



Azienda Ospedaliero-Universitaria
Policlinico “G.Rodolico-S.Marco”
Catania

*RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO
ANNO 2023*

PREMESSA

Con nota prot. n. 7694 dell'1/02/2023 l'Assessorato della Salute – Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica – Servizio 5° “Economico-Finanziario“ ha emanato la Direttiva sui criteri generali da seguire per la formulazione della Previsione Economica della gestione anno 2023.

Nella presente Relazione, così come richiesto con la sopracitata Direttiva, il dato previsionale 2023 è stato confrontato con il dato economico al 4° trimestre 2022, relazionando eventuali integrazioni e rettifiche.

La formulazione della previsione economica per l'anno 2023 è rispettosa del vincolo imposto dalla Direttiva citata dell'equilibrio economico, conseguito per le Aziende ospedaliere da un risultato di gestione (pre-iscrizione del fondo di sostegno) in miglioramento di almeno il 25% rispetto al risultato esposto nel CE “Stima a finire 2022”; quest'ultimo conseguito mediante un incremento della produzione sanitaria entro il limite massimo del 5%. Nella tabella sottostante si espone il calcolo di determinazione del risultato di gestione della Previsione Economica dell'anno 2023, sulla base di quanto sopra rappresentato, e del relativo fondo di sostegno:

PREVISIONE ECONOMICA 2023	
	VALORE
RISULTATO CE STIMA A FINIRE 2022 (PERDITA)	63.990.996
RIDUZIONE DEL 25% NOTA PROT. 7694 DELL'1/02/2023	- 15.997.749
RISULTATO CE PREVISIONALE 2023 (PERDITA) PRE-ISCRIZIONE FONDO DI SOSTEGNO	47.993.247
DETERMINAZIONE FONDO DI SOSTEGNO ANNO 2023 (VOCE AA0032)	- 47.993.247
RISULTATO PREVISIONE ECONOMICA 2023 IN EQUILIBRIO	-

Il Risultato di gestione del CE Previsionale 2023 (pre-iscrizione del fondo di sostegno), in miglioramento del 25% rispetto al risultato esposto nel CE “Stima a finire 2022”, si raggiunge mediante la stima di maggior ricavi, scaturenti dall'incremento della Produzione Sanitaria del 5% rispetto a quella registrata nel CE 4° trimestre 2022 (percentuale massima consentita come da nota prot. 7694 dell'1/02/2023), ed il contenimento dei Costi della Produzione, come si può evincere dalle tabelle che seguono.

In merito alla Produzione Sanitaria dell'Azienda occorre rilevare che la percentuale di incremento del 5% stimata nel CE Preventivo 2023 è di gran lunga inferiore rispetto alla crescita della produzione del 2022 rispetto al 2021, quest'ultimo ancora in parte inficiato dal rallentamento dell'attività sanitaria dovuta all'emergenza epidemiologica da Covid-19. Di seguito il prospetto che rappresenta la percentuale di crescita dell'attività sanitaria dell'anno 2022 rispetto all'anno 2021.

PRODUZIONE SANITARIA CE 4° TRIMESTRE 2022 RISPETTO CONSUNTIVO 2021				
Flusso	Descrizione	CE 4° trimestre 2022 intra regione	Consuntivo 2021 intra regione	% incremento
Flusso A	Prestazioni di ricovero	151.986.073,73	139.974.148,24	
Flusso DSAO		8.161.916,18		
Flusso C	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	17.254.674,25	19.673.207,57	
Flusso C PS	Prestazioni di P.S. non seguite da ricovero	5.848.377,86	3.453.358,00	
Flusso F		72.400.266,11	71.590.982,09	
Flusso T	Prestazioni di File F	20.501.186,68	15.643.729,00	
Totali		276.152.494,81	250.335.424,90	
Flusso	Descrizione	CE 4° trimestre 2022 extra regione	Consuntivo 2021 extra regione	
Flusso A	Prestazioni di ricovero	2.200.000,00	2.381.232,39	
Flusso DSAO		57.565,00		
Flusso C	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	142.427,75	113.171,02	
Flusso C PS	Prestazioni di P.S. non seguite da ricovero	97.651,56	43.491,00	
Flusso F		572.663,13	344.152,28	
Flusso T	Prestazioni di File F	350.980,11	364.794,00	
Totali		3.421.287,55	3.246.840,69	
Flusso	Descrizione	CE 4° trimestre 2022 Internazionale	Consuntivo 2021 internazionale	
Flusso A	Prestazioni di ricovero	650.000,00	504.195,08	
Totali		650.000,00	504.195,08	
Totale Valore della produzione sanitaria		280.223.782,36	254.086.460,67	10,28%

VALORE DELLA PRODUZIONE

Il Valore della Produzione stimato nel CE Previsionale 2023 è pari ad euro 508.988.112 e si presenta in incremento di euro 66.747.231 rispetto al dato esposto nel CE 4° trimestre 2022. Di seguito si riepilogano le differenze principali registrate nel Valore della produzione tra il CE Previsionale 2023 e il CE 4° trimestre 2022:

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	127.365.734	53.386.042	180.751.776
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 2.250.000	- 650.000	- 2.900.000
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.596.167	-	1.596.167
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	292.634.265	14.011.189	306.645.454
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.202.491	-	5.202.491
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.154.453	-	2.154.453
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	14.160.677	-	14.160.677
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.377.093	-	1.377.093
AA0010	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	442.240.880	66.747.231	508.988.111

Segue l'esame dettagliato delle voci economiche che compongono il Valore della Produzione che hanno subito delle variazioni in incremento o in decremento nel CE Preventivo 2023 rispetto ai valori esposti nel CE 4° trimestre 2022.

A.1) Contributi in c/esercizio

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
		442.240.880,34	66.747.231,45	508.988.111,79
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	127.365.734,36	53.386.042,33	180.751.776,69
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	126.265.528,63	53.386.042,33	179.651.570,96
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	124.830.793,63	53.386.042,33	178.216.835,96
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto			-
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	3.288.089,96	47.381.247,00	50.669.336,96
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	121.542.703,67	6.004.795,33	127.547.499,00
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	10.899.989,00	-	10.899.989,00
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	110.642.714,67	6.004.795,33	116.647.510,00
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			-
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.434.735,00	-	1.434.735,00
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	825.959,31	-	825.959,31
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	-
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	825.959,31	-	825.959,31
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	142.958,95	-	142.958,95
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	72.000,36	-	72.000,36
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	-
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	611.000,00	-	611.000,00
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L.	-	-	-
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	243.446,42	-	243.446,42
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	228.446,42	-	228.446,42
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	15.000,00	-	15.000,00
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	30.800,00	-	30.800,00

Tra i contributi da Regione per quota F.S. Regionale indistinto – A.1.A – sono stati inseriti i valori determinati sulla base delle indicazioni contenute nella Direttiva prot. 7694/2023 citata ed in particolare:

La voce AA0032 “Finanziamento indistinto finalizzato da Regione” stimata nel CE Preventivo 2023 per complessivi euro 50.669.337, comprende sia le risorse assegnate in via provvisoria per l’anno 2022, indicate nella scheda di dettaglio allegata alla nota prot. 33627 del 21/07/2022, sia le risorse stimate del “Fondo di sostegno” necessarie al raggiungimento dell’equilibrio economico (entro il limite indicato in premessa della presente relazione); quest’ultime determinate sulla base delle indicazioni contenute nella nota prot. 7694/2023. La tabella sotto indicata riepiloga la composizione dettagliata della voce, i cui valori sono esposti in unità di euro:

AA0032 “Finanziamento indistinto finalizzato da Regione”	
Importo CE Preventivo 2023	Descrizione
1.089.265	Contributo per incentivazione corrisposta al personale dipendente sanitario su mezzi SEUS 118
718.825	Contributo incentivazione produzione plasma
868.000	Contributo Registro Tumori
47.993.247	Fondo di sostegno
50.669.337	Totale CE Preventivo 2023

Detta voce è in incremento rispetto al valore indicato nel CE 4° trimestre 2022 di euro 47.381.247 per quanto di seguito esposto:

AA0032 “Finanziamento indistinto finalizzato da Regione”			
Descrizione	Valore CE 4° trimestre 2022	Valore CE Preventivo 2023	Variazioni
Contributo per incentivazione corrisposta al personale dipendente sanitario su mezzi SEUS 118	1.089.265	1.089.265	0
Contributo incentivazione produzione plasma	718.825	718.825	0
Contributo Registro Tumori	868.000	868.000	0
Contributo “Aggiornamento e rimodulazione delle tabelle di ripartizione dei limiti di spesa per l’attuazione delle modalità organizzative dedicate alle attività di recupero delle Liste di Attesa” di cui al D.A. n. 657 del 26/07/2022	612.000	0	-612.000
Fondo di sostegno	0	47.993.247	47.993.247
TOTALE	3.288.090	50.669.337	47.381.247

La voce AA0033 “Funzioni” stimata nel CE Preventivo 2023 per complessivi euro 127.547.499, comprende il valore del finanziamento per funzioni massimo ammissibile, ovvero un ammontare pari al 30% sul totale della remunerazione dell’attività, dato dalla somma dei ricavi da prestazione e finanziamento per funzioni massimo ammissibile (ex D.M. 21/6/2016) ed il valore della quota per “Funzioni - Pronto Soccorso”; quest’ultimo corrispondente all’importo indicato nella “Scheda di assegnazione definitiva del 2021” (euro 10.899.989), stimato sulla base delle indicazioni contenute nella nota prot. 7694/2023 citata. La tabella sotto indicata riepiloga la composizione dettagliata della voce, i cui valori sono esposti in unità di euro:

AA0033 “Funzioni”	
Importo CE Preventivo 2023	Descrizione
10.899.989	Quota per “Funzioni - Pronto Soccorso” esposta alla voce AA0034
116.647.510	Quota per “Funzioni - Altro” esposta alla voce AA0035
127.547.499	Totale CE Preventivo 2023

Il valore indicato alla voce AA0035, come sopra precisato, accoglie il *finanziamento per funzioni massimo ammissibile*, ed è stato calcolato sulla base delle indicazioni contenute nella nota prot. 7694/2023 ed esposto al netto della quota per “Funzioni - Pronto Soccorso (127.547.499 – 10.899.989).

Detta voce è in incremento rispetto al valore indicato nel CE 4° trimestre 2022 di euro 6.004.795 per quanto di seguito esposto:

AA0033 “Funzioni”			
Descrizione	Valore CE 4° trimestre 2022	Valore CE Preventivo 2023	Variazioni
Quota per “Funzioni - Pronto Soccorso” esposta alla voce AA0034	10.899.989	10.899.989	0
Quota per “Funzioni - Altro” esposta alla voce AA0035	110.642.715	116.647.510	6.004.795

TOTALE	121.542.704	127.547.499	6.004.795
---------------	--------------------	--------------------	------------------

L'incremento della voce AA0035 "Funzioni- Altro" è strettamente correlato alla stima dei maggiori ricavi esposti nel CE Preventivo 2023 derivanti dall'incremento della Produzione Sanitaria del 5% rispetto a quella registrata nel CE 4° trimestre 2022 (percentuale massima consentita come da nota prot. 7694 dell'1/02/2023). Si espone di seguito il calcolo dell'incremento della voce AA0035 sulla base della formula $30\% / (1 - 30\%) * C$:

INCREMENTO DEL 5% DELLA PRODUZIONE SANITARIA RISPETTO CE 4° TRIMESTRE 2022						
Flusso	Descrizione	intra regione	extra regione	Internazionale	Totale	Calcolo Quota Funzioni - Altro
Flusso A	Prestazioni di ricovero	7.599.303,69	110.000,00	32.500,00	7.741.803,69	3.317.915,87
Flusso DSAO		408.095,81	2.878,25		410.974,06	176.131,74
Flusso C	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	862.733,71	7.121,39		869.855,10	372.795,04
Flusso C PS	Prestazioni di P.S. non seguite da ricovero	292.418,89	4.882,58		297.301,47	127.414,92
Flusso F		3.620.013,31	28.633,16		3.648.646,46	1.563.705,63
Flusso T	Prestazioni di File F	1.025.059,33	17.549,01		1.042.608,34	446.832,15
Totale		13.807.624,74	171.064,38	32.500,00	14.011.189,12	6.004.795,34

La voce AA0040 "Contributi da Regione per quota F.S. Regionale vincolato", stimata nel CE Preventivo 2023 per euro 1.434.735, comprende le risorse attribuite per il "Rimborso unità di sangue trasfuse in regime di day hospital ex D.A. 6 giugno 2003-Linee guida per l'erogazione delle prestazioni di day surgery e day hospital – GURS n. 32 del 18/7/2003". Il valore stimato nel CE Preventivo 2023 corrisponde esattamente a quanto indicato nelle schede di dettaglio allegate alla nota prot. 33627 del 21/07/2022 e non ha subito nessuna variazione rispetto al dato esposto nel CE 4° trimestre 2022.

I valori dei contributi in c/esercizio esposti alle voci A.1.B, A.1.C, A.1.D del CE Preventivo 2023 non hanno subito nessuna variazione rispetto ai dati esposti nel CE 4° trimestre 2022, come si evidenzia nella sottostante tabella.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	825.959,31	-	825.959,31
AA0060	A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-
AA0080	A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	-	-	-
AA0090	A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	-	-	-
AA0100	A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	-	-	-
AA0110	A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	-	-	-
AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	-	-	-
AA0140	A.1.B.3) Contributi da Ministero della Salute e da altri soggetti pubblici (extra fondo)	825.959,31	-	825.959,31
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	142.958,95	-	142.958,95
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	72.000,36	-	72.000,36
AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) L. 210/92	-	-	-
AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	611.000,00	-	611.000,00
AA0171	A.1.B.3.5) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera	-	-	-
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	243.446,42	-	243.446,42
AA0190	A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-
AA0200	A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	228.446,42	-	228.446,42
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	15.000,00	-	15.000,00
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	30.800,00	-	30.800,00

A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La voce è stata valorizzata secondo le indicazioni contenute nella nota prot. 7694/2023 al punto 11 e con il limite massimo indicato nell'allegato 2 e contiene gli investimenti ritenuti urgenti ed indifferibili per

complessivi euro 2.900.000. Per il dettaglio degli investimenti compresi alla voce A.2) si rinvia al prospetto informativo contenuto all'interno del file "prospetti di verifica".

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 2.250.000,00	- 650.000,00	- 2.900.000,00
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quot	- 2.250.000,00	- 650.000,00	- 2.900.000,00
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-

A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

Nel CE Preventivo 2023 sono stati confermati i valori registrati nel CE al 4° trimestre 2022.

A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

L'aggregato A.4) del CE Preventivo 2023 valorizzato per complessivi euro 306.645.454 contro euro 292.634.265 del CE 4° trimestre 2022 contiene la valorizzazione dei dati stimati della produzione sanitaria aziendale per l'anno 2023 per mobilità attiva infra ed extra regione ed internazionale, incluse le prestazioni di File F e T.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	292.634.265,15	14.011.189,12	306.645.454,27
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	281.445.188,62	14.011.189,12	295.456.377,74
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubb	277.372.251,07	13.807.624,74	291.179.875,81
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	151.986.073,73	7.599.303,69	159.585.377,42
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	25.416.590,43	1.270.829,52	26.687.419,95
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	5.848.377,86	292.418,89	6.140.796,75
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	92.901.452,79	4.645.072,64	97.546.525,43
AA0390	A.4.A.1.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale	-	-	-
AA0400	A.4.A.1.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata	-	-	-
AA0410	A.4.A.1.8) Prestazioni termali	-	-	-
AA0420	A.4.A.1.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso	-	-	-
AA0421	A.4.A.1.10) Prestazioni assistenza integrativa	-	-	-
AA0422	A.4.A.1.11) Prestazioni assistenza protesica	-	-	-
AA0423	A.4.A.1.12) Prestazioni assistenza riabilitativa extraospedaliera	-	-	-
AA0424	A.4.A.1.13) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali	950.951,02	-	950.951,02
AA0425	A.4.A.1.14) Prestazioni assistenza domiciliare integrata (ADI)	-	-	-
AA0430	A.4.A.1.15) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	268.805,24	-	268.805,24
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	-	-	-
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extrareg	4.072.937,55	203.564,38	4.276.501,93
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.200.000,00	110.000,00	2.310.000,00
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	199.992,75	9.999,64	209.992,39
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	97.651,56	4.882,58	102.534,14
AA0480	A.4.A.3.4) Prestazioni di psichiatria non soggetta a compensazione (resid. e semiresid.)	-	-	-
AA0490	A.4.A.3.5) Prestazioni di File F	923.643,24	46.182,16	969.825,40
AA0500	A.4.A.3.6) Prestazioni servizi MMG, PLS, Contin. assistenziale Extraregione	-	-	-
AA0510	A.4.A.3.7) Prestazioni servizi farmaceutica convenzionata Extraregione	-	-	-
AA0520	A.4.A.3.8) Prestazioni termali Extraregione	-	-	-
AA0530	A.4.A.3.9) Prestazioni trasporto ambulanze ed elisoccorso Extraregione	-	-	-
AA0541	A.4.A.3.10) Prestazioni assistenza integrativa da pubblico (extraregione)	-	-	-
AA0542	A.4.A.3.11) Prestazioni assistenza protesica da pubblico (extraregione)	-	-	-
AA0550	A.4.A.3.12) Ricavi per cessione di emocomponenti e cellule staminali Extraregione	-	-	-
AA0560	A.4.A.3.13) Ricavi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-
AA0561	A.4.A.3.14) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione	-	-	-
AA0570	A.4.A.3.15) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	1.650,00	-	1.650,00
AA0580	A.4.A.3.15.A) Prestazioni di assistenza riabilitativa non soggette a compensazione Extraregione	-	-	-
AA0590	A.4.A.3.15.B) Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria non soggette a compensazione Extraregione	1.650,00	-	1.650,00
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	650.000,00	32.500,00	682.500,00
AA0601	A.4.A.3.17) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale rilevata dalle AO, AOU, IRCCS.	-	-	-
AA0602	A.4.A.3.18) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria ad Aziende sanitarie e casse mutu	-	-	-
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione	-	-	-
AA0620	A.4.B.1) Prestazioni di ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0630	A.4.B.2) Prestazioni ambulatoriali da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0631	A.4.B.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0640	A.4.B.4) Prestazioni di File F da priv. Extraregione in compensazione (mobilità attiva)	-	-	-
AA0650	A.4.B.5) Altre prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Extraregione	-	-	-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	2.836.709,13	-	2.836.709,13
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	8.352.367,40	-	8.352.367,40
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	1.100.649,54	-	1.100.649,54
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.706.518,38	-	3.706.518,38
AA0700	A.4.D.3) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area sanità pubblica	-	-	-
AA0710	A.4.D.4) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58)	222.236,68	-	222.236,68
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex art. 57-58) (v	-	-	-
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	13.832,00	-	13.832,00
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	3.309.130,80	-	3.309.130,80

Come si può evincere dalla tabella suesposta, i ricavi di Produzione Sanitaria previsti per l'anno 2023 sono in crescita rispetto ai dati esposti nel CE 4° trimestre 2022 per complessivi euro 14.011.189. Il dettaglio di tale incremento è già stato esposto nella tabella descrittiva di calcolo della voce AA0035 "Funzioni- Altro". Si riportano di seguito le tabelle di dettaglio della valorizzazione della Produzione Sanitaria al 4° trimestre 2022 e dell'incremento del 5% stimato per l'anno 2023.

PRODUZIONE SANITARIA CE 4° TRIMESTRE 2022					
Flusso	Descrizione	CE 4° trimestre intra 2022	CE 4° trimestre extra 2022	CE 4° trimestre Internazionale 2022	Totale CE 4° trimestre 2022
Flusso A	Prestazioni di ricovero	151.986.073,73 €	2.200.000,00 €	650.000,00 €	154.836.073,73
Flusso DSAO		8.161.916,18 €	57.565,00 €		8.219.481,18
Flusso C	Prestazioni di specialistica	17.254.674,25 €	142.427,75 €		17.397.102,00
Flusso C PS	Prestazioni di P.S. non seg	5.848.377,86 €	97.651,56 €		5.946.029,42
Flusso F		72.400.266,11 €	572.663,13 €		72.972.929,24
Flusso T	Prestazioni di File F	20.501.186,68 €	350.980,11 €		20.852.166,79
Totale		276.152.494,81 €	3.421.287,55 €	650.000,00 €	280.223.782,36 €

INCREMENTO DEL 5% DELLA PRODUZIONE SANITARIA RISPETTO CE 4° TRIMESTRE 2022						
Flusso	Descrizione	intra regione	extra regione	Internazionale	Totale	Calcolo Quota Funzioni - Altro
Flusso A	Prestazioni di ricovero	7.599.303,69	110.000,00	32.500,00	7.741.803,69	3.317.915,87
Flusso DSAO		408.095,81	2.878,25		410.974,06	176.131,74
Flusso C	Prestazioni di specialistica ambulatoriale	862.733,71	7.121,39		869.855,10	372.795,04
Flusso C PS	Prestazioni di P.S. non seguite da ricovero	292.418,89	4.882,58		297.301,47	127.414,92
Flusso F		3.620.013,31	28.633,16		3.648.646,46	1.563.705,63
Flusso T	Prestazioni di File F	1.025.059,33	17.549,01		1.042.608,34	446.832,15
Totale		13.807.624,74	171.064,38	32.500,00	14.011.189,12	6.004.795,34

A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi

Nel CE Preventivo 2023 sono stati confermati i valori registrati nel CE al 4° trimestre 2022.

A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

Nel CE Preventivo 2023 sono stati confermati i valori registrati nel CE al 4° trimestre 2022.

A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio

Nel CE Preventivo 2023 sono stati confermati i valori registrati nel CE al 4° trimestre 2022.

A.9) Altri ricavi e proventi

Nel CE Preventivo 2023 sono stati confermati i valori registrati nel CE al 4° trimestre 2022.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I Costi della Produzione stimati nella formulazione della situazione economica previsionale per l'anno 2023 tengono conto del vincolo dell'equilibrio economico dettato dalla Direttiva Assessoriale prot. n. 7694 dell'1/02/2023 e gli stessi sono stati stimati in un'ottica di contenimento, anche se è un'utopia pensare che i costi dell'anno 2023 possano essere contenuti per effetto dell'inflazione e per le motivazioni che verranno rappresentate nella parte finale della presente relazione.

Si procede, di seguito, all'esame delle voci componenti i **Costi della Produzione**, che sono complessivamente stimati nel CE Preventivo 2023 in complessivi euro 495.421.516.

B.1) Acquisti di beni

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
BA0010	B.1) Acquisti di beni	195.393.789,61	- 7.338.576,38	188.055.213,23
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	194.689.268,12	- 7.338.576,38	187.350.691,74
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	118.885.617,70	2.783.369,63	121.668.987,33
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri g	113.873.704,88	3.269.567,90	117.143.272,78
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.087.848,11	- 194.833,56	893.014,55
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	2.726.364,71	- 291.364,71	2.435.000,00
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	1.197.700,00	-	1.197.700,00
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - N	-	-	-
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - N	-	-	-
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	1.197.700,00	-	1.197.700,00
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	2.264.576,67	-	2.264.576,67
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	1.311.750,67	-	1.311.750,67
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale	-	-	-
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	952.826,00	-	952.826,00
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	73.136.159,18	- 10.029.031,44	63.107.127,74
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	54.855.601,14	- 4.243.236,20	50.612.364,94
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.986.365,77	- 149.318,29	2.837.047,48
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	15.294.192,27	- 5.636.476,95	9.657.715,32
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	64.930,95	- 4.930,95	60.000,00
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	581,00	- 581,00	-
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	-	-	-
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	337.402,62	- 87.402,62	250.000,00
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA0301	B.1.A.9.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	-	-	-
BA0303	B.1.A.9.3) Dispositivi medici	-	-	-
BA0304	B.1.A.9.4) Prodotti dietetici	-	-	-
BA0305	B.1.A.9.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-
BA0306	B.1.A.9.6) Prodotti chimici	-	-	-
BA0307	B.1.A.9.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-
BA0308	B.1.A.9.8) Altri beni e prodotti sanitari	-	-	-
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	704.521,49	-	704.521,49
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	452,13	-	452,13
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	242.451,21	-	242.451,21
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	121.573,79	-	121.573,79
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	282.009,17	-	282.009,17
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	22.458,39	-	22.458,39
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	35.576,80	-	35.576,80
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-

Come si può evincere dalla tabella sopra riportata, i costi stimati nel CE Preventivo 2023 dei beni sanitari e non si presentano in decremento rispetto ai valori indicati nel CE al 4° trimestre 2022 per complessivi euro 7.338.576. Tale contrazione è dovuta principalmente a due ordini di motivi:

- azzeramento delle rimanenze finali e stima del costo reale di consumo atteso nell'anno;
- riduzione dei costi stimati dei beni sanitari per il raggiungimento dell'equilibrio economico.

Analizzando le principali voci che compongono il macroaggregato B.1) Acquisti di beni si può ricavare che alcune voci di costo sono stimate in incremento ed altre in decremento, come di seguito:

- i prodotti farmaceutici ed emoderivati (codice BA0030) si incrementano di euro 2.783.370 rispetto al dato esposto nel CE al 4° trimestre 2022, in ragione dell'aumento previsto nelle prestazioni di File F ed indicato alla voce di ricavo AA0380.
- i dispositivi medici si stimano in decremento di euro 10.029.031 rispetto al dato esposto nel CE al 4° trimestre 2022.

B.2) Acquisti di servizi

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrations/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	76.163.383,28	4.628.206,61	87.081.352,76
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	27.020.723,68	- 1.795.690,62	31.739.557,75
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.117.709,25	- 295.825,67	2.821.883,58
BA1100	B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale			-
BA1110	B.2.A.11.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)			-
BA1120	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)			-
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	3.117.709,25	- 295.825,67	2.821.883,58
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	6.514.524,69	-	6.514.524,69
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	828.956,29	-	828.956,29
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.770.883,23	-	2.770.883,23
BA1230	B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica		-	-
BA1240	B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 5	366.070,31	-	366.070,31
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 5		-	-
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	2.548.614,86	-	2.548.614,86
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			-
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.420.080,20	- 140.848,55	8.279.231,65
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici		-	-
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da p	8.420.080,20	- 140.848,55	8.279.231,65
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	198.426,60	-	198.426,60
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	32.016,60	-	32.016,60
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato		-	-
BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.297.896,30	- 140.848,55	7.157.047,75
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria		-	-
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	891.740,70	-	891.740,70
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando		-	-
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-
BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università		-	-
BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)		-	-
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	15.482.934,23	- 1.359.016,40	14.123.917,83
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche	497.680,89	-	497.680,89
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della	75.599,74	-	75.599,74
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	70.772,60	-	70.772,60
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	14.838.881,00	- 1.359.016,40	13.479.864,60
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva			-
BA1541	B.2.A.16.6) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL			-
BA1542	B.2.A.16.7) Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)			-
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			-
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	49.142.659,60	6.423.897,23	55.341.795,01
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	49.015.587,03	6.423.897,23	55.214.722,44
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.018.986,59	2.474,04	1.021.460,63
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	6.372.397,06	1.753.893,14	8.126.290,20
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	5.013.803,40	158.688,68	5.172.492,08
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	389.788,01	15.979,84	405.767,85
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	4.624.015,39	142.708,84	4.766.724,23
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	10.225.248,39	1.354.983,24	11.580.231,63
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.550.446,92	-	1.550.446,92
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.755.642,59	112.380,91	1.643.261,68
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.475.400,07	-	2.475.400,07
BA1650	B.2.B.1.8) UtENZE telefoniche	453.182,68	-	453.182,68
BA1660	B.2.B.1.9) UtENZE elettricità	9.911.076,72	2.941.483,08	12.852.559,80
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.110.524,63	140.577,07	1.251.101,70
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	359.370,44	26.966,22	386.336,66
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale		-	-
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	359.370,44	26.966,22	386.336,66
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	8.769.507,54	- 67.549,15	8.701.958,39
BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		-	-
BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	503.133,81	-	503.133,81
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	8.266.373,73	- 67.549,15	8.198.824,58
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	38.759,04	-	38.759,04
BA1760	B.2.B.2.1) Consulenze non sanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-
BA1770	B.2.B.2.2) Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici			-
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	38.759,04	-	38.759,04
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato			-
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato			-
BA1810	B.2.B.2.3.C) Indennità a personale universitario - area non sanitaria			-
BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria			-
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	38.759,04	-	38.759,04
BA1831	B.2.B.2.3.F) Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), d		-	-
BA1840	B.2.B.2.4) Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando		-	-
BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-
BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università			-
BA1870	B.2.B.2.4.C) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (Extraregione)			-
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	88.313,53	-	88.313,53
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	4.430,59	-	4.430,59
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	83.882,94	-	83.882,94

I costi stimati per l'anno 2023 dei servizi sanitari e non sono in incremento rispetto ai valori esposti nel CE al 4° trimestre 2022 per complessivi euro 4.628.207. Si rileva che l'incremento interessa esclusivamente i costi dei servizi non sanitari poiché i servizi sanitari si stimano in decremento. In particolare nella formulazione del CE Preventivo economico 2023 la stima dei costi dei servizi sanitari è stata incentrata su una significativa contrazione delle spese, per complessivi euro 1.795.691, legate alla gestione dell'emergenza considerando la data del 31/03/2023 quale data ultima di tale emergenza (previsione di minori servizi di ausiliario). Stesso comportamento non è stato possibile attuarlo anche per la stima dei servizi non sanitari. Infatti per tali servizi nella formulazione del CE Preventivo 2023 i costi sono stati stimati in incremento per complessivi euro 6.423.897. Occorre precisare che l'incremento dei costi dei servizi non sanitari sarà di gran lunga superiore rispetto a quelli stimati ma non è stato possibile prevedere un ulteriore incremento degli stessi a seguito del vincolo imposto nella stesura del CE Preventivo 2023 dell'equilibrio economico. I principali incrementi stimati per i servizi non sanitari riguardano:

- servizi di pulizia: stimati nel 2023 maggiori costi, per complessivi euro 1.753.893, rispetto ai valori esposti nel CE 4° trimestre 2022. L'incremento è reale e scaturisce da un aggiornamento, eseguito a fine anno 2022, delle aree aziendali sottoposte al servizio;
- servizi utenze elettriche: stimati nel 2023 maggiori costi, per complessivi euro 2.941.483, rispetto ai valori esposti nel CE 4° trimestre 2022. In merito a tale voce la stima dell'incremento valutata dall'U.O.C. Risorse Tecniche e Tecnologiche è pari ad euro 4.628.975 in quanto a metà anno 2023 sono in scadenza gli attuali contratti CONSIP a prezzo fisso ed i nuovi verranno stipulati a prezzo variabile sulla base della convenzione CONSIP n. 19;
- servizi di riscaldamento: stimati nel 2023 maggiori costi, per complessivi euro 1.354.983, rispetto ai valori esposti nel CE 4° trimestre 2022. In merito a tale voce la stima dell'incremento valutata dall'U.O.C. Risorse Tecniche e Tecnologiche è pari ad euro 4.046.182 in quanto anche per tale voce sono in scadenza a metà 2023 i relativi contratti.
- servizio mensa: stimati nel 2023 maggiori costi, per complessivi euro 158.689, rispetto ai valori esposti nel CE 4° trimestre 2022. In merito a tale voce la stima dell'incremento valutata dall'U.O.C. Affari Generali è pari ad euro 650.000 derivante sia dall'aumento della stima dei pasti erogati sia per l'adeguamento ISTAT dei relativi contratti.

B.3) Manutenzione e Riparazione

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	14.723.334,84	- 1.393.058,75	13.330.276,09
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	4.607.714,96	- 1.243.533,93	3.364.181,03
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.511.231,86	- 85.631,98	2.425.599,88
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	7.307.429,55	33.108,06	7.340.537,61
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	89.513,29	-	89.513,29
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	20.893,93	7.388,16	28.282,09
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	186.551,25	- 104.389,06	82.162,19
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-

Il costo stimato per l'anno 2023 delle manutenzioni e riparazioni si presenta in decremento rispetto al dato esposto nel CE al 4° trimestre 2022 per complessivi euro 1.393.059, come si evince dalla tabella suesposta. Il decremento registrato riguarda principalmente i costi di manutenzione degli immobili.

B.4) Godimento di beni di terzi

Nella formulazione del CE Preventivo 2023 sono stati confermati i valori esposti nel CE 4° trimestre 2022, come evidenziato nella tabella che segue:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.857.132,98	-	2.857.132,98
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	-	-	-
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.857.132,98	-	2.857.132,98
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.560.000,61	-	2.560.000,61
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	297.132,37	-	297.132,37
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing	-	-	-
BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	-	-	-
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	-	-	-
BA2070	B.4.E) Locazioni e noleggi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-

Nella stima dei costi dei noleggi dell'anno 2023, purtroppo, non è stato possibile prevedere degli incrementi, ritenuti necessari ed indifferibili e che incideranno in negativo sul risultato di esercizio dell'anno 2023, a causa del vincolo dell'equilibrio economico. Di seguito i costi incrementativi, per complessivi euro 970.165, dell'anno 2023 **non inseriti** nella formulazione del CE Preventivo economico 2023:

- euro 950.165 per canoni di noleggio attrezzature tecnico scientifiche. Gli incrementi riguardano, sia gare aggiudicate a fine anno 2022 ed i cui costi hanno avuto un impatto minimo sull'anno 2022 e per intero nell'anno 2023, sia gare che saranno aggiudicate entro l'estate 2023 ed i cui costi impatteranno per 6 mesi nell'anno 2023;
- euro 20.000 per canoni di noleggio apparecchiature elettrocontabili d'ufficio. Nell'anno 2023 si concluderanno i noleggi di fotocopiatori consistenti in n. 32 macchine ed il nuovo contratto di noleggio prevede invece il noleggio di n. 37 macchine.

B.5) a B.8) Costo del Personale

Personale del SSN

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	Preventivo 2023	IV TRIM 2022	Stima a finire	Differ. IV Trim.	Differenza Stima a finire 2022	Differ.% IV Trim	Differ. %Stima a Finire
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	156.660,00	156.964	152.486	-304	4.174	- 0,19	2,66
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	542,00	541	500	1	42	0,18	7,75
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	14.525,00	14.484	13.991	41	534	0,28	3,68
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	8.177,00	8.270	8.095	-93	82	- 1,14	1,00
BA2080	TOTALE COSTO DEL PERSONALE	179.904,00	180.259	175.072	-355	4.832	- 0,86	15,09

Come si rileva dai valori sopra riportati, il costo del personale dipendente, la cui dinamica è influenzata dal reclutamento del personale per il funzionamento del Pronto Soccorso presso il Presidio Ospedaliero San Marco, per il completamento della dotazione organica e per il parziale rimpiazzo delle unità di personale collocato in quiescenza, è in linea con le disposizioni di cui alla nota prot. n. 7694 del 01/02/2023, registrandosi un decremento dell'importo complessivo dei costi rispetto sostenuti rispetto al dato relativo al 2022. Pertanto, la differenza rispetto ai dati del quarto trimestre ammonta ad €/mgl -355.

Il costo complessivo riferito al 2023 si stima attestarsi ad €/mgl 179.904 per il personale SSN ed €/mgl 7.157 per il personale universitario, includendo in tale valorizzazione:

- l'avvio/definizione delle procedure di stabilizzazione del personale sanitario, dirigenziale e del comparto in possesso dei requisiti di cui all'art. 1 comma 268 della L. n. 234/2001 e dell'art. 20 d. Lgs n. 75/2017;
- la sostituzione parziale del personale cessante;
- il maggiore fabbisogno, in applicazione del DL 161/2014, che per il completamento della dotazione di risorse umane necessarie per il funzionamento dell'Ospedale S. Marco in località Librino;
- i costi da sostenere per il personale reclutato per le attività relative all'emergenza Coronavirus di circa €/mgl 192, fino al 28/02/2023 e comunque in diminuzione rispetto al 2022.

Con riferimento al punto 8 della nota prot. n. 7694 del 01/02/2023 si rappresenta quanto segue:

- a) per il personale dipendente la riduzione dei costi per effetto della stabilizzazione ex art. 1 comma 268 L. 234 /2021 di n. 223 unità di personale, pari al 50% dei posti vacanti e destinati all'applicazione della citata disposizione di legge, qualora si fosse trattato di nuovo personale avrebbe comportato un incremento di costi per €/mgl 7.406. Invece, trattandosi di personale già in servizio a tempo determinato, non si è avuto alcun incremento di spesa determinando, invece, una riduzione di costi di circa €/mgl 141, legata al risparmio del contributo dell'indennità di disoccupazione. L'ammontare complessivo della spesa del personale a tempo determinato dell'esercizio 2023 a seguito del processo di stabilizzazione del personale assunto a tempo determinato, attivato con deliberazioni nn. 2594 e 2765 del 2022, avrà, quindi, una riduzione (includendo anche i consumi della retribuzione accessoria) di circa €/mgl 11.144,

pari al 35,40% del costo sostenuto nel 2022, risparmio che sarà portato a compensazione dei maggiori e corrispettivi costi del personale a tempo indeterminato.

- b) in merito ai risparmi che potrebbero essere conseguiti in seguito al collocamento al riposo del personale, si è scelto, al fine di adeguarsi alle disposizioni impartite, di prevedere la sostituzione di solo il 68% del personale “cessante” nel 2023. Infatti a fronte di complessivi n. 147 dipendenti che saranno collocati a riposo (risparmio €/mgl 3.985) (2), si prevede di sostituirne n. 58 attraverso procedure concorsuali, con un costo €/mgl 977 (3). Mentre altre 42 unità di personale, esterno a quest’Azienda, saranno immessi in servizio attraverso la stabilizzazione di personale nel secondo semestre, con un incremento di costi di € 733 (4) (si veda il prospetto di riepilogo per il dettaglio dei profili professionali (1). Si rappresenta, infine, che per il completamento della dotazione organica, così come rideterminata in incremento in funzione dell’apertura del secondo pronto soccorso aziendale, ed approvata con Decreto Assessoriale n. 993/2021, nei prossimi mesi saranno immessi in servizio n.91 unità di personale già vincitore di concorso o a seguito del completamento di procedure concorsuali per complessivi €/mgl 1.366 (vedi in dettaglio punto (5)). Si riepilogano di seguito i risparmi conseguiti:

Cessazioni	-	3.985
Assunzioni per concorsi		1.366
Sostituzione del personale non più in servizio/Stabilizzazione		733
Sostituzione del personale non più in servizio		977
	-	909

- c) i costi del personale tecnico reclutato durante l’emergenza Covid, in considerazione della scadenza al 28/02/2023 dei contratti in essere e salvo ulteriori proroghe, si dovrebbero attestare ad €/mgl 39;
- d) i fondi contrattuali dell’anno 2022 sono incrementati per il personale dirigente per la quota della rita di competenza, mentre per il personale del comparto in applicazione degli arti. 102 e 103 del CCNL 2019 2021 per complessivi €/mgl 542 oltre oneri previdenziali di €/mgl 152.

Riepilogo dei costi rispetto al IV Trimestre:

Bil. IV TRIM		180.259,00
Ind. dis.	-	141,00
Cessazioni	-	3.985,00
Assunzioni		3.078,00
Incr. Fondi+ Oneri		694,00
Previsione 2023		179.905,00

Si riepiloga la dinamica del personale nell’anno 2023 (1):

Profilo Gestionale	Descrizione	Presenti al 01/01/2023	R(*)	N	S	UNIV	Tot 01/01/2023	(*) - Stabilizzazione ai sensi della legge n. 234/2021 al 01/01/2023	Turn over/sost. Cessaz.	Copertura cessazioni/ Stabilizzazio ni in corso anno	Concorsi	Cessazioni/ Quiescenza	Presenti al 31/12/2023	
SDDAMM01	Medico	845	652	65			128	845	15	15	4	21	31	854
SCCCH01	Infermiere	1513	1294	219				1513	108	25	15	43	59	1537
SCCCH02	Infermiere psichiatrico							0	0					0
SCCCH03	Infermiere generico	1	1	0	0			1	2					1
SCCCH04	Infermiere pediatrico	7	4	3	0			7	0					7
TCCMTT01	Operatore socio sanitario	219	205	14	0			219	83	7	18		15	229
TCCMTT02	Operatore tecnico addetto all'assistenza	1	1	0	0			1	0					1
TCCMTA03	Ausiliario specializzato	95	95	0	0			95	0			8		87
SCCFTP01	Tecnico della prevenzione nell'ambiente e nei luoghi di lavoro							0	0					0
SCCDRR01	Educatore professionale							0	0					0
SCCDRR02	Terapista occupazionale							0	0					0
SCCDRR03	Fisioterapista	16	13	3	0			16	0		5			21
SCCDRR04	Logopedista	2	2	0	0			2	0					2
SCCDRR05	Massaggiatore							0	0					0
SCCDRR06	Massofisioterapista							0	0					0
SCCDRR07	Ortottista - assistente di oftalmologia	4	4	0	0			4	0					4
SCCDRR08	Tecnico audiometrista	3	2	1	0			3	0					3
SCCDRR09	Tecnico audioprotesista							0	0					0
SCCDRR10	Tecnico dell'educazione e riabilitazione psichiatrica e psicosociale							0	0					0
SCCDRR11	Terapista della neuro episcomotricista dell'età evolutiva							0	0					0
SCCCIA01	Assistente sanitario	1	1	0	0			1	0					1
SCCCIA02	Podologo							0	0					0
SCCCIA03	Dietista	1	0	1	0			1	0		0			1
SCCCIA04	Igienista dentale							0	0					0
SCCCIA05	Ostetrica	51	46	5	0			51	1		0	2		49
SCCEAT06	Tecnico di neurofisiopatologia	5	5	0	0			5	0					5
SCCETD01	Tecnico sanitario di laboratorio biomedico	83	71	12	0			83	5	2	3	3	5	86
SCCETD02	Tecnico sanitario di radiologia medica	89	75	14	0			89	6	1	2	2		90
SCCGAS01	Profilo Atipico Sanitario							0	0					0
SCCEAT01	Odontotecnico							0	0					0
SCCEAT02	Tecnico ortopedico							0	0					0
SCCEAT03	Ottico							0	0					0
SCCEAT04	Puericultrice							0	0					0
SCCEAT05	Tecnico della fisiopatologia cardiocircolatoria e perfusione cardiovascolare	12	11	1	0			12	2		1	2		11
TCCMTS01	Assistente sociale	6	3	3	0			6	0					6
TDDLDT01	Analista	1	1	0	0			1	0					1
TDDLDT02	Statistico							0	0					0
TDDLDT03	Sociologo							0	0					0
TDDLDT04	Altro dirigente tecnico							0	0					0
TCCMTA01	Assistente tecnico	24	21	3	0			24	0		0	1		23
TCCMTA02	Programmatore							0	0					0
TCCMTA04	Collaboratore tecnico	26	15	11	0			26	0		0	1		25
TCCMTA05	Operatore tecnico	40	40	0	0			40	0		4			44
TCCMTA06	Profilo Atipico - Tecnico							0	0					0
TCCMTA09	Profilo generico							0	0					0
SDDAMA02	Veterinario							0	0					0
SDDAMA01	Odontoiatra							0	0					0
SDDBAA01	Psicologo	3	3	0	0			3	0	0	2	1	1	5
SDDBAA02	Biologo	42	34	3	0		5	42	0	1		2		41
SDDBAA03	Chimico	1	1	0	0			1	0					1
SDDBAA04	Fisico	5	5	0	0			5	0					5
SDDBAA05	Pedagogista							0	0					0
SDDBAA06	Dirigente delle professioni sanitarie	4	4	0	0			4	0					4
SDDBAA07	Altro D. Sanitario	1	0	1	0			1	0					1
SDDBAF01	Farmacista	22	21	1	0			22	1					22
ADDNAD01	Dirigenti amministrativi	10	6	4	0			10	0		7	2		15
ACCOAC01	Assistente amministrativo	88	69	19	0			88	0	2	2	6		86
ACCOAC02	Commesso	6	6	0	0			6	0					6
ACCOAC03	Coadiutore amministrativo	44	44	0	0			44	0			2		42
ACCOAC04	Collaboratore amministrativo	62	45	17	0			62	0	5	2	8		61
ACCOAC05	Profilo Atipico - Amministrativo							0	0					0
ACCOAC09	Profilo generico							0	0					0
PCCIPC01	Assistente religioso							0	0					0
PCCIPC02	Profilo Atipico - Ruolo Professionale							0	0					0
PCCIPC03	Specialista della comunicazione istituzionale							0	0					0
PCCIPC04	Specialista nei rapporti con i media, giornalista pubblico	1	0	1	0			1	0					1
PCORRR01	Personale religioso in convenzione							0	0					0
PCCIPC08	Personale religioso in convenzione							0	0					0
PCCIPC09	Profilo generico							0	0					0
PDDHPD01	Avvocato	1	0	0	1			1	0					1
PDDHPD02	Ingegnere	5	4	0	1			5	0					5
PDDHPD03	Architetto							0	0					0
PDDHPD04	Geologo							0	0					0
PDDHPD05	Altro dirigente professionale							0	0					0
		3340	2804	401		2		3340	223	58	42	91	147	3384

Cessazioni 2023 (2):

CESSAZIONI 2023													
Figura	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	Totale comp
ASSA - Assistente Amministrativo	1				1		1	2	1				6
COAA - Coadiutore Amministrativo	2												2
COLA - Collaboratore Amministrativo Professionale	4					1	1		1				7
COLACCOOR - Collaboratore Amministrativo Professionale Senior			1										1
OST CPS - Collab. Professionale Sanitario Ostetrica	1				1				1				2
COORPROF - Collab. Prof.le Sanit. Senior Coordinatore						1					1		2
COPRESP - Coll. Prof.le Sanitario Senior Infermiere								1					2
INPRCPS - Coll. professionale Sanitario Infermiere	15	16	1	9	2	1	6	3			1	1	55
EMO CPS - Collab. Professionale Sanitario Tecnico di Emodinamica			1			1							2
LAB CPS - Collaboratore Professionale Sanitario Tecnico di laboratorio Medico	2			1		1			1				5
RAD CPS - Collaboratore Prof.le sanitario Tecnico di Radiologia medica	2												2
AST PCED - Assistente Tecnico - Programmatore di C.E.D.	20	17	3	9	5	1	7	5			2	1	70
ASS - Ausiliario Specializzato						1	1	1					3
COPROTEC - Collaboratore Tecnico Prof.le	1								3			2	6
OPSSAN - Operatore Socio Sanitario	3	4		2				1	1	1	1		15
	4	4		2	1	1	2	5	1	1	2	2	25
	31	22	3	12	7	4	11	12	1	3	3	2	111
DIRAMMSC - Dirigente Amministrativo Strutt. Complessa													1
DIRAMMVO - Dirigente Amministrativo													1
PSIDIR1L - Psicologo I Livello Dirigenziale									1				1
BIODIR1L - Biologo I Livello Dirigenziale								1					1
								1	2				3
								2				2	5
MEDDIR1L - Dirigente Medico	9	2	2	1	1			2	4	2		2	25
	9	2	2	1	1			2	4	2		2	25
	9	2	2	1	1			2	4	2		2	25
UNIMED1L - Medico I Livello Dir. - Universitario			1	1	1				1	1	1		6
			1	1	1				1	1	1		6
			1	1	1				1	1	1		6
			1	1	1				1	1	1		6
	40	24	6	14	9	4	14	19	4	4	7	2	147

Sostituzione del personale cessato(3):

Somma di Turn over		Mese turn									
Profilo Gestionale	descrizione	4	5	6	7	8	9	10	Totale complessivo		
ACCOAC01	Assistente amministrativo			2						2	
ACCOAC04	Collaboratore amministrativo				5					5	
SCCII01	Infermiere		5	5	10		5			25	
SCCETD01	Tecnico sanitario di laboratorio biomedico		2							2	
SCCETD02	Tecnico sanitario di radiologia medica			1						1	
SDDAMM01	Medico			5	5		2		3	15	
SDBBAA01	Psicologo	0								0	
SDBBAA02	Biologo			1						1	
TCCMTT01	Operatore socio sanitario				7					7	
Totale complessivo		0	7	14	27	5	2	3	3	58	

Sostituzione personale cessato con stabilizzazione (4):

Somma di Stabilizzazioni		Mese stabilizzazione									
Profilo Gestionale	descrizione									6	Totale complessivo
SCCII01	Infermiere									15	15
SCCETD01	Tecnico sanitario di laboratorio biomedico									3	3
SDDAMM01	Medico									4	4
SDBBAA01	Psicologo									2	2
TCCMTT01	Operatore socio sanitario									18	18
Totale complessivo										42	42

Assunzione per nuovi concorsi (5):

Somma di Concorsi		Mese Assunzione										
Profilo Gestionali	descrizione	1	2	3	6	7	8	9	10	11	Totale complessivo	
ACCOAC01	Assistente amministrativo				2						2	
ACCOAC04	Collaboratore amministrativo					2					2	
ADDNAD01	Dirigenti amministrativi							7			7	
SCCIIA03	Dietista				0						0	
SCCIIA05	Ostetrica					0					0	
SCCII01	Infermiere	1	1			5		20	1	15	43	
SCCRR03	Fisioterapista					5					5	
SCCEAT05	Tecnico della fisiopatologia cardiocircolatoria e perfusione cardiovascolare					1					1	
SCCETD01	Tecnico sanitario di laboratorio biomedico					3					3	
SCCETD02	Tecnico sanitario di radiologia medica					2					2	
SDDAMM01	Medico	8	2	1							10	
SDBBAA01	Psicologo					1					1	
TCCMTA01	Assistente tecnico					0					0	
TCCMTA04	Collaboratore tecnico					0					0	
TCCMTA05	Operatore tecnico					4					4	
Totale complessivo		9	3	1	2	23		27	1	25	91	

Infine, i dati esposti relativi al personale evidenziano un incremento del numero dei dipendenti nel ruolo sanitario, in particolare dirigenti medici e personale del comparto assunti anche a tempo determinato, in ottemperanza alle disposizioni regionali in tema di assunzioni del personale reclutato per le attività relative all'attivazione ed il funzionamento del nuovo Pronto Soccorso ed alla copertura di posti vacanti per garantire i LEA. Quanto sopra è avvenuto in coerenza all'Atto aziendale ed alla dotazione organica, così come approvata dai competenti organi regionali con D.A. n. 993/2021 del 30/09/2021, fermo restando il rispetto del tetto di spesa rideterminato in deroga al D.A. 1380/2015, da ultimo, con nota n.5462 del 29/01/2021 fissato ad € 175.615.000 ed al numero di posti previsti in dotazione organica, paria a 3.737 unità.

Si rappresenta, inoltre, che al 31/12/2023 i costi per vacanza contrattuale, riassorbibili a seguito dell'applicazione dei CC.CC.NN.LL., si stima che ammonteranno ad €/mgl 1.026 (costo+oneri previdenziali; personale SSN), prevista dalla Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di Bilancio 2019) al comma 440, lett. a) dell'articolo 1:

Vacanza Contrattuale				
Azienda	Dirigenza (rilevazione Aziendale)	Oneri	Irap	Totale
AOUP Catania	438.313,98	116.942,17	37.256,69	592.512,84
Azienda	Comparto (rilevazione Aziendale)	Oneri	Irap	Totale
AOUP Catania	320.522,15	85.515,31	27.244,38	433.281,84

Per il 2023 i fondi contrattuali determinati per l'anno 2022 sono stati incrementati per il personale dirigente per la quota della Ria del personale cessato (€/mgl 63 per la dirigenza sanitaria ed €/mgl 2 per la dirigenza PTA), mentre per il personale del comparto sono stati incrementati i fondi in applicazione degli articoli nn.102 (€/mgl 320) e 103 (€/mgl 160) del CCNL 2019 2021 per complessivi €/mgl 545 oltre oneri previdenziali di €/mgl 149.

Infine, si comunica che la consistenza dei fondi contrattuali del personale è stata determinata in via presuntiva per il 2023, senza includere gli incrementi dei fondi medesimi previsti per garantire l'invarianza del valore medio pro capite della retribuzione accessoria registrata nel 2018 (art. 23 comma 2 D.Lgs. n. 75/2017 – Decreto Calabria), presuntivamente ammontanti ad €/mgl 2.527, oltre oneri previdenziali di €/mgl 664.

Si riafferma che tali aumenti non comportano il superamento del tetto di spesa rideterminato in deroga al D.A. 1380/2015, da ultimo, con nota n.5462 del 29/01/2021 fissato ad euro 175.615.000.

B.9) Oneri diversi di gestione

Nella formulazione del CE Preventivo 2023 sono stati confermati i valori esposti nel CE 4° trimestre 2022, come evidenziato nella tabella che segue:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.094.939,95	-	2.094.939,95
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	803.420,47	-	803.420,47
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.291.519,48	-	1.291.519,48
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	1.104.721,59	-	1.104.721,59
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	184.207,89	-	184.207,89
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	2.590,00	-	2.590,00

B.10) e B.11) Ammortamenti

Nella formulazione del CE Preventivo 2023 sono stati confermati i valori esposti nel CE 4° trimestre 2022, come evidenziato nella tabella che segue:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
BA2560	Totale Ammortamenti	15.063.013,93	-	15.063.013,93
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	882.594,04	-	882.594,04
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	14.180.419,89	-	14.180.419,89
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	5.639.775,35	-	5.639.775,35
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	445,29	-	445,29
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.639.330,06	-	5.639.330,06
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	8.540.644,54	-	8.540.644,54

Le quote in esame e, corrispondentemente, quelle di sterilizzazione, sono il risultato dell'applicazione dei coefficienti riportati nella tabella A allegata al D. Lgs 118/2011.

B.13) Variazione delle rimanenze

La variazione delle rimanenze è pari a zero, come da indicazioni contenute nella Direttiva Assessoriale prot. 7694/2023 citata.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 5.955.064,76	5.955.064,76	-
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	- 5.942.905,00	5.942.905,00	-
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 1.346.134,03	1.346.134,03	-
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	- 4.590.353,36	4.590.353,36	-
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	- 7.362,00	7.362,00	-
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	1.365,43	- 1.365,43	-
BA2676	B.13.A.6) Prodotti chimici	-	-	-
BA2677	B.13.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	- 421,04	421,04	-
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	- 12.159,76	12.159,76	-
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	-	-
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	16.659,64	- 16.659,64	-
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	- 25.556,36	25.556,36	-
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	1.734,98	- 1.734,98	-
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	- 4.998,02	4.998,02	-

B.14) Accantonamenti dell'esercizio

Nella formulazione del CE Preventivo 2023 sono stati confermati i valori esposti nel CE 4° trimestre 2022, come evidenziato nella tabella che segue:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	7.035.977,79	-	7.035.977,79
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	4.565.242,73	-	4.565.242,73
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	1.008.137,68	-	1.008.137,68
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	762.105,05	-	762.105,05
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	-	-	-
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.795.000,00	-	2.795.000,00
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	-	-
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	-	-	-
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	2.304.422,46	-	2.304.422,46
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto	475.004,05	-	475.004,05
BA2780	B.14.C.2) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	-	-	-
BA2790	B.14.C.3) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	180.752,86	-	180.752,86
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	1.474.385,55	-	1.474.385,55
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	174.280,00	-	174.280,00
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca	-	-	-
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	166.312,60	-	166.312,60
BA2840	B.14.D.1) Acc. Rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	-	-	-
BA2850	B.14.D.2) Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	-	-	-
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	-	-
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	-	-
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	-	-
BA2881	B.14.D.6) Acc. per Trattamento di fine rapporto dipendenti	-	-	-
BA2882	B.14.D.7) Acc. per Trattamenti di quiescenza e simili	-	-	-
BA2883	B.14.D.8) Acc. per Fondi integrativi pensione	-	-	-
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	4.558,04	-	4.558,04
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	161.754,56	-	161.754,56

Per espressa disposizione contenuta nella nota Assessoriale prot. 7694/2023 citata nessun accantonamento è stato stimato per i rinnovi contrattuali.

Per quanto concerne la richiesta di evidenziare, in relazione agli accantonamenti per rischi, la disponibilità dei singoli fondi patrimoniali alla data del 31/12/2022, nonché il valore degli stessi liquidato ed utilizzato negli ultimi anni, distinto per singolo anno, contenuta nella nota prot. 7508/2022, citata, si comunica che allo stato attuale è in corso di espletamento, anche in adempimento delle attività correlate ai PAC, l'attività di ricognizione e revisione dei vari Fondi Patrimoniali per la definizione di alcune situazioni pregresse.

C) Proventi ed oneri finanziari

Nella formulazione del CE Preventivo 2023 sono stati incrementati di euro 90.000, i valori esposti nel CE 4° trimestre 2022, come evidenziato nella tabella che segue:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
	C) Proventi e oneri finanziari	- 17.109,34	163.513,66	146.404,32
CA0010	C.1) Interessi attivi	- 95.995,42	95.995,42	-
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	- 4,47	4,47	-
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	- 0,18	0,18	-
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	- 95.990,77	95.990,77	-
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	-
CA0060	C.2.A) Proventi da partecipazioni	-	-	-
CA0070	C.2.B) Proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-
CA0080	C.2.C) Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	-	-	-
CA0090	C.2.D) Altri proventi finanziari diversi dai precedenti	-	-	-
CA0100	C.2.E) Utili su cambi	-	-	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	56.404,32	90.000,00	146.404,32
CA0120	C.3.A) Interessi passivi su anticipazioni di cassa	-	-	-
CA0130	C.3.B) Interessi passivi su mutui	-	-	-
CA0140	C.3.C) Altri interessi passivi	56.404,32	90.000,00	146.404,32
CA0150	C.4) Altri oneri	22.481,76	- 22.481,76	-
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	22.481,76	- 22.481,76	-
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi	-	-	-
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 17.109,34	163.513,66	146.404,32

L'incremento stimato per il 2023 riguarda la previsione di maggiori oneri per interessi moratori.

E) Proventi ed oneri straordinari

La voce in esame non è stata valorizzata nel CE Preventivo 2023

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimite per il 2023	Valore al 31/12/2023
	E) Proventi e oneri straordinari	- 2.738.630,62	2.738.630,62	-
EA0010	E.1) Proventi straordinari	- 3.033.114,41	3.033.114,41	-
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	- 3.033.114,41	3.033.114,41	-
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	- 60,29	60,29	-
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	- 1.896.519,36	1.896.519,36	-
EA0051	E.1.B.2.1) Sopravvenienze attive per quote F.S. vincolato	-	-	-
EA0060	E.1.B.2.2) Sopravvenienze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	- 182.193,12	182.193,12	-
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	- 1.714.326,24	1.714.326,24	-
EA0080	E.1.B.2.3.A) Sopravvenienze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-
EA0090	E.1.B.2.3.B) Sopravvenienze attive v/terzi relative al personale	- 9.260,42	9.260,42	-
EA0100	E.1.B.2.3.C) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-
EA0110	E.1.B.2.3.D) Sopravvenienze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-
EA0120	E.1.B.2.3.E) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-
EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	- 1.137.189,34	1.137.189,34	-
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	- 567.876,48	567.876,48	-
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	- 1.136.534,76	1.136.534,76	-
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	- 1.136.534,76	1.136.534,76	-
EA0180	E.1.B.3.2.A) Insussistenze attive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-
EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative al personale	-	-	-
EA0200	E.1.B.3.2.C) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-
EA0210	E.1.B.3.2.D) Insussistenze attive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-
EA0220	E.1.B.3.2.E) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-
EA0230	E.1.B.3.2.F) Insussistenze attive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	- 1.136.534,76	1.136.534,76	-
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	294.483,79	- 294.483,79	-
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	294.483,79	- 294.483,79	-
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	11.012,23	- 11.012,23	-
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	-	-	-
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	283.471,56	- 283.471,56	-
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	20.823,49	- 20.823,49	-
EA0330	E.2.B.3.1.A) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche relative alla mobilità intraregionale	-	-	-
EA0340	E.2.B.3.1.B) Altre sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	20.823,49	- 20.823,49	-
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	262.648,07	- 262.648,07	-
EA0360	E.2.B.3.2.A) Sopravvenienze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-
EA0370	E.2.B.3.2.B) Sopravvenienze passive v/terzi relative al personale	-	-	-
EA0380	E.2.B.3.2.B.1) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza medica	-	-	-
EA0390	E.2.B.3.2.B.2) Soprav. passive v/terzi relative al personale - dirigenza non medica	-	-	-
EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative al personale - comparto	-	-	-
EA0410	E.2.B.3.2.C) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-
EA0420	E.2.B.3.2.D) Sopravvenienze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-
EA0430	E.2.B.3.2.E) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-
EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	86.590,67	- 86.590,67	-
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	176.057,40	- 176.057,40	-
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	-	-	-
EA0461	E.2.B.4.1) Insussistenze passive per quote F.S. vincolato	-	-	-
EA0470	E.2.B.4.2) Insussistenze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
EA0480	E.2.B.4.3) Insussistenze passive v/terzi	-	-	-
EA0490	E.2.B.4.3.A) Insussistenze passive v/terzi relative alla mobilità extraregionale	-	-	-
EA0500	E.2.B.4.3.B) Insussistenze passive v/terzi relative al personale	-	-	-
EA0510	E.2.B.4.3.C) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni con medici di base	-	-	-
EA0520	E.2.B.4.3.D) Insussistenze passive v/terzi relative alle convenzioni per la specialistica	-	-	-
EA0530	E.2.B.4.3.E) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati	-	-	-
EA0540	E.2.B.4.3.F) Insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi	-	-	-
EA0550	E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive v/terzi	-	-	-
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 2.738.630,62	2.738.630,62	-

Y) Imposte e tasse

La variazione in incremento registrata in questa voce, in confronto con il dato del 4° trimestre 2022 è correlata alla rimodulazione dei costi del personale, trattata nel relativo paragrafo, come risulta dalla tabella sottostante.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	4° Trimestre 2022	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2023	Valore al 31/12/2023
	Y) Imposte e tasse	13.412.842,97	7.348,66	13.420.191,63
YA0010	Y.1) IRAP	13.228.072,97	7.348,66	13.235.421,63
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	11.847.588,64	16.799,34	11.864.387,98
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	618.345,61	- 9.450,68	608.894,93
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	762.138,72		762.138,72
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale		-	-
YA0060	Y.2) IRES	184.770,00	-	184.770,00
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	183.422,00		183.422,00
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	1.348,00		1.348,00
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)			-
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	13.412.842,97	7.348,66	13.420.191,63

CONSIDERAZIONI SUL RISULTATO ECONOMICO DI PERIODO

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2022	Stima a finire 2022	CE Preventivo 2023
A	Valore della produzione	442.240.880	438.895.605	508.988.112
B	Costi della produzione	- 494.150.133	- 492.090.624	- 495.421.516
C	Proventi e oneri finanziari	17.109	- 71.528	- 146.404
E	Proventi e oneri straordinari	2.738.631	2.291.059	-
	Risultato prima delle imposte	- 49.153.513	- 50.975.488	13.420.192
Y	Imposte e tasse	- 13.412.843	- 13.015.508	- 13.420.192
ZZ9999	Risultato dell'esercizio previsione economica 2023	- 62.566.356	- 63.990.996	-

Il Conto Economico Previsionale 2023 chiude con un risultato pari a 0 nel rispetto del vincolo dell'equilibrio economico disposto con nota prot. 7694/2023 e raggiunto mediante la stima di maggior ricavi, scaturenti dall'incremento della Produzione Sanitaria del 5% rispetto a quella registrata nel CE 4° trimestre 2022 (percentuale massima consentita come da nota prot. 7694 dell'1/02/2023), il contenimento dei Costi della Produzione e la stima del fondo di sostegno calcolato sulla base delle indicazioni contenute nella suddetta nota ed ampiamente esplicitato nella presente relazione.

L'equilibrio economico che contraddistingue la formulazione del Conto Economico Previsionale 2023 potrebbe non essere rispettato a causa di una minore stima di taluni costi, già rappresentati nella presente relazione, che indubbiamente incideranno negativamente sul risultato di esercizio dell'anno 2023.

F.to Il Direttore Generale

(Dr. Gaetano Sirna)

Il presente documento firmato in originale è conservato agli atti della U.O.C. Settore Economico-Finanziario e Patrimoniale