

2023

Allegato C

Delibera n° _____ del _____

Totale pag. 62

Nota Illustrativa

Bilancio Economico Preventivo anno 2023

Documento curato da:

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

Unita Operativa: Gestione dei Flussi Finanziari ed Economico Gestionali

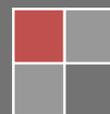
Azienda: ASL Salerno

Indirizzo: Via Nizza, 146

CAP: 84124 Salerno

PARTITA IVA: 04701800650

ASL Salerno
Azienda Sanitaria Locale Salerno



INDICE

1. Premessa.....	4
2. Criteri Utilizzati	5
3. Schema di Conto Economico Preventivo	10
4. A – Valore della Produzione	14
5. A.1 – Contributi in c/esercizio.....	15
6. A.2 – Rettifica contributo c/esercizio	16
7. A.3 – Utilizzo fondi per quote inutilizzate.....	18
8. A.4 – Ricavi per prestazioni sanitarie.....	18
9. A.5 – Concorsi, recuperi e rimborsi.....	19
10. A.6 – Compartecipazione alla spesa	20
11. A.7 – Quota contributi in conto capitale.....	20
12. A.8 – Incrementi delle immobilizzazioni	21
13. A.9 – Altri ricavi e proventi	21
14. B – Costi della Produzione	22
15. B.1 – Acquisti di Beni	22
16. B.1.a – Acquisti di beni sanitari.....	23
17. B.1.b – Acquisti di Beni non sanitari	25
18. B.2 – Acquisti di servizi sanitari.....	26
19. B.2.a – Medicina di base.....	28
20. B.2.b – Farmaceutica.....	29
21. B.2.c – Specialistica Ambulatoriale.....	29
22. B.2.d – Assistenza Riabilitativa.....	31
23. B.2.e – Assistenza Integrativa.....	32
24. B.2.f – Assistenza Protesica.....	32
25. B.2.g – Assistenza Ospedaliera.....	33
26. B.2.h – Assistenza Psichiatria	34
27. B.2.i – Distribuzione Farmaci File F.....	35
28. B.2.j – Acquisti prestazioni Termali.....	35
29. B.2.k – Acquisti prestazioni di Trasporto sanitario.....	36
30. B.2.l – Acquisti prestazioni socio-sanitarie.....	37
31. B.2.m – Compartecipazione prest. Intramoenia.....	38
32. B.2.n – Rimborsi assegni e contributi	39



33. B.2.o – Consulenze, collaborazioni	40
34. B.2.p – Altri servizi sanitari e sociosanitari.....	41
35. B.2.q – Costi per Differenziale Tariffe TUC.....	42
36. B.3 – Acquisti di servizi non sanitari.....	43
37. B.4 – Manutenzione e Riparazione.....	46
38. B.5 – Godimento di beni di terzi.....	47
39. B.6 – Costi del Personale.....	48
40. B.7 – Oneri diversi di Gestione.....	52
41. B.8 – Ammortamenti	53
42. B.9 – Svalutazione.....	54
43. B.10 – Variazione delle rimanenze.....	55
44. B.11 – Accantonamenti.....	55
45. C – Proventi e Oneri Finanziari.....	56
46. D – Rettifiche di valore di attività finanziaria.....	56
47. E – Proventi e Oneri Straordinari.....	56
48. Y – Imposte sul reddito dell’esercizio	57
49. Utile (Perdita) dell’esercizio	57
50. Rendiconto Finanziario.....	58



1. PREMESSA

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

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

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

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

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



2. CRITERI UTILIZZATI

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

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

- il DGRC n. 410 del 27/07/2022 avente ad oggetto: Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2021 ed indicazioni operative aventi ad oggetto la redazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2021 – Approvazione;
- la DGRC n. 215 del 04/05/2022 con oggetto: “Assegnazione per l'esercizio 2022 dei volumi massimi di prestazione e dei correlati limiti di spesa alle strutture sanitarie private accreditate per l'**Assistenza Specialistica ambulatoriale**: modifiche e integrazioni alla DGRC n. 599 del 28 dicembre 2021”;
- la DGRC n. 556 del 03/11/2022, ad oggetto “Attuazione della DGRC n. 497 del 10 novembre 2021 determinazione in via definitiva dei limiti di spesa e dei relativi contratti con le case di cura private per regolare i volumi e le tipologie delle prestazioni di **Assistenza Ospedaliera** erogate nell'esercizio 2022
- la DGRC n. 349 del 07/07/2022 **Assistenza Riabilitativa ex art. 26** ad oggetto: “Definizione per l'esercizio 2022 e 2023 dei limiti prestazionali e di spesa e dei relativi contratti con gli erogatori privati per regolare i volumi e le tipologie delle prestazioni afferenti la macroarea della riabilitazione ex art. 26 Legge 833/78”.
- la DGRC n. 350 del 07/07/2022 **Assistenza Socio-Sanitaria** (RSA, Centri Diurni, Dipendenze patologiche, Salute Mentale, Hospice e SUAP) con oggetto “Definizione per gli esercizi 2022 e 2023 dei limiti prestazionali e di spesa e dei relativi contratti con gli erogatori privati per regolare i volumi e le tipologie delle prestazioni afferenti la macroarea Sociosanitaria: RSA e CD, Salute Mentale, Hospice, SAUP, Comunità residenziali e semiresidenziali per soggetti affetti da dipendenze patologiche”.

- il DCA n. 43 del 31/05/2018 per l'attuazione del Piano di rientro dai disavanzi del S.S.R. della Regione Campania ha assegnato alle singole AA.SS.LL. i volumi massimi di prestazioni e correlati volumi di spesa per gli esercizi 2018-2019 per regolare i volumi e le tipologie di prestazioni di **Assistenza Termale** e presa atto dei consuntivi della spesa termale 2015-2017;
- il Decreto Legislativo 165/2001, modificato ed integrato con decreto legislativo n.75/2017, che disciplina che le Pubbliche Amministrazioni redigano un Piano dei Fabbisogno triennale di personale necessario al funzionamento del Sistema, quantificando e qualificando tale risorsa nel rispetto delle disponibilità finanziarie destinate;
- le Linee d'indirizzo per la predisposizione del Piano del Fabbisogno triennale di personale da parte del Ministero per la Semplificazione e la Pubblica Amministrazione pubblicato in G.U. della Repubblica Italiana – Serie Generale n. 173 del 27 luglio 2018;
- il D.Lgs. 50/2016 e s.m.i. art. 21 comma 1, che stabilisce che le amministrazioni aggiudicatrici adottano il programma biennale degli acquisti di beni e servizi e il programma triennale dei lavori pubblici, nonché i relativi aggiornamenti annuali;
- il DCA n.58/2011, che prevede che ciascuna Azienda Sanitaria redige un piano di esigenze di beni e servizi con relativo fabbisogno finanziario nell'ottica del contenimento della spesa, da trasmettere a So.Re.Sa. entro il 30 settembre di ogni anno;
- il DCA 620 del 29/12/2020 avente ad oggetto il “Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste d'attesa ai sensi dell'art. 29 del D. L. n. 104 del 14 Agosto 2020;
- il riparto ufficiale della mobilità attiva e passiva, intra ed extra del 2023 non risulta essere stato ancora assegnato e, pertanto, si assumono prudenzialmente gli importi della nota della Giunta Regionale Campania prot. n. 0330621 del 24/06/2022 con oggetto “Manovra Compensativa intra ed extra Regione esercizio 2021” acquisita dall'ASL con Prot. n. 138006 del 24/06/2022
- i programmi di edilizia sanitaria ed ammodernamento tecnologico – ex art. 20 L. 67/88.

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

- di quanto previsto nel Piano dei Fabbisogni SO.RE.SA, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1167 del 03/10/2022 ad oggetto “Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno biennio 2023-2024 per gli acquisti di beni e servizi”;
- di quanto previsto dal Piano dei Fabbisogni del Personale stabiliti con atto Deliberativo n. 1222 del 18/10/2022 avente ad oggetto “Piano triennale del fabbisogno del Personale 2021-2023 – adozione provvisoria”;

- di quanto previsto dai Fondi contrattuali del Personale del Comparto, stabiliti con atto Deliberativo n. 1223 del 18/10/2022 avente ad oggetto “Determinazione fondi contrattuali definitivi anno 2021 Determinazione provvisoria anno 2022 – Area negoziale comparto Sanità”;
- di quanto previsto dai Fondi contrattuali del Personale Dirigenziale, stabiliti con atto Deliberativo n. 1224 del 18/10/2022 avente ad oggetto “Determinazione fondi contrattuali definitivi anno 2021 Determinazione provvisoria anno 2022 – Area negoziale della Dirigenza”;
- Deliberazione n. 1432 del 15/12/2022 proposta dall’UOSD Valutazione Tecnologie Sanitarie e dall’UOC Provveditorato con oggetto: “Piano degli investimenti 2023-2025 –ambito “Acquisti attrezzature sanitarie”;
- Deliberazione n. 1433 del 15/12/2022 con oggetto “Procedura comparativa per l’affidamento biennale, con opzione di rinnovo per un altro anno del Servizio di Trasporto Sanitario di emergenza-Urgenza 118 dell’ASL Salerno. Aggiudicazione”;
- delle note sulla stima dei costi per l’esercizio 2023 trasmesse dai Direttori dell’U.O.C. delle funzioni centrali:
 - UOC Gestione dell’acquisizione dei beni e servizi ed Economato, nota prot. n. 219594 del 26/10/2022 con oggetto “Gare da espletare nel corso dell’anno 2023”;
 - Dipartimento Farmaceutico nota prot. n. 243071 del 28/11/2022 con oggetto “Bilancio preventivo 2023 - costo servizi sanitari farmaceutica, integrativa e servizi DPC”;
 - UOC Servizio Attività Tecniche e Patrimoniali nota prot. 255082 del 12/12/2022 “Piano degli investimenti ASL Salerno”;
 - UOC CED e-mail del 12/12/2022 con oggetto “Piano investimenti” relativa alle reti locali e centrali telefoniche;
 - La comunicazione relativa ai costi per fronteggiare l’emergenza Sars-Covid-19 pervenuta a mezzo e-mail del 15/12/2022;
 - UOC Assistenza Accreditata nota prot. n. 258983 del 16/12/2022 “Bilancio Preventivo 2023 – Dati relativi ai tetti di spesa per le strutture sanitarie private accreditate”;
 - UOC Affari Generali prot. n. 261873 del 20/12/2022 con oggetto “Bilancio Preventivo 2023 – Costo Premi Assicurazioni” con le indicazioni relative anche agli accantonamenti per l’autoassicurazione e la tutela legale;
 - UOC Gestione Risorse Umane, con nota prot. 261865 del 20/12/2022 con oggetto “costo del Fabbisogno provvisorio Personale anno 2023”;
 - Dipartimento di Salute Mentale nota prot. n. 261904 del 20/12/2022 con oggetto “Bilancio di previsione ASL Salerno anno 2023: stanziamento dei fondi a copertura delle attività

assistenziali terapeutico-abilitative in favore di bambini affetti da disturbo dello spettro autistico”;

- UOC Coordinamento Socio-Sanitario con nota prot. n. 261980 del 20/12/2022 con oggetto “Richiesta assegnazione budget per annualità 2023”;
- Il prospetto degli fondi ed accantonamenti estratto dalla piattaforma “Legal App” So.Re.Sa.;
- UOC Cure Domiciliari, assistenza anziani, non autosufficienza, cure palliative con nota prot. 227 del 22/12/2022 con oggetto “Bilancio di Previsione 2023; richiesta di budget per l’assistenza domiciliare integrata e cure palliative domiciliari”.

La L.R. n. 28 del 2003 e ss.mm.iii, che individua nella So.Re.Sa S.p.A. l’organo preposto come centrale unica di acquisti, stabilisce il fabbisogno per l’anno 2023 relativamente alle seguenti macrocategorie:

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

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

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

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

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

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

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.Lgs. n. 196/2003 e s.m.i. recante Codice in materia di protezione dei dati personali, gli amministratori danno atto che la Società si è adeguata alle misure in materia di protezione dei dati personali, alla luce delle disposizioni introdotte dal D.Lgs. n. 196/2003 e s.m.i. secondo i termini e le modalità ivi indicate.

Eventuali deroghe all'applicazione di disposizioni di legge:

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

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

GEN02 – NO	I criteri utilizzati nella formazione del bilancio di previsione 2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.
-------------------	---

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

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



3. SCHEMA DI CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

CONTO ECONOMICO				Importi: Euro			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>				Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE 2023/2022	
						Importo	%
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE						
	1)	Contributi in c/ esercizio		1.898.114.135	1.861.632.510	36.481.625	1,96%
		a)	Contributi in c/esercizio - da Regione o Provincia Autonoma per quota F.S. regionale	1.897.393.124	1.860.911.499	36.481.625	1,96%
		b)	Contributi in c/esercizio - extra fondo	721.011	721.011	-	0,00%
		1)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - vincolati	-	-	-	
		2)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura LEA	-	-	-	
		3)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio a titolo di copertura extra LEA	-	-	-	
		4)	Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - altro	-	-	-	
		5)	Contributi da aziende sanitarie pubbliche (extra fondo)	-	-	-	
		6)	Contributi da altri soggetti pubblici	721.011	721.011	-	
		c)	Contributi in c/esercizio - per ricerca	-	-	-	
		1)	da Ministero della Salute per ricerca corrente	-	-	-	
		2)	da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	-	-	-	
		3)	da Regione e altri soggetti pubblici	-	-	-	
		4)	da privati	-	-	-	
		d)	Contributi in c/esercizio - da privati	-	-	-	
	2)	Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti		- 51.637.730	- 50.709.021	- 928.709	1,83%
	3)	Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti		93.860.695	81.643.624	12.217.072	14,96%
	4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria		98.202.757	101.446.150	- 3.243.393	-3,20%
		a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie	86.107.246	87.624.479	- 1.517.233	-1,73%
		b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	6.417.321	7.335.415	- 918.094	-12,52%
		c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	3.131.720	3.131.720	0	0,00%
		d)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	2.546.471	3.354.536	- 808.065	-24,09%
	5)	Concorsi, recuperi e rimborsi		4.758.301	3.213.501	1.544.800	48,07%
	6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)		6.869.671	5.455.860	1.413.811	25,91%
	7)	Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio		24.698.687	22.690.876	2.007.811	8,85%
	8)	Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni		-	-	-	
	9)	Altri ricavi e proventi		1.098.634	1.023.788	74.846	7,31%
	Totale A)			2.075.965.151	2.026.397.290	49.567.861	2,45%



CONTO ECONOMICO				Importi: Euro			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>				Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE 2023/2022	
						Importo	%
B)	COSTI DELLA PRODUZIONE						
	1)	Acquisti di beni		316.649.563	290.652.595	25.996.967	8,94%
		a)	Acquisti di beni sanitari	309.437.485	283.078.501	26.358.983	9,31%
		b)	Acquisti di beni non sanitari	7.212.078	7.574.094	- 362.016	-4,78%
	2)	Acquisti di servizi sanitari		1.087.363.487	1.068.321.189	19.042.298	1,78%
		a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	136.227.637	144.119.841	- 7.892.204	-5,48%
		b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	149.336.957	149.526.031	- 189.074	-0,13%
		c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	170.824.489	164.054.400	6.770.089	4,13%
		d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	74.886.023	75.084.697	- 198.674	-0,26%
		e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	14.612.152	16.149.073	- 1.536.921	-9,52%
		f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	15.523.501	13.685.370	1.838.131	13,43%
		g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	354.414.705	347.728.424	6.686.281	1,92%
		h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.126.100	1.155.621	- 29.521	-2,55%
		i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	56.738.819	52.395.713	4.343.106	8,29%
		j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	5.460.555	5.518.234	- 57.679	-1,05%
		k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	12.955.942	12.632.308	323.634	2,56%
		l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	62.081.042	56.031.279	6.049.764	10,80%
		m)	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.240.894	2.851.356	- 610.461	-21,41%
		n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	2.930.584	3.962.203	- 1.031.619	-26,04%
		o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	11.459.428	14.667.457	- 3.208.029	-21,87%
		p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.544.660	8.759.183	7.785.476	88,88%
		q)	Costi per differenziale Tariffe TUC	-	-	-	
	3)	Acquisti di servizi non sanitari		74.823.552	76.622.511	- 1.798.958	-2,35%
		a)	Servizi non sanitari	72.672.002	74.963.218	- 2.291.216	-3,06%
		b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	2.072.811	1.509.692	563.119	37,30%
		c)	Formazione	78.739	149.600	- 70.860	-47,37%
	4)	Manutenzione e riparazione		23.669.317	17.098.531	6.570.786	38,43%
	5)	Godimento di beni di terzi		10.930.499	10.899.058	31.441	0,29%



CONTO ECONOMICO	Importi: Euro
------------------------	----------------------

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>		Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE 2023/2022	
				<i>Importo</i>	<i>%</i>
6)	Costi del personale	450.283.948	450.899.361	- 615.413	-0,14%
	a) Personale dirigente medico	183.009.247	184.331.848	- 1.322.601	-0,72%
	b) Personale dirigente ruolo sanitario non medico	12.772.059	12.476.957	295.102	2,37%
	c) Personale comparto ruolo sanitario	184.822.620	183.024.181	1.798.439	0,98%
	d) Personale dirigente altri ruoli	6.439.067	6.923.864	- 484.797	-7,00%
	e) Personale comparto altri ruoli	63.240.955	64.142.511	- 901.556	-1,41%
7)	Oneri diversi di gestione	3.208.858	3.058.115	150.743	4,93%
8)	Ammortamenti	25.970.818	26.172.911	- 202.094	-0,77%
	a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	177.919	242.676	- 64.757	-26,68%
	b) Ammortamenti dei Fabbricati	11.063.644	10.487.070	576.575	5,50%
	c) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	14.729.254	15.443.166	- 713.912	-4,62%
9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-	
10)	Variazione delle rimanenze	-	3.603.818	- 3.603.818	-100,00%
	a) Variazione delle rimanenze sanitarie	-	3.475.291	- 3.475.291	-100,00%
	b) Variazione delle rimanenze non sanitarie	-	128.528	- 128.528	-100,00%
11)	Accantonamenti	50.140.038	46.300.925	3.839.113	8,29%
	a) Accantonamenti per rischi	26.335.185	29.368.396	- 3.033.211	-10,33%
	b) Accantonamenti per premio operosità	640.936	640.936	-	0,00%
	c) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	-	-	-	
	d) Altri accantonamenti	23.163.917	16.291.593	6.872.324	42,18%
Totale B)		2.043.040.079	1.993.629.014	49.411.065	2,48%



CONTO ECONOMICO				<i>Importi: Euro</i>			
SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>				Anno 2023	Anno 2022	VARIAZIONE 2023/2022	
						<i>Importo</i>	<i>%</i>
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI						
	1)	Interessi attivi ed altri proventi finanziari		-	-	-	
	2)	Interessi passivi ed altri oneri finanziari		-	-	-	
	Totale C)			-	-	-	
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					-	
	1)	Rivalutazioni		-	-	-	
	2)	Svalutazioni				-	
	Totale D)			-	-	-	
E)	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					-	
	1)	Proventi straordinari		-	-	-	
		a)	Plusvalenze			-	
		b)	Altri proventi straordinari	-	-	-	
	2)	Oneri straordinari		-	-	-	
		a)	Minusvalenze			-	
		b)	Altri oneri straordinari	-	-	-	
	Totale E)			-	-	-	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)				32.925.071	32.768.276	156.796	0,48%
Y)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					-	
	1)	IRAP		32.602.067	32.298.824	303.243	0,94%
		a)	IRAP relativa a personale dipendente	29.794.692	29.720.227	74.466	0,25%
		b)	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.807.375	2.578.597	228.778	8,87%
		c)	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)			-	
		d)	IRAP relativa ad attività commerciali			-	
	2)	IRES		323.004	469.452	- 146.448	-31,20%
	3)	Accantonamento a fondo imposte (accertamenti, condoni, ecc.)		-	-	-	
	Totale Y)			32.925.071	32.768.276	156.796	0,48%
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO				-	0	-	0



4. A – VALORE DELLA PRODUZIONE € 2.075.965.150,76

Come risulta dallo schema di preventivo il valore della produzione ammonta ad € 2.075.965.150,76 come di seguito costituito:

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.898.114.135,09	1.861.632.510,40	36.481.625	1,96%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	1.897.393.123,77	1.860.911.499,08	36.481.625	1,96%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	721.011,32	721.011,32	0	0,00%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-		
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	-		
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-51.637.729,86	-50.709.020,55	- 928.709	1,83%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	93.860.695,47	81.643.623,96	12.217.072	14,96%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	98.202.757,06	101.446.149,87	-3.243.393	-3,20%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.758.301,09	3.213.501,45	1.544.800	48,07%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.869.670,61	5.455.859,85	1.413.811	25,91%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	24.698.686,84	22.690.876,27	2.028.811	8,94%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	0	0,00%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.098.634,45	1.023.788,43	74.846	7,31%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	2.075.965.150,76	2.026.397.289,69	49.588.861	2,45%



5. A.1 – CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO € 1.897.393.123,77

Alla data di predisposizione dello schema del Bilancio Preventivo Economico 2023, il riparto ufficiale del contributo regionale relativo al finanziamento indistinto e vincolato del 2023 non risulta essere stato ancora assegnato e, pertanto, si assumono prudenzialmente gli importi dei contributi indistinti e vincolati per l'esercizio 2021 deliberati dalla Regione. In particolare l'importo si riferisce a quanto specificato con Delibera di Giunta della Regione Campania n. 410 del 27/07/2022 avente ad oggetto: "Ripartizione del finanziamento statale della spesa sanitaria regionale corrente per l'esercizio 2021 ed indicazioni operative aventi ad oggetto la redazione del Bilancio consuntivo al 31 dicembre 2021 – Approvazione", in particolare:

- quota indistinta del FSR 2021, per un importo pari a € 1.850.705.095,00 (allegato 9);
- quota finalizzata del FSR 2021 per un importo pari a € 21.567.884,13 (allegati 3 e 4);
- quota per contributi vincolati del FSR 2021, per un importo pari a € 25.120.144,64 (allegato 5).

I contributi per quota F.S. indistinto e finalizzato dalla Regione sono stati integrati dai seguenti finanziamenti:

DETTAGLIO		IMPORTO
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	1.872.272.979,13
	Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	1.850.705.095
	Contributi da Regione per quota F.S. indistinto finalizzato dalla Regione	21.567.884
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	25.120.144,64
	Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per obiettivi di piano (L. 662/96 e L. 133/08)	12.004.967
	Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per attività di medicina penitenziaria (D.Lgs. 230/99)	1.484.484
	Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per Farmaci innovativi (Art. 3 DM 09/10/2015)	7.932.279
	Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per screening gratuito – virus HCV	849.756
	Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per esenzione delle percentuali di sconto per le farmacie	66.068
	Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per prestazioni e funzioni assistenziali erogate dalle farmacie	0
	Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per superamento OPG (L. 9/12)	600.182
	Contributi da Regione per remunerazione a farmacie per attività di contrasto a patologie infettive	973.239
	Contributi da Regione per rafforzamento dipartimenti della salute mentale	1.209.168
	Altri contributi vincolati da Regione per quota F.S. Nazionale	

A.1.b.) Contributi c/esercizio extra-fondo: € 721.011,32 che fanno riferimento al contributo del Ministero della Salute relativo alle prestazioni sanitarie erogate a favore degli STP (stranieri temporaneamente presenti).

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

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

6. A.2 – RETTIFICA CONTRIBUTO C/ESERCIZIO € - 51.637.729,86

La rettifica dei contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale, pari a € - 51.637.729,86 è stata effettuata nel rispetto di quanto stabilito dal Decreto LGS n. 118/2011 e ss.mm.ii.

Si rappresenta che la programmazione per gli acquisti in investimenti per l'anno 2023 il cui valore è stato elaborato dall'UOC Servizio delle Attività Tecniche e Patrimoniali, relativamente agli interventi di manutenzione straordinari sugli immobili, dal Servizio Informativo Aziendale (Ced/Ict), riguardo agli acquisti in impianti, software e macchine elettroniche, dall'UOSD Valutazione Tecnologie Sanitarie, con riferimento agli acquisti di attrezzature sanitarie elettromedicali e, infine, dell'UOC Gestione dell'acquisizione dei beni e servizi ed economato (Provveditorato), riguardo agli acquisti di mobili e arredi, attrezzature sanitarie non elettromedicali (es. strumentario chirurgico e ausili mobilità personale), attrezzatura generica ed automezzi, secondo il seguente dettaglio:

- Per lavori di manutenzione straordinaria ai fabbricati sono stati presi in considerazione gli importi dei lavori comunicati dall'UOC Servizio Attività Tecniche e Patrimoniali con nota prot. n. 255082 del 12/12/2022 "Piano degli investimenti ASL Salerno". Il predetto programma di investimenti, per la voce Manutenzioni straordinarie agli immobili, a causa delle limitate risorse professionali disponibili, è verosimilmente superiore alla capacità reale di realizzazione delle opere da parte della competente UOC Tecnica e Gestione del Patrimonio come indicato nella nota succitata. Sulla base di ciò, l'impatto effettivo sul bilancio previsionale 2023 è realisticamente da prevedersi non già per l'intera somma relativa alle opere schedate, pari ad euro 43.333.438,00 bensì, secondo accurate valutazioni espresse dalla stessa UOC Tecnica per una quota pari a circa il 70% di essa, ossia **euro**

30.943.784,82. Pertanto il piano di investimenti avrà realizzazione secondo le tempistiche tecniche delle procedure e le correlate dinamiche contabili. Nella programmazione sono stati inseriti, inoltre, lavori per euro 54.644.083,18 finanziati con fondi in conto esercizio (PNRR, L. 67/88 art. 20, finanziamenti regionali, ecc.) che pertanto non sono oggetto di rettifica del contributo.

- **Euro 16.333.228,00** per attrezzature sanitarie elettromedicali come da Deliberazione n. 1432 del 15/12/2022 proposta dall'UOSD Valutazione Tecnologie Sanitarie e dall'UOC Provveditorato, avente ad oggetto: "Piano degli investimenti 2023-2025 –ambito "Acquisti attrezzature sanitarie". Nella programmazione sono state indicate, inoltre, le acquisizioni per euro 19.234.878,97 che non sono oggetto di rettifica del contributo in quanto finanziate con risorse del PNRR o con risorse Regionali come da DCA 57/2019 e DCA 134/2016.
- **Euro 762.646,21** per attrezzature sanitarie - strumentario chirurgico atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1167 del 03/10/2022 ad oggetto "Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno biennio 2023-2024 per gli acquisti di beni e servizi";
- **Euro 911.000,00** per attrezzature sanitarie (per mobilità personale: carrozzelle, ecc.) come da atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1167 del 03/10/2022 ad oggetto "Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno biennio 2023-2024 per gli acquisti di beni e servizi";
- **Euro 1.229.070,83** per software e Reti locali Lan e Centrali telefoniche come comunicato dall'UOC Servizio Informativo Aziendale CED-ICT;
- **Euro 580.000,00** per "Macchine elettroniche ed elettromeccaniche" come comunicato dall'UOC Servizio Informativo Aziendale CED-ICT sia per fronteggiare le richieste delle Funzioni Centrali che quelle dei Macrocentri (Presidi, Dipertimenti e Distretti);
- **Euro 878.000,00** per "mobili e arredi" come da atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1167 del 03/10/2022 ad oggetto "Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno biennio 2023-2024 per gli acquisti di beni e servizi";

Si rinvia per un'esposizione dettagliata delle voci che hanno determinato i suddetti importi alla Deliberazione n. 1432 del 15/12/2022 ed agli allegati della nota prot. n. 255082 del 12/12/2022 dell'UOC Servizio Attività Tecniche e Patrimoniali.



7. A.3 - UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE € 93.860.695,47

Tale voce di CE contiene la quota che si prevede di utilizzare nell'esercizio 2023, del Fondo relativo alle "Quote inutilizzate contributi". La voce si incrementa rispetto al bilancio di previsione 2022 di € 12.217.072,00 (+14,96%).

L'utilizzo dei contributi vincolati, finalizzati ed extra fondo previsto per l'anno 2023 è stato determinato partendo dal saldo rilevato in sede di compilazione del bilancio consuntivo 2021 e tenuto conto degli utilizzi effettuati nel corso del 2022 e del prossimo esercizio 2023. In particolare:

- euro 13.857.939,76 alla voce di Stato Patrimoniale PBA151 "quote inutilizzate contributi da Regione o prov. Aut. Per quota F.S. Indistinto Finalizzato". Si specifica che il dato in SP al 31/12/2021 è pari ad euro 19.283.429,94 meno gli utilizzi stimati nel 2022 sono pari ad euro 5.425.490,18.
- Euro 79.230.019,39 importo nel Fondo al 31/12/2021.
- euro 772.736,32 alla voce di Stato Patrimoniale PBA170 "quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)" pari ad euro 1.689.574,00 meno gli utilizzi 2022 stimati in euro 916.873,79.

8. A.4 – Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie € 98.202.757,06

Tale voce include:

	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
A4)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	98.202.757,06	101.446.149,87	- 3.243.392,81	-3,20%
a)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - ad aziende sanitarie pubbliche	86.107.246,25	87.624.479,34	- 1.517.233,09	-1,73%
b)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - intramoenia	6.417.320,66	7.335.415,00	- 918.094,34	-12,52%
c)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	3.131.719,51	3.131.719,51	0,00	0,00%
d)	Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	2.546.470,64	3.354.536,03	- 808.065,39	-24,09%

Sono relativi ai ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie da effettuare a soggetti pubblici regionali ed extraregionali e a soggetti privati.

In particolare includono i ricavi per compensazione attiva interaziendale e per compensazione extra regionale, per consulenze sanitarie in altre aziende sanitarie in convenzione ai sensi dell'art. 58 del C.C.N.L. (1998-2001) della dirigenza e per prestazioni rese in attività libero professionale, nonché confluiscono proventi di diversa natura (rilascio cartelle cliniche, cessione sangue, certificati per l'igiene pubblica, visite fiscali, ecc).

Bisogna, inoltre, specificare che il dato relativo alla Mobilità attiva è quello stabilito dalla Manovra Compensativa, come da Nota della Giunta Regionale Campania Prot. n. 0330621 del 24/06/2022 con oggetto "Manovra Compensativa intra ed extra Regione esercizio 2021" acquisita dall'ASL con Prot. n. 138006 del 24/06/2022.

9. A.5 – CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI € 4.758.301,09

SCHEMA DI BILANCIO		Previsionale 2023	Previsionale 2022	Variazione 2023/2022	%
<i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>					
5)	Concorsi, Recuperi e Rimborsi	4.758.301,09	3.213.501,45	1.544.799,64	48,07%

La voce è composta prevalentemente da:

- “Rimborsi assicurativi (INAIL, Responsabilità civile)”, voce AA0760 per 667.333,63 euro;
- “Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'azienda in posizione di comando in ASL/AO, IRCCS, Policlinici della Regione, Regione ed altri enti pubblici” voce AA0780 per euro 142.377,84 euro;
- “Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione” voce AA0830 per 24.143,80 euro;
- “Altri concorsi, recuperi e rimborsi sa parte di altri soggetti pubblici” per euro 1.659.033,24;
- “Altri concorsi, recuperi e rimborsi verso privati”, voce AA0930 per 2.265.412,59 euro;

L'intera voce di CE aumenta di euro 1.544.799,64 (+48,07%) rispetto al previsionale 2022. Il valore è stato calcolato, tenendo conto dell'andamento dei costi registrati nel 2022.



10. A.6 – COMPARTECIPAZIONE ALLA SPESA € 6.869.670,61

Il valore di previsione 2023 riferito alla compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie, che è composto dai ricavi per ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale da quelli per ticket sul pronto soccorso. Il valore del preventivo 2023 è stato elaborato con l'andamento dei costi 2022, con un aumento di euro 1.413.810,76 (+25,91%) rispetto al previsionale 2022 per effetto della ripresa delle attività per il progressivo ritorno alla situazione ante emergenza da Covid-19.

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>		Previsionale 2023	Previsionale 2022	Variazione 2023/2022	%
6)	Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.869.670,61	5.455.859,85	1.413.810,76	25,91%

Di seguito il dettaglio:

	VOCE MODELLO CE	Previsionale 2023
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	6.869.670,61
AA0950	A.6.A) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sulle prestazioni di specialistica ambulatoriale	6.735.282,66
AA0960	A.6.B) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - Ticket sul pronto soccorso	134.387,95
AA0970	A.6.C) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) - Altro	-

11. A.7 – QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE € 24.698.686,84

La voce si riferisce all'utilizzo dei contributi in conto dotazione e conto esercizio ai fini della sterilizzazione degli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con gli stessi. La voce si incrementa di euro 2.028.810,57 (8,94%) euro, rispetto al previsionale 2022.

L'importo complessivo, oltre alla quota relativa alla sterilizzazione degli ammortamenti 2023 generati dagli acquisti di immobilizzazioni in conto prima dotazione provenienti dagli anni pregressi, pari a euro 4,404 milioni di euro, include anche la sterilizzazione del 100% degli ammortamenti 2023 riferiti agli acquisti di immobilizzazioni in conto esercizio effettuati dall'anno 2012 fino al 2023, come previsto dal D.lgs. 118/2011 e s.m.i.

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	24.698.686,84	22.690.876,27	2.007.810,57	8,85%
AA0990	A.7.a) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per investimenti dallo Stato	504.998,75	0,00	504.998,75	100%
AA1010	A.7.a) Quota imputata all'esercizio dei finanziamenti per beni di prima dotazione	4.404.721,93	4.404.721,93	0,00	0,00%
AA1020	A.7.a) Quota imputata all'esercizio dei contributi in c/esercizio FSR destinati ad investimenti	19.809.966,16	18.286.154,34	1.523.811,82	8,33%

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

13. A.9 – ALTRI RICAVI E PROVENTI € 1.098.634,45

La voce è costituita dai seguenti importi, calcolati sulla base dei valori rilevati sul CE III Trimestre 2022 proiettato sull'intero esercizio.

	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.098.634,45	1.023.788,43	74.846,02	7,31%
AA1070	A.9.A) Ricavi per prestazioni non sanitarie		23.020,51	- 23.020,51	-100%
AA1080	A.9.B) Fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari	699.799,14	641.052,48	58.746,66	9,16%
AA1090	A.9.C) Altri proventi diversi	398.835,31	359.715,44	39.119,87	10,88%

Il valore di previsione 2023 aumenta di 74.846,02 euro rispetto al previsionale del 2022.



14. B – COSTI DELLA PRODUZIONE € 2.043.040.079,37

La variazione incrementale rispetto al previsionale 2022 è pari a € 49.411.065,00 corrispondente in termini percentuali a una variazione del 2,48%.

Di seguito vengono illustrate e dettagliate tutte le variazioni intervenute nelle singole macroaree di spesa, rispetto al bilancio di previsione 2022.

15. B.1 – ACQUISTI DI BENI € 316.649.562,60

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>		Previsionale 2023	Previsionale 2022	Variazione 2023/2022	%
	Acquisti di beni	316.649.562,60	290.652.595,42	25.996.967,18	8,94%
	a) Acquisti di beni sanitari	309.437.484,60	283.078.501,42	26.358.983,18	9,31%
	b) Acquisti di beni non sanitari	7.212.078,00	7.574.094,00	- 362.016,00	-4,78%

Per gli acquisti di beni sanitari e non sanitari, come già detto in precedenza al paragrafo 2 “Criteri utilizzati” nella predisposizione del Conto Economico Previsionale, si è proceduto a tradurre in obiettivi economici il piano dei fabbisogni So.Re.Sa 2023, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1167 del 03/10/2022 ad oggetto “Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno biennio 2023-2024 per gli acquisti di beni e servizi”;

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

16. B.1.a – ACQUISTI DI BENI SANITARI € 309.437.484,60

Con riferimento all'acquisto di beni sanitari, la variazione in aumento tra il bilancio di previsione 2023 e quello 2022 è pari a 26.358.983,18, corrispondente ad un aumento percentuale del 9,31%.

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	316.649.562,60	290.652.595,42	25.996.967,18	8,94%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	309.437.484,60	283.078.501,42	26.358.983,18	9,31%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	220.818.934,03	210.230.001,63	10.588.932,40	5,04%
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	219.118.360,78	208.003.731,62	11.114.629,16	5,34%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	1.700.573,25	2.226.270,01	-525.696,76	-23,6%
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali				
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale				
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				
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	0,00	0,00	0,00	
BA0080	B.1.A.2.1) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) – Mobilità intraregionale				
BA0090	B.1.A.2.2) da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche extra Regione) – Mobilità extraregionale				
BA0100	B.1.A.2.3) da altri soggetti				
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	72.919.391,57	58.561.512,06	14.357.879,51	24,52%
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	38.193.054,67	33.912.496,57	4.280.558,10	12,62%

BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	16.541.053,22	11.824.747,43	4.716.305,79	39,89%
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	18.185.283,68	12.824.268,06	5.361.015,62	41,80%
BA0250	B.1.A.4) <i>Prodotti dietetici</i>	2.012.159,00	2.597.987,73	-585.828,73	-22,5%
BA0260	B.1.A.5) <i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>	13.000.000,00	11.002.000,00	1.998.000,00	18,16%
BA0270	B.1.A.6) <i>Prodotti chimici</i>	7.000,00	7.000,00	0,00	
BA0280	B.1.A.7) <i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>	105.000,00	105.000,00	0,00	0,00%
BA0290	B.1.A.8) <i>Altri beni e prodotti sanitari</i>	575.000,00	575.000,00	0,00	0,00%
BA0300	B.1.A.9) <i>Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>			-	
BA0301	B.1.A.9.1) <i>Prodotti farmaceutici ed emoderivati</i>			-	
BA0303	B.1.A.9.3) <i>Dispositivi medici</i>			-	
BA0304	B.1.A.9.4) <i>Prodotti dietetici</i>			-	
BA0305	B.1.A.9.5) <i>Materiali per la profilassi (vaccini)</i>			-	
BA0306	B.1.A.9.6) <i>Prodotti chimici</i>			-	
BA0307	B.1.A.9.7) <i>Materiali e prodotti per uso veterinario</i>			-	
BA0308	B.1.A.9.8) <i>Altri beni e prodotti sanitari</i>			-	

I valori inseriti nel bilancio di previsione 2023 sono stati desunti dal piano dei fabbisogni So.Re.Sa, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1167 del 03/10/2022 ad oggetto “Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno biennio 2023-2024 per gli acquisti di beni e servizi”.

17. B.1.b – ACQUISTI DI BENI NON SANITARI € 7.212.078,00

Come già detto in precedenza, anche per i beni non sanitari si è proceduto a tradurre in obiettivi economici il piano dei fabbisogni So.Re.Sa, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1167 del 03/10/2022 ad oggetto “Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno biennio 2023-2024 per gli acquisti di beni e servizi”.

Con riferimento all’acquisto di beni non sanitari la variazione tra il bilancio di previsione 2023 e quello 2022 è pari a circa – 362.016,00 euro, corrispondente ad un decremento percentuale pari a -4,78%.

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

<i>CODICE</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	7.212.078,00	7.574.094,00	-362.016,00	-4,78%
BA0320	B.1.B.1) Prodotti alimentari	88.400,00	79.550,00	8.850,00	11,13%
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	1.053.791,00	1.216.415,00	-162.624,00	-13,37%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	4.000.000,00	4.064.100,00	-64.100,00	-1,58%
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	917.502,00	917.502,00	0,00	0,00%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	155.000,00	177.020,00	-22.020,00	-12,44%
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	997.385,00	1.119.507,00	-122.122,00	-10,91%
BA0380	B.1.B.7) Beni e prodotti non sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione				

18. B.2 – ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI € 1.087.363.487,34

Il macroaggregato degli acquisti relativi ai Servizi Sanitari ammonta complessivamente ad **€ 1.087.363.487,34** e presenta un aumento, rispetto al previsionale 2022, di € 19.042.298,44 (1,78%).

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

Nuovo Schema di Conto Economico (Schema Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013)		Previsionale 2023	Previsionale 2022	Variazioni 2023/2022	Δ %
Servizi Sanitari		1.087.363.487,33	1.068.321.188,89	19.042.298,44	1,78%
a)	Acquisti di servizi sanitari - Medicina di base	136.227.636,63	144.119.840,57	- 7.892.203,94	-5,48%
b)	Acquisti di servizi sanitari - Farmaceutica	149.336.957,06	149.526.030,93	- 189.073,87	-0,13%
c)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	170.824.488,98	164.054.399,59	6.770.089,39	4,13%
d)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza riabilitativa	74.886.022,84	75.084.697,19	- 198.674,35	-0,26%
e)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza integrativa	14.612.151,61	16.149.073,05	- 1.536.921,44	-9,52%
f)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza protesica	15.523.500,83	13.685.369,91	1.838.130,92	13,43%
g)	Acquisti di servizi sanitari per assistenza ospedaliera	354.414.705,16	347.728.424,00	6.686.281,16	1,92%
h)	Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.126.099,83	1.155.620,83	- 29.521,00	-2,55%
i)	Acquisti prestazioni di distribuzione farmaci File F	56.738.819,07	52.395.713,00	4.343.106,07	8,29%
j)	Acquisti prestazioni termali in convenzione	5.460.554,70	5.518.234,00	- 57.679,30	-1,05%
k)	Acquisti prestazioni di trasporto sanitario	12.955.942,37	12.632.308,32	323.634,05	2,56%
l)	Acquisti prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria	62.081.042,37	56.031.278,53	6.049.763,84	10,80%
m)	Compartecipazione al personale per att. Libero-prof. (intramoenia)	2.240.894,16	2.851.355,62	- 610.461,46	-21,41%
n)	Rimborsi Assegni e contributi sanitari	2.930.584,08	3.962.202,95	- 1.031.618,87	-26,04%
o)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	11.459.428,14	14.667.457,17	- 3.208.029,03	-21,87%
p)	Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.544.659,50	8.759.183,22	7.785.476,28	88,88%

I costi relativi ai Servizi Sanitari per prestazioni acquistate da Aziende Sanitarie Pubbliche interaziendale ed extra, in regime di Mobilità Passiva, sono stati contabilizzati così come previsto dalla

manovra compensativa comunicata della nota della Giunta Regionale Campania prot. n. 0330621 del 24/06/2022 con oggetto “Manovra Compensativa intra ed extra Regione esercizio 2021” acquisita dall’ASL con Prot. n. 138006 del 24/06/2022.

CODICE CE	Descrizione	VOCE CE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	VARIAZIONE 2023/2022	%
MOBILITA PASSIVA extraregione			74.903.527,40	108.142.736,19	-33.239.208,79	-30,74%
BA0480	Medicina di base	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	668.981,05	590.149,00	78.832,05	13,36%
BA0520	Farmaceutica	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	1.429.983,90	1.536.897,00	-106.913,10	-6,96%
BA0560	Specialistica ambulatoriale	B.2.A.3.3) - da pubblico (Extraregione)	7.804.112,58	13.264.639,00	-5.460.526,42	-41,17%
BA0690	Assistenza Riabilitativa	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	367.645,84	665.020,19	-297.374,35	-44,72%
BA0830	Assistenza Ospedaliera	B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)	57.352.121,12	79.816.963,00	-22.464.841,88	-28,15%
BA0990	Farmaci File F	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	6.725.105,84	11.509.250,00	-4.784.144,16	-41,57%
BA1060	Prestazioni Termali in convenzione	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	40.234,70	169.669,00	-129.434,30	-76,29%
BA1120	Trasporto sanitario	B.2.A.11.3) - da pubblico (Extraregione)	515.342,37	590.149,00	-74.806,63	-12,68%

CODICE CE	Descrizione	VOCE CE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	VARIAZIONE 2023/2022	%
MOBILITA PASSIVA INTRAREGIONALE			267.992.652,60	241.118.284,00	26.874.368,60	11,15%
BA0470	Medicina di base (File B)	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	55.649,50	57.817,00	- 2.167,50	-3,75%
BA0510	Farmaceutica (File D)	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	2.906.973,16	2.958.166,00	- 51.192,84	-1,73%
BA0540	Specialistica ambulatoriale (File C)	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	23.313.424,00	18.412.627,00	4.900.797,00	26,62%
BA0650	Assistenza Riabilitativa (File H)	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	5.214.377,00	5.115.677,00	98.700,00	1,93%
BA0710		B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				

BA0760		B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA0810	Ass. Ospedaliera (File A)	B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	196.213.250,04	173.625.969,00	22.587.281,04	13,01%
BA0910		B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA0970	Farmaci File F	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	40.155.658,90	40.886.463,00	- 730.804,10	-1,79%
BA1040	prestazioni Termali in convenzione	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	133.320,00	61.565,00	71.755,00	116,55%
BA1110		B.2.A.11.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				
BA1150		B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				

B.2.A MEDICINA DI BASE € 136.227.636,63

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	136.227.636,63	144.119.840,57	-7.892.203,94	-5,48%
BA0420	B.2.A.1.1) - da convenzione	135.503.006,08	143.471.874,57	-7.968.868,49	-5,55%
BA0430	B.2.A.1.1.A) Costi per assistenza MMG	86.132.337,78	85.278.641,85	853.695,93	1,00%
BA0440	B.2.A.1.1.B) Costi per assistenza PLS	18.057.811,57	19.050.650,08	- 992.838,51	-5,21%
BA0450	B.2.A.1.1.C) Costi per assistenza Continuità assistenziale	30.698.278,84	38.857.973,99	- 8.159.695,15	-21,00%
BA0460	B.2.A.1.1.D) Altro (medicina dei servizi, psicologi, medici 118, ecc)	614.577,89	284.608,65	329.969,24	115,94%
BA0470	B.2.A.1.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	55.649,50	57.817,00	- 2.167,50	-3,75%
BA0480	B.2.A.1.3) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche Extraregione) - Mobilità extraregionale	668.981,05	590.149,00	78.832,05	13,36%

Tale voce di spesa si decrementa di € 7.892.203,94 (-5,48%), per effetto della riduzione del costo dei medici USCA nella Continuità Assistenziale dovuto all'andamento decrescente dell'infezione da Covid-19.



18. B.2.b – FARMACEUTICA € 149.336.957,06

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	149.336.957,06	149.526.030,93	- 189.073,87	-0,13%
BA0500	B.2.A.2.1) - da convenzione	145.000.000,00	145.030.967,93	- 30.967,93	-0,02%
BA0510	B.2.A.2.2) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)- Mobilità intraregionale	2.906.973,16	2.958.166,00	- 51.192,84	-1,73%
BA0520	B.2.A.2.3) - da pubblico (Extraregione)	1.429.983,90	1.536.897,00	-106.913,10	-6,96%

Il dato è stato comunicato dal Dipartimento Farmaceutico con nota prot. n. 243071 del 28/11/2022 con oggetto "Bilancio preventivo 2023 - costo servizi sanitari farmaceutica, integrativa e servizi DPC";

La spesa farmaceutica decrementa nel previsionale 2023 rispetto al previsionale 2022 di - 189.073,87 (-0,13%).

19. B.2.c – SPECIALISTICA AMBULATORIALE € 170.824.488,98

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	170.824.488,98	164.054.399,59	6.770.089,39	4,13%
BA0540	B.2.A.3.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	23.313.424,00	18.412.627,00	4.900.797,00	26,62%
BA0541	B.2.A.3.2) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				

BA0550	B.2.A.3.3) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0551	B.2.A.3.4) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0560	B.2.A.3.5) - da pubblico (Extraregione)	7.804.112,58	13.264.639,00	- 5.460.526,42	-41,17%
BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da pubblico (Extraregione)				
BA0570	B.2.A.3.7) - da privato - Medici SUMAI	37.182.391,40	33.612.258,59	3.570.132,81	10,62%
BA0580	B.2.A.3.8) - Servizi sanitari per assistenza specialistica da privato	102.524.561,00	98.764.875,00	3.759.686,00	3,81%
BA0590	<i>B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenza specialistica da IRCCS privati e Policlinici privati</i>				
BA0591	<i>B.2.A.3.8.B) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da IRCCS privati e Policlinici privati</i>				
BA0600	<i>B.2.A.3.8.C) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Ospedali Classificati privati</i>				
BA0601	<i>B.2.A.3.8.D) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Ospedali Classificati privati</i>				
BA0610	<i>B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenza specialistica da Case di Cura private</i>		4.376.569,58	- 4.376.569,58	-100%
BA0611	<i>B.2.A.3.8.F) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da Case di Cura private</i>				
BA0620	<i>B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati</i>	102.524.561,00	94.388.305,42	8.136.255,58	8,62%
BA0621	<i>B.2.A.3.8.H) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da altri privati</i>				
BA0630	B.2.A.3.9) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				
BA0631	<i>B.2.A.3.10) Servizi sanitari per prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>				

Gli acquisti stimati per l'anno 2023 relativi alla macroarea Servizi Sanitari per assistenza ambulatoriale sono pari a € 170.824.488,98 con un incremento stimato rispetto al previsionale 2022 pari a €

6.770.089,39 (4,13%).

Tale variazione è da attribuire a quanto segue:

- All'incremento dell'acquisto dei servizi sanitari per assistenza specialistica da altri privati di euro **8.136.255,58** come da la DGRC n. 215 del 04/05/2022 con oggetto: “Assegnazione per l'esercizio 2022 dei volumi massimi di prestazione e dei correlati limiti di spesa alle strutture sanitarie private accreditate per l'**Assistenza Specialistica ambulatoriale**: modifiche e integrazioni alla DGRC n. 599 del 28 dicembre 2021”;
- All'incremento della spesa relativa alla Mobilità interaziendale per euro **4.900.797,00** come da nota della Giunta Regionale Campania prot. n. 0330621 del 24/06/2022 con oggetto “Manovra Compensativa intra ed extra Regione esercizio 2021” acquisita dall'ASL con Prot. n. 138006 del 24/06/2022
- Al decremento della Mobilità extraregione per euro - **5.460.526,42**
- All'aumento della spesa relativa ai Medici Sumai di euro **3.570.132,81** per l'andamento dei costi proiezione III trimestre 2022.

20. B.2.d – ASSISTENZA RIABILITATIVA DA PRIVATO € 74.886.022,84

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	74.886.022,84	75.084.697,19	-198.674,35	-0,26%
BA0650	B.2.A.4.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	5.214.377,00	5.115.677,00	98.700,00	1,93%
BA0660	B.2.A.4.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0670	B.2.A.4.3) - da pubblico (Extraregione) non soggetti a compensazione				
BA0680	B.2.A.4.4) - da privato (intraregionale)	69.304.000,00	69.304.000,00		0,00%
BA0690	B.2.A.4.5) - da privato (extraregionale)	367.645,84	665.020,19	- 297.374,35	-44,72%

Il costo appostato al Bilancio Previsionale 2022 relativo alle prestazioni di assistenza riabilitativa è definito con DGRC n. 349 del 07/07/2022 **Assistenza Riabilitativa ex art. 26** ad oggetto: “Definizione

per l'esercizio 2022 e 2023 dei limiti prestazionali e di spesa e dei relativi contratti con gli erogatori privati per regolare i volumi e le tipologie delle prestazioni afferenti la macroarea della riabilitazione ex art.26 Legge 833/78". Il decremento rispetto al previsionale 2022 è pari ad euro **-198.674,35** (- 0,26%).

21. B.2.e – ASSISTENZA INTEGRATIVA € 14.612.151,61

Per quanto riguarda la spesa programmata per l'assistenza Integrativa il costo è stato determinato sul dato comunicato dalla Nota Prot.243071 del 28/11/2022 comunicato dal Direttore del Dipartimento Farmaceutico.

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	14.612.151,61	16.149.073,05	- 1.536.921,44	-9,52%
BA0710	B.2.A.5.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA0720	B.2.A.5.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0730	B.2.A.5.3) - da pubblico (Extraregione)				
BA0740	B.2.A.5.4) - da privato	14.612.151,61	16.149.073,05	- 1.536.921,44	-9,52%

Dalla tabella si evidenzia un decremento di euro -1.536.921,44 rispetto al dato del Previsionale 2022. Il dato è stato comunicato dal Dipartimento Farmaceutico con nota prot. n. 243071 del 28/11/2022 con oggetto "Bilancio preventivo 2023 - costo servizi sanitari farmaceutica, integrativa e servizi DPC".

22. B.2.f – ASSISTENZA PROTESICA € 15.523.500,83

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	15.523.500,83	13.685.369,91	1.838.130,92	13,43%
BA0760	B.2.A.6.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)		1.811,95	- 1.811,95	-100%
BA0770	B.2.A.6.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)		35.838,67	- 35.838,67	-100%
BA0780	B.2.A.6.3) - da pubblico (Extraregione)	263.401,51			
BA0790	B.2.A.6.4) - da privato	15.260.099,32	13.647.719,29	1.612.380,03	11,81%

Dalla tabella si evidenzia un incremento di euro 1.838.130,92 (13,43%) rispetto al dato del Previsionale 2022, come da proiezione dei valori registrati nel III Trimestre 2022.

23. B.2.g – ASSISTENZA OSPEDALIERA € 354.414.705,16

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

<i>CODICE</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA0800	<i>B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera</i>	354.414.705,16	347.728.424,00	6.686.281,16	1,92%
<i>BA0810</i>	<i>B.2.A.7.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	<i>196.213.250,04</i>	<i>173.625.969,00</i>	<i>22.587.281,04</i>	<i>13,01%</i>
<i>BA0820</i>	<i>B.2.A.7.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)</i>				
<i>BA0830</i>	<i>B.2.A.7.3) - da pubblico (Extraregione)</i>	<i>57.352.121,12</i>	<i>79.816.963,00</i>	<i>- 2.464.841,88</i>	<i>-28,1%</i>
BA0840	<i>B.2.A.7.4) - da privato</i>	100.849.334,00	94.285.492,00	6.563.842,00	6,96%
<i>BA0850</i>	<i>B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da IRCCS privati e Policlinici privati</i>				
<i>BA0860</i>	<i>B.2.A.7.4.B) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Ospedali Classificati privati</i>				
<i>BA0870</i>	<i>B.2.A.7.4.C) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da Case di Cura private</i>	<i>100.849.334,00</i>	<i>94.285.492,00</i>	<i>6.563.842,00</i>	<i>6,96%</i>
<i>BA0880</i>	<i>B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenza ospedaliera da altri privati</i>				
<i>BA0890</i>	<i>B.2.A.7.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)</i>				

Il costo stimato per Acquisti di servizi sanitari per Assistenza Ospedaliera aumenta di 6.686.281,16 euro (1,92%) rispetto al Previsionale 2022, per effetto delle seguenti variazioni:

- Aumento dell'acquisto dei servizi sanitari per **Assistenza Ospedaliera da altri Case di Cura private per euro 6.563.842,00**. I limiti di spesa del Servizio per assistenza ospedaliera da Case di cura private sono pari a € 100.849.334,00, come da DGRC n. 556 del 03/11/2022, ad oggetto “Attuazione della DGRC n. 497 del 10/11/2021 determinazione in via definitiva dei limiti di spesa e dei relativi



contratti con le case di cura private per regolare i volumi e le tipologie delle prestazioni di assistenza ospedaliera erogate nell'esercizio 2022".

Di seguito il dettaglio del tetto di spesa per Fornitore:

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

24. B.2.h – ASSISTENZA PSICHIATRIA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE € 1.126.099,83

Il costo stimato per l' Assistenza Psichiatrica residenziale e semiresidenziale è in linea con il Consuntivo 2021. Il decremento rispetto al Previsionale 2022 è di euro -29.521,00 (-2,55%).

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	1.126.099,83	1.155.620,83	- 29.521,00	-2,55%
BA0910	B.2.A.8.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)				
BA0920	B.2.A.8.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0930	B.2.A.8.3) - da pubblico (Extraregione) - non soggette a compensazione				
BA0940	B.2.A.8.4) - da privato (intra-regionale)	110.099,83	93.887,21	16.212,62	17,27%
BA0950	B.2.A.8.5) - da privato (extraregionale)	1.016.000,00	1.061.733,62	- 45.733,62	-4,31%

25. B.2.i – DISTRIBUZIONE FARMACI FILE F € 56.738.819,07

Il costo stimato per l'acquisto di prestazioni di distribuzione farmaci File F con un incremento rispetto al Consuntivo 2021 di euro 4.343.106,07 (+8,29%).

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	56.738.819,07	52.395.713,00	4.343.106,07	8,29%
BA0970	B.2.A.9.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	40.155.658,90	40.886.463,00	- 730.804,10	-1,79%
BA0980	B.2.A.9.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA0990	B.2.A.9.3) - da pubblico (Extraregione)	6.725.105,84	11.509.250,00	-4.784.144,16	-41,5%
BA1000	B.2.A.9.4) - da privato (intraregionale)	9.858.054,33			
BA1010	B.2.A.9.5) - da privato (extraregionale)				
BA1020	B.2.A.9.6) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				

Le variazioni dipendono dalle seguenti tipologie di costo:

- Nota della Giunta Regionale Campania prot. n. 0330621 del 24/06/2022 con oggetto “Manovra Compensativa intra ed extra Regione esercizio 2021” acquisita dall’ASL con Prot. n. 138006 del 24/06/2022.
- riclassificazione in tale voce di CE del Servizio DPC il cui importo è stato comunicato con nota dal Dipartimento Farmaceutico prot. n. 243071 del 28/11/2022 con oggetto “Bilancio preventivo 2023 - costo servizi sanitari farmaceutica, integrativa e servizi DPC”.

26. B.2.j ACQUISTI PRESTAZIONI TERMALI € 5.460.554,70

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

<i>CODIC E</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	5.460.554,70	5.518.234,00	- 57.679,30	-1,05%
BA1040	B.2.A.10.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale	133.320,00	61.565,00	71.755,00	116,55%
BA1050	B.2.A.10.2) - da pubblico (altri soggetti pubbl. della Regione)				
BA1060	B.2.A.10.3) - da pubblico (Extraregione)	40.234,70	169.669,00	-129.434,30	-76,29%
BA1070	B.2.A.10.4) - da privato	5.287.000,00	5.287.000,00	-	0,00%
BA1080	B.2.A.10.5) - da privato per cittadini non residenti - Extraregione (mobilità attiva in compensazione)				

Il dato riportato nel Previsionale 2023 si riferisce all'assegnazione del limite di spesa per prestazioni termali previsto con DCA n. 43 del 31/05/2018 con i volumi massimi di prestazioni e correlati volumi di spesa di **Assistenza Termale**. La variazione rispetto al Previsionale 2022 per euro -57.679,30 (-1,05%) per effetto dei dati della mobilità.

27. B.2.k – ACQUISTI PRESTAZIONI TRASPORTO SANITARIO € 12.955.942,37

La voce B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario incrementa di € 323.634,05 (+2,56%). Il dato è stato fornito dalla Delibera 1433 del 15/12/2022 con oggetto “Procedura comparativa per l'affidamento biennale, con opzione di rinnovo per un altro anno del servizio di trasporto sanitario di emergenza urgenza 118 dell'ASL Salerno. Aggiudicazione”.

<i>CODIC E</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	12.955.942,37	12.632.308,32	323.634,05	2,56%
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)	515.342,37	590.149,00	- 74.806,63	-12,68%
BA1130	B.2.A.11.4) - da privato	12.440.600,00	12.042.159,32	398.440,68	3,31%



28. B.2.1 – ACQUISTI PRESTAZIONI SOCIO-SANITARIE € 62.081.042,37

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	62.081.042,37	56.031.278,53	6.049.763,84	10,80%
BA1150	B.2.A.12.1) - da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale				
BA1151	B.2.A.12.1.A) Assistenza domiciliare integrata (ADI)				
BA1152	B.2.A.12.1.B) Altre prestazioni socio-sanitarie a rilevanza sanitaria				
BA1160	B.2.A.12.2) - da pubblico (altri soggetti pubblici della Regione)				
BA1161	B.2.A.12.3) - da pubblico (Extraregione) - Acquisto di Altre prestazioni sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici Extraregione				
BA1170	B.2.A.12.4) - da pubblico (Extraregione) non soggette a compensazione	655.053,37			100%
BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	60.648.989,00	54.876.629,00	5.772.360,00	10,52%
BA1190	B.2.A.12.6) - da privato (extraregionale)	777.000,00	1.154.649,53	- 377.649,53	-32,7%

Il costo per l'assistenza Socio-sanitaria previsto in bilancio di Previsione 2023 tiene conto dei seguenti costi:

la DGRC n. 350 del 07/07/2022 **Assistenza Socio-Sanitaria** (RSA, Centri Diurni, Dipendenze patologiche, Salute Mentale, Hospice e SUAP) con oggetto "Definizione per gli esercizi 2022 e 2023 dei limiti prestazionali e di spesa e dei relativi contratti con gli erogatori privati per regolare i volumi e le tipologie delle prestazioni afferenti la macroarea Sociosanitaria: RSA e CD, Salute Mentale, Hospice, SAUP, Comunità residenziali e semiresidenziali per soggetti affetti da dipendenze patologiche". Di seguito si dettagliano le tipologie di assistenza:

- Dipendenze patologiche per **euro 2.654.000,00**
- Comunità alloggio per **euro 2.291.000,00**
- Conversione Casa di Cura Villa Chiarugi (euro 7.128.000,00) e conversione Casa di Cura La Quiete (euro 3.089.000,00) per un totale di euro **euro 10.217.000,00**.

- Anziani e Disabili per **euro 24.323.000,00**.
- Salute mentale per **euro 602.000,00**
- Prestazioni per **Assistenza Domiciliare Integrata** (ADI) delle società Magaldi Life e Medicasa, UOC Cure Domiciliari, assistenza anziani, non autosufficienza, cure palliative con nota prot. 227 del 22/12/2022 con oggetto “Bilancio di Previsione 2023; richiesta di budget per l’assistenza domiciliare integrata e cure palliative domiciliari” per **euro 12.000.000,00**. Tale dato è **comprensivo per del Budget della salute**.
- Prestazioni degli OSS per l’ADI per **euro 1.000.000,00** in compartecipazioni con gli Ambiti Territoriali Sociali (ATS) come UOC Coordinamento Socio-Sanitario con nota prot. n. 261980 del 20/12/2022 con oggetto “Richiesta assegnazione budget per annualità 2023”;
- Assistenza agli assistiti autistici con **metodo ABA** come da nota prot. n. 40 del 19/01/2022 del Dipartimento di Salute Mentale nota prot. n. 261904 del 20/12/2022 con oggetto “Bilancio di previsione ASL Salerno anno 2023: stanziamento dei fondi a copertura delle attività assistenziali terapeutico-abilitative in favore di bambini affetti da disturbo dello spettro autistico” per euro **7.561.989,00**.

**29. B.2.m – COMPARTECIPAZIONE PRESTAZIONI INTRAMOENIA €
2.240.894,16**

<i>CODICE</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA1200	<i>B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</i>	2.240.894,16	2.851.355,62	- 610.461,46	-21,41%
BA1210	<i>B.2.A.13.1) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area ospedaliera</i>	80.410,88	68.291,27	12.119,61	17,75%
BA1220	<i>B.2.A.13.2) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia- Area specialistica</i>	132.731,82	2.172.450,57	- 2.039.718,75	-93,89%
BA1230	<i>B.2.A.13.3) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Area sanità pubblica</i>	1.380.491,83			
BA1240	<i>B.2.A.13.4) Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58)</i>	31.951,04	1.549,50	30.401,54	1962%

BA1250	B.2.A.13.5) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Consulenze (ex art. 55 c.1 lett. c), d) ed ex Art. 57-58) (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>	17.703,58	188.765,35	- 171.061,77	-90,62%
BA1260	B.2.A.13.6) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro</i>	597.605,01	420.298,93	177.306,08	42,19%
BA1270	B.2.A.13.7) <i>Compartecipazione al personale per att. libero professionale intramoenia - Altro (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)</i>				

Il costo della compartecipazione al personale per attività Libero-professionale (intramoenia) ha un decremento per euro 610.461,46 come rilevato dai dati del 2022 in proiezione.

30. B.2.n – RIMBORSI ASSEGNI E CONTRIBUTI € 2.930.584,08

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

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	2.930.584,08	3.962.202,95	- 1.031.618,87	-26,04%
BA1290	B.2.A.14.1) <i>Contributi ad associazioni di volontariato</i>	279.592,25	460.164,43	- 180.572,18	-39,24%
BA1300	B.2.A.14.2) <i>Rimborsi per cure all'estero</i>		51.539,65	- 51.539,65	-100%
BA1310	B.2.A.14.3) <i>Contributi a società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</i>				
BA1320	B.2.A.14.4) <i>Contributo Legge 210/92</i>				
BA1330	B.2.A.14.5) <i>Altri rimborsi, assegni e contributi</i>	2.650.991,83	3.450.498,87	- 799.507,04	-23,17%
BA1340	B.2.A.14.6) <i>Rimborsi, assegni e contributi v/ Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>				
BA1341	B.2.A.14.7) <i>Rimborsi, assegni e contributi v/ Regione - GSA</i>				

31. B.2.o – CONSULENZE, COLLABORAZIONI, INRRERINALE E ALTRE PRESTAZIONI DI LAVORO SANITARIO E SOCIOSANITARIO (area sanitaria) € 11.459.428,14

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	11.459.428,14	14.667.457,17	-3.208.029,03	-21,87%
BA1360	B.2.A.15.1) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	384.000,00	1.034.264,47	- 650.264,47	-62,87%
BA1370	B.2.A.15.2) Consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	287.000,00			
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie da privato	8.704.337,04	12.265.209,56	-3.560.872,52	-29,03%
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	7.269.500,00	7.269.500,00	-	0,00%
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	1.104.802,61	641.000,00	463.802,61	72,36%
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				
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria		806.500,00	- 806.500,00	-100,00%
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	330.034,43	3.548.209,56	- 3.218.175,13	
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	2.084.091,10	1.367.983,15	716.107,95	52,35%
BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	106.875,68			
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)	1.977.215,42	1.367.983,15	609.232,27	44,54%

La voce relativa alle Consulenze Sanitarie include:

- Consulenze Sanitarie da Pubblico, per un importo pari a circa 384.000,00 euro, come da proiezione consuntivo III Trimestre 2022;
- Consulenze Sanitarie da privato ex art. 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000, per un importo pari a 7.269.500,00 euro. Si conferma l'importo del previsionale 2021 che si riferisce al 50% di riduzione del costo sostenuto nell'esercizio 2018, alla luce dell'applicazione del Decreto Regionale n. 94 del 21/11/2019 "Piano Triennale 2019-2021 di sviluppo e riqualificazione del servizio sanitario campano" che di fatto sostituisce il DCA 14/2017;
- Altre Consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato, per un importo di circa 1.104.802,61 euro. Tale importo si riferisce ai costi Covid-19 per il personale della protezione civile, farmacisti e medici vaccinatori con una riduzione rispetto al Consuntivo 2021 e 2022 come da e-mail del 15/12/2022 del responsabile individuato per fronteggiare l'emergenza Covid-19.
- Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria per euro 330.034,43 per il Personale medici vaccinatori per fronteggiare l'emergenza Covid-19, con una riduzione rispetto al Consuntivo 2021 e 2022 come da e-mail del 15/12/2022 del responsabile;
- Rimborsi degli Oneri Stipendiali del Personale in Comando da altre Aziende Sanitarie Pubbliche, per 1.977.215,42 euro confermando i dati del Bilancio consuntivo 2021.

32. B.2.p – ALTRI SERVIZI SANITARI E SOCIOSANITARI € 16.544.659,50

Rispetto al previsionale 2022 si registra un aumento di euro 7.785.476,28 (88,88%)

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	16.544.659,50	8.759.183,22	7.785.476,28	88,88%
BA1500	B.2.A.16.1) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Aziende sanitarie pubbliche della Regione	233.382,59	171.239,07	62.143,52	36,29%
BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	2.396.009,00	2.667.454,36	- 271.445,36	-10,18%
BA1520	B.2.A.16.3) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico (Extraregione)	88.150,00	42.664,12	45.485,88	106,61%
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	13.827.117,91	5.877.825,67	7.949.292,24	135,24%
BA1540	B.2.A.16.5) Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva				



BA1541	B.2.A.16.6) <i>Costi per servizi sanitari - Mobilità internazionale passiva rilevata dalle ASL</i>				
BA1542	B.2.A.16.7) <i>Costi per prestazioni sanitarie erogate da aziende sanitarie estere (fatturate direttamente)</i>				

Il dato che presenta la variazione più significativa è relativo alla voce “altri servizi sanitari da privato” per euro 7.949.292,24 (135,24%). In tale macroaggregato confluiscono i costi relativi all’acquisto di Servizi Sanitari in appalto. Essi sono stati calcolati sulla base del dato della proiezione del Conto Economico III Trimestre 2021.

In particolare i costi del suddetto macroaggregato si riferiscono:

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

L’importo relativo alla voce “*Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione*” pari ad euro 2.396.009,00 riguarda il Protocollo di intesa che affida all’INPS l’accertamento dei requisiti sanitari in materia di invalidità civile, cecità, sordità, handicap e disabilità attraverso convenzione tra La Regione Campania, L’ASL Salerno e L’INPS.

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



34. B.3 – ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI € 74.823.552,45

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
3	Acquisti di servizi non sanitari	74.823.552,45	76.622.510,50	-1.798.958,05	-2,35%
a)	Servizi non sanitari	72.672.002,00	74.963.218	- 2.291.216	-3,06%
b)	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	2.072.811,09	1.509.692	563.119	37,30%
c)	Formazione	78.739,36	149.600	- 70.860	-47,37%

Dalla tabella si evince una diminuzione di circa 1.798.958,05 (-2,35%) rispetto al Previsionale 2022. Per una rappresentazione più analitica del dato si riportano di seguito le tabelle riepilogative costruite in base al nuovo modello CE indicato nell'allegato n. 1 del Decreto del Ministero della Salute del 15.06.2012, relativamente alla voce "Acquisti di servizi non sanitari".

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	72.672.002,00	74.685.248,29	-2.013.246,29	-2,70%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	4.074.859,00	4.074.859,00	-	0,00%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	13.825.620,00	13.125.620,00	700.000,00	5,33%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	13.494.158,00	13.494.158,00	-	0,00%
BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	6.713.332,07	6.713.332,07	0,00	0,00%
BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	6.780.825,93	6.780.825,93	0,00	0,00%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	1.389.370,00	1.389.370,00	-	0,00%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.253.300,00	1.535.022,00	- 281.722,00	-18,35%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	964.423,00	964.423,00	-	0,00%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.272.365,00	1.272.366,00	- 1,00	0,00%
BA1650	B.2.B.1.8) UtENZE telefoniche	2.433.827,00	2.425.914,00	7.913,00	0,33%
BA1660	B.2.B.1.9) UtENZE elettricità	7.127.933,00	7.127.933,00	-	0,00%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.787.600,00	1.757.600,00	30.000,00	1,71%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	8.000.000,00	894.730,00	7.105.270,00	794,12%
BA1690	B.2.B.1.11.A) Premi di assicurazione - R.C. Professionale	8.000.000,00	0,00	8.000.000,00	100%
BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi		894.730,00	-894.730,00	-100%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	17.048.547,00	26.623.253,29	-9.574.706,29	-35,96%

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				
BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	17.048.547,00	26.623.253,29	-9.574.706,29	-35,96%

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

- Il **Piano dei Fabbisogni SO.RE.SA**, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1167 del 03/10/2022 ad oggetto “Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno biennio 2023-2024 per gli acquisti di beni e servizi”;
- Il costo della voce BA1680 “**Premi di Assicurazione**”, pari ad euro 8.000.000,00, è il risultato di quanto previsto nel piano dei Fabbisogni, sopraindicato, per la gara che verrà espletata nel corso dell’anno 2023, con rilevazione del costo nel 2° semestre, come da nota dell’ UOC Affari Generali prot. n. 261873 del 20/12/2022 con oggetto “Bilancio Preventivo 2023 – Costo Premi Assicurazioni”;
- Il servizio Sanificazioni Sale Operatorie per euro 700.00,00, che confluisce nella voce BA1590, come da nota dell’UOC Gestione dell’acquisizione dei beni e servizi ed Economato prot. n. 219594 del 26/10/2022 con oggetto “Gare da espletare nel corso dell’anno 2023”;
- Costi previsti nel quadro 6 della nota dell’UOC Servizio Attività Tecniche e Patrimoniali prot. 255082 del 12/12/2022, inerente al servizio redazione inventario immobiliare;

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	2.072.811,09	1.509.692,48	563.118,61	37,30%
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	38.560,00			100,00%
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	2.034.251,09	1.509.692,48	524.558,61	34,75%
BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da privato	868.500,00	868.500,00	-	0,00%
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e				

	<i>continuative non sanitarie da privato</i>				
BA1810	B.2.B.2.3.C) <i>Indennità a personale universitario - area non sanitaria</i>				
BA1820	B.2.B.2.3.D) <i>Lavoro interinale - area non sanitaria</i>				
BA1830	B.2.B.2.3.E) <i>Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria</i>	1.165.751,09	641.192,48	524.558,61	81,81%
BA1831	B.2.B.2.3.F) <i>Altre Consulenze non sanitarie da privato - in attuazione dell'art.79, comma 1 sexies lettera c), del D.L. 112/2008, convertito con legge 133/2008 e della legge 23 dicembre 2009 n. 191</i>				
BA1840	B.2.B.2.4) <i>Rimborso oneri stipendiali del personale non sanitario in comando</i>				
BA1850	B.2.B.2.4.A) <i>Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione</i>				
BA1860	B.2.B.2.4.B) <i>Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università</i>				
BA1870	B.2.B.2.4.C) <i>Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da aziende di altre Regioni (E:traregione)</i>				

Per quanto riguarda le “Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie”, esse sono incrementate di euro 563.118,61 per le seguenti ragioni:

- Consulenze Non Sanitarie da privato, per un importo pari a 868.500,00 euro. Si conferma l'importo del previsionale 2022 che si riferisce al 50% di riduzione del costo sostenuto nell'esercizio 2018, alla luce dell'applicazione del Decreto Regionale n. 94 del 21/11/2019 “Piano Triennale 2019-2021 di sviluppo e riqualificazione del servizio sanitario campano” che di fatto sostituisce il DCA 14/2017;
- Altre Consulenze Non Sanitarie e sociosanitarie da privato, per un importo di circa 1.165.751,09 euro. Tale importo si riferisce ai costi del personale della Protezione Civile amministrativo e tecnico per fronteggiare l'emergenza da Covid-19 con un aumento rispetto al Bilancio Previsionale 2022, per euro 524.558,61, ed una riduzione rispetto al Consuntivo 2021 come da e-mail del 15/12/2022 del responsabile individuato per fronteggiare l'emergenza Covid-19.



35. B.4 – MANUTENZIONE E RIPARAZIONE € 23.669.317,00

I costi programmati relativi alle manutenzioni e riparazione aventi natura ordinaria esternalizzata ammontano complessivamente, per l'esercizio 2023, a € 23.669.317,00 con un incremento rispetto al Previsionale 2022 di euro 6.570.786,33 (38,43%).

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	23.669.317,00	17.098.530,67	6.570.786,33	38,43%
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	2.390.169,00	2.386.907,00	3.262,00	0,14%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	15.700.000,00	9.193.126,17	6.506.873,83	70,78%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.000.000,00	5.000.000,00	-	0,00%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	67.000,00	65.000,00	2.000,00	3,08%
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	96.898,00	102.497,50	- 5.599,50	-5,46%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	415.250,00	351.000,00	64.250,00	18,30%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione				

I suddetti importi sono stati previsti:

- nel Piano dei Fabbisogni SO.RE.SA, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1167 del 03/10/2022 ad oggetto “Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno biennio 2023-2024 per gli acquisti di beni e servizi”;
- La voce BA1930 “Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari”, pari ad euro 17.700.000,00, è stata inserita nel quadro 5 della nota dell’UOC Servizio Attività Tecniche e Patrimoniali prot. 255082 del 12/12/2022 “Piano degli investimenti ASL Salerno”.

In particolare tale voce di costo comprende sia la manutenzione degli impianti delle strutture dei PP.OO. sia i costi della gara che verrà effettuata nel corso del 2023 (da So.Re.Sa. spa o dall’ASL Salerno) per l’ “accordo quadro per appalto misto, su base triennale per i lavori di manutenzione ordinaria, straordinaria, rifunionalizzazione, miglioramento, adeguamento normativo tecnico e tecnologico opere ed impianti - servizio taglio e potatura specie arboree di proprietà ASL - servizio per la caratterizzazione, raccolta, trasporto e conferimento di rifiuti speciali non pericolosi abbandonati nelle aree di

pertinenza dell'ASL - servizio di ingegneria e architettura ecc. finalizzati alla predisposizione degli elaborati progettuali per i servizi cui in precedenza”.

36. B.5 - GODIMENTO DI BENI DI TERZI € 10.930.498,61

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	10.930.498,61	10.899.058,00	31.440,61	0,29%
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	1.076.901,61	962.264,72	114.636,89	11,91%
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	9.853.597,00	9.936.793,28	- 83.196,28	-0,84%
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	8.744.928,00	8.868.724,00	-123.796,00	-1,40%
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	1.108.669,00	1.068.069,28	40.599,72	3,80%
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				

I costi stimati per il godimento di beni terzi per l'esercizio 2023 sono pari ad € 10.930.498,61 con uno scostamento in aumento di euro 31.440,61 (0,29%) , rispetto al Previsionale 2022.

Tale valore, determinato sulla base Piano dei Fabbisogni SO.RE.SA, approvato con atto Deliberativo del Direttore Generale n. 1167 del 03/10/2022 ad oggetto “Programmazione So.Re.Sa. e fabbisogno biennio 2023-2024 per gli acquisti di beni e servizi”.



37. B.6 - COSTI DEL PERSONALE € 450.283.947,57

Il costo del Personale 2023 è pari ad euro 450.283.947,57. Le principali fonti per la determinazione del suddetto costo sono le seguenti:

- Piano dei Fabbisogni del Personale stabiliti con atto Deliberativo n. 1222 del 18/10/2022 avente ad oggetto “Piano triennale del fabbisogno del Personale 2021-2023 – adozione provvisoria”;
- Fondi contrattuali del Personale Dirigenza, stabiliti con atto Deliberativo n. 1222 del 18/10/2022 avente ad oggetto “Piano triennale del fabbisogno del Personale 2021-2023 – adozione provvisoria”;
- Fondi contrattuali del Personale del Comparto, stabiliti con atto Deliberativo n. 1223 del 18/10/2022 avente ad oggetto “Determinazione fondi contrattuali definitivi anno 2021 Determinazione provvisoria anno 2022 – Area negoziale comparto Sanità”;
- Nota dell’UOC Gestione Risorse Umane, prot. 261865 del 20/12/2022 con oggetto “costo del Fabbisogno provvisorio Personale anno 2023”.

Dalla seguente tabella si evidenzia che il costo del personale, nel confronto con il previsionale 2022, decresce di euro 615.413,00 corrispondente in termini percentuali a -0.14%.

<i>CODICE</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
6)	Costi del personale	450.283.948	450.899.361	- 615.413	-0,14%
a)	Personale dirigente medico	183.009.247	184.331.848	- 1.322.601	-0,72%
b)	Personale dirigente ruolo sanitario non medico	12.772.059	12.476.957	295.102	2,37%
c)	Personale comparto ruolo sanitario	184.822.620	183.024.181	1.798.439	0,98%
d)	Personale dirigente altri ruoli	6.439.067	6.923.864	- 484.797	-7,00%
e)	Personale comparto altri ruoli	63.240.955	64.142.511	- 901.556	-1,41%

Il Costo del Personale è stato determinato dai seguenti valori:

1. assumendo come base di calcolo il Costo del Personale utilizzando come valori di riferimento le competenze fisse e gli emolumenti extrafondi, ricavati dai dati di contabilità Consuntivo anno 2021;
2. integrando il predetto valore con i Fondi accessori rideterminati e approvati con le Deliberazioni n. 1223 del 18/10/2022 per i Fondi contrattuali del Personale del Comparto e n. Deliberativo n.

1224 del 18/10/2022 “Fondi contrattuali del Personale Dirigenziale” (sottostante tabella) per un totale pari a **€ 102.259.093,00**;

3. tali costi sono valorizzati tenendo conto del Fabbisogno di personale che sarà oggetto di reclutamento per l'anno 2023, come previsto dall'atto Deliberativo n. 1222 del 18/10/2022 avente ad oggetto “Piano triennale del fabbisogno del Personale 2021-2023 – adozione provvisoria”. Tale valorizzazione tiene conto anche della riduzione del costo del personale dipendente cessato per quiescenza o per dimissioni.

Tipologia fondo	Numero delibera	Data delibera	Personale dipendente	Fondi deliberati
Condizioni di lavoro e incarichi	1223	18/10/2022	Art. 80 CCNL 2016-2018	26.775.120
Premialità e fasce			Art. 81 CCNL 2016-2018	27.980.148
Recupero sforamenti anni 2016-2021				- 1.250.000
			Totale fondi personale di comparto	53.505.268
Risultato	1224	18/10/2022	Personale dirigenza medica risultato	3.863.258
Posizione			Personale dirigenza medica posizione	35.438.941
Disagio			Personale dirigenza medica disagio	5.221.467
			Totale fondi dirigenza medica	44.523.666
Risultato	1224	18/10/2022	Personale dirigenza sanitaria non medica risultato	404.078
Posizione			Personale dirigenza sanitaria non medica posizione	1.495.562
Disagio			Personale dirigenza sanitaria non medica disagio	494.880
			Totale fondi dirigenza sanitaria non medica	2.394.520
Risultato	1224	18/10/2022	Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa risultato	162.622
Posizione			Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa posizione	1.673.017
Disagio			Personale dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa disagio	-
			Totale fondi dirigenza professionale, tecnica ed amministrativa	1.835.639
			Totale fondi contrattuali	102.259.093

Tabella - Fondi Accessori - Delibere n. 1223 e n. 1224 del 18/10/2022.

FABBISOGNO 2023			
Descrizione ruoli e categorie	Anno 2023	Costo medio da Delibera	Costo Assunzioni
Ruolo Sanitario	235		
Dirigenza Medica	100	83.412,00	8.341.200,00
Dirigenti Sanitari	2	72.490,58	144.980,00
Comparto	133	35.968,00	4.783.744,00
Ruolo Tecnico	60		
Dirigenti	0	72.864,00	-
Comparto	60	29.969,00	1.798.140,00
Ruolo Professionale	0		
Dirigenti	0	72.490,00	0,00
Comparto	0	29.969,00	0,00
Ruolo amministrativo	46		
Dirigenti	6	72.490,00	434.940,00
Comparto	40	27.230,00	1.089.200,00
Totale	341		16.592.204,00

Tabella - Fabbisogno anno 2023

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA2080	Totale Costo del personale	450.283.947,57	450.899.360,70	- 615.413,13	-0,14%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	380.603.925,90	379.832.985,65	770.940,25	0,20%
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	195.781.306,28	196.808.804,89	-1.027.498,6	-0,52%
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	183.009.247,21	184.331.847,86	-1.322.600,6	-0,72%
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	174.517.517,15	178.523.177,32	-4.005.660,17	-2,24%
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	8.491.730,06	5.808.670,54	2.683.059,52	46,19%
BA2140	B.5.A.1.3) Costo del personale dirigente medico - altro				



BA2150	B.5.A.2) Costo del personale dirigente non medico	12.772.059,07	12.476.957,03	295.102,04	2,37%
BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non medico - tempo indeterminato	12.628.424,84	12.352.271,47	276.153,37	2,24%
BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non medico - tempo determinato	143.634,23	124.685,56	18.948,67	15,20%
BA2180	B.5.A.2.3) Costo del personale dirigente non medico - altro				
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	184.822.619,62	183.024.180,76	1.798.438,86	0,98%
BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo indeterminato	164.336.320,05	163.346.728,30	989.591,75	0,61%
BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolo sanitario - tempo determinato	20.486.299,57	19.677.452,46	808.847,11	4,11%
BA2220	B.5.B.3) Costo del personale comparto ruolo sanitario - altro				
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	1.995.336,73	2.170.200,57	- 174.863,84	-8,06%
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	1.958.417,65	1.914.158,44	44.259,21	2,31%
BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo indeterminato	1.949.530,60	1.904.700,59	44.830,01	2,35%
BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolo professionale - tempo determinato	8.887,05	9.457,85	- 570,80	-6,04%
BA2270	B.6.A.3) Costo del personale dirigente ruolo professionale - altro				
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	36.919,08	256.042,13	- 219.123,05	-85,58%
BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo indeterminato	36.919,08	256.042,13	- 219.123,05	-85,58%
BA2300	B.6.B.2) Costo del personale comparto ruolo professionale - tempo determinato				
BA2310	B.6.B.3) Costo del personale comparto ruolo professionale - altro				
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	38.371.287,45	38.997.659,67	- 626.372,22	-1,61%
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	2.175.882,97	1.904.726,19	271.156,78	14,24%
BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo indeterminato	2.099.176,90	1.885.779,33	213.397,57	11,32%
BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - tempo determinato	76.706,07	18.946,86	57.759,21	304,85%
BA2360	B.7.A.3) Costo del personale dirigente ruolo tecnico - altro				
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	36.195.404,48	37.092.933,48	- 897.529,00	-2,42%
BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	35.864.246,54	36.830.103,43	- 965.856,89	-2,62%



BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo determinato	331.157,94	262.830,05	68.327,89	26,00%
BA2400	B.7.B.3) Costo del personale comparto ruolo tecnico - altro				
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	29.313.397,49	29.898.514,81	- 585.117,32	-1,96%
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	2.304.765,93	3.104.978,98	- 800.213,05	-25,77%
BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo indeterminato	2.180.148,89	2.985.937,79	- 805.788,90	-26,99%
BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - tempo determinato	124.617,04	119.041,19	5.575,85	4,68%
BA2450	B.8.A.3) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - altro				
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	27.008.631,56	26.793.535,83	215.095,73	0,80%
BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	26.246.000,38	26.030.336,94	215.663,44	0,83%
BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	762.631,17	763.198,89	- 567,72	-0,07%
BA2490	B.8.B.3) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - altro				

38. B.7 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE € 3.208.858,36

Per quanto concerne la voce di bilancio “Oneri diversi di gestione” si riscontra una diminuzione rispetto al previsionale 2022 di euro 150.743,15 pari al +4,93%

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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	3.208.858,36	3.058.115,21	150.743,15	4,93%
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	2.070.962,86	1.925.650,56	145.312,30	7,55%
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti				
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.137.895,50	1.132.464,65	5.430,85	0,48%
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	773.847,50	647.196,35	126.651,15	19,57%



BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	364.048,00	485.268,31	-121.220,31	-24,98%
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				

39. B.8 - AMMORTAMENTI € 25.970.817,66

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
BA2560	Totale Ammortamenti	25.970.817,66	26.172.911,47	-202.093,81	-0,77%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	177.918,84	242.675,80	- 64.756,96	-26,68%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	25.792.898,82	25.930.235,67	- 137.336,85	-0,53%
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	11.063.644,37	10.487.069,55	576.574,82	5,50%
BA2600	B.11.A.1) Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	67.613,80		67.613,80	100,00%
BA2610	B.11.A.2) Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	10.996.030,57	10.487.069,55	508.961,02	4,85%
BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	14.729.254,45	15.443.166,12	- 713.911,67	-4,62%

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

Il Piano comprende sia le opere strutturali che le apparecchiature sanitarie. Gli obiettivi prioritari, oltre al completamento degli investimenti già avviati e agli adeguamenti strutturali, prevede anche il rinnovo e il potenziamento della dotazione tecnologica.

La previsione degli ammortamenti, è stata effettuata sulla scorta dei dati rilevati in sede di formulazione della proiezione del consuntivo 2021 e degli acquisti previsti per l'anno 2023.

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

Immobilizzazioni Materiali	% ammortamento
TERRENI	
FABBRICATI:	
Edifici adibiti all'attività istituzionali	3%
Edifici adibiti ad uso civile non istituzionale	3%
Costruzioni Leggere	10%
IMPIANTI E MACCHINARI:	
Impianti e macchinari adibiti all'attività istituzionali	12,50%
Impianti e macchinari adibiti ad uso civile non istituzionale	12,50%
IMPIANTI E MACCHINARI - AUDIOVISIVI	20%
IMPIANTI INSERITI STABILMENTE NEL FABBRICATO	3%
ATTREZZATURE SANITARIE E SCIENTIFICHE	20%
MOBILI E ARREDI	12,50%
AUTOMEZZI	25%
ALTRI BENI MATERIALI	20%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-
OGGETTI D'ARTE	-

Immobilizzazioni Immateriali	% ammortamento
COSTI DI IMPIANTO ED APLIAMENTO	20%
COSTI DI RICERCA E SVILUPPO	20%
DIRITTI DI BREVETTO E UTILIZZAZIONE OPERE INGEGNO	durata legale del diritto o, in assenza, 20%
DIRITTI DI CONCESSIONE, LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	durata legale del diritto o, in assenza, 20%
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20%

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

Per l'anno 2023, e come per l'anno 2022 non è stato prevista alcuna svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti.



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

<i>CODICE</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
<i>BA2660</i>	<i>B.13) Variazione delle rimanenze</i>	0,00	3.603.818,43	-3.603.818,43	-100%
<i>BA2670</i>	<i>B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie</i>	0,00	3.475.290,51	- 3.475.290,51	-100%
<i>BA2680</i>	<i>B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie</i>	0,00	128.527,92	- 128.527,92	-100%

L'importo stimato per l'esercizio 2023 è pari a zero euro.

42. B.11 – ACCANTONAMENTI € 50.140.037,78

<i>CODICE</i>	<i>DESCRIZIONE</i>	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
11)	<i>Accantonamenti</i>	50.140.037,78	46.300.924,75	3.839.113,03	8,29%
<i>a)</i>	<i>Accantonamenti per rischi</i>	26.335.184,81	29.368.395,86	- 3.033.211,05	-10,33%
<i>b)</i>	<i>Accantonamenti per premio operosità</i>	640.936,00	640.936,00	-	0,00%
<i>c)</i>	<i>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</i>	0,00	0,00	-	
<i>d)</i>	<i>Altri accantonamenti</i>	23.163.916,97	16.291.592,89	6.872.324,08	42,18%

Accantonamenti tipici dell'esercizio, pari complessivamente a € 50.140.037,78, con un incremento di euro 3.839.113,03 (+8,29) nel confronto con il previsionale 2022. Tale variazione è da attribuire alle seguenti voci di costo:

- “Accantonamento per rischi per **euro 26.335.184,81**. Il valore è stato determinato:
 - euro 4.960.000,00 per gli “accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)” come da nota UOC Affari Generali prot. n. 261873 del 20/12/2022 con oggetto “Bilancio Preventivo 2023 – Costo Premi Assicurazioni” con le indicazioni relative anche agli accantonamenti per l'autoassicurazione e la tutela legale”;

- Euro 21.375.184,81 per gli accantonamenti stimati sulla base dei fascicoli inseriti dall'UOC Affari Legali sul portale "Legal App" di Soresa.
- "Accantonamento per premio di operosità (SUMAI)" per **euro 640.936,00** confermando il dato del Bilancio Previsionale 2021;
- "Accantonamento per quote inutilizzate di contributi vincolati" nel 2022 si presume che le assegnazioni dell'anno relativamente ai Fondi Vincolati (allegato 5 del Delibera della Regione Campania n. 336 del 27/07/2021) siano interamente spese nel corso dell'esercizio e, pertanto, non vi sono accantonamenti.
- "Altri Accantonamenti" per **euro 23.163.916,97** si incrementa rispetto all'esercizio precedente del 42,18%. Tale voce di spesa riguardante i rinnovi contrattuali del personale convenzionato e dipendente (dirigenze, comparto, medici Sumai e medici di medicina generale) è stata calcolata sulla base della proiezione del III trimestre 2022 in applicazione delle percentuali comunicate dalla Regione Campania in sede di redazione del Bilancio Consuntivo 2021.

43. C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI € 0

Per l'anno 2023 non è stata prevista alcuna voce, per proventi ed oneri finanziari.

44. D – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIA € 0

Per l'anno 2023, e come per l'anno 2022 non è stata prevista alcuna voce, per le rettifiche di valore di attività finanziarie.

45. E – PROVENTI E ONERI STRAORDINARI € 0

Per l'anno 2023, e come per l'anno 2022 non è stata prevista alcuna voce, per proventi ed oneri straordinari.



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

CODICE	DESCRIZIONE	Previsionale 2023	Previsionale 2022	Differenze	%
YA0010	Y.1) IRAP	32.602.067,21	32.298.823,83	303.243,38	0,94%
YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	29.794.692,30	29.720.226,57	74.465,73	0,25%
YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	2.807.374,91	2.578.597,26	228.777,65	8,87%
YA0040	Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)				
YA0050	Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale				
YA0060	Y.2) IRES	323.004,18	469.451,80	-146.447,62	-31,20%
YA0070	Y.2.A) IRES su attività istituzionale	323.004,18	469.451,80	-146.447,62	-31,20%
YA0080	Y.2.B) IRES su attività commerciale				
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)				
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	32.925.071,39	32.768.275,63	156.795,76	0,48%

Il totale imposte sul reddito d'esercizio incrementa di euro 303.243,38 pari al 0,94% rispetto al previsionale 2022.

47. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO € 0

SCHEMA DI BILANCIO <i>Decreto del Ministero della Salute del 20 marzo 2013</i>	Anno 2022	Anno 2021	Variazione 2022/2021
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

Il conto economico di previsione 2023 chiude in pareggio come per l'anno 2022.



48. RENDICONTO FINANZIARIO

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

SCHEMA DI RENDICONTO FINANZIARIO (ex D.Lgs. 118/2011)		2023
OPERAZIONI DI GESTIONE REDDITUALE		
(+)	risultato di esercizio	-
- Voci che non hanno effetto sulla liquidità: costi e ricavi non monetari		
(+)	ammortamenti fabbricati	11.084.644,37
(+)	ammortamenti altre immobilizzazioni materiali	14.729.254,45
(+)	ammortamenti immobilizzazioni immateriali	177.818,84
Ammortamenti		25.991.717,66
(-)	Utilizzo finanziamenti per investimenti	
(-)	Utilizzo fondi riserva: investimenti, incentivi al personale, successioni e donaz., plusvalenze da reinvestire	
utilizzo contributi in c/capitale e fondi riserva		-
(+)	accantonamenti SUMAI	640.936,00
(-)	pagamenti SUMAI	-
(+)	accantonamenti TFR	
(-)	pagamenti TFR	
- Premio operosità medici SUMAI + TFR		640.936,00
(+/-)	Rivalutazioni/Svalutazioni di attività finanziarie	
(+)	accantonamenti a fondi svalutazioni	-
(-)	utilizzo fondi svalutazioni*	
Fondi svalutazione di attività		-
(+)	accantonamenti a fondi per rischi e oneri	26.335.184,81
(-)	utilizzo fondi per rischi e oneri	5.051.707,89
- Fondo per rischi ed oneri futuri		21.283.476,92
TOTALE Flusso di CCN della gestione corrente		47.916.130,58
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso regione e provincia autonoma, esclusa la variazione relativa a debiti per acquisto di beni strumentali	
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso comune	
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso aziende sanitarie pubbliche	
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso arpa	
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso fornitori	- 14.011.691,72
(+/-)	aumento/diminuzione debiti tributari	- 126.709,65
(+/-)	aumento/diminuzione debiti verso istituti di previdenza	



(+)/(-)	aumento/diminuzione altri debiti	
(+)/(-)	aumento/diminuzione debiti (escl forn di immob e C/C bancari e istituto tesoriere)	
(+)/(-)	aumento/diminuzione ratei e risconti passivi	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote indistinte	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/stato quote vincolate	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per gettito addizionali Irpef e Irap	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - vincolate per partecipazioni regioni a statuto speciale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - gettito fiscalità regionale	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione - altri contributi extrafondo	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Regione	3.500.000,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Comune	18.000.000,00
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Asl-Ao	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/ARPA	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Erario	
(+)/(-)	diminuzione/aumento crediti parte corrente v/Altri	- 4.920.427,92
(+)/(-)	diminuzione/aumento di crediti	
(+)/(-)	diminuzione/aumento del magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento di acconti a fornitori per magazzino	
(+)/(-)	diminuzione/aumento rimanenze	7.924.279,85
(+)/(-)	diminuzione/aumento ratei e risconti attivi	
A - Totale operazioni di gestione reddituale		10.365.450,56
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		
(-)	Acquisto costi di impianto e di ampliamento	
(-)	Acquisto costi di ricerca e sviluppo	
(-)	Acquisto Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	
(-)	Acquisto immobilizzazioni immateriali in corso	
(-)	Acquisto altre immobilizzazioni immateriali	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Immateriali	-
(+)	Valore netto contabile costi di impianto e di ampliamento dismessi	
(+)	Valore netto contabile costi di ricerca e sviluppo dismessi	
(+)	Valore netto contabile Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno dismessi	
(+)	Valore netto contabile immobilizzazioni immateriali in corso dismesse	
(+)	Valore netto contabile altre immobilizzazioni immateriali dismesse	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Immateriali dismesse	



(-)	Acquisto terreni	
(-)	Acquisto fabbricati	- 30.943.784,82
(-)	Acquisto impianti e macchinari	- 1.229.070,83
(-)	Acquisto attrezzature sanitarie e scientifiche	- 18.006.874,21
(-)	Acquisto mobili e arredi	- 878.000,00
(-)	Acquisto automezzi	
(-)	Acquisto altri beni materiali	- 580.000,00
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Materiali	- 51.637.729,86
(+)	Valore netto contabile terreni dismessi	
(+)	Valore netto contabile fabbricati dismessi	
(+)	Valore netto contabile impianti e macchinari dismessi	
(+)	Valore netto contabile attrezzature sanitarie e scientifiche dismesse	
(+)	Valore netto contabile mobili e arredi dismessi	
(+)	Valore netto contabile automezzi dismessi	
(+)	Valore netto contabile altri beni materiali dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Materiali dismesse	
(-)	Acquisto crediti finanziari	
(-)	Acquisto titoli	
(-)	Acquisto Immobilizzazioni Finanziarie	
(+)	Valore netto contabile crediti finanziari dismessi	
(+)	Valore netto contabile titoli dismessi	
(+)	Valore netto contabile Immobilizzazioni Finanziarie dismesse	
(+/-)	Aumento/Diminuzione debiti v/fornitori di immobilizzazioni	34.581.037,14
B - Totale attività di investimento		- 17.056.692,72
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		
(+)/()	diminuzione/aumento crediti vs Stato (finanziamenti per investimenti)	
(+)/()	diminuzione/aumento crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti)	- 10.000.000,00
(+)/()	diminuzione/aumento crediti vs Regione (aumento fondo di dotazione)	
(+)/()	diminuzione/aumento crediti vs Regione (ripiano perdite)	
(+)/()	diminuzione/aumento crediti vs Regione (copertura debiti al 31.12.2005)	
(+)	aumento fondo di dotazione	
(+)	aumento contributi in c/capitale da regione e da altri	
(+)/()	altri aumenti/diminuzioni al patrimonio netto*	8.170.823,66
(+)/()	aumenti/diminuzioni nette contabili al patrimonio netto	
(+)/()	aumento/diminuzione debiti C/C bancari e istituto tesoriere*	
(+)	assunzione nuovi mutui*	
(-)	mutui quota capitale rimborsata	
C - Totale attività di finanziamento		- 1.829.176,34



FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO (A+B+C)	-	8.520.418,50
Delta liquidità tra inizio e fine esercizio (al netto dei conti bancari passivi)	-	8.520.418,50
Squadratura tra il valore delle disponibilità liquide nello SP e il valore del flusso di cassa complessivo		-

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

Il prospetto è stato generato, considerando:

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

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

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

La sommatoria dei flussi appena identificati determina il flusso di cassa complessivo o saldo monetario di periodo.

Circa la predisposizione dello stesso, si rappresenta che **il Flusso di Cassa è pari ad euro - 8.520.418,50**

A - Totale operazioni di gestione reddituale

Analizzando le **Operazioni di Gestione Reddituale euro 10.365.450,56** si evince che tali variazioni sono determinate:

- Dal decremento dei Debiti vs Fornitori per circa -14.011.691,72 milioni di euro, la stima deriva dall'attività di circolarizzazione dei Crediti/Debiti.
- Dalla diminuzione dei crediti parte corrente v/Comune di 18.000.000,00 milioni di euro derivante dal sopracitato punto;

B - Totale attività di investimento

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

Il totale delle attività di investimento è pari a **euro -51.637.729,86 (flusso di cassa negativo)**.

Tale valore è determinato dagli investimenti programmati per l’anno 2023 come evidenziato dalla Deliberazione n. 1432 del 15/12/2022 proposta dall’UOSD Valutazione Tecnologie Sanitarie e dall’UOC Provveditorato con oggetto: “Piano degli investimenti 2023-2025 –ambito “Acquisti attrezzature sanitarie” e dalla nota dell’UOC Servizio Attività Tecniche e Patrimoniali prot. 255082 del 12/12/2022 “Piano degli investimenti ASL Salerno”

C - Totale attività di finanziamento

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

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