



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

*RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE  
AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO  
ANNO 2024*

## PREMESSA

Con nota prot. n. 7031 del 12/02/2024 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 2024. Nella presente Relazione, così come richiesto con la sopracitata Direttiva, il dato previsionale 2024 è stato confrontato con il dato economico al 4° trimestre 2023, relazionando eventuali integrazioni e rettifiche.

La formulazione della previsione economica per l'anno 2024 è rispettosa del vincolo imposto dalla Direttiva citata dell'equilibrio economico, conseguito mediante l'iscrizione del “Fondo di Sostegno” alla voce AA0032, determinato sulla base del risultato di gestione in miglioramento o al più allineato al risultato esposto nel Modello CE stima a finire 2023/rimodulazione del CE al 3° trimestre 2023 in proiezione, al netto del saldo della gestione straordinaria (voce EZ9999) e del valore della rettifica dei contributi in c/esercizio (voce AA0250). Nella tabella sottostante si espone il calcolo di determinazione del risultato di gestione della Previsione Economica dell'anno 2024, sulla base di quanto sopra rappresentato, e del relativo fondo di sostegno:

<b>PREVISIONE ECONOMICA 2024</b>		
		<b>VALORE</b>
<b>RISULTATO CE STIMA A FINIRE 2023 (PERDITA)</b>		<b>57.836.322</b>
<b>SALDO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA (VOCE EZ9999)</b>		<b>18.907.689</b>
<b>VALORE DI RETTIFICA DEI CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO (VOCE AA0250)</b>	-	<b>2.900.000</b>
<b>RISULTATO CE PREVISIONALE 2024 (PERDITA) PRE-ISCRIZIONE FONDO DI SOSTEGNO</b>		<b>73.844.011</b>
<b>DETERMINAZIONE FONDO DI SOSTEGNO ANNO 2024 (VOCE AA0032)</b>	-	<b>73.844.011</b>
<b>RISULTATO PREVISIONE ECONOMICA 2024 IN EQUILIBRIO</b>		<b>-</b>

**VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il Valore della Produzione stimato nel CE Previsionale 2024 è pari ad euro 534.247.273 e si presenta in incremento di euro 84.075.558 rispetto al dato esposto nel CE 4° trimestre 2023. Di seguito si riepilogano le differenze principali registrate nel Valore della produzione tra il CE Previsionale 2024 e il CE 4° trimestre 2023:

<b>Codice CE</b>	<b>Descrizione voce del Modello CE</b>	<b>CE 4° trim. 2023</b>	<b>Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024</b>	<b>Valore al 31/12/2024</b>
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	129.465.852	71.485.447	200.951.299
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 2.900.000	2.900.000	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.500.810	317.755	2.818.565
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	297.954.242	9.415.045	307.369.287
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.133.731	-	5.133.731
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	2.634.839	-	2.634.839
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	14.341.492	-	14.341.492
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.040.749	- 42.689	998.060
<b>AA0010</b>	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>450.171.715</b>	<b>84.075.558</b>	<b>534.247.273</b>

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 2024 rispetto ai valori esposti nel CE 4° trimestre 2023.

#### **A.1) Contributi in c/esercizio**

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>AA0010</b>	<b>A.1) Contributi in c/esercizio</b>	<b>129.465.852</b>	<b>71.485.447</b>	<b>200.951.299</b>
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	126.973.140	73.878.534	200.851.674
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	125.343.073	73.878.534	199.221.607
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto			-
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	4.928.954	73.878.534	78.807.488
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	120.414.119	-	120.414.119
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	19.100.963		19.100.963
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	101.313.156		101.313.156
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	1.630.067	-	1.630.067
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	<b>268.286</b>	- <b>268.286</b>	-
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)	268.286	- 268.286	-
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	238.346	- 238.346	-
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	29.940	- 29.940	-
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			-
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. 112/2008, c			-
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	<b>2.171.026</b>	- <b>2.071.401</b>	<b>99.625</b>
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	2.087.033	- 1.987.408	99.625
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	83.993	- 83.993	- 0
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca			-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	<b>53.400</b>	- <b>53.400</b>	-

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. n. 7031 del 12/02/2024 ed in particolare:

**La voce AA0032** “Finanziamento indistinto finalizzato da Regione” stimata nel CE Preventivo 2024 per complessivi euro 78.807.488, comprende sia le risorse assegnate in via provvisoria per l’anno 2023, indicate nella scheda di dettaglio allegata alla nota prot. 39756 del 13/07/2023, nonché le quote dei contributi finalizzati di cui alla nota prot. 2631 del 16/01/2024 (D.A. n. 1333 del 12/12/2023), 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. 7031/2024. La tabella sotto indicata riepiloga la composizione dettagliata della voce, i cui valori sono esposti in unità di euro:

<b>AA0032 “Finanziamento indistinto finalizzato da Regione”</b>	
<b>Importo CE Preventivo 2024</b>	<b>Descrizione</b>

956.919	Contributo per incentivazione corrisposta al personale dipendente sanitario su mezzi SEUS 118
637.675	Contributo incentivazione produzione plasma
865.000	Contributo Registro Tumori
1.439.606	Quota screening neonatale
233.783	Contributo indennità di PS per particolari condizioni di lavoro in Pronto Soccorso – Dirigenza anno 2023 – D.A. 1333/2023
342.476	Contributo indennità di PS per particolari condizioni di lavoro in Pronto Soccorso – Comparto anno 2023 – D.A. 1333/2023
362.275	Contributo indennità di PS per prestazioni aggiuntive in Pronto Soccorso – Dirigenza anno 2023 – D.A. 1333/2023
125.743	Contributo indennità di PS per prestazioni aggiuntive in Pronto Soccorso – Comparto anno 2023 – D.A. 1333/2023
73.844.011	Fondo di sostegno
<b>78.807.488</b>	<b>Totale CE Preventivo 2024</b>

Detta voce è in incremento rispetto al valore indicato nel CE 4° trimestre 2023 di euro 73.878.534 per quanto di seguito esposto:

<b>AA0032 “Finanziamento indistinto finalizzato da Regione”</b>			
Descrizione	Valore CE 4° trimestre 2023	Valore CE Preventivo 2024	Variazioni
Contributo per incentivazione corrisposta al personale dipendente sanitario su mezzi SEUS 118	922.396	956.919	34.523
Contributo incentivazione produzione plasma	637.675	637.675	0
Contributo Registro Tumori	865.000	865.000	0
Quota screening neonatale	1.439.606	1.439.606	0
Contributo indennità di PS per particolari condizioni di lavoro in Pronto Soccorso – Dirigenza anno 2023 – D.A. 1333/2023	233.783	233.783	0
Contributo indennità di PS per particolari condizioni di lavoro in Pronto Soccorso – Comparto anno 2023 – D.A. 1333/2023	342.476	342.476	0
Contributo indennità di PS per prestazioni aggiuntive in Pronto Soccorso – Dirigenza anno 2023 – D.A. 1333/2023	362.275	362.275	0

Contributo indennità di PS per prestazioni aggiuntive in Pronto Soccorso – Comparto anno 2023 – D.A. 1333/2023	125.743	125.743	0
Fondo di sostegno	0	73.844.011	73.844.011
<b>TOTALE</b>	<b>4.928.954</b>	<b>78.807.488</b>	<b>73.878.534</b>

**La voce AA0033** “Funzioni” stimata nel CE Preventivo 2024 per complessivi euro 120.414.119, 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”. L’importo della voce AA033 corrisponde esattamente all’importo indicato nella “Scheda di assegnazione definitiva 2022”, stimato sulla base delle indicazioni contenute nella nota prot. 7031/2024 citata. La tabella sotto indicata riepiloga la composizione dettagliata della voce, i cui valori sono esposti in unità di euro:

<b>AA0033 “Funzioni”</b>	
<b>Importo CE Preventivo 2024</b>	<b>Descrizione</b>
19.100.963	Quota per “Funzioni - Pronto Soccorso” esposta alla voce AA0034
101.313.156	Quota per “Funzioni - Altro” esposta alla voce AA0035
<b>120.414.119</b>	<b>Totale CE Preventivo 2024</b>

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. 7031/2024 ed esposto al netto della quota per “Funzioni - Pronto Soccorso (120.414.119 – 19.100.963). Detta voce è in linea con il valore indicato nel CE 4° trimestre 2023.

**La voce AA0040** “Contributi da Regione per quota F.S. Regionale vincolato”, stimata nel CE Preventivo 2024 per euro 1.630.067, 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 2024 corrisponde esattamente a quanto indicato nella nota prot. 2631 del 16/01/2024, che fa riferimento alle risorse indicate nella scheda allegata “Assegnazione provvisoria 2023”, di cui alla nota prot. n. 39756 del 13/07/2023. La voce non ha subito nessuna variazione rispetto al dato esposto nel CE 4° trimestre 2023.

I valori dei contributi in c/esercizio esposti alle voci A.1.B, A.1.C, A.1.D del CE Preventivo 2024 hanno subito delle variazioni in decremento rispetto ai dati esposti nel CE 4° trimestre 2023, come si evidenzia nella sottostante tabella

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	268.286	- 268.286	-
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)	268.286	- 268.286	-
AA0141	A.1.B.3.1) Contributi da Ministero della Salute (extra fondo)	238.346	- 238.346	-
AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	29.940	- 29.940	-
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			-
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. 112/2008, c			-
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	2.171.026	- 2.071.401	99.625
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	2.087.033	- 1.987.408	99.625
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	83.993	- 83.993	- 0
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca			-
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	53.400	- 53.400	-

Il decremento stimato sul Previsionale 2024 rispetto al CE 4° trimestre 2023 è dovuto principalmente ai contributi dei progetti di PNRR ricerca iscritti nel CE 4° trimestre 2023 a seguito della sottoscrizione nel medesimo anno delle relative convenzioni. Nel Preventivo 2024 è stato iscritto un contributo per l'importo di euro 99.625 relativo ad un progetto di PNRR ricerca la cui convenzione sarà sottoscritta nel corso dell'anno.

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

Nel CE Preventivo 2024 la voce A.2) **Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti** non è stata valorizzata in quanto la Direttiva sui criteri di formulazione della Previsione Economica 2024, di cui alla nota prot. 7031 del 12/02/2024, al punto 15 inibisce l'iscrizione di tale posta in relazione agli investimenti a valere sui contributi in c/esercizio. Infatti, la Direttiva citata precisa che le previsioni di investimenti a valere su contributi in c/esercizio dovranno essere preventivamente autorizzate da parte dell'Assessorato e solo dopo inserite nella previsione economica. Pertanto la voce ha subito un decremento del 100% rispetto al dato esposto nel CE 4° trimestre 2023, come si evidenzia nella sottostante tabella.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>AA0240</b>	<b>A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	- 2.900.000	2.900.000	-
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione o Prov. Aut. per quot	- 2.900.000	2.900.000	-
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 2024 tale voce è stata stimata in lieve incremento rispetto ai valori registrati nel CE al 4° trimestre 2023 ed accoglie la sterilizzazione dei costi che si prevedono di sostenere nell'anno 2024 delle risorse accantonate in annualità precedenti per le specifiche progettualità (progetti di PNRR ricerca, progetti di PSN ecc).

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>AA0270</b>	<b>A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti</b>	<b>2.500.810</b>	<b>317.755</b>	<b>2.818.565</b>
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quot	895.001	- 612.000	283.001
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione o Prov. Aut. per quot	1.178.453	- 10.790	1.167.663
AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo)	247.023	54.823	301.846
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	119.147	922.908	1.042.055
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	61.186	- 37.186	24.000



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

L'aggregato A.4) del CE Preventivo 2024 valorizzato per complessivi euro 307.369.287 contro euro 297.954.242 del CE 4° trimestre 2023 contiene la valorizzazione dei dati stimati della produzione sanitaria aziendale per l'anno 2024 per mobilità attiva infra ed extra regione ed internazionale, incluse le prestazioni di File F e T.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>AA0320</b>	<b>A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	<b>297.954.242</b>	<b>9.415.045</b>	<b>307.369.287</b>
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	<b>286.390.086</b>	9.415.045	295.805.131
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbl	281.710.859	9.789.563	291.500.422
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	151.264.194	7.528.522	158.792.716
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	28.719.038	307.997	29.027.035
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	6.822.309	240.000	7.062.309
AA0370	A.4.A.1.4) Prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale		-	-
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	92.936.956	1.713.044	94.650.000
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	1.755.443		1.755.443
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	212.919		212.919
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad altri soggetti pubblici	574		574
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extrareg	4.678.653	- 374.518	4.304.135
AA0460	A.4.A.3.1) Prestazioni di ricovero	2.266.383	454.037	2.720.420
AA0470	A.4.A.3.2) Prestazioni ambulatoriali	180.341	- 7.600	172.741
AA0471	A.4.A.3.3) Prestazioni pronto soccorso non seguite da ricovero	122.302	- 43.609	78.693
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	802.517	- 252.517	550.000
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 Ex	73.493	-	73.493
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	73.493		73.493
AA0600	A.4.A.3.16) Altre prestazioni sanitarie a rilevanza sanitaria - Mobilità attiva Internazionale	1.233.617	- 524.829	708.788
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 mutua estera - (fatturate direttamente)			-
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da privati v/residenti Ext		-	-
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 in compensazione (mobilità attiva)			-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a privati	<b>2.754.570</b>		2.754.570
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	<b>8.809.586</b>	-	8.809.586
AA0680	A.4.D.1) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area ospedaliera	1.228.117		1.228.117
AA0690	A.4.D.2) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Area specialistica	3.728.977		3.728.977
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)	251.251		251.251
AA0720	A.4.D.5) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c, d) ed ex art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			-
AA0730	A.4.D.6) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro	60.501		60.501
AA0740	A.4.D.7) Ricavi per prestazioni sanitarie intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	3.540.740		3.540.740

Come si può evincere dalla tabella suesposta, nell'anno 2024 i ricavi di Produzione Sanitaria si stimano in crescita rispetto ai dati esposti nel CE 4° trimestre 2023 per complessivi euro 9.415.045 per effetto della ripresa post COVID dell'attività sanitaria.

### A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi

Nel CE Preventivo 2024 sono stati confermati i valori registrati nel CE al 4° trimestre 2023.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>AA0750</b>	<b>A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi</b>	<b>5.133.731</b>	-	<b>5.133.731</b>
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	-	-	-
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	-	-	-
AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione	-	-	-
AA0790	A.5.B.2) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione	-	-	-
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	<b>349.822</b>	-	<b>349.822</b>
AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando pre	43.956	-	43.956
AA0820	A.5.C.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	305.866	-	305.866
AA0831	A.5.C.4) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte della Regione - GSA	-	-	-
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	<b>4.373.499</b>	-	<b>4.373.499</b>
AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando pre	985	-	985
AA0860	A.5.D.2) Rimborsi per acquisto beni da parte di altri soggetti pubblici	-	-	-
AA0870	A.5.D.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di altri soggetti pubblici	4.372.514	-	4.372.514
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	<b>410.410</b>	-	<b>410.410</b>
AA0890	A.5.E.1) Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	-	-	-
AA0900	A.5.E.1.1) Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale	-	-	-
AA0910	A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera	-	-	-
AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back	-	-	-
AA0921	A.5.E.2) Rimborso per Pay back sui dispositivi medici	-	-	-
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da privati	410.410	-	410.410

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

Nel CE Preventivo 2024 sono stati confermati i valori registrati nel CE al 4° trimestre 2023.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>AA0940</b>	<b>A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)</b>	<b>2.634.839</b>	-	<b>2.634.839</b>
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambu	2.632.155	-	2.632.155
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	2.684	-	2.684
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-	-	-

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

Nel CE Preventivo 2024 sono stati confermati i valori registrati nel CE al 4° trimestre 2023.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>AA0980</b>	<b>A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio</b>	<b>14.341.492</b>	-	<b>14.341.492</b>
AA0990	A.7.A) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	1.024.357	-	1.024.357
AA1000	A.7.B) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti da Regione	6.177.181	-	6.177.181
AA1010	A.7.C) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	-	-	-
AA1020	A.7.D) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/ esercizio FSR destinati ad investimenti	4.932.440	-	4.932.440
AA1030	A.7.E) Quota imputata all'esercizio degli altri contributi in c/ esercizio destinati ad investimenti	1.825.460	-	1.825.460
AA1040	A.7.F) Quota imputata all'esercizio di altre poste del patrimonio netto	382.054	-	382.054

## A.9) Altri ricavi e proventi

Nel CE Preventivo 2024 sono stati quasi confermati i valori registrati nel CE al 4° trimestre 2023.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.040.749	- 42.689	998.060
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie	259.926		259.926
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	99.415		99.415
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	681.408	- 42.689	638.719

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I Costi della Produzione stimati nella formulazione della situazione economica previsionale per l'anno 2024 tengono conto del vincolo dell'equilibrio economico dettato dalla Direttiva Assessoriale prot. n. 7031 del 12/02/2024 e gli stessi sono stati stimati in un'ottica di contenimento, anche se è un'utopia pensare che i costi dell'anno 2024 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 2024 in complessivi euro 519.676.607 e si presentano in incremento rispetto ai valori esposti nel CE 4° trimestre 2023 per complessivi euro 6.802.933. La motivazione di tale incremento è rappresentata nei rispettivi punti della presente relazione.

## B.1) Acquisti di beni

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>BA0010</b>	<b>B.1) Acquisti di beni</b>	<b>201.644.053</b>	<b>- 2.933.766</b>	<b>198.710.287</b>
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	<b>200.852.463</b>	<b>- 3.110.576</b>	<b>197.741.887</b>
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	121.153.872	- 2.309.279	118.844.593
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri g	117.607.785	- 2.309.279	115.298.506
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	894.923	-	894.923
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	1.992.121	-	1.992.121
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	659.043	-	659.043
BA0061	B.1.A.1.4.1) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale		-	-
BA0062	B.1.A.1.4.2) Emoderivati di produzione regionale da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità extraregionale		-	-
BA0063	B.1.A.1.4.3) Emoderivati di produzione regionale da altri soggetti	659.043	-	659.043
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	3.192.143	-	3.192.143
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale	2.199.046	-	2.199.046
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale		-	-
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti	993.097	-	993.097
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	76.193.795	- 854.773	75.339.022
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	57.915.591	- 1.128.003	56.787.588
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	3.608.960		3.608.960
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	14.669.244	273.231	14.942.475
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	64.946		64.946
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	1.748		1.748
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	245.959	53.476	299.435
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	<b>791.590</b>	<b>176.810</b>	<b>968.400</b>
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	464	-	464
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	282.094	86.562	368.656
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	71.728	-	71.728
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	270.863	90.248	361.111
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	3.458	-	3.458
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	162.983	-	162.983
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 2024 dei beni sanitari e non si presentano in decremento rispetto ai valori indicati nel CE al 4° trimestre 2023 per complessivi euro 2.933.766. 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 macro aggregato B.1) Acquisti di beni si può ricavare che alcune voci di costo sono stimate in leggero incremento ed altre in decremento, come di seguito:

- i prodotti farmaceutici ed emoderivati (codice BA0030) si decrementano di euro 2.309.279 rispetto al dato esposto nel CE al 4° trimestre 2023, sia per effetto di una ponderata contrazione

dei costi, sia per l'esposizione reale del consumo atteso nell'anno, così come precisato dalla stessa Direttiva più volte citata;

- i dispositivi medici si stimano in decremento di euro 854.773 rispetto al dato esposto nel CE al 4° trimestre 2023 per effetto dell'esposizione reale del consumo atteso nell'anno;

- gli altri beni e prodotti sanitari si presentano in leggero incremento di euro 53.476 rispetto al dato esposto nel CE al 4° trimestre 2023.

## B.2) Acquisti di servizi

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>BA0390</b>	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	<b>82.050.592</b>	<b>1.835.220</b>	<b>83.885.812</b>
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	34.571.074	399.602	34.970.676
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	2.634.781	- 238.735	2.396.046
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	2.634.781	- 238.735	2.396.046
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	7.244.107	-	7.244.107
BA1210	B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera	1.058.174		1.058.174
BA1220	B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica	2.999.055		2.999.055
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	551.175		551.175
BA1250	B.2.A.13.5) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanità			-
BA1260	B.2.A.13.6) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro	2.635.703		2.635.703
BA1270	B.2.A.13.7) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)			
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	9.675	-	9.675
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	9.675		9.675
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.627.256	638.337	9.265.593
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da p	8.627.256	638.337	9.265.593
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	645.153	- 454.501	190.652
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	181.979	- 111.229	70.750
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	7.060.921	866.247	7.927.168
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	739.203	337.820	1.077.023
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.055.255	-	16.055.255
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche	715.730		715.730
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della	-		-
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	249.029		249.029
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	15.090.496	-	15.090.496
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	47.479.518	1.435.618	48.915.136
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	47.314.187	1.435.618	48.749.805
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.011.022	56.921	1.067.943
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	8.090.574	159.244	8.249.818
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	5.802.378	309.495	6.111.873
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	551.383	25.071	576.454
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	5.250.995	284.424	5.535.419
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	4.393.609	-	4.393.609
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.931.662	- 124.583	1.807.079
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	1.807.756	114.075	1.921.831
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	2.429.954	319.098	2.749.052
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	257.541		257.541
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	10.269.446	150.000	10.419.446
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.301.494	- 189.120	1.112.374
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	376.751	-	376.751
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	376.751	-	376.751
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	9.642.000	640.488	10.282.488
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	552.103	-	552.103
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	9.089.897	640.488	9.730.385
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	165.331	-	165.331
BA1890	B.2.B.3.1) Formazione (esternalizzata e non) da pubblico	5.517	-	5.517
BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	159.814	-	159.814

I costi stimati per l'anno 2024 dei servizi sanitari e non sono in incremento rispetto ai valori esposti nel CE al 4° trimestre 2023 per complessivi euro 1.835.220. L'incremento interessa in particolare, come si può evincere dalla tabella suesposta, i costi dei servizi non sanitari quali: i costi di pulizia, i costi dei servizi di mensa degenti, i costi di smaltimento rifiuti, i costi di vigilanza ed i costi dei servizi non sanitari in generale. Per quest'ultimi l'incremento di euro 640.488 è strettamente

correlato alla stima dei costi connessi ai progetti di PNRR ricerca avviati alla fine dell'anno 2023. Per tutti gli altri servizi non sanitari, sopra citati, la causa degli incrementi è da attribuire in particolare agli adeguamenti ISTAT dei contratti previsti per legge. I costi dei servizi sanitari si stimano in leggero incremento di euro 399.602, frutto di variazioni in aumento ed in diminuzione, rispetto ai costi nel CE 4° trimestre 2023 e la motivazione di tale incremento viene rappresentata alla voce relativa al personale poiché riguarda nello specifico alla stima della voce BA1420 "Indennità a personale universitario-area sanitaria".

### B.3) Manutenzione e Riparazione

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>BA1910</b>	<b>B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>12.411.363</b>	<b>1.165.258</b>	<b>13.576.621</b>
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	3.233.252	20.000	3.253.252
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.171.979	245.453	2.417.432
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	6.640.722	862.112	7.502.834
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	228.404	-	228.404
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	18.086	-	18.086
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	118.920	37.693	156.613
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione		-	-

Il costo stimato per l'anno 2024 delle manutenzioni e riparazioni si presenta in incremento rispetto al dato esposto nel CE al 4° trimestre 2023 per complessivi euro 1.165.258, come si evince dalla tabella suesposta. L'incremento registrato in tale voce riguarda principalmente i costi delle manutenzioni delle attrezzature sanitarie poiché in questi anni l'azienda ha puntato sull'ammodernamento del parco delle attrezzature sanitarie.

### B.4) Godimento di beni di terzi

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>BA1990</b>	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	<b>2.811.380</b>	<b>977.843</b>	<b>3.789.223</b>
BA2000	B.4.A) Fitti passivi			-
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.811.380	977.843	3.789.223
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.496.392	898.772	3.395.164
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	314.988	79.071	394.059
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			-

Il costo stimato per l'anno 2024 dei noleggi si presenta in incremento rispetto al dato esposto nel CE al 4° trimestre 2023 per complessivi euro 977.843, come si evince dalla tabella suesposta. Tali incrementi, in particolare nell'area sanitaria, sono dovuti per le seguenti motivazioni.

Nell'anno 2023 sono state aggiudicate alcune procedure di gara ed altre verranno espletate e aggiudicate nell'anno 2024 per il noleggio di alcune apparecchiature elettromedicali. Si rappresenta che nel corso del 2024 saranno bandite diverse gare di service di laboratorio che porteranno a un

rinnovo complessivo del parco macchine, all'eliminazione delle proroghe contrattuali attualmente in corso e, inevitabilmente, a un incremento dei costi dei canoni di noleggio. A titolo esemplificativo e non esaustivo gli incrementi del 2024 sono dovuti al:

- noleggio sistema di neurochirurgia videoassistita – Neurochirurgia del P.O. San Marco. L'importo complessivo del noleggio è pari ad euro 1.952.597,80, per una durata di 72 mesi, per un costo annuo di euro 325.432,97. In attesa di espletare le procedure di collaudo, il contratto presumibilmente partirà dal 1° aprile 2024.
- noleggio sistema chirurgia robotica per il P.O. San Marco. L'importo complessivo del noleggio è pari ad euro 4.251.700,00, per una durata di 84 mesi, per un costo annuo di euro 708.616,67. Il contratto avrà decorrenza 1 febbraio 2024.
- noleggio triennale piattaforma hemosphere per il P.O. San Marco. L'importo complessivo del noleggio è pari ad euro 42.700,00, per un costo annuo di euro 14.233,33.
- noleggio spyglass. L'importo complessivo del noleggio è pari ad euro 148.230,00, per un costo annuo di euro 49.410.
- noleggio apparecchiature per indagine del cariotipo. L'importo complessivo del noleggio è pari ad euro 36.600,00, per un costo annuo di euro 12.200,00.
- noleggio osmosi portatili. I contratti si sono conclusi nell'anno 2020, tuttavia le osmosine sono utilizzate a tutt'oggi presso il P.S. del P.O. G. Rodolico e si presume un incremento di euro 73.320,00.
- noleggio service di neurochirurgia: è in fase di adozione della deliberazione e si stima un costo di euro 162.000,00.
- diverse procedure di apparecchiature in service in proroga negli anni precedenti, sono state aggiudicate nel 2023, alcune delle apparecchiature sono entrate in funzione nel secondo semestre 2023, altre entreranno in funzione nel corso del primo semestre 2024.



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

### **Personale del SSN**

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	Preventivo 2024	IV TRIM 2023	III TRIM 2023	Differ. IV Trim.	Differenza III Trimestre	Differ.% IV Trim	Differ. % III Trim
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	168.671,00	161.282	157.096	7.389	11.575	4,38	6,86
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	754,00	724	652	30	102	3,98	13,53
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	16.661,00	15.484	15.304	1.177	1.357	7,06	8,14
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	9.238,00	8.779	8.531	459	707	4,97	7,65
BA2080	TOTALE COSTO DEL PERSONALE	195.324,00	186.269	181.583	9.055	13.741	20,39	36,19
	UNIVERSITA							
Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	Preventivo 2024	IV TRIM 2023	III TRIM 2023	Differ. IV Trim.	Differenza III Trimestre	Differ.% IV Trim	Differ. % III Trim
BA1420	B.2) Indennità a personale universitario - area sanitaria	7.927,00	7.061	7.160	866	767	10,92	9,68
BA2080	TOTALE COSTO DEL PERSONALE	7.927,00	7.061,00	7.160,00	866,00	767,00	10,92	9,68

Come si rileva dai valori sopra riportati, il costo del personale dipendente, la cui dinamica è influenzata dall'applicazione del nuovo CCNL del personale della Dirigenza Sanitaria, dall'aumento della vacanza contrattuale in applicazione dell'art .1 ai commi 28-31 della Legge 30 dicembre 2023, n. 213, dal reclutamento del personale per il completamento del dotazione organica e dalla parziale sostituzione delle unità di personale collocato in quiescenza, è in incremento rispetto a quelli sostenuti nel terzo trimestre dell'anno 2023 (confronto richiamato dalla nota prot. n. 7031 del 12/02/2024). Pertanto, la differenza rispetto ai dati del terzo trimestre ammonta ad €/mgl 14.508 (personale SSN €/mgl 13.741 e personale Universitari €/mgl 767).

Il costo complessivo riferito al 2024 si stima attestarsi ad €/mgl 195.324 per il personale SSN ed €/mgl 7.927 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;
- l'attività SUES 118;
- il maggiore fabbisogno, in applicazione del DL 161/2014, per il completamento della dotazione organica.

L'incremento dei costi, invece, rispetto al Modello CE "3° trimestre 2023" è determinato in dettaglio:

- per €/mgl 4.692 dall'aumento della vacanza contrattuale, in applicazione dell'art .1 ai commi 28-31 della Legge 30 dicembre 2023, n. 213 (oneri previdenziali inclusi);
- per €/mgl 1747 dagli aumenti contrattuali derivanti dall'applicazione del CCNL 2019 – 2021 del personale della Dirigenza Sanitaria (oneri previdenziali inclusi ed al netto del

recupero della vacanza contrattuale biennio 2019-21 (=€/mgl 2110+€/mgl 289 - €/mgl 652);

- per €/mgl 2819 per i costi da sostenere per la parziale sostituzione del personale cessante e il completamento delle procedure concorsuali in corso (oneri previdenziali inclusi). Si rappresenta che per le stabilizzazioni del personale a TD, già in servizio, ed indicati in dettaglio nel paragrafo relativo alla dinamica del personale, non si prevede di sostenere ulteriori costi aggiuntivi, per nuovi ingressi, poiché i costi sono già sostenuti dall'azienda nell'anno 2023;
- per €/mgl -1422 dai risparmi per gli emolumenti non erogati nel corso d'anno al personale che sarà collocato a riposo (oneri previdenziali inclusi);
- per €/mgl -264 dai risparmi per costi da sostenere per mancato preavviso;
- per €/mgl 6.936 per incremento dei fondi contrattuali (oneri inclusi) in applicazione del nuovo CCNL del personale della Dirigenza Area Sanità, dalla previsione nei fondi medesimi degli importi 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) e, infine, in esecuzione di quanto indicato nelle “istruzioni Modelli CE al IV Trimestre 2023”, prot. n. 2631 del 16/01/2024, sono stati inclusi i costi di cui all'art. 1 commi 293, 604 e 612 della legge n. 234/2021;

Riepilogo \*:

Differenza tra Prev. E 3° Trim		-	14.508,00
(pers. SSN e UNIV.)			
A	incred. Contr. Dir		2110
B	Vac. Contr. 2022		289
C	Rec. Vac. 2019		-652
D	Vac. Contr. 2024		4692
E	Assunzioni		2819
F	Cessazioni		-1422
G	Mancato Preavviso		-264
H	Incremento Fondi Contr.		6.936,00
	Totale		14.508,00

\* somme espresse in €/mgl

I dati esposti di seguito 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.

## Dinamica del personale nell'anno 2024:

### Cessazioni 2024

Contegge			Mese												Totale		
Contrat.	Ruolo	Profilo	PROFILO PROF.LE	0,5	1	2	2,5	3	4	5	6	7	8	9	10	11	Totale
⊖ CALT	⊖ AMM	⊖ ACCOAC01	Assistente Amministrativo										1	1			3
		⊖ ACCOAC03	Coadiutore Amministrativo											1			1
		⊖ ACCOAC04	Collaboratore Amministrativo		1				1				1				3
		<b>AMM - Amministrativo Totale</b>			1				1				2	2	1		7
	⊖ SANA	⊖ SCCCIA05	Ostetrica						2								2
		⊖ SCCCI01	Collab. Prof. Sanitario senior					1									1
		⊖ SCCCI03	Inf. Generico con 1 anno corso senior		3	1		2		1	2		1	1	3	2	16
		⊖ SCCDRR03	Fisioterapista						1								1
		⊖ SCCETD01	Tecnico San. Di Laboratorio Biomedico					1									1
		<b>SANA - Sanitario Altri (non medici) Totale</b>		3	1			4	3	1	3		1	1	4	2	23
	⊖ SOS - I	⊖ UCCWUW02	Operatore Socio Sanitario		1						1		1	2	2		7
		<b>SOS - Ruolo Socio Sanitario Totale</b>		1							1		1	2	2		7
	⊖ TEC - I	⊖ TCCMTA03	Ausiliario Specializzato		1	1			1			1	2	1		1	8
		⊖ TCCMTA04	Collaboratore Tecnico										1				1
		⊖ TCCMTA05	Oper. Tecnico						1								1
			Operatore tecnico												1		1
			Operatore tecnico spec											1			1
			Operatore tecnico spec.to senior					1									1
		⊖ TCCMTT02	Oper. Tecnico		1												1
			Operatore tecnico											1			1
		<b>TEC - Tecnico Totale</b>		2	1			1	2			1	3	3	1	1	15
<b>CALT Totale</b>				7	2			5	6	1	4	3	7	7	7	3	52
⊖ CDIR	⊖ SANA	⊖ SDDBAA02	Dirigente Biologo			1											1
		⊖ SDDBAF01	Dirigente Farmacista		1												1
		<b>SANA - Sanitario Altri (non medici) Totale</b>		1	1												2
<b>CDIR Totale</b>				1	1												2
⊖ MEDV	⊖ SANM	⊖ SDDAMA01	Dirigente Medico		1	3	3	1			1		2	3		1	15
		<b>SANM - Sanitario Totale</b>		1	3	3	1				1		2	3		1	15
<b>MEDV Totale</b>				1	3	3	1				1		2	3		1	15
<b>Totale complessivo</b>				1	11	6	1	5	6	1	5	3	9	10	7	4	69

### Assunzione per nuovi concorsi 2024

Profilo Gestionale				Nuove assunzioni	Mese di Assunzione												Tot
					1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
SCCCI01	Infermiere	PP_INFER	Infermiere	31				31									31
UCCWUW02	Operatore socio sanitario	PO_OSSAN	Operatore socio sanitario	21		21											21
SCCIA05	Ostetrica	PP_OSTET	Ostetrica	3							3						3
SCCETD01	Tecnico sanitario di laboratori	PP_TSLAB	Tecnico sanitario di laboratorio biomedico	13							13						13
SCCETD02	Tecnico sanitario di radiologia	PP_TSRDM	Tecnico sanitario di radiologia medica	2							2						2
UCCWUW01	Assistente sociale	PP_ASSOC	Assistente sociale	1							1						1
TDDLDT01	Analista			1							1						1
TCCMTA01	Assistente tecnico	PA_ASTEC	Assistente tecnico	10							10						10
TCCMTA04	Collaboratore tecnico	PP_COLTP	Collaboratore tecnico professionale	2							2						2
TCCMTA05	Operatore tecnico	PS_OPERT	Operatore tecnico	27											27		27
SDDBAA04	Fisico			1							1						1
SDDBAA07	Altro D. Sanitario			1													1
ADDNAD01	Dirigenti amministrativi			1										1			1
ACCOAC01	Assistente amministrativo	PA_ASSAM	Assistente amministrativo	5							5						5
ACCOAC03	Coadiutore amministrativo	PS_COADA	Coadiutore amministrativo	12							12						12
ACCOAC04	Collaboratore amministrativo	PP_COLAP	Collaboratore amministrativo professionale	1							1						1
SDDAMW01	Dirigente Medico			33			5				10			10		8	33
				<b>165</b>													<b>165</b>

Anno 2024 – dettaglio per profilo:

Profilo	Figura	PRESENTI AL 01/01/2014					Totale complessivo	Riduzione personale a TD	Cessazioni/Quiescenza	Stabilizzazioni	Concorsi	Turn over/sostituzione	Presenti al 31/12/2024
		N	R	S	N - U								
ACCOAC01	PA_ASSAM - Assistente amministrativo	20	77			97	20	3	20	5		99	
ACCOAC02	COMM - Commesso		5			5						5	
ACCOAC03	PO_COASE - Coadiutore amministrativo senior		1			1		1				0	
ACCOAC03	PS_COADA - Coadiutore amministrativo		40			40		3		12		49	
ACCOAC04	COLACOODR - Collaboratore Amministrativo Professionale Senior		6			6						6	
ACCOAC04	PP_COLAP - Collaboratore amministrativo professionale	3	45			48	3		3	1		49	
ADDNAD01	DIRAMMSC - Dirigente Amministrativo Strutt. Complessa		4			4						4	
ADDNAD01	DIRAMMVO - Dirigente Amministrativo		10			10				1		11	
PCCIPC04	PP_GIORN - Specialista nei rapporti con i media - giornalista pubblico		1			1						1	
PDDHPD01	AVV DIR - Dirigente Avvocato		1			1						1	
PDDHPD02	DIRING - Dirigente Ingegnere		3			3						3	
PDDHPD02	DIRING15 - Dirigente Ingegnere 15 septies			1		1	1		1			1	
PDDHPD02	DIRINGSC - Dirigente Ingegnere Strutt. Complessa		1			1						1	
SCCCIA01	PP_ASSIS - Assistente sanitario		1			1						1	
SCCCIA03	PP_DIETI - Dietista		2			2						2	
SCCCIA05	PP_OSTET - Ostetrica	2	49			51	2	2	2	3	2	54	
SCCCIO1	COORPROF - Collab. Prof.le Sanit. Senior Coordinatore		2			2		2				0	
SCCCIO1	COPRESP - Coll. Prof.le Sanitario Senior Infermiere		15			15		15				0	
SCCCIO1	PP_INFER - Infermiere	157	1394			1551	112	1	100	31	1	1570	
SCCCIO3	INFGESP - Infermiere generico 1anno corso Senior		1			1						1	
SCCCIO4	PP_INFPE - Infermiere pediatrico	4	8			12	3		2			11	
SCCDRR03	COORTRIA - Collaboratore Professionale Sanitario Senior Fisioterapista		1			1		2			2	1	
SCCDRR03	PP_FISIO - Fisioterapista		20			20						20	
SCCDRR04	PP_LOGOP - Logopedista		2			2						2	
SCCDRR07	PP_ORTOT - Ortottista	1	4			5	1		1			5	
SCCDRR08	PP_TAUDI - Tecnico Audiometrista		3			3						3	
SCCDRR11	PP_TNEUP - Terapista della neuro e psicomotricità dell'età evolutiva		1			1						1	
SCCEAT05	PP_TFCAR - Tecnico della fisiopatologia cardiocircolatoria e della perfusione cardiovascolare	4	10			14	4		4			14	
SCCEAT06	PP_TSNEU - Tecnico sanitario di neurofisiopatologia		5			5						5	
SCCETD01	PP_TSLAB - Tecnico sanitario di laboratorio biomedico	2	72			74	2	1	2	13		86	
SCCETD02	PP_TSRDM - Tecnico sanitario di radiologia medica	6	80			86	6		6	2		88	
SDDAMA01	MEDDIR1L - Dirigente Medico	55	673			728	46	15	46	33	10	756	
SDDAMA01	UNIMED1L - Medico I Livello Dir. - Universitario				78	78						78	
SDDAMA01	UNIMEDPI - Medico I Livello Dir. - Progr. Infradipartimentale				14	14						14	
SDDAMM01	MEDDIR2L - Medico II Livello Dirigenziale	1	21			22						22	
SDDAMM01	UNIMED2L - Medico II Livello Dir. - Universiatrrio				28	28						28	
SDDBAA01	PSIDIR1L - Psicologo I Livello Dirigenziale		2			2						2	
SDDBAA02	BIODIR1L - Biologo I Livello Dirigenziale		36			36		1				35	
SDDBAA02	UNBIO11 - Biologo I Livello Dir. - Universitario - Progr. Infradipartimentale				1	1						1	
SDDBAA02	UNBIO1L - Biologo I Livello Dir. - Universitario				3	3						3	
SDDBAA03	CHDIR1L - Chimico I Livello Dirigenziale		1			1						1	
SDDBAA04	FISDIR1L - Fisico I Livello Dirigenziale		5			5				1		6	
SDDBAA06	DIRPRSI - Dirigente Prof. Sanit. Inferm/Ostetrica		3			3				1		4	
SDDBAA06	DIRPRTS - Dirigente Prof. Tecnico Sanitarie		1			1				0		1	
SDDBAA07	DIRPREV - Dirigente prof.tecniche della prevenzione(altri inc.prof.li)		1			1						1	
SDDBAF01	FARDIR1L - Farmacista I Livello Dirigenziale	1	22			23	1	1	1		1	23	
SDDBAF01	FARDIR2L - Farmacista II Livello Dirigenziale		2			2						2	
TCCMTA01	PA_ASINF - Assistente informatico		4			4				10		14	
TCCMTA01	PA_ASTEC - Assistente tecnico		19			19						19	
TCCMTA03	ASS - Ausiliario Specializzato		85			85		8				77	
TCCMTA04	COTEPESP - Collab. Tecnico Prof.le Senior		3			3		1			1	3	
TCCMTA04	PP_COLTP - Collaboratore tecnico professionale	3	22			25	3	4	3	2		23	
TCCMTA05	OTSPCED - Operatore Tecnico Specializzato Senior C.E.D.		1			1						1	
TCCMTA05	OTSPESPE - Operatore Tecnico Specializzato Senior		5			5						5	
TCCMTA05	PO_OPTSP - Operatore tecnico specializzato		6			6						6	
TCCMTT02	PS_OPERT - Operatore tecnico		28			28		2		27	2	55	
TDDLDT01	DIRANASC - Dirigente Analista		1			1				1		2	
UCCWUW01	PP_ASSOC - Assistente sociale		6			6				1		7	
UCCWUW02	PO_OSSAN - Operatore socio sanitario		223			223		7		21	7	244	
<b>Totale complessivo</b>		<b>259</b>	<b>3034</b>	<b>1</b>	<b>124</b>	<b>3418</b>	<b>204</b>	<b>69</b>	<b>191</b>	<b>165</b>	<b>26</b>	<b>3527</b>	

Con riferimento al punto 11 della nota prot. n. 7031 del 12/02/2024 si rappresenta quanto segue:

- a) per il personale dipendente da stabilizzare, circa n. 191 unità, trattandosi di personale già in servizio a tempo determinato, non si avrà alcun incremento di spesa;
- b) In merito ai risparmi che potrebbero essere conseguiti in seguito al collocamento al riposo del personale, si stima ammontino ad €/mgl 1.422. Si rappresenta, altresì, che per il completamento della dotazione organica, approvata con Decreto Assessoriale n. 993/2021, nei prossimi mesi saranno immessi in servizio n.165 unità di personale già vincitore di concorso e/o a seguito del completamento di procedure concorsuali in corso per complessivi €/mgl 2.819.
- c) La consistenza dei fondi contrattuali dell'anno 2024 è stata incrementata rispetto al 3° trimestre 2023 per complessivi €/mgl 5.856 (oltre €/mgl 1.080 per oneri previdenziali) in seguito all'applicazione dei seguenti istituti contrattuali e/o provvedimenti normativi:

#### **Personale del comparto**

##### **Fondo Incarichi, prog. economiche e ind. prof.**

- art. 102 c3 lett. a) CCNL 2019-2021 €/mgl 17
- art. 102 c5 1 CCNL 2019-2021 €/mgl 318
- art. 11 D.Lgs. 35/2019 (Decreto Calabria) €/mgl 680

##### **Fondo premialità e cond. di lavoro**

- art. 103 c5 CCNL 2019-2021 €/mgl - 3
  - art. 103 c7 CCNL 2019-2021 €/mgl 150
  - art. 103 c8 1 CCNL 2019-2021 €/mgl 250
  - art. 11 D.Lgs. 35/2019 (Decreto Calabria) €/mgl 764
- Tot. €/mgl 2.176

#### **Personale Dirigente PTA**

##### **Fondo Posizione**

- art. 90 c3 lett. d) CCNL 2019-2021 (Decreto Calabria) €/mgl 86
- art. 52 c1 ipotesi CCNL 2019-2021 €/mgl 14
- art. 52 c3 ipotesi CCNL 2019-2021 €/mgl 2

##### **Fondo risultato e altre ind.**

- art. 52 c2 ipotesi CCNL 2019-2021 €/mgl 3
  - art. 11 D.Lgs. 35/2019 (Decreto Calabria) €/mgl 28
- Tot. €/mgl 133

#### **Personale Dirigente Area Sanità**

### **Fondo Incarichi**

- art. 72 c2 lett. a) CCNL 2019-2021 €/mgl 914
- art. 11 D.Lgs. 35/2019 (Decreto Calabria) €/mgl 1.492
- art. 93 c3 lett. b) CCNL 2016-2018 €/mgl 57

### **Fondo Risultato**

- art. 74 c2 lett. a) CCNL 2019-2021 €/mgl 82
- art. 74 c3 lett. b) CCNL 2019-2021 €/mgl 76
- art. 11 D.Lgs. 35/2019 (Decreto Calabria) €/mgl 321
- art. 95 c4 lett. a) CCNL 2016-2018 €/mgl - 11

### **Fondo cond. di lavoro**

- art. 73 c2 lett. a) CCNL 2019-2021 €/mgl 113
  - art. 73 c3 lett. a) CCNL 2019-2021 €/mgl 171
  - art. 73 c3 lett. b) CCNL 2019-2021 €/mgl 76
  - art. 11 D.Lgs. 35/2019 (Decreto Calabria) €/mgl 256
- Tot. €/mgl 3 547

Infine, si comunica che la consistenza dei fondi contrattuali del personale è stata determinata in via presuntiva per il 2024, includendo le stesse somme previste per il 2023 previste 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 3.625, oltre oneri previdenziali, non sono, invece, state inserite le quote previste dall'art. 75, comma 1, del CCNL 2019-2021 della Dirigenza sanitaria, poiché in attesa di confronto regionale.

Si rappresenta, inoltre, che:

- al 31/12/2024 i costi per vacanza contrattuale riassorbiti a seguito dell'applicazione dei CC.CC.NN.LL. dei Dirigenti, si stima che ammonteranno ad €/mgl -363 (€/mgl -652 + €/mgl 289) (costo+oneri previdenziali; personale SSN), così dettagliati:

Contratto	Ruolo	Somma di Recupero Vacan	Somma di oneri su recupero	Somma di Irap su rec.
CALT - Contratto Nazionale Dip.USL	AMM - Amministrativo		-	-
	PRO - Professionale		-	-
	SANA - Sanitario Altri (non medici)		-	-
	SOS - Ruolo Socio Sanitario		-	-
	TEC - Tecnico		-	-
<b>CALT - Contratto Nazionale Dip.USL Totale</b>			-	-
CDIR - Contratto Comparto Dirigenti	AMM - Amministrativo	6.517,68	1.738,92	554,00
	PRO - Professionale	3.258,84	869,46	277,00
	SANA - Sanitario Altri (non medici)	40.192,23	10.723,29	3.416,34
	TEC - Tecnico	543,14	144,91	46,17
<b>CDIR - Contratto Comparto Dirigenti Totale</b>	<b>50.511,89</b>	<b>13.476,57</b>	<b>4.293,51</b>	
MEDV - USL - Medici e Veterinari	SANM - Sanitario	397.634,51	106.088,89	33.798,93
<b>MEDV - USL - Medici e Veterinari Totale</b>		<b>397.634,51</b>	<b>106.088,89</b>	<b>33.798,93</b>
UNIV	SANM - Sanitario	67.349,36	17.968,81	5.724,70
<b>UNIV Totale</b>		<b>67.349,36</b>	<b>17.968,81</b>	<b>5.724,70</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>515.495,76</b>	<b>137.534,27</b>	<b>43.817,14</b>

Contratto	Ruolo	Somma di Vac 2022	Somma di Oneri su vac 2022	Somma di Irap su vac 2022
CDIR - Contratto Comparto Dirigenti	AMM - Amministrativo	3.055,52	815,21	259,72
	PRO - Professionale	1.410,24	376,25	119,87
	SANA - Sanitario Altri (non medici)	17.392,96	4.640,44	1.478,40
	TEC - Tecnico	235,04	62,71	19,98
<b>CDIR - Contratto Comparto Dirigenti Totale</b>		<b>22.093,76</b>	<b>5.894,62</b>	<b>1.877,97</b>
MEDV - USL - Medici e Veterinari	SANM - Sanitario	176.750,08	47.156,92	15.023,76
<b>MEDV - USL - Medici e Veterinari Totale</b>		<b>176.750,08</b>	<b>47.156,92</b>	<b>15.023,76</b>
UNIV	SANM - Sanitario	29.144,96	7.775,88	2.477,32
<b>UNIV Totale</b>		<b>29.144,96</b>	<b>7.775,88</b>	<b>2.477,32</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>227.988,80</b>	<b>60.827,41</b>	<b>19.379,05</b>

- In applicazione poi della Legge 30 dicembre 2021, n. 234 (Legge di Bilancio 2022) al comma 609 dell'articolo 1, prevede che, nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro e dei provvedimenti negoziali relativi al personale in regime di diritto pubblico per il triennio 2022-2024 si prevede un costo per vacanza contrattuale pari a complessivi €/mgl 700 (incluso oneri previdenziali):

Contratto	Ruolo	Somma di Vac 2022	Somma di Oneri su vac 2022	Somma di Irap su vac 2022
CALT - Contratto Nazionale Dip.USL	AMM - Amministrativo	24.727,82	6.597,38	2.101,86
	PRO - Professionale	130,91	34,93	11,13
	SANA - Sanitario Altri (non medici)	254.386,34	67.870,28	21.622,84
	SOS - Ruolo Socio Sanitario	25.701,52	6.857,17	2.184,63
	TEC - Tecnico	19.843,07	5.294,13	1.686,66
<b>CALT - Contratto Nazionale Dip.USL Totale</b>		<b>324.789,66</b>	<b>86.653,88</b>	<b>27.607,12</b>
CDIR - Contratto Comparto Dirigenti	AMM - Amministrativo	3.055,52	815,21	259,72
	PRO - Professionale	1.410,24	376,25	119,87
	SANA - Sanitario Altri (non medici)	17.392,96	4.640,44	1.478,40
	TEC - Tecnico	235,04	62,71	19,98
<b>CDIR - Contratto Comparto Dirigenti Totale</b>		<b>22.093,76</b>	<b>5.894,62</b>	<b>1.877,97</b>
MEDV - USL - Medici e Veterinari	SANM - Sanitario	176.750,08	47.156,92	15.023,76
<b>MEDV - USL - Medici e Veterinari Totale</b>		<b>176.750,08</b>	<b>47.156,92</b>	<b>15.023,76</b>
UNIV	SANM - Sanitario	29.144,96	7.775,88	2.477,32
<b>UNIV Totale</b>		<b>29.144,96</b>	<b>7.775,88</b>	<b>2.477,32</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>552.778,46</b>	<b>147.481,29</b>	<b>46.986,17</b>

- L'applicazione dell'art. 1, ai commi 28-31 della Legge 30 dicembre 2023, n. 213 (oneri previdenziali inclusi) incrementa la vacanza contrattuale di 6,7 volte, pari ad €/mgl 4.692:

Contratto	Ruolo	Somma di Vac, 2024	Somma di Oneri su vac 2024	Somma di Irap su Vac 2024
CALT - Contratto Nazionale Dip.USL	AMM - Amministrativo	165.681,88	44.203,93	14.082,96
	PRO - Professionale	877,24	234,05	74,57
	SANA - Sanitario Altri (non medici)	1.704.434,16	454.743,03	144.876,90
	SOS - Ruolo Socio Sanitario	172.193,84	45.941,32	14.636,48
	TEC - Tecnico	132.946,58	35.470,15	11.300,46
<b>CALT - Contratto Nazionale Dip.USL Totale</b>		<b>2.176.133,70</b>	<b>580.592,47</b>	<b>184.971,36</b>
CDIR - Contratto Comparto Dirigenti	AMM - Amministrativo	20.471,98	5.461,93	1.740,12
	PRO - Professionale	9.448,61	2.520,89	803,13
	SANA - Sanitario Altri (non medici)	116.532,83	31.090,96	9.905,29
	TEC - Tecnico	1.574,77	420,15	133,86
<b>CDIR - Contratto Comparto Dirigenti Totale</b>		<b>148.028,19</b>	<b>39.493,92</b>	<b>12.582,40</b>
MEDV - USL - Medici e Veterinari	SANM - Sanitario	1.184.225,54	315.951,37	100.659,17
<b>MEDV - USL - Medici e Veterinari Totale</b>		<b>1.184.225,54</b>	<b>315.951,37</b>	<b>100.659,17</b>
UNIV	SANM - Sanitario	195.271,23	52.098,36	16.598,05
<b>UNIV Totale</b>		<b>195.271,23</b>	<b>52.098,36</b>	<b>16.598,05</b>
<b>Totale complessivo</b>		<b>3.703.658,66</b>	<b>988.136,13</b>	<b>314.810,99</b>

Si ribadisce, infine, che gli aumenti dei costi del personale 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 € 175.615.000.

## B.9) Oneri diversi di gestione

Il costo stimato per l'anno 2024 della voce B.9) Oneri diversi di gestione si presenta in leggero incremento rispetto al dato esposto nel CE al 4° trimestre 2023 per complessivi euro 73.733, come si evince dalla tabella suesposta. L'incremento registrato riguarda in particolare il costo della TARI quantificato sulla definizione dei mq sottoposti alla tassa a seguito di richiesta da parte del Comune di Catania nonché dei costi stimati nell'anno 2024 dei progetti di PNRR ricerca, le cui convenzioni sono state sottoscritte nell'anno precedente.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.384.050	73.733	2.457.783
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.287.162	4.687	1.291.849
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti			-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.096.888	69.046	1.165.934
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	917.160		917.160
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	179.728	69.046	248.774
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			-

## B.10) e B.11) Ammortamenti

Nella formulazione del CE Preventivo 2024 sono stati confermati i valori esposti nel CE 4° trimestre 2023, come evidenziato nella tabella che segue:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
BA2560	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>15.242.682</b>	-	<b>15.242.682</b>
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	1.937.138		1.937.138
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	13.305.544		13.305.544
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	5.039.318		5.039.318
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	445		445
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	5.038.873		5.038.873
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	8.266.226		8.266.226



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. 7031/2024 citata.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>BA2660</b>	<b>B.13) Variazione delle rimanenze</b>	- <b>1.616.112</b>	<b>1.616.112</b>	-
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	- <b>1.601.869</b>	1.601.869	-
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	- 844.889	844.889	-
BA2672	B.13.A.2) Sangue ed emocomponenti	-	-	-
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	- 749.765	749.765	-
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	5.295	- 5.295	-
BA2675	B.13.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	- 1.945	1.945	-
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	- 10.565	10.565	-
<b>BA2680</b>	<b>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</b>	- <b>14.243</b>	<b>14.243</b>	-
BA2681	B.13.B.1) Prodotti alimentari	-	-	-
BA2682	B.13.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia, e di convivenza in genere	11.833	- 11.833	-
BA2683	B.13.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	-	-	-
BA2684	B.13.B.4) Supporti informatici e cancelleria	9.971	- 9.971	-
BA2685	B.13.B.5) Materiale per la manutenzione	1.250	- 1.250	-
BA2686	B.13.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	- 37.297	37.297	-

### B.14) Accantonamenti dell'esercizio

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
<b>BA2690</b>	<b>B.14) Accantonamenti dell'esercizio</b>	<b>11.676.616</b>	- <b>4.986.523</b>	<b>6.690.093</b>
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	5.441.607	- 1.400.000	4.041.607
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	286.195		286.195
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	575.225		575.225
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)	4.580.187	- 1.400.000	3.180.187
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)			-
<b>BA2770</b>	<b>B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati</b>	<b>5.820.096</b>	- <b>3.586.523</b>	<b>2.233.573</b>
BA2771	B.14.C.1) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. indistinto	3.258.990	- 1.085.273	2.173.717
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	202.680	- 202.680	-
BA2800	B.14.C.4) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici per ricerca	2.171.026	- 2.111.170	59.856
BA2810	B.14.C.5) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati da privati	187.400	- 187.400	-
BA2811	B.14.C.6) Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti privati per ricerca			-
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	414.913		414.913
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	594		594
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	151.500		151.500
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	262.819		262.819

Il costo stimato per l'anno 2024 della voce **B.14) Accantonamenti dell'esercizio** presenta un significativo decremento rispetto al dato esposto nel CE al 4° trimestre 2023 per complessivi euro 6.690.093, come si evince dalla tabella suesposta. In particolare il maggior decremento viene registrato alla voce B.14.C "Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati". Nello specifico alla voce B.14.C.1 sono stati rettificati gli accantonamenti per le seguenti quote di costo:

- quota afferente l'indennità PS particolari condizioni di lavoro e prestazioni aggiuntive del comparto e della dirigenza dell'anno 2022, di cui al D.A. n. 1333/2023;
- quota afferente l'indennità PS particolari condizioni di lavoro del comparto e della dirigenza dell'anno 2024, di cui al D.A. n. 1333/2023, inserita all'interno del costo del personale.

Di seguito il dettaglio della voce B.14.C.1:

<b>VOCE B.14.C.1</b>	
82.898	Accantonamento quota 5% + 8% CONTRIBUTO PLASMA anno 2023
1.314.207	Accantonamento quota SCREENING NEONATALE anno 2023
288.595	Accantonamento quota REGISTRO TUMORI anno 2023
362.275	Contributo indennità di PS per prestazioni aggiuntive in Pronto Soccorso – Dirigenza anno 2023 – D.A. 1333/2023
125.743	Contributo indennità di PS per prestazioni aggiuntive in Pronto Soccorso – Comparto anno 2023 – D.A. 1333/2023
<b>2.173.718</b>	

Per quanto riguarda la voce B.14.C.4 sono stati, invece, rettificati gli accantonamenti iscritti lo scorso anno e riguardanti i progetti di PNRR ricerca, le cui convenzioni sono state sottoscritte nell'anno 2023 ed è stato stimato l'accantonamento per l'anno 2024 del progetto di PNRR ricerca, la cui convenzione verrà sottoscritta nel corso dell'anno 2024, per la parte di costo che si presume non verrà sostenuto.

Per espressa disposizione contenuta nella nota Assessoriale prot. 7031/2024 citata nessun accantonamento è stato stimato per i rinnovi contrattuali.

Per quanto concerne la richiesta contenuta nella nota prot. 7031/2024 citata di evidenziare, con riferimento agli accantonamenti per rischi, la disponibilità dei singoli fondi patrimoniali alla data del 31/12/2023, nonché il valore degli stessi liquidato ed utilizzato (comprese economie rilevate) negli ultimi cinque anni, distinto per singolo anno, di seguito si dà il dettaglio di quanto richiesto.

<b>Fondi patrimoniali accantonamenti per rischi alla data del 31/12/2023</b>
--

Codice SP	Importo	Descrizione
PBA020	9.815.701	Fondo rischi per cause civili
PBA020	4.249.254	Fondo rischi per contenzioso personale
PBA020	25.610.144	Fondo rischi per autoassicurazione
	<b>39.675.099</b>	<b>Totale Fondi rischi al 31/12/2023</b>

Fondo rischi per cause civili liquidato ed utilizzato negli ultimi cinque anni					
2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1.171.697	895.561	1.515.308	7.651.185	1.576.477	<b>12.810.228</b>

Fondo rischi per contenzioso personale liquidato ed utilizzato negli ultimi cinque anni					
2019	2020	2021	2022	2023	Totale
1.137.705	927.167	898.981	2.721.568	1.897.517	<b>7.582.938</b>

Fondo rischi per autoassicurazione liquidato ed utilizzato negli ultimi cinque anni					
2019	2020	2021	2022	2023	Totale
38.392	1.397.014	216.496	910.783	6.323.921	<b>8.886.606</b>

### C) Proventi ed oneri finanziari

Nella formulazione del CE Preventivo 2024 sono stati confermati i valori esposti nel CE 4° trimestre 2023, come evidenziato nella tabella che segue:

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
	<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>	<b>178.271</b>	-	<b>178.271</b>
CA0010	C.1) Interessi attivi	-	-	-
CA0020	C.1.A) Interessi attivi su c/tesoreria unica	-	-	-
CA0030	C.1.B) Interessi attivi su c/c postali e bancari	-	-	-
CA0040	C.1.C) Altri interessi attivi	-	-	-
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	177.359	-	177.359
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	177.359	-	177.359
CA0150	C.4) Altri oneri	912	-	912
CA0160	C.4.A) Altri oneri finanziari	912	-	912
CA0170	C.4.B) Perdite su cambi			
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	<b>178.271</b>	-	<b>178.271</b>

### E) Proventi ed oneri straordinari

La voce in esame non è stata valorizzata nel CE Preventivo 2024

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>	- <b>19.291.618</b>	<b>19.291.618</b>	-
EA0010	E.1) Proventi straordinari	- 21.018.974	21.018.974	-
EA0020	E.1.A) Plusvalenze		-	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	- <b>21.018.974</b>	21.018.974	-
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse		-	-
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	- 2.154.734	2.154.734	-
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	- 95.900	95.900	-
EA0070	E.1.B.2.3) Sopravvenienze attive v/terzi	- 2.058.834	2.058.834	-
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	- 47.188	47.188	-
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	- 892.487	892.487	-
EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi	- 1.119.159	1.119.159	-
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	- 18.864.240	18.864.240	-
EA0160	E.1.B.3.1) Insussistenze attive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione			-
EA0170	E.1.B.3.2) Insussistenze attive v/terzi	- 18.864.240	18.864.240	-
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	- 369	369	-
EA0240	E.1.B.3.2.G) Altre insussistenze attive v/terzi	- 18.863.871	18.863.871	-
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	<b>1.727.356</b>	- 1.727.356	-
EA0270	E.2.A) Minusvalenze		-	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	<b>1.727.356</b>	- 1.727.356	-
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	37.036	- 37.036	-
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali			-
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	1.683.692	- 1.683.692	-
EA0320	E.2.B.3.1) Sopravvenienze passive v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	63.524	- 63.524	-
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	63.524	- 63.524	-
EA0350	E.2.B.3.2) Sopravvenienze passive v/terzi	1.620.168	- 1.620.168	-
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	628.421	- 628.421	-
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	628.421	- 628.421	-
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	19.144	- 19.144	-
EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre sopravvenienze passive v/terzi	972.603	- 972.603	-
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	6.628	- 6.628	-
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	6.628	- 6.628	-
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	6.628	- 6.628	-
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-
EZ9999	<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	- <b>19.291.618</b>	<b>19.291.618</b>	-

**Y) Imposte e tasse**

La variazione in incremento registrata in questa voce, in confronto con il dato del 4° trimestre 2023 è correlata alla rimodulazione dei costi del personale, trattata nel relativo paragrafo, come risulta dalla tabella sottostante.

CODICE	DESCRIZIONE VOCE	CE 4° trimestre 2023	Integrazioni/rettifiche stimate per il 2024	Valore al 31/12/2024
	Y) Imposte e tasse	<b>13.746.689</b>	<b>645.706</b>	<b>14.392.395</b>
YA0010	Y.1) IRAP	13.561.919	645.706	14.207.625
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	12.406.637	612.941	13.019.578
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	594.165	79.034	673.199
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	561.117	- 46.270	514.847
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale		-	-
YA0060	Y.2) IRES	184.770	-	184.770
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	183.422		183.422
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale	1.348		1.348
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)			-
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	<b>13.746.689</b>	<b>645.706</b>	<b>14.392.395</b>

## **CONSIDERAZIONI SUL RISULTATO ECONOMICO DI PERIODO**

Il risultato economico previsto per l'anno 2024 è determinato principalmente dai seguenti fattori:

- previsto incremento dell'attività di ricovero per circa 7.500.000 euro, anche in ragione dell'utilizzo di un secondo Robot Da Vinci presso il Presidio San Marco
- previsto incremento dei costi di:
  - o manutenzione ordinaria per circa € 1.165.000
  - o Servizi non sanitari da privato (utenze, mensa e smaltimento rifiuti) per circa € 1.436.000
  - o Canoni di noleggio per circa € 978.000
  - o Incremento certo dei costi del personale per circa € 9.701.000 in riferimento a quanto di seguito indicato:
    - Applicazione a regime del CCNL Area della Sanità siglato il 24/01/2024
    - Assunzioni anno 2024
    - Cessazioni anno 2024
    - Indennità di Vacanza Contrattuale
    - IRAP.

Di seguito si riporta la sintesi del CE previsionale 2024 per macro aree:

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE stima a finire 2023 (7/12/2023)	CE 4° trim. 2023 (29/01/2024)	CE Preventivo 2024
A	Valore della produzione	446.820.885	450.171.715	534.247.273
B	Costi della produzione	- 509.578.566	- 512.873.674	- 519.676.607
C	Proventi e oneri finanziari	- 167.903	- 178.271	- 178.271
E	Proventi e oneri straordinari	18.907.689	19.291.618	-
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>- 44.017.895</b>	<b>- 43.588.612</b>	<b>14.392.395</b>
Y	Imposte e tasse	- 13.818.427	- 13.746.689	- 14.392.395
<b>ZZ9999</b>	<b>Risultato dell'esercizio previsione economica 2023</b>	<b>- 57.836.322</b>	<b>- 57.335.301</b>	<b>-</b>

Il Conto Economico Previsionale 2024 chiude con un risultato pari a 0 nel rispetto del vincolo dell'equilibrio economico disposto con nota prot. 7031/2024 e raggiunto mediante l'iscrizione del fondo di sostegno calcolato sulla base delle indicazioni contenute nella suddetta nota ed ampiamente esplicitato nella presente relazione.

F.to Il Direttore Generale  
(Dr. Gaetano Sirna)

**Il presente documento firmato in originale è conservato agli atti dell' UOC Settore Economico-Finanziario e Patrimoniale**