2024
<b>Accantonamenti tipici dell'esercizio</b>	<b>6.407.434</b>	<b>21.517.553</b>	<b>11.677.630</b>	<b>14.966.252</b>	<b>15.814.980</b>	<b>17.055.455</b>
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>2.221.949</b>	<b>2.066.488</b>	<b>2.068.114</b>	<b>2.101.770</b>	<b>2.107.090</b>	<b>2.154.458</b>
Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.843.951	1.927.090	2.034.458	2.034.458	1.927.090	2.034.458
<b>Accantonamenti per premio di operosità</b>	<b>185.615</b>	<b>160.196</b>	<b>150.473</b>	<b>171.212</b>	<b>160.196</b>	<b>171.212</b>
<b>Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai</b>	<b>91.566</b>	<b>172.199</b>	<b>187.687</b>	<b>187.330</b>	<b>172.199</b>	<b>187.330</b>
<b>Altri accantonamenti</b>	<b>1.572.328</b>	<b>3.372.958</b>	<b>2.292.083</b>	<b>2.338.084</b>	<b>3.247.751</b>	<b>2.086.533</b>
<b>Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza medica</b>	456.991	1.074.451	1.151.198	1.151.199	1.074.451	1.151.199
<b>Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza non medica</b>	32.605	76.658	82.134	82.134	76.658	82.134
<b>Acc. Rinnovi contrattuali ruolo professionale - dirigenza</b>	32.605	9.176	9.831	10.000	9.176	10.000
<b>Acc. Rinnovi contrattuali ruolo tecnico-dirigenza non medica</b>	3.672	8.634	9.251	10.000	8.634	10.000
<b>Acc. Rinnovi contrattuali ruolo amministrativo- dirigenza</b>	12.436	29.238	31.326	30.409	29.238	30.409
<b>Altri accantonamenti</b>	811.029	378.078	716.142	716.142	252.872	510.591
<b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	<b>2.335.976</b>	<b>15.745.713</b>	<b>6.979.272</b>	<b>10.167.856</b>	<b>10.127.745</b>	<b>12.455.923</b>

**11. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI:** Sono relativi ad interessi passivi, in particolare ad interessi di mora per ritardati pagamenti e ad interessi per anticipazione di tesoreria. Non si ritengono prevedibili costi significativi se non quelli relativi alle commissioni bancarie.

**12. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI:** non si prevedono sopravvenienze ed insussistenze attive e passive.

**13. IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, IRAP ED ALTRE TASSE:** Le imposte e tasse sono relative all'IRES, all'IRAP, sui costi del personale e sulle consulenze, e ad altre imposte e tasse che si presume matureranno nel 2024 e calcolate sulla base delle attuali aliquote contributive. Per quanto riguarda l'Irap per il personale dipendente si è tenuto, altresì, conto dell'attuale deducibilità prevista per le spese relative agli invalidi in servizio e del piano dei fabbisogni del personale.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2024 relative alle imposte e tasse confrontato con i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo o 2020	Consuntivo o 2021	Consuntivo o 2022	II trimestre 2023 proiettato al 31/12	Previsionale 2023	Previsionale e 2024
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>6.038.409</b>	<b>6.337.328</b>	<b>6.736.407</b>	<b>6.572.883</b>	<b>6.848.354</b>	<b>7.359.788</b>
<b>IRAP</b>	<b>6.015.604</b>	<b>6.315.130</b>	<b>6.715.168</b>	<b>6.038.808</b>	<b>6.826.354</b>	<b>7.337.788</b>
IRAP relativa a personale dipendente	5.720.931	6.172.584	6.549.408	6.038.808	6.683.807	7.172.028
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	176.769	33.513	20.882	199.781	33.513	20.882
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	117.904	109.033	144.877	334.294	109.033	144.877
<b>IRES</b>	<b>22.805</b>	<b>22.198</b>	<b>21.239</b>	<b>44.396</b>	<b>22.000</b>	<b>22.000</b>
IRES su attività istituzionale	22.805	22.198	21.239	44.396	22.000	22.000

**14. RISULTATO DI ESERCIZIO:** Nel riportare i dati di sintesi del conto economico 2024, confrontato con i dati consuntivi 2020, 2021 e 2022, con i dati del II trimestre 2023 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023, il risultato economico in termini previsionali non può che essere pari a zero e costituisce fondamentale obiettivo economico aziendale.

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Consuntivo 2020</b>	<b>Consuntivo 2021</b>	<b>Consuntivo 2022</b>	<b>II trimestre 2023 proiettato al 31/12</b>	<b>Previsionale 2023</b>	<b>Previsionale 2024</b>
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>157.398.314</b>	<b>176.647.799</b>	<b>174.748.129</b>	<b>179.704.949</b>	<b>178.930.522</b>	<b>193.520.965</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>151.582.920</b>	<b>171.376.514</b>	<b>170.143.367</b>	<b>170.303.880</b>	<b>172.082.168</b>	<b>186.161.178</b>
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	<b>5.815.394</b>	<b>5.271.285</b>	<b>4.604.762</b>	<b>9.401.070</b>	<b>6.848.354</b>	<b>7.359.787</b>
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-11.296</b>	<b>-13.798</b>	<b>-6.058</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>669.998</b>	<b>1.111.886</b>	<b>2.139.802</b>	<b>7.211</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Risultato prima delle imposte (A-B) - (C+D+E)	<b>6.474.096</b>	<b>6.369.373</b>	<b>6.738.506</b>	<b>9.408.281</b>	<b>6.848.354</b>	<b>7.359.787</b>
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>6.038.409</b>	<b>6.337.328</b>	<b>6.736.407</b>	<b>6.617.279</b>	<b>6.848.354</b>	<b>7.359.788</b>
Utile o (perdita) di esercizio	<b>435.687</b>	<b>32.045</b>	<b>2.099</b>	<b>2.791.002</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 3. Bilancio di previsione della ricerca – Anno 2024

Il bilancio di previsione dell'AORN è unico ed indivisibile, in quanto la mission dell'Azienda vede strettamente collegata l'attività di assistenza con l'attività di ricerca clinica. Il bilancio di previsione aziendale quindi include anche le voci di costi e ricavo riferibili alla ricerca.

Pertanto si riporta un'analisi previsionale dettagliata delle componenti di costo e dei "ricavi" relativi alla ricerca per l'anno 2024, già incluse in bilancio.

L'AORN risulta capofila e partner di n. 6 progetti di ricerca etero-finanziati per un totale di contributi che ammonta ad € 3.409.920,00. Tali contributi vengono erogati all'Azienda in diverse tranches, suddivise in base alla durata del progetto, con una prima quota di anticipo e successive a saldo, su rendicontazione. Pertanto la previsione dei contributi per l'anno 2024 riportati nella seguente tabella si riferisce alla quota parte prevista dai budget di progetto per l'anno di riferimento.

I contributi provengono dal Ministero della Salute in modo indiretto, attraverso i Destinatari istituzionali rappresentati dalla Regione Campania e dagli Enti capofila. Si riporta di seguito tabella del bilancio sezionale della ricerca per l'anno 2024 con i dati in migliaia di euro, così come ricevuti dalla struttura aziendale di riferimento.

<b>CONTRIBUTI DELLA RICERCA</b>	Migliaia di euro
<b>Contributi c/esercizio da Ministero Salute</b>	298,50
<b>Contributi c/esercizio da Regione</b>	
<b>Contributi c/esercizio da altri enti pubblici (Asl/AO/IRCCS/Policlinici)</b>	772,60
<b>TOTALE CONTRIBUTI (A)</b>	<b>1.061,10</b>
<b>COSTI</b>	
<b>Beni e servizi</b>	283,10
<b>Attrezzature e macchinari</b>	254,00
<b>Personale sanitario (ricercatori e di supporto alla ricerca)</b>	
a tempo indeterminato	61,50
a tempo determinato ex art. 15 octies del D. Lgs. 502/92	374,00
<b>Personale di supporto alla ricerca (amministrativo)</b>	
a tempo indeterminato	30,00
a tempo determinato ex art. 15 octies del D. Lgs. 502/92	0,00
<b>Spese generali</b>	58,50
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>1.061,10</b>
<b>DIFFERENZA (A-B)</b>	<b>0,00</b>

I contributi che l'AORN dovrebbe ricevere dagli Enti finanziatori a copertura delle spese sostenute nell'anno 2024 a fronte dei costi individuati nei budget di progetto.

Tali costi fanno riferimento al reclutamento di personale dedicato alla realizzazione delle attività di ricerca (ricercatori sanitari) e alle attività di supporto alla ricerca clinica (data manager, study coordinator), acquisto/noleggio di attrezzature di laboratorio o macchinari, acquisto di materiale di consumo, acquisto di servizi ICT e software, fornitura di servizi di consulenza scientifica/informatica, spese per viaggi, partecipazioni a convegni, costi di pubblicazioni scientifiche, costi di coordinamento del progetto e spese generali (che non richiedono una rendicontazione analitica). I contributi per il personale dipendente coprono le ore lavoro dedicate ai progetti dal personale dell'AORN rappresentato dai responsabili scientifici dei progetti e dal team di lavoro.

In sintesi, per l'anno 2024 si prevedono le seguenti voci di costo, che saranno coperte con le somme ricevute per il finanziamento dei progetti.

<b>BUDGET PREVISIONALE COSTI TOTALI - ANNO 2024</b>	
<i>(in migliaia di euro)</i>	
<b>Staff' salary</b> (personale dipendente)	<b>91,5</b>
<b>Researchers' contracts</b> (Contratti per ricercatori a t.d.)	<b>374</b>
<b>Equipment</b> (Attrezzature)	<b>254</b>
<b>Supplies</b> (Beni di consumo)	<b>102</b>
<b>Subcontracts</b> (Forniture di servizi in outsourcing)	<b>61,5</b>
<b>Patient costs</b> (Costi per arruolamento pazienti)	<b>22,5</b>
<b>IT services and Data Bases</b> (Costi per software e servizi)	<b>56,5</b>
<b>Travels</b> (viaggi e soggiorno per convegno)	<b>16,5</b>
<b>Publications Costs</b> (costi per pubblicaz. scientifiche)	<b>9,6</b>
<b>Dissemination</b> (Iscrizione/partecipazione a convegni)	<b>9,5</b>
<b>Overheads</b> (Spese generali)	<b>58,5</b>
<b>Coordination Costs</b> (costi di coordinamento del progetto)	<b>5</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.061,1</b>

A seguire si specificano ulteriormente i costi sintetizzati suddivisi per Progetti finanziati, con indicazione anche del fabbisogno di personale individuato per l'anno 2024.

**BUDGET PREVISIONALE COSTI (in migliaia di euro) - ANNO 2024**

VOCI DI COSTO	PROGETTO						
	Progetto POS - LIFEMAP CUP H63C220002 90001	Progetto POS - TELE-NEURART CUP H63C220003 10001	PNC-E3-2022-23683269 (LSH-TA) CUP H63C220006 50001	PNRR Salute M6/C2 - PNRR-MR1-2022-12376512 - CUP H63C22000470 006	PNRR Salute M6/C3 - PNRR-MR1-2022-12376821 - CUP H63C22000500007	RF MoH – GR-2021-12372945 - CUP H63C2200049 0001	
Staff' salary	87,5	4	0	0	0	0	91,5
Researchers' contracts *	0	26	150	140	32,5	25,5	374
Equipment	0	32	200	22	0	0	254
Supplies	0	0	50	27	12,5	12,5	102
Subcontracts	27,5	0	10	24	0	0	61,5
Patient costs	0	0	20	2,5	0	0	22,5
IT services and Data Bases	7,5	0	5	42	1	1	56,5
Travels	2,5	1,5	6	5	1,5	0	16,5
Publications Costs	0	0,6	2	5	2	0	9,6
Dissemination	0	1	0	7	1,5	0	9,5
Overheads	10	7	15	19	3,5	4	58,5
Coordination Costs	0	0	0	5		0	5
<b>TOTALE</b>	<b>135</b>	<b>72,1</b>	<b>458</b>	<b>298,5</b>	<b>54,5</b>	<b>43</b>	<b>1.061,1</b>

Si riporta di seguito il personale dedicato esclusivamente alla ricerca che si prevede di avere per l'anno 2024.

*I costi si riferiscono ai contratti a t.d. per ricercatori e personale di supporto attivati nel 2023 e che occorrerà prorogare anche per il 2024 o da attivare nel 2024	n. 1 ricercatore	n. 1 study coordinator	n. 1 study coordinator	n. 1 ricercatore	n. 1 study coordinator
		n. 2 biologi	n. 3 ricercatori		

Oltre alle figure professionali previste per i progetti finanziati di cui sopra, per il 2024 occorrerà considerare i ricercatori e il personale di supporto da dedicare alle attività di ricerca istituzionale i cui costi saranno sostenuti attraverso il Fondo aziendale per il finanziamento della ricerca di cui alla deliberazione n. 228 del 04.04.2022.

Di seguito le figure professionali per le quali nel 2023 sono state già avviate le procedure di selezione attraverso avviso pubblico e i relativi costi presunti per l'anno 2024.

<b>FIGURA PROFESSIONALE</b>	<b>PROGETTO/AREA DI RICERCA</b>	<b>COSTO PRESUNTO (ANNO 2024)</b>
<b>n. 2 data manager</b>	Clinical Trial Center - UOC Ricerca Clinica e Traslazionale:	52.000,00 €
<b>n. 1 Ricercatore senior biologo/biotecnologo</b>	UOS Laboratori e biobanca - UOC Ricerca Clinica e Traslazionale	40.000,00 €
<b>n. 3 personale di supporto</b>	Ufficio Amministrativo della ricerca	78.000,00 €
<b>n. 2 ricercatori senior</b>	Progetto "Genetica e Genomica Clinica per lo studio delle malattie in età pediatrica e Progetto "Terapia Genica e Terapie innovative in ambito pediatrico" - Accordo Fondazione Telethon ETS	80.000,00 €
<b>n. 1 ricercatore senior</b>	Progetto "Attivazione di un laboratorio congiunto di Neuroimaging pediatrico avanzato e ricerca in radiomica" Accordo Quadro UNINA:	40.000,00 €
<b>n. 1 ricercatore junior e n. 1 study coordinator</b>	Progetto "Modulazione del microbiota intestinale nel trattamento e/o prevenzione farmaco nutrizionale di malattie in età pediatrica" Accordo Quadro UNINA:	40.000,00 €
		<b>330.000,00 €</b>

**Il Direttore UOC  
Gestione Economico Finanziario  
Salvatore Guetta  
(firmato digitalmente)**