



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 2021**

1. Premessa

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2021 è stato predisposto secondo le indicazioni previste dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2021 è composto dai seguenti documenti contabili:

- 1. Conto economico previsionale 2021 (allegato a);**
- 2. Piano dei flussi di cassa prospettico 2021 (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 2021 (**allegato c**), dal **piano degli investimenti** del triennio 2021-2023 (**allegato d**) e **dalla relazione del Direttore Generale (allegato e)**.

Il bilancio economico previsionale 2021 illustra la presunta situazione economica al 31/12/2021 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 2021, 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 2021 con i dati del conto economico dell'ultimo bilancio di esercizio** adottato del 2019 secondo il nuovo schema previsto dal D. Lgs. n. 118/2011. (**allegato 2**)

Analogamente è stato predisposto il **conto economico** previsionale 2021 con ulteriore maggiore dettaglio secondo il **piano dei conti regionale (allegato 3)**. Tale allegato, inoltre, contiene i dati del conto economico 2018, del conto economico 2019, del conto economico al II trimestre 2020 proiettato al 31/12, del conto economico previsionale 2020.

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 2021, confrontato con quello presumibile del 2020 e con quello rilevato nell'anno 2019 (**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**).

Al fine di valutare l'impatto della sola gestione dell'anno 2020 sul cash flow aziendale è stato altresì predisposto il **budget previsionale di cassa della gestione di competenza (allegato 6)**.

2. 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 2020, ivi compresi gli ammortamenti.

Per i contributi regionali, ci si è attenuti alle indicazioni fornite con comunicazione n. 2020.0311866 del 02.07.2020 del Direttore Generale per la tutela della Salute ed il Coordinamento del Sistema Sanitario Regionale, con la quale si è provveduto al riparto del finanziamento statale della spesa sanitaria indistinta e vincolata per l'anno 2019 e all'assegnazione provvisoria per l'esercizio 2020, oltreché alle comunicazioni del 16 e 25 giugno 2020, rispettivamente prot. 0282560 e 299233, con le quali sono state trasmesse le tabelle relative alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale dell'esercizio 2019.

3. 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 2021 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 € 85.337.959. Tale dato è stimato sulla base del finanziamento previsto con comunicazione n. 2020.0311866 del 02.07.2020 del Direttore Generale per la tutela della Salute. La voce comprende il contributo a destinazione indistinta della Regione Campania per l'anno 2020, per € 79.414.000 pari al 100% del FSR indistinto 2019 (escluso finalizzato), il contributo per finalizzato pari ad € 4.492.128 ed il finanziamento del fondo sanitario regionale vincolato per un importo di € 1.431.900.

I contributi per ricerca non contemplano più il finanziamento dal CEINGE per la fibrosi cistica, a seguito del Protocollo d'intesa con il quale la Regione Campania ha previsto lo svolgimento delle relative attività da parte del solo CEINGE.

- 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 € 7,7 milioni di euro compatibile con il piano triennale degli investimenti e con la programmazione degli acquisti di beni e servizi di cui alla Delibera n. 205 del 30/9/2020 e che, soprattutto, 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 2021.

- 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: tale intento giustifica l’incremento del valore previsionale di utilizzo del fondo spese accantonato.

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 derivanti dalla mobilità interregionale così come previsti dalle comunicazioni prot. 0282560 del 16 giugno 2020 e 0299233 del 25 giugno 2020 del Direttore Generale per la Tutela della Salute.

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.

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 2020.

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 2020 e tenendo, altresì, conto degli importi rilevati a consuntivo nell'anno 2019.

I ricavi sono da ritenersi attendibili.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2021 relative al valore della produzione confrontato con i dati consuntivi 2018 e 2019, con i dati del II trimestre 2020 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2020.

CONTO ECONOMICO						Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	II trimestre 2020 proiettato al 31/12	Previsionale 2020	Previsionale 2021
4					VALORE DELLA PRODUZIONE	144.715.455	146.389.677	142.828.633	140.386.932	146.491.667
4	1				Contributi in c/esercizio	80.161.207	85.691.207	85.707.959	79.119.175	85.337.959
4	1	1			Contributi da Regione per quota F.S. regionale	79.767.707	85.337.959	85.337.959	79.029.175	85.337.959
4	1	1	1		Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	77.817.926	83.906.059	83.906.059	77.079.394	83.906.059
4	1	1	1	1	Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	73.861.532	60.434.478	60.434.478	73.123.000	60.434.478
4	1	1	1	5	Contributi da Regione per quota F.S. indistinto finalizzato dalla Regione	3.956.394	4.492.128	4.492.128	3.956.394	4.492.128
4	1	1	1	6	Funzioni		18.979.453	18.979.453		18.979.453
4	1	1	1	61	Finanziamento per Funzioni - Pronto Soccorso		11.717.601	11.717.601		11.717.601
4	1	1	1	62	Finanziamento per Funzioni - Altro		7.261.852	7.261.852		7.261.852
4	1	1	1	63	Finanziamento per quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015		0	0		
4	1	1	2		Contributi da Regione per quota F.S. vincolato	1.949.781	1.431.900	1.431.900	1.949.781	1.431.900
4	1	1	2	1	Contributi da Regione per pazienti extracomunitari (STP)	704.365	0	0	704.365	

4	1	1	2	2	Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per obiettivi di piano (L. 662/96 e L. 133/08)	1.155.577	1.431.900	1.431.900	1.155.577	1.431.900
4	1	1	2	7	Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per fondo di esclusività (L. 488/99)	89.839	0	0	89.839	
4	1	2			Contributi c/esercizio da enti pubblici (EXTRA FONDO)	300.000	312.498	300.000	0	0
4	1	2	1		Contributi da altri enti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	0	0	0
4	1	2	1	45	Contributi da Policlinici universitari vincolati			300.000	0	0
4	1	2	2		Contributi c/esercizio per ricerca corrente	300.000	312.498	0	0	0
4	1	2	2	10	Contributi in c/esercizio per ricerca finalizzata da I.R.C.C.S.	0	0	300.000	0	0
4	1	2	2	15	Contributi in c/esercizio per ricerca finalizzata da altri soggetti pubblici	300.000	300.000	0	0	0
4	1	2	2	40	Contributi c/esercizio per ricerca finalizzata da istituzioni sociali senza scopo di lucro		12.498	0	0	0
4	1	3			Contributi c/esercizio da enti privati	93.500	40.750	70.000	90.000	40.000
4	1	3	1		Contributi c/esercizio da enti privati	93.500	40.750	70.000	90.000	40.000
4	1	3	1	10	Contributi c/esercizio da istituzioni sociali senza scopo di lucro	93.500	40.750	70.000	90.000	40.000
4	2				Proventi e ricavi diversi	58.776.942	57.888.763	55.714.618	58.710.157	57.014.223
4	2	1			Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	58.534.764	57.501.638	55.450.304	58.378.407	56.621.223
					Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici	55.741.489	53.785.951	53.482.478	55.479.247	53.596.804
4	2	1	1		<i>Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione</i>	52.704.184	51.705.445	51.472.102	52.451.415	51.574.277
4	2	1	3		Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	3.037.305	2.080.506	2.022.225	3.027.832	2.022.571
4	2	1	3	1	Prestazioni di ricovero ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	2.601.832	1.577.087	1.577.087	2.601.832	1.577.087
4	2	1	3	4	Prestazioni di specialistica ambulatoriale ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	399.000	291.978	291.978	399.000	291.978
4	2	1	3	10	Prestazioni di File F ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	6.000	117.936	117.936	6.000	117.936
4	2	1	3	33	Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso ad A.S.L. ed A.O. extra Regione	21.000	11.526	11.526	21.000	11.526
					ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE NON SOGGETTE A COMPENSAZIONE extra Regione			11.849	0	12.000
4	2	1	4		Ricavi per prestazioni sanitarie erogate da soggetti privati v/residenti extra Regione in compensazione (mobilità attiva)	0	0	0	0	0
4	2	1	5		Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	1.230.630	1.315.110	587.139	1.345.000	1.261.000
4	2	1	6		Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.562.646	2.400.576	1.380.687	1.554.160	1.763.419
4	2	2			Ricavi per prestazioni non sanitarie	0	0	0	0	0
4	2	2	1		Proventi per consulenze in applicazione della normativa in materia di sicurezza nei luoghi di lavoro	0	0	0	0	0
4	2	3			Altri proventi non sanitari	242.177	387.125	264.314	331.750	393.000
4	2	3	1		Proventi non sanitari	242.177	370.351	264.314	331.750	393.000
4	2	3	2		Altri proventi diversi	0	16.774	0	0	0
4	3				Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	1.940.833	1.555.083	384.750	1.740.000	482.000
4	3	1			Rimborsi assicurativi	49.130	88.834	56.120	50.000	80.000
4	3	1	1		Rimborsi assicurativi	49.130	88.834	56.120	50.000	80.000
4	3	2			Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	1.891.703	1.466.250	328.631	1.690.000	402.000
4	3	2	1		Concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	1.501.190	1.024.099	14.200	1.410.000	92.000
4	3	2	2		Concorsi, recuperi e rimborsi v/altri Enti Pubblici	745	54.717	22.034	0	0

4	3	2	3	Concorsi, recuperi e rimborsi v/Regione	161	258	60	0	0
4	3	2	4	Concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	389.608	387.176	292.337	280.000	310.000
4	4			Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	874.769	1.000.969	525.034	870.000	800.000
4	4	1		Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	874.769	1.000.969	525.034	870.000	800.000
4	4	1	1	Proventi da ticket per visite specialistiche	700.772	919.054	454.915	700.000	700.000
4	4	1	2	Proventi da ticket per diagnostica strumentale	50.514	56.597	53.212	50.000	50.000
4	4	1	3	Proventi da ticket per analisi di laboratorio	22.383	25.317	16.907	20.000	50.000
4	4	1	5	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - (Ticket) Altro	101.101	0	0	100.000	0
4	5			Costi capitalizzati	4.303.253	4.704.794	4.704.794	4.302.000	5.158.131
4	5	1		Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti [Costi Sterilizzati]	4.303.253	4.704.794	4.704.794	4.302.000	5.158.131
4	5	1	1	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	3.115.941	3.236.251	3.236.251	3.115.000	3.726.131
4	5	1	2	Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti dallo Stato	0	35.444	35.444	0	0
4	5	1	3	Costi capitalizzati da utilizzo altre poste del patrimonio netto	1.187.312	1.433.099	1.433.099	1.187.000	1.432.000
4	5	2		Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	0	0	0	0	0
4	5	2	1	Incrementi delle immobilizzazioni	0	0	0	0	0
4	6			Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.285.985	-6.443.030	-6.200.413	-6.354.400	-5.885.061
4	6	1		Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.285.985	-6.443.030	-6.200.413	-6.354.400	-5.885.061
4	6	1	1	Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione per quota F.S. regionale	-2.285.985	-6.443.030	-6.200.413	-6.354.400	-5.885.061
4	7			Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	944.437	1.991.890	1.991.890	2.000.000	3.544.415
4	7	1		Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	944.437	1.991.890	1.991.890	2.000.000	3.544.415
4	7	1	1	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione per quota F.S. regionale vincolato	761.760	1.889.289	1.889.289	2.000.000	3.544.415
4	7	1	2	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	44.186	20.000	20.000	0	0
4	7	1	3	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	85.316	33.609	33.609	0	0
4	7	1	4	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	53.175	48.993	48.993	0	0

COSTI DELLA PRODUZIONE

Per la valorizzazione dei costi per l'esercizio 2021 si è proceduto tenendo in considerazione i dati di costo del 2019 e del II trimestre del 2020 proiettato al 31/12.

- 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 2019, tenendo, altresì, presente il tendenziale 2020 ed in coerenza con la programmazione predisposta dagli uffici competenti.

La previsione dei costi per acquisto di beni sanitari presenta un consistente incremento giustificato dalla necessità di potenziamento delle risorse per far fronte alle esigenze straordinarie ed urgenti derivanti dalla diffusione di SARS-CoV-2, in assenza di finanziamenti dedicati. Parallelamente si è rilevata una flessione dei ricavi per prestazioni erogate a privati ed in regime di intramoenia.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2021 relative all'acquisto di beni confrontato con i dati consuntivi 2018 e 2019, con i dati del II trimestre 2020 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2021.

CONTO ECONOMICO				Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	II trimestre 2020 proiettato al 31/12	Previsionale 2020	Previsionale 2021
			COSTI DELLA PRODUZIONE	138.914.475	140.698.177	137.923.443	134.239.625	140.434.667
5	1		Acquisti di beni	18.314.486	17.330.747	19.372.340	17.976.000	19.278.000
5	1	1	Acquisti di beni sanitari	17.786.002	16.690.585	18.824.733	17.425.000	18.645.000
5	1	1	1 Prodotti Farmaceutici ed emoderivati	7.075.646	7.032.573	8.182.979	7.080.000	8.040.000
5	1	1	2 Ossigeno	0	19.845	0	0	0
5	1	1	3 Prodotti Dietetici	1.385	66.908	76.013	20.000	60.000
5	1	1	4 Materiali per la Profilassi (vaccini)	409.689	3.181	2.849	400.000	40.000
5	1	1	5 Materiali Diagnostici e Prodotti Chimici	4.316.862	3.375.121	4.234.511	4.000.000	4.200.000
5	1	1	6 Materiali Diagnostici, lastre, RX, mezzi di contrasto per RX, carte ECG, ECG, etc	16.538	15.151	14.318	15.000	15.000
5	1	1	7 Presidi Chirurgici e Materiali Sanitari	4.053.732	4.468.702	4.902.630	4.000.000	4.600.000
5	1	1	8 Materiali Protesici	1.206.655	1.394.569	526.129	1.200.000	1.200.000
5	1	1	9 Materiali per Emodialisi	88.040	104.676	0	80.000	80.000
5	1	1	10 Materiali e Prodotti per uso Veterinario	0	0	0	0	0
5	1	1	11 Altri Beni e Prodotti Sanitari	487.275	206.967	885.303	500.000	400.000
5	1	1	12 Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	130.180	1.840	0	130.000	10.000
5	1	1	13 Prodotti chimici	0	1.050	0	0	0
5	1	1	14 Sangue ed emocomponenti	0	0	0	0	0
5	1	2	Acquisti di beni non sanitari	528.484	640.162	547.607	551.000	633.000
5	1	2	1 Prodotti alimentari	79.770	36.756	14.806	80.000	36.000
5	1	2	2 Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	36.077	49.030	63.309	40.000	40.000
5	1	2	3 Combustibili, carburanti e lubrificanti	222.591	221.326	152.529	220.000	220.000
5	1	2	4 Supporti informatici e cancelleria	145.988	253.735	187.636	160.000	260.000
5	1	2	5 Materiali per la manutenzione	0	0	0	0	0
5	1	2	6 Altri beni non sanitari	44.058	79.315	129.326	51.000	77.000
5	1	2	7 Beni non sanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	0	0	0	0	0

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 in riduzione rispetto all'anno 2019, prevedendo parallelamente un aumento dei costi del personale, in vista del completamento delle assunzioni di personale sulla base del piano triennale del fabbisogno del personale 2019/2021 definito in via provvisoria con delibera n. 601/2019 ed adottato in via definitiva con delibera 257 del 08/04/2020, a seguito di approvazione con DGRG n. 138 del 17 03 2020.

Per le medesime ragioni non sono stati previsti costi relativi al servizio di lavoro interinale per prestazioni sanitarie e non sanitarie.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2021 relative all'acquisto dei servizi sanitari confrontato con i dati consuntivi 2018 e 2019, con i dati del II trimestre 2020 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2021.

CONTO ECONOMICO					Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	II trimestre 2020 proiettato al 31/12	Previsiona le 2020	Previsiona le 2021
5	2	1		Acquisti servizi sanitari	13.793.292	13.740.434	10.020.642	7.675.000	8.932.865
5	2	1	1	Acquisti servizi sanitari per medicina di base	0	0	0	0	0
				DA CONVENZIONE	0	0	0	0	0
5	2	1	2	Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	0	0	0	0	0
5	2	1	3	Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	4.392.398	3.892.600	3.567.435	2.500.000	3.500.000
				DA PRIVATO	0	0	0	0	0
5	2	1	4	Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	0	0	0	0	0
5	2	1	5	Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa e protesica	0	0	0	0	0
5	2	1	6	Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	0	0	0	0	0
				DA PRIVATI	0	0	0	0	0
5	2	1	7	Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	0	0	0	0	0
5	2	1	8	Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	0	0	0	0	0
5	2	1	9	Acquisto prestazioni termali in convenzione	0	0	0	0	0
5	2	1	10	Acquisto prestazioni trasporto sanitari	522.397	392.057	422.797	550.000	410.000
5	2	1	105	Acquisto prestazioni trasporto sanitari da altri soggetti pubblici della Regione	521.370	65.502	30.932	550.000	60.000
5	2	1	105	Acquisto prestazioni trasporto sanitari da privato		326.554	391.865		350.000
5	2	1	11	Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	0	3.158	0	0	0

5	2	1	1	7	0	Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici extra Regione non soggetto a compensazione	0	3.158	0		
5	2	1	1	7	2	Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da altri soggetti pubblici extra Regione non soggetto a compensazione	0	0	0		
5	2	1	1	7	3	Altre prestazioni socio sanitarie per diversamente abili da privato sul territorio della A.S.L.			0		
5	2	1	1	7	4	Altre prestazioni socio sanitarie per adi da privato sul territorio della A.S.L.			0		
5	2	1	1	7	5	Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privato sul territorio della A.S.L.			0		
5	2	1	1	7	6	Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privato intraregionale			0		
5	2	1	1	7	7	Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privato extraregionale			0		
5	2	1	1	7	8	Altre prestazioni socio sanitarie a rilevanza sanitaria da privati regionali per cittadini non residenti			0		
5	2	1	1	2	1	Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.434.908	2.247.804	1.185.037	1.435.000	1.727.365
5	2	1	2	1	1	Compartecipazioni per prestazioni di ricovero ospedaliero (interventi chirurgici)	149.807	135.900	80.533	150.000	98.850
5	2	1	2	5	5	Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia ambulatoriali interne	187.389	252.158	181.994	187.000	217.957
5	2	1	2	0	1	Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia diagnostica interna	0	20.578	9.281	0	16.811
5	2	1	2	5	1	Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia extramuraria	486.544	519.366	244.522	486.000	468.622
5	2	1	2	0	2	Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia Area sanità pubblica interna			0		
5	2	1	2	5	2	Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia Area sanità pubblica extramuraria			0		
5	2	1	2	5	3	Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze in convenzioni a soggetti privati	0	0	104.713	0	0
5	2	1	2	0	4	Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad altri soggetti pubblici	0	184.834	0	0	123.796
5	2	1	2	5	4	Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.S.L. della Regione	424.829	672.674	431.700	425.000	355.241
5	2	1	2	0	5	Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze ad A.O. della Regione	0	7.120	3.965	0	8.889
5	2	1	2	0	6	Compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia consulenze a Policlinici universitari della Regione	0	174.321	70.430	0	139.234
5	2	1	2	5	6	Altre compartecipazioni per prestazioni sanitarie intramoenia a soggetti privati	0	7.427	0	0	5.955
5	2	1	2	0	8	Fondi perequativi per att.libero-prof (intramoenia)	186.339	273.426	57.899	187.000	292.010
5	2	1	1	3	1	Rimborsi, assegni e contributi sanitari	71.051	88.546	99.794	50.000	50.000
5	2	1	1	3	1	Contributi ad associazioni di volontariato	27.500	35.500	17.000	30.000	30.000
5	2	1	1	3	5	Concorsi, recuperi e rimborsi a Amministrazioni Pubbliche	5.671	340	0	0	0
5	2	1	1	3	7	Contributi e trasferimenti ad Amministrazioni Pubbliche			50.000		
5	2	1	1	3	5	Altri rimborsi, assegni e contributi a soggetti privati	37.880	52.706	32.794	20.000	20.000
5	2	1	1	4	1	Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	7.016.718	6.723.895	4.558.582	2.780.000	2.862.000
5	2	1	1	4	1	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	471.060	454.531	382.657	500.000	500.000
5	2	1	1	4	5	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da altri enti pubblici della Regione	0	20.782	48.459	0	0
						Consulenze sanitarie e sociosanitarie DA PRIVATI	6.443.477	6.117.810	4.076.376	2.180.000	2.262.000
5	2	1	1	4	0	Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	1.735	8.694	5.259	0	12.000
5	2	1	1	4	2	Convenzionamento interno	1.655.927	1.887.704	1.339.074	1.160.000	1.000.000

5	2	1	1	1	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	1.317.546	1.268.879	1.057.836	920.000	1.200.000
5	2	1	1	2	Lavoro interinale -area sanitaria	3.358.245	2.899.804	1.637.557	0	0
5	2	1	1	3	Borse di studio e sussidi per il personale area sanitaria			12.499		
5	2	1	1	3	Borse di studi a terzi area sanitaria	110.024	52.729	24.151	100.000	50.000
					RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE SANITARIO IN COMANDO	102.182	130.772	51.091	100.000	100.000
5	2	1	1	5	Rimborso oneri stipendiale personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (extra Regione)	102.182	130.772	51.091	100.000	100.000
5	2	1	1	5	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	355.821	392.374	186.997	360.000	383.500
5	2	1	1	5	Altri servizi sanitari e sociosanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	158.643	199.947	93.783	160.000	180.000
5	2	1	1	5	Altri servizi sanitari e sociosanitari da altri enti pubblici regionali	1.458	0	0	0	0
5	2	1	1	5	Altri servizi sanitari e sociosanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici extra Regione	193.144	190.351	91.839	200.000	200.000
5	2	1	1	5	Altri servizi sanitari da privato	2.574	2.076	1.376	0	3.500
5	2	1	1	6	Costi per differenziale tariffe TUC			0		

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 comprende 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.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2020 relative all'acquisto dei servizi non sanitari confrontato con i dati consuntivi 2017 e 2018, con i dati del II trimestre 2019 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2019.

CONTO ECONOMICO					Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	II trimestre 2020 proiettato al 31/12	Previsionale 2020	Previsionale 2021	
5	2	2			Acquisti di servizi non sanitari	14.033.853	14.658.892	13.293.944	13.801.000	14.523.000
5	2	2	1		Servizi non sanitari	12.727.681	13.343.716	12.297.260	12.792.000	13.269.000
5	2	2	1	1	Lavanderia	1.014.813	823.713	741.175	1.000.000	850.000
5	2	2	1	5	Pulizia	3.345.349	3.317.582	3.338.978	3.400.000	3.350.000
5	2	2	1	7	Buoni pasto e mensa per personale dipendente	795.118	820.331	712.654	800.000	887.000
5	2	2	1	10	Mensa per degenti	1.343.133	1.273.747	1.050.629	1.350.000	1.300.000

5	2	2	1	12	Riscaldamento		30.722	0		
5	2	2	1	15	Servizi di assistenza informatica	1.454.468	1.884.449	1.802.092	1.500.000	1.900.000
5	2	2	1	17	Servizi trasporti non sanitari	0	300	0	0	0
5	2	2	1	20	Smaltimento rifiuti	234.980	247.490	196.907	240.000	250.000
5	2	2	1	22	Telefonia fissa	82.539	66.429	66.429	90.000	65.000
5	2	2	1	25	Telefonia mobile	16.827	6.193	6.193	20.000	10.000
5	2	2	1	27	Utenze elettricità	1.083.050	1.225.542	1.017.744	1.100.000	1.200.000
5	2	2	1	30	Acqua	119.929	156.762	160.694	120.000	160.000
5	2	2	1	32	Altre utenze	88.934	61.234	171.172	100.000	100.000
					PREMI DI ASSICURAZIONE	54.920	45.894	46.105	60.000	50.000
					ALTRI SERVIZI NON SANITARI	3.093.620	3.383.327	2.986.488	3.012.000	3.147.000
5	2	2	1	40	Altri servizi non sanitari da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	8.441	5.124	0	0	0
5	2	2	1	58	Altri servizi non sanitari da pubblico	1.220	0	0	0	0
5	2	2	1	60	Vigilanza	1.713.842	1.970.593	1.733.855	1.700.000	1.750.000
5	2	2	1	62	Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	179.148	184.952	184.952	180.000	180.000
5	2	2	1	65	Servizi di prenotazione	829.161	695.090	538.873	800.000	700.000
5	2	2	1	67	Servizi di trasloco e facchinaggio	37.768	86.231	61.772	40.000	75.000
5	2	2	1	70	Spese di pubblicità e promozione	26.779	10.683	5.971	25.000	25.000
5	2	2	1	72	Spese postali	14.562	12.030	10.181	15.000	15.000
5	2	2	1	75	Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	9.983	50.000	50.000	10.000	10.000
5	2	2	1	77	Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	40.920	40.000	40.000	42.000	42.000
5	2	2	1	80	Rimborsi spese viaggi e soggiorno a personale dipendente	0	1.878	72	0	0
5	2	2	1	82	Servizi di tesoreria			0		0
5	2	2	1	85	Altri servizi non sanitari da privato	231.796	326.747	360.811	200.000	350.000
5	2	2	2		Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.146.219	1.221.252	918.567	859.000	1.154.000
					CONSULENZE, COLLABORAZIONI INTERINALI E ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO NON SANITARIE	1.043.664	1.105.748	780.770	754.000	1.024.000
					RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE NON SANITARIO IN COMANDO	54.036	80.021	85.788	55.000	80.000
5	2	2	3		Formazione (esternalizzata e non)	159.954	93.924	78.117	150.000	100.000

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 2019, tenendo, altresì, presente il tendenziale 2020, e dei fabbisogni degli interventi da seguire.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2021 relative all'acquisto dei servizi di manutenzione confrontato con i dati consuntivi 2018 e 2019, con i dati del II trimestre 2020 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2020.

CONTO ECONOMICO					Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	II trimestre 2020 proiettato al 31/12	Previsionale 2020	Previsionale 2021
5	3			Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	8.166.393	5.049.305	5.108.880	6.332.600	5.154.000
5	3	1		Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	6.036.292	2.479.816	2.905.874	4.245.600	2.600.000
5	3	1	1	Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	6.036.292	2.479.816	2.905.874	4.245.600	2.600.000
5	3	2		Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine	31.493	42.690	50.458	27.000	44.000
5	3	2	1	Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine	31.493	42.690	50.458	27.000	44.000
5	3	3		Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	2.043.438	2.287.785	1.831.321	2.000.000	2.240.000
5	3	3	1	Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	2.043.438	2.287.785	1.831.321	2.000.000	2.240.000
5	3	4		Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi (sanitari e non)	23.639	19.501	21.652	20.000	20.000
5	3	4	1	Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi (sanitari e non)	23.639	19.501	21.652	20.000	20.000
5	3	5		Altre manutenzioni e riparazioni	31.530	219.513	299.574	40.000	250.000
5	3	5	1	Altre manutenzioni e riparazioni	31.530	219.513	299.574	40.000	250.000
5	3	6		Manutenzioni e riparazioni da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	0	0	0	0	0
5	3	6	1	Manutenzioni e riparazioni da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	0	0	0	0	0

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.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2021 relative ai costi per godimento dei beni di terzi confrontato con i dati consuntivi 2018 e 2019, con i dati del II trimestre 2020 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2020.

CONTO ECONOMICO					Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	II trimestre 2020 proiettato al 31/12	Previsionale 2020	Previsionale 2021
5	4			Godimento di beni di terzi	800.637	1.054.124	1.017.576	805.000	1.180.000
5	4	1		Affitti passivi	0	44.286	0	0	0
5	4	1	1	Affitti passivi - area sanitaria	0	0	0	0	0
5	4	1	2	Affitti passivi - area non sanitaria	0	44.286	0	0	0
5	4	2		Canoni di noleggio	800.637	1.009.838	1.017.576	805.000	1.000.000
5	4	2	1	Canoni di noleggio - area sanitaria	752.549	836.652	953.428	750.000	1.000.000
5	4	2	2	Canoni di noleggio - area non sanitaria	48.089	173.186	64.148	55.000	180.000
5	4	3		Canoni di leasing	0	0	0	0	0
5	4	4		Locazioni e noleggi da A.S.L.-A.O. della Regione	0	0	0	0	0

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 31/12/2019, tenendo, altresì, presente il piano triennale del fabbisogno del personale 2019-2021, adottato in via definitiva con delibera 257 del 08/04/2020 a seguito di approvazione con DGRG n. 138 del 17 03 2020.

Infatti il piano dei fabbisogni prevede, oltre al personale che sarà collocato a riposo, un incremento di 70 unità del personale, per un totale complessivo di n. 1313 unità che potrà consentire, tra l'altro, di non ricorrere come è avvenuto negli scorsi esercizi al lavoro interinale.

Descrizione	Maggiori assunzioni prevedibili al 31/12/2021 con procedure attivate nel 2020 o da attivare nel 2021	Previsione Personale al 31.12. 2021	Stima maggiori costi 2021
RUOLO SANITARIO	21	1.087	1.605.448
Dirigenti medici (*)	15	344	1.370.910
Dirigenti Sanitari	3	30	212.972
Personale del comparto area sanitaria	3	713	21.565
Infermieri	0	594	
Puericultrici	0	13	
Personale tecnico sanitario	3	106	
RUOLO TECNICO	40	154	1.458.386
Dirigenti	0	2	0
Personale del comparto area tecnica	40	152	1.458.386
Tecnico	0	42	
OSS	40	106	
Assistenti sociali	0	4	
RUOLO PROFESSIONALE	0	5	0
Dirigenti	0	5	0
Personale del comparto area professionale	0	0	0
RUOLO AMMINISTRATIVO	9	77	495.468
Dirigenti	0	10	0
Personale del comparto amministrativo	9	67	495.468
TOTALE	70	1.313	3.559.302

La stima dei maggiori costi è stata eseguita, prudenzialmente, mediante il calcolo dei costi medi 2019 per unità di personale e sostenuti dall'Azienda. 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 2021 relative ai costi del personale confrontato con i dati consuntivi 2018 e 2019, con i dati del II trimestre 2020 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2021.

CONTO ECONOMICO					Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	II trimestre 2020 proiettato al 31/12	Previsionale 2020	Previsionale 2021
				COSTI DEL PERSONALE	73.792.715	76.387.388	77.281.186	78.331.808	79.896.963
5	5			Personale del ruolo sanitario	66.721.326	69.368.168	69.624.241	69.492.297	70.973.616
5	5	1		Costo del personale dirigente ruolo sanitario	36.151.844	38.460.145	38.128.050	38.005.309	40.044.028
5	5	1	1	Costo del personale dirigente medico	33.746.511	36.099.024	35.597.354	35.255.375	37.469.935
5	5	1	2	Costo del personale dirigente non medico	2.405.333	2.361.121	2.530.696	2.749.934	2.574.093
5	5	2		Costo del personale comparto ruolo sanitario	30.569.481	30.908.023	31.496.191	31.486.988	30.929.588
5	5	2	1	Costo del personale comparto ruolo sanitario	30.569.481	30.908.023	31.496.191	31.486.988	30.929.588
5	6			Personale del ruolo professionale	294.322	370.198	436.159	296.000	370.000
5	6	1		Costo del personale dirigente ruolo professionale	294.322	370.198	436.159	296.000	370.000
5	6	1	1	Costo del personale dirigente ruolo professionale	294.322	370.198	436.159	296.000	370.000
5	6	2		Costo del personale comparto ruolo professionale	0	0	0	0	0
5	6	2	1	Costo del personale comparto ruolo professionale	0	0	0	0	0
5	7			Personale del ruolo tecnico	3.321.085	3.189.935	3.273.411	4.907.303	4.648.216
5	7	1		Costo del personale dirigente ruolo tecnico	273.618	177.106	181.019	270.000	177.000
5	7	1	1	Costo del personale dirigente ruolo tecnico	273.618	177.106	181.019	270.000	177.000
5	7	2		Costo del personale comparto ruolo tecnico	3.047.467	3.012.830	3.092.392	4.637.303	4.471.216
5	7	2	1	Costo del personale comparto ruolo tecnico	3.047.467	3.012.830	3.092.392	4.637.303	4.471.216
5	8			Personale del ruolo amministrativo	3.455.982	3.459.086	3.947.375	3.636.208	3.905.131
5	8	1		Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	921.589	1.058.826	1.088.291	923.000	1.009.402
5	8	1	1	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	921.589	1.011.497	1.088.291	923.000	1.009.402
5	8	2		Costo del personale comparto ruolo amministrativo	2.534.392	2.400.261	2.859.084	2.713.208	2.895.728
5	8	2	1	Costo del personale comparto ruolo amministrativo	2.534.392	2.400.261	2.859.084	2.713.208	2.895.728

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 2021 relative agli oneri diversi di gestione confrontato con i dati consuntivi 2018 e 2019, con i dati del II trimestre 2020 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2021.

CONTO ECONOMICO					Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	II trimestre 2020 proiettato al 31/12	Previsionale 2020	Previsionale 2021
5	9			Oneri diversi di gestione	670.267	660.724	568.825	675.000	704.000
5	9	1		Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	151.886	151.523	142.255	157.000	157.000
5	9	1	1	Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	151.886	151.523	142.255	157.000	157.000
5	9	2		Perdite su crediti	0	0	0	0	0
5	9	2	1	Perdite su crediti	0	0	0	0	0
5	9	3		Altri oneri diversi di gestione	518.382	509.201	426.570	518.000	547.000
5	9	3	1	Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	460.994	432.693	381.721	461.000	477.000
5	9	3	2	Altri oneri diversi di gestione	57.387	76.508	44.849	57.000	70.000

7. AMMORTAMENTI: I costi degli ammortamenti sono stati stimati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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 31/12/2021, rispetto alle scorte presumibili al 31/12/2020.

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.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2021 relative agli accantonamenti confrontato con i dati consuntivi 2018 e 2019, con i dati del II trimestre 2020 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2021.

CONTO ECONOMICO					Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	II trimestre 2020 proiettato al 31/12	Previsionale 2020	Previsionale 2021
1	5			Accantonamenti tipici dell'esercizio	5.578.189	6.113.415	5.251.065	4.215.139	5.513.907
1	5	1		Accantonamenti per rischi	2.221.606	2.688.426	1.838.151	1.617.549	2.140.000
1	5	1	1	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	24.720	504.504	0	0	0
1	5	1	2	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	186.890	183.983	90.804	0	150.000
1	5	1	3	Altri accantonamenti per rischi	2.009.996	1.999.939	1.747.347	1.617.549	1.990.000
1	5	2		Accantonamenti per premio di operosità	375.557	393.869	393.869	290.000	391.000
1	5	2	1	Accantonamenti per premio di operosità	212.122	171.212	171.212	210.000	171.000
1	5	2	2	Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	163.435	222.657	222.657	80.000	220.000
1	5	3		Altri accantonamenti	1.337.861	476.834	464.759	709.100	472.927
1	5	3	1	Accantonamenti per interessi di mora	0	0	0	0	0
1	5	3	2	Acc. Rinnovi convenzioni MMG/Pls/MCA ed altri	0	0	0	0	0
1	5	3	3	Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza medica	1.138.277	289.544	289.544	570.000	289.544
1	5	3	4	Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza non medica	83.573	20.658	20.658	42.000	20.658
1	5	3	5	Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - comparto sanitario	0	39.740	39.740	0	39.740
1	5	3	6	Acc. Rinnovi contrattuali ruolo professionale - dirigenza	3.598	6.071	6.071	1.700	6.071
1	5	3	7	Acc. Rinnovi contrattuali ruolo professionale - comparto	0	0	0	0	0
1	5	3	8	Acc. Rinnovi contrattuali ruolo tecnico-dirigenza non medica	6.720	9.047	9.047	3.400	9.047
1	5	3	9	Acc. Rinnovi contrattuali ruolo tecnico-comparto	0	3.962	3.962	0	0
1	5	3	1 0	Acc. Rinnovi contrattuali ruolo amministrativo- dirigenza	27.693	35.572	35.572	14.000	35.572
1	5	3	1 1	Acc. Rinnovi contrattuali ruolo amministrativo - comparto	0	3.295	0	0	3.295
1	5	3	1 2	Altri accantonamenti	78.000	68.945	60.165	78.000	69.000
1	5	4		Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.643.165	2.554.287	2.554.287	1.598.490	2.509.980
1	5	4	1	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato	1.388.567	2.509.980	2.509.980	1.388.490	2.509.980
1	5	4	2	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	210.000	0	0	210.000	0
1	5	4	3	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	0	3.557	3.557	0	0
1	5	4	4	Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	44.598	40.750	40.750	0	0

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 2021 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.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2021 relative alle imposte sul reddito confrontato con i dati consuntivi 2018 e 2019, con i dati del II trimestre 2020 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2021.

CONTO ECONOMICO				Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	II trimestre 2020 proiettato al 31/12	Previsiona le 2020	Previsiona le 2021
9			IMPOSTE E TASSE	5.746.548	5.747.945	5.637.404	6.147.307	6.037.000
9	1		IRAP	5.718.668	5.726.441	5.598.298	6.119.307	6.009.000
9	1	1	IRAP relativa a personale dipendente	5.526.369	5.289.212	5.142.371	5.919.307	5.613.000
9	1	1	IRAP relativa a personale dipendente	5.526.369	5.289.212	5.142.371	5.919.307	5.613.000
9	1	2	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	95.447	101.104	160.398	100.000	100.000
9	1	2	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	95.447	101.104	160.398	100.000	100.000
9	1	3	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	96.852	336.125	295.529	100.000	296.000
9	1	3	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	96.852	336.125	295.529	100.000	296.000
9	1	4	IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0	0	0
9	1	4	IRAP relativa ad attività commerciali	0	0	0	0	0
9	2		IRES	27.880	21.504	39.106	28.000	28.000
9	2	1	IRES su attività istituzionale	27.880	21.504	39.106	28.000	28.000
9	2	1	IRES su attività istituzionale	27.880	21.504	39.106	28.000	28.000
9	2	2	IRES su attività commerciale	0	0	0	0	0
9	2	2	IRES su attività commerciale	0	0	0	0	0

14.RISULTATO DI ESERCIZIO: Nel riportare i dati di sintesi del conto economico 2021, confrontato con i dati consuntivi 2018 e 2019, con i dati del II trimestre 2020 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2021, il risultato economico in termini previsionali non può che essere pari a zero e costituisce fondamentale obiettivo economico aziendale.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2018	Consuntivo 2019	II trimestre 2020 proiettato al 31/12	Previsionale 2020	Previsionale 2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	144.715.455	146.389.677	142.828.633	140.386.932	146.491.666
COSTI DELLA PRODUZIONE	138.914.475	140.698.177	137.923.443	134.239.625	140.434.667
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	5.800.981	5.691.500	4.905.189	6.147.307	6.057.000
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-291	-10.253	-6.580	0	-20.000
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	257.014	806.712	350.957	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B) - (C+D+E)	6.057.705	6.487.959	5.249.566	6.147.307	6.037.000
IMPOSTE E TASSE	5.746.548	5.747.945	5.637.404	6.147.307	6.037.000
Utile o (perdita) di esercizio	311.156	740.014	-387.839	0	0

**Il Direttore SC Gestione Economico Finanziario
(dott. Salvatore Guetta)**