



A.O. SANTOBONO - PAUSILIPON

Azienda Ospedaliera di rilievo nazionale

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

**Nota illustrativa al bilancio economico
previsionale 2023**

Premessa

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2023 è stato predisposto secondo le indicazioni previste dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2023 è composto dai seguenti documenti contabili:

- 1. Conto economico previsionale 2023 (allegato a);**
- 2. Piano dei flussi di cassa prospettico 2023 (allegato b).**

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

Il bilancio economico previsionale è corredato, secondo le indicazioni del predetto art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011 dalla presente **nota illustrativa** al bilancio economico previsionale 2023 (**allegato c**), dal **piano degli investimenti** del triennio 2023-2025 (**allegato d**) e dalla **relazione del Direttore Generale (allegato e)**.

Il bilancio economico previsionale 2023 illustra la presunta situazione economica al 31/12/2023 e fornisce la rappresentazione analitica del previsto risultato economico dell'azienda: esso rappresenta la linea guida della gestione economica dell'Azienda.

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

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

Al bilancio economico previsionale è allegato, inoltre, secondo quanto previsto dall'art. 25 del D.Lgs. n. 118/2011, il **conto economico dettagliato previsionale 2023, redatto secondo lo schema ministeriale** aggiornato con decreto del Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze del 24 maggio 2019 (**allegato 1**).

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

Allo scopo di consentire un'analisi più approfondita è stato predisposto un elaborato contabile che confronta il **conto economico previsionale 2023 con i dati del conto economico del bilancio di esercizio** adottato del 2021 secondo il nuovo schema previsto dal D. Lgs. n. 118/2011. (**allegato 2**)

Analogamente è stato predisposto il **conto economico** previsionale 2023 con ulteriore maggiore dettaglio secondo il **piano dei conti regionale (allegato 3)**. Tale allegato, inoltre, contiene i dati del conto economico 2019, del conto economico 2020, del conto economico 2021 e del conto economico al II trimestre 2022 proiettato al 31/12, del conto economico previsionale 2023.

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

Al riguardo è stato predisposto, sempre secondo lo schema previsto dal D.Lgs. n. 118/2011, lo **stato patrimoniale** prevedibile per l'anno 2023, confrontato con quello presumibile del 2022 e con quello rilevato nell'anno 2021 (**allegato 4**).

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

Al fine di valutare l'impatto della sola gestione dell'anno 2023 sul cash flow aziendale è stato altresì predisposto il **budget previsionale di cassa della gestione di competenza (allegato 6)**.

1. Criteri di formazione del conto economico previsionale

Le previsioni dei costi traggono la loro fonte direttamente dalla contabilità economica e tengono conto delle risorse che si presume di consumare, in termini di fattori produttivi da impiegare nel corso del 2023, ivi compresi gli ammortamenti.

Per i contributi regionali, ci si è attenuti alle indicazioni fornite con la DGR 410 del 27.07.2022 con la quale si è provveduto al riparto del finanziamento statale della spesa sanitaria indistinta e vincolata per l'anno 2021 ed all'assegnazione provvisoria del contributo indistinto non finalizzato per l'esercizio 2022 (al 100% del FSR 2021), in uno alla comunicazione prot. n . 0333870 del 28.06.2022 della Direzione Generale per la Tutela della Salute, con le quali sono state trasmesse le tabelle relative alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale dell'esercizio 2021.

La previsione per l'anno 2023 per il finanziamento regionale è stata eseguita, *fermo restando l'importo complessivo attribuito dalla Regione nel 2021*, rimodulando le prestazioni di ricovero ed ambulatoriali eseguite in compensazione riportando le stesse sui dati di attività del 2019 con un incremento del 5% con la contestuale previsione in riduzione del contributo indistinto regionale.

Si riporta di seguito la relativa tabella esplicativa.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2021	Previsionale 2023
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	81.071.007	74.187.043
Prestazioni di ricovero - Regione	42.848.072	49.794.647
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.361.308	1.298.697
Totale FSR	125.280.387	125.280.387

Per gli altri ricavi le stime sono state eseguite sulla base dei valori determinati nel 2021 e nel I semestre 2022.

2. Criteri di valutazione del conto economico previsionale

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

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Nel dettaglio le poste del bilancio previsionale 2023 sono così composte.

1. CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO: i contributi da Regione per quota FS regionale sono valutati per competenza e sono iscritti nel conto previsionale per complessivi € 84.334.949.

La voce comprende, il contributo a destinazione indistinta della Regione Campania per l'anno 2021, pari ad € 74.187.043, come indicato nella tabella precedente; il contributo indistinto per finalizzato pari ad € 3.607.121, come per il 2021 e correlato ai costi delle ulteriori attività finanziate; il finanziamento del fondo sanitario regionale vincolato pari ad € 975.477, come attribuito nel 2021.

Ad essi è stato aggiunto il contributo vincolato per farmaci innovativi, relativo al rimborso dei costi del farmaco Zolgensma, ridotti di oltre 6 milioni rispetto al 2021: la stima è stata eseguita presumendo l'arruolamento nel 2023 di 8 nuovi pazienti e l'erogazione, nel medesimo periodo, della 2 e 3 rata per le somministrazioni già eseguite. Si riporta di seguito il prospetto della contabilizzazione del contributo attribuito che riguarda oltre il contributo regionale, la voce del costo del farmaco, la voce del relativo accantonamento

e del relativo utilizzo del fondo accantonato. L'importo complessivo del farmaco ammonta ad € 1.430.041,80 da pagare alla società fornitrice in 5 anni, in base alle condizioni stabilite dall'AIFA, secondo una rata annuale pari ad € 268.008,36

Farmaco Zolgensma	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Totale
Finanziamento regionale farmaci innovativi	17.526.737	3.923.890	11.440.334	0	0	0	0	32.890.961
Pazienti arruolati o da arruolare	11	4	8	0	0			23
Importo complessivo	15.730.460	5.720.167	11.440.334	0	0	0	0	32.890.961
Importo fatturato relativo a nuove somministrazioni	3.146.092	1.144.033	2.288.067	0	0	0	0	
Importo complessivo da fatturare e pagare. (Costi farmaceutici)	3.146.092	4.290.125	6.578.192	6.578.192	6.578.192	3.432.100	2.288.067	32.890.961
Accantonamento fondo quote in utilizzate	14.380.645	2.779.857	9.152.268	0	0	0	0	26.312.769
Utilizzo fondo quote inutilizzate		3.146.092	4.290.125	6.578.192	6.578.192	3.432.100	2.288.067	26.312.769

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

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

È stato, pertanto, previsto un importo a rettifica di € 3.080.760 utilizzabile con il piano triennale degli investimenti e con il programma biennale degli acquisti di beni e servizi – biennio 2023-2024- adottato con delibera 637 del 28/9/2022 e che, in particolare, garantisce l'equilibrio economico dell'esercizio. Ulteriori risorse potranno essere acquisite da terzi, ivi compreso dalla partecipata Fondazione Santobono Pausilipon onlus, per portare a compimento il piano degli investimenti per l'anno 2023.

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

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

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

L'Azienda ha intenzione di procedere al completamento delle linee progettuali in corso con progressivo e concreto impiego delle quote inutilizzate ed accantonate nel corso degli

esercizi pregressi: tale intento giustifica l'incremento del valore previsionale di utilizzo del fondo spese accantonato. Sono stati considerati utilizzi relativi a rate maturate per il pagamento di quota parte del farmaco Zolgensma somministrato negli anni precedenti ed ammontante per il 2023 ad € 4.290.125.

4. RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA: Concernono i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e socio sanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. Sono inclusi i ricavi derivanti dalle attività libero professionali relative agli interventi chirurgici, alle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in azienda o autorizzate presso studi professionali (cosiddetta intramoenia allargata) ed alle attività di consulenza e consulti presso altre aziende pubbliche e private. Sono, altresì, compresi i ricavi relativi alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale dell'esercizio 2021 stimati per un incremento del 5% rispetto ai dati del 2019, ultimo anno non in pandemia, per le prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale in ambito regionale.

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

5. CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI: Riguardano i rimborsi e recuperi per attività tipiche. Sono stati altresì considerati rimborsi per 4 unità di personale comandato c/o altre Aziende Sanitarie e/o della Regione.

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

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

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

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

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

L'ammontare dei restanti ricavi che si presume di realizzare è stato determinato sulla base di stime prudenziali valutate sugli importi determinati del II trimestre 2022 e tenendo, altresì, conto degli importi rilevati a consuntivo nell'anno 2021.

I ricavi sono da ritenersi attendibili.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2023 relative al valore della produzione confrontato con i dati consuntivi 2019, 2020 e 2021, con i dati del II trimestre 2022 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2022.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsionale e 2022	Previsionale e 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	146.389.677	157.398.314	176.647.799	155.376.875	159.702.971	178.930.522
Contributi in c/esercizio	85.691.207	104.929.548	122.489.658	99.587.369	99.045.473	107.850.450
Contributi da Regione per quota F.S. regionale	85.337.959	103.522.133	120.636.227	99.502.369	98.825.473	107.611.295
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	83.906.059	92.506.350	84.678.128	81.071.007	83.049.690	77.739.599
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	60.434.478	82.814.275	81.071.007	81.071.007	73.357.614	74.132.478
Contributi da Regione per quota F.S. indistinto finalizzato dalla Regione	4.492.128	9.692.075	3.607.121	0	9.692.075	3.607.121
Contributi da Regione per quota F.S. vincolato	1.431.900	1.285.259	20.116.490	975.477	6.045.259	12.415.812
Contributi da Regione per quota F.S. vincolato per obiettivi di piano (L. 662/96 e L. 133/08)	1.431.900	1.285.259	975.477	975.477	1.285.259	975.477
Cont. Reg F.S. vincolato Farm. Innovativi	0	0	17.526.737	0	4.760.000	11.440.334
Contributi c/esercizio da enti privati	40.750	363.690	239.155	85.000	30.000	239.155
Proventi e ricavi diversi	57.888.763	48.032.486	53.163.194	53.036.899	57.622.822	60.047.039
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	57.501.638	47.629.199	52.773.741	52.471.363	57.220.273	59.657.705
Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici	53.703.973	44.509.730	48.660.975	48.655.761	53.786.906	55.599.505
Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici delle Regione	51.705.445	42.341.185	46.403.375	46.401.118	51.624.277	53.287.338
Prestazioni di ricovero - Regione	47.423.474	37.966.813	42.848.072	42.848.072	47.423.474	49.794.647
Prestazioni di specialistica ambulatoriale - Regione	1.236.854	892.672	1.361.308	1.361.308	1.236.854	1.298.697
Prestazioni di File F - Altro	2.913.949	3.285.017	2.037.475	2.037.475	2.913.949	2.037.475
Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione	1.998.527	2.168.545	2.257.601	2.254.643	2.162.629	2.312.166
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	1.315.110	1.017.166	1.326.414	1.478.051	1.102.864	1.326.414
Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	2.400.576	2.084.355	2.731.786	2.337.551	2.330.503	2.731.786

Altri proventi non sanitari	387.125	403.287	389.453	502.671	402.549	389.334
Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	1.555.083	997.986	1.255.042	1.430.982	657.777	856.230
Rimborsi assicurativi	88.834	102.759	146.145	206.367	200.000	200.000
Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche	1.466.250	895.226	1.108.897	1.224.615	457.777	656.230
Concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	1.024.099	499.251	413.923	27.016	100.000	284.717
Concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	387.176	354.200	241.818	321.513	307.777	321.513
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)	1.000.969	529.640	645.615	972.858	620.000	972.858
Proventi da ticket per visite specialistiche	919.054	450.602	443.753	650.488	450.000	650.488
Proventi da ticket per diagnostica strumentale	56.597	59.436	173.068	275.700	150.000	275.700
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	25.317	19.602	28.795	46.670	20.000	46.670
Costi capitalizzati	4.704.794	4.944.544	4.969.587	4.969.587	4.944.544	4.969.587
Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	3.236.251	3.283.094	3.252.261	3.324.219	3.283.094	3.252.261
Costi capitalizzati da utilizzo altre poste del patrimonio netto	1.433.099	1.607.707	1.645.369	1.645.369	1.607.707	1.645.369
Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-6.443.030	-4.323.892	-7.515.982	-8.000.738	-5.687.645	-3.080.760
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.991.890	2.288.003	1.640.685	3.379.918	2.500.000	7.315.118

COSTI DELLA PRODUZIONE

Per la valorizzazione dei costi per l'esercizio 2023 si è proceduto tenendo in considerazione i dati di costo del 2021 e del II trimestre del 2022, proiettati al 31/12, e soprattutto del programma biennale degli acquisti di beni e servizi, biennio 2023-2024, **adottato con delibera 637 del 28/9/2022.**

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

La stima dei costi per i beni sanitari è stata effettuata sulla base dei costi rilevati nel 2021, tenendo, altresì, presente il tendenziale 2022 ed in coerenza con il programma biennale degli acquisti di beni e servizi.

Si evidenzia che l'incremento della voce di costo *medicinali con AIC* è dovuto in massima parte all'incremento della voce per acquisto del farmaco Zolgensma, il cui costo stimato per l'anno 2023 è **pari ad € 6.578.192**, tale costo, per effetto degli accordi di rimborsabilità di cui alla Delibera AIFA del 10 marzo 2021 pubblicata sulla GURI n., deve considerarsi "sterilizzato", come precisato, dalla voce di ricavo per contributi regionali F.S. vincolati per farmaci innovativi (ART 3 DM 09/10/15) (per l'anno di

somministrazione) e mediante utilizzo del fondo accantonato in base al costo maturato per le somministrazioni avvenute negli anni precedenti.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2023 relative all'acquisto di beni confrontato con i dati consuntivi 2019, 2020 e 2021, con i dati del II trimestre 2022 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsionale 2022	Previsionale 2023
Acquisti di beni	17.330.747	21.384.757	23.706.885	21.638.208	25.252.807	27.917.761
Acquisti di beni sanitari	16.690.585	20.915.173	23.353.706	21.371.590	24.851.546	27.564.581
Prodotti Farmaceutici ed emoderivati	7.032.573	8.355.012	10.072.924	8.104.652	13.120.353	14.860.778
Prodotti Dietetici	66.908	79.177	123.176	115.601	100.000	150.000
Materiali per la Profilassi (vaccini)	3.181	11.463	5.668	2.344	14.040	4.784
Materiali Diagnostici e Prodotti Chimici	3.375.121	4.853.853	4.615.160	4.456.378	4.400.000	4.615.160
Materiali Diagnostici, lastre, RX, mezzi di contrasto per RX, carte ECG, ECG, etc	15.151	85.970	109.873	128.226	85.970	109.873
Presidi Chirurgici e Materiali Sanitari	4.468.702	5.180.037	5.985.857	5.858.001	5.180.037	5.980.659
Materiali Protesici	1.394.569	832.710	969.991	1.469.826	832.710	969.991
Materiali per Emodialisi	104.676	124.025	95.498	-71.117	124.025	95.498
Altri Beni e Prodotti Sanitari	206.967	1.111.159	1.188.608	1.307.678	809.010	678.746
Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	1.840	91.429	85.772	0	100.000	0
Acquisti di beni non sanitari	640.162	469.585	353.179	266.618	401.261	353.179

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

L'acquisto di prestazioni sanitarie comprende il costo per prestazioni di assistenza specialistica pubblica regionale relative alle convenzioni con altre strutture ospedaliere, la quota di compartecipazione dei sanitari per le attività libere professionali e le consulenze sanitarie.

I costi relativi alle consulenze, sia per autoconvenzionamento che per le collaborazioni coordinate e continuate sono stati stimati considerando il piano delle assunzioni di personale sulla base del piano triennale del fabbisogno del personale 2021/2023 adottato con Delibera n. 613 del 22/9/2021. Non si è tenuto conto della stima di eventuali costi da sostenere finanziabili dalla Regione o da fondi aziendali per la riduzione delle liste di attesa.

Per le medesime ragioni non sono stati previsti costi relativi al servizio di lavoro interinale per prestazioni sanitarie come precisato nel piano assunzionale.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2023 relative all'acquisto dei servizi sanitari confrontato con i dati consuntivi 2019 e 2020, con i dati del II trimestre 2022 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsionale 2022	Previsionale e 2023
Acquisti servizi sanitari	13.740.434	11.624.862	12.225.562	10.584.145	9.516.882	9.456.613
Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	3.892.600	3.362.484	2.885.401	2.819.849	2.719.201	2.800.000
Acquisto prestazioni trasporto sanitari	392.057	428.180	473.719	400.831	828.762	437.146
Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.247.804	1.919.501	2.398.525	1.967.306	2.003.720	2.398.525
Rimborsi, assegni e contributi sanitari	88.546	46.492	47.222	44.900	50.000	16.500
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	6.723.895	5.297.689	5.732.919	4.998.292	3.344.683	3.174.442
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	454.531	572.835	744.457	312.384	450.000	744.457
Consulenze sanitarie e sociosanitarie DA PRIVATI	6.117.810	4.572.886	4.988.462	4.685.907	2.894.683	2.337.627
Convenzionamento interno	1.887.704	1.727.309	2.535.989	3.340.418	1.727.309	1.700.000
Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	1.268.879	1.037.709	469.647	389.856	1.037.709	500.000
Lavoro interinale -area sanitaria	2.899.804	1.678.203	1.845.237	900.367	0	0
Borse di studi a terzi area sanitaria	52.729	47.073	34.962	53.435	47.073	35.000
RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE SANITARIO IN COMANDO	130.772	121.265	0	0	0	92.358
Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	392.374	570.517	687.777	352.967	570.517	630.000

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

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

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

I costi dei servizi appaltati sono stati stimati, altresì, tenendo in debita considerazione i singoli contratti aziendali ed il programma biennale degli acquisti di beni e servizi - biennio 2023-2024- adottato con delibera 637 del 28/9/2022. E' stata stimata in consistente incremento il costo per l'energia elettrica per il presumibile protrarsi della crisi energetica.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2023 relative all'acquisto dei servizi non sanitari confrontato con i dati consuntivi 2019, 2020 e 2021, con i dati del II trimestre 2022 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2022.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsionale 2022	Previsionale 2023
Acquisti di servizi non sanitari	14.658.892	16.114.543	15.656.448	16.030.009	15.914.245	16.604.431
Servizi non sanitari	13.343.716	14.881.307	14.829.400	15.367.122	15.014.245	15.806.376
Lavanderia	823.713	964.555	1.060.085	1.158.281	997.065	1.060.085
Pulizia	3.317.582	3.459.874	3.090.097	3.034.100	3.184.877	3.538.000

Buoni pasto e mensa per personale dipendente	820.331	845.402	925.505	958.004	850.000	925.505
Mensa per degenti	1.273.747	1.074.847	1.145.535	1.072.997	1.110.000	1.145.535
Servizi di assistenza informatica	1.884.449	2.727.328	2.317.717	2.474.810	2.767.598	2.317.717
Smaltimento rifiuti	247.490	247.406	301.111	509.528	252.200	509.528
Telefonia fissa	66.429	80.361	29.214	22.591	20.333	29.214
Telefonia mobile	6.193	14.138	21.573	25.696	35.529	21.573
Utenze elettricità	1.225.542	1.158.337	1.035.608	1.449.238	1.220.000	1.800.000
Acqua	156.762	165.937	206.858	135.911	693.000	206.858
Altre utenze	61.234	117.390	188.591	513.782	0	188.591
PREMI DI ASSICURAZIONE	45.894	52.094	40.056	44.901	52.000	50.000
ALTRI SERVIZI NON SANITARI	3.383.327	3.973.638	4.467.449	3.967.281	3.831.644	4.013.770
Vigilanza	1.970.593	2.239.527	2.033.357	2.118.510	2.317.605	2.033.357
Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	184.952	184.952	184.952	184.952	160.292	184.952
Servizi di prenotazione	695.090	729.758	828.849	798.170	742.747	828.849
Servizi di trasloco e facchinaggio	86.231	59.125	76.267	92.189	55.000	76.267
Spese di pubblicità e promozione	10.683	6.390	20.406	40.343	7.000	20.406
Spese postali	12.030	15.591	17.701	6.728	9.000	17.701
Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	50.000	47.769	16.089	47.769	40.000	40.000
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	40.000	40.000	28.755	40.000	40.000	40.000
Altri servizi non sanitari da privato	326.747	600.094	1.120.142	559.816	350.000	672.239
Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.221.252	1.196.018	782.615	552.724	750.000	698.055
Consulenze non sanitarie V/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	11.675	8.653	0	8.653	0	0
Consulenze per incarichi legali	199.887	230.377	98.055	99.305	150.000	98.055
Consulenze non sanitarie da privato	798.620	806.198	588.187	266.426	600.000	600.000
Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	85.812	0	0	0	0	0
Costi per assistenza religiosa	21.430	25.107	23.653	23.490	0	0
RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE NON SANITARIO IN COMANDO	80.021	104.327	26.742	78.320	0	0
Formazione (esternalizzata e non)	93.924	37.218	44.433	110.164	150.000	100.000

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

I costi presumibili di tale voce sono stati stimati sulla base dei costi rilevati nel 2021, tenendo, altresì, presente il tendenziale 2022, e dei fabbisogni degli interventi da eseguire indicati nel programma biennale degli acquisti di beni e servizi, adottato con delibera 637 del 28/9/2022.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2023 relative all'acquisto dei servizi di manutenzione confrontato con i dati consuntivi 2019, 2020 e 2021 e con i dati del II trimestre 2022 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2022.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsionale 2022	Previsionale 2023
Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	5.049.305	5.561.252	5.227.623	4.505.582	5.290.781	5.340.545
Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze	2.479.816	3.023.923	3.364.904	3.130.734	2.793.963	3.918.510
Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine	42.690	77.738	67.038	61.287	3.965	0

Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie	2.287.785	1.827.619	1.699.049	1.137.064	1.974.427	1.342.000
Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi (sanitari e non)	19.501	19.350	16.595	12.619	18.426	0
Altre manutenzioni e riparazioni	219.513	612.622	80.035	163.878	500.000	80.035

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

Al riguardo è stato previsto il canone d'uso per parte del 2023 di un edificio indipendente, ad uso esclusivo, rispondente ai requisiti di legge ed alle necessità logistiche minime per garantire la continuità delle attività assistenziali direttamente o funzionalmente interessate dai lavori e fino a conclusione degli stessi come precisato nella relazione del Direttore Generale per il previsionale 2023.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2023 relative ai costi per godimento dei beni di terzi confrontato con i dati consuntivi 2019, 2020 e 2021, con i dati del II trimestre 2022 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2022.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsionale 2022	Previsionale 2023
Godimento di beni di terzi	1.054.124	1.005.467	973.815	913.946	464.959	1.461.928
Affitti passivi	44.286	7.320	21.594	0	0	500.000
Canoni di noleggio	1.009.838	998.147	952.221	913.946	464.959	961.928
Canoni di noleggio - area sanitaria	836.652	890.718	847.684	687.944	390.365	847.684
Canoni di noleggio - area non sanitaria	173.186	107.429	104.536	226.002	74.595	114.244

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

I costi presumibili di tale voce sono stati stimati sulla base dei costi del personale aziendale rilevati al 31/12/2021, tenendo, altresì, presente piano triennale del fabbisogno del personale 2021/2023 adottato con **Delibera n. 613 del 22/9/2022**.

Di seguito si riporta una tabella enucleante la dotazione organica presumibilmente in servizio al 31.12.2023 in relazione alle assunzioni di cui alle procedure già attivate o da attivarsi e delle prevedibili cessazioni in coerenza con quanto previsto dalla predetta deliberazione 613/2022.

Unità di personale	2021	Cessa zioni	Assun zioni	2022	Cessa zioni	Assun zioni	2023	Differenza 2023/2021
Personale dipendente a tempo indeterminato	1246	83	142	1305	7	27	1325	79
- Medici	340	26	21	335	5	5	335	-5
- Dirigenti non medici di cui:	56	3	6	59	0	2	61	5
Sanitari non Medici	39	3	4	40		1	41	2
PTA	17		2	19		1	20	3

- Personale non dirigente	850	54	115	911	2	20	929	79
Comparto Sanitario	693	34	61	720			720	27
Comparto Tecnico	87	10	36	113	1	20	132	45
Comparto Amministrativo	70	10	18	78	1		77	7
Personale a tempo determinato di cui:	78	29	29	78	0	0	78	0
Medici	24	5	11	30			30	6
Sanitari non Medici	6	1	1	6			6	0
PTA	0			0			0	0
Comparto Sanitario	46	22	17	41			41	-5
Comparto Tecnico	2	1		1			1	-1
TOTALE GENERALE	1324	112	171	1383	7	27	1403	79

La stima dei maggiori costi per € 2.668.480 è stata eseguita, prudenzialmente, mediante il calcolo dei costi medi 2021 per unità di personale e sostenuti dall'Azienda. Il costo medio include, altresì, oneri contributivi e previdenziali a carico dell'Azienda ed Irap.

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

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2023 relative ai costi del personale confrontato con i dati consuntivi 2019, 2020 e 2021, con i dati del II trimestre 2022 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2022.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsionale 2022	Previsionale 2023
COSTI DEL PERSONALE	76.387.388	82.673.343	86.992.521	84.950.963	84.064.859	89.661.000
Personale del ruolo sanitario	69.368.168	74.755.767	79.193.621	76.138.976	77.202.082	80.352.576
Costo del personale dirigente ruolo sanitario	38.460.145	39.967.261	43.519.551	41.790.036	41.497.111	43.793.749
Costo del personale dirigente medico	36.099.024	37.177.462	39.480.157	37.745.804	38.319.289	39.580.287
Costo del personale dirigente non medico	2.361.121	2.789.799	4.039.394	4.044.233	3.177.821	4.213.462
Costo del personale comparto ruolo sanitario	30.908.023	34.788.506	35.674.070	34.348.939	35.704.971	36.558.827
Personale del ruolo professionale	370.198	446.332	549.234	386.274	430.997	496.741
Costo del personale dirigente ruolo professionale	370.198	446.332	549.234	386.274	430.997	496.741
Personale del ruolo tecnico	3.189.935	3.318.228	3.282.616	4.474.790	3.307.558	4.516.503
Costo del personale dirigente ruolo tecnico	177.106	241.510	339.829	334.584	281.573	339.829
Costo del personale comparto ruolo tecnico	3.012.830	3.076.718	2.942.787	4.140.206	3.025.984	4.176.674
Personale del ruolo amministrativo	3.459.086	4.153.016	3.967.049	3.950.924	3.124.223	4.295.180
Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.058.826	1.029.049	898.002	875.540	918.392	967.354
Costo del personale comparto ruolo amministrativo	2.400.261	3.123.966	3.069.047	3.075.384	2.205.830	3.327.826

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

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

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2023 relative agli oneri diversi di gestione confrontato con i dati consuntivi 2019, 2020 e 2021, con i dati del II trimestre 2022 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2022.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsionale 2022	Previsionale 2023
Oneri diversi di gestione	660.724	590.033	555.807	707.846	589.341	711.274
Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)	151.523	158.660	145.654	172.771	197.675	171.905
Altri oneri diversi di gestione	509.201	431.372	410.153	535.075	391.666	539.369
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	432.693	380.835	374.775	502.460	380.835	503.992
Altri oneri diversi di gestione	76.508	50.537	35.378	32.615	10.831	35.378

7. AMMORTAMENTI: I costi degli ammortamenti sono stati stimati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. La previsione è stata fatta pari a quella dell'anno 2021.

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsionale 2022	Previsionale 2023
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	4.799.075	5.035.916	5.113.635	5.113.635	5.027.922	5.113.635
Ammortamenti dei fabbricati	2.448	12.994	34.332	34.332	5.000	34.332
Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	2.448	12.994	34.332	34.332	5.000	34.332
Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	2.448	12.994	34.332	34.332	5.000	34.332
Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	2.448	12.994	34.332	34.332	5.000	34.332
Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	4.796.627	5.022.922	5.079.303	5.079.303	5.022.922	5.079.303
Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	1.849.871	1.929.062	2.029.022	2.029.022	1.929.062	2.029.022
Ammortamento manutenzioni straordinarie su fabbricati indisponibili	1.084.244	1.084.244	1.089.766	1.921.624	1.084.244	1.089.766
Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.084.244	1.084.244	1.089.766	1.921.624	1.084.244	1.089.766
Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	976.968	976.968	982.368	0	976.968	982.368
Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	765.627	844.818	939.256	107.398	844.818	939.256
Ammortamento impianti e macchinari generici	765.627	844.818	939.256	107.398	844.818	939.256
Ammortamenti di attrezzature sanitarie	765.627	844.818	939.256	107.398	844.818	939.256
Ammortamenti di mobili e arredi	2.946.755	3.093.860	3.050.281	3.050.281	3.093.860	3.050.281
Ammortamenti altre ambulanze	2.946.755	3.093.860	3.050.281	3.050.281	3.093.860	3.050.281
Ammortamento automezzi	2.946.755	3.093.860	3.050.281	3.050.281	3.093.860	3.050.281
Ammortamento attrezzature generiche	181.666	201.229	287.091	287.091	201.229	287.091

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

9. VARIAZIONI DELLE RIMANENZE: Non si presumono variazioni di magazzino al 31/12/2023, rispetto alle scorte presumibili al 31/12/2021.

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

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

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2023 relative agli accantonamenti confrontato con i dati consuntivi 2019, 2020 e 2021, con i dati del II trimestre 2022 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2022.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsionale 2022	Previsionale 2023
Accantonamenti tipici dell'esercizio	6.113.415	6.378.732	21.517.553	6.697.446	7.141.243	15.814.980
Accantonamenti per rischi	2.688.426	2.221.949	2.066.488	2.066.488	2.053.172	2.107.090
Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.700.938	1.843.951	1.927.090	1.927.090	1.873.172	1.927.090
Accantonamenti per premio di operosità	171.212	185.615	160.196	171.212	185.615	160.196
Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai	222.657	91.566	172.199	172.199	140.310	172.199
Altri accantonamenti	476.834	1.543.626	3.372.958	3.237.048	2.615.560	3.247.751
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza medica	289.544	456.991	1.074.451	1.074.451	1.074.451	1.074.451
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza non medica	20.658	32.605	76.658	76.658	76.658	76.658
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo professionale - dirigenza	6.071	3.903	9.176	9.176	9.176	9.176
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo tecnico-dirigenza non medica	9.047	3.672	8.634	8.634	8.634	8.634
Acc. Rinnovi contrattuali ruolo amministrativo- dirigenza	35.572	12.436	29.238	29.238	29.238	29.238
Altri accantonamenti	68.945	811.029	378.078	242.169	557.000	252.872
Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	2.554.287	2.335.976	15.745.713	1.050.499	2.146.586	10.127.745
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato	2.509.980	2.146.586	15.670.691	975.477	2.146.586	10.127.745
Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	0	0	0	0	0	0

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

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

13. IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, IRAP ED ALTRE TASSE: Le imposte e tasse sono relative all'IRES, all'IRAP, sui costi del personale e sulle consulenze, e ad altre imposte e tasse che si presume matureranno nel 2023 e calcolate sulla base delle attuali aliquote contributive. Per quanto riguarda l'Irap per il personale dipendente si è tenuto, altresì, conto dell'attuale deducibilità prevista per le spese relative agli invalidi in servizio e del piano dei fabbisogni del personale.

Si riporta il dettaglio delle previsioni delle poste contabili per l'anno 2023 relative alle imposte e tasse confrontato con i dati consuntivi 2019, 2020 e 2021, con i dati del II trimestre 2022 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2023.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsional e 2022	Previsional e 2023
IMPOSTE E TASSE	5.747.945	6.038.409	6.337.328	5.509.302	6.439.931	6.848.354
IRAP	5.726.441	6.015.604	6.315.130	5.487.104	6.417.931	6.826.354
IRAP relativa a personale dipendente	5.289.212	5.720.931	6.172.584	5.123.547	6.167.931	6.683.807
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	101.104	176.769	33.513	199.138	150.000	33.513
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	336.125	117.904	109.033	164.418	100.000	109.033
IRES	21.504	22.805	22.198	22.198	22.000	22.000
IRES su attività istituzionale	21.504	22.805	22.198	22.198	22.000	22.000

14. RISULTATO DI ESERCIZIO: Nel riportare i dati di sintesi del conto economico 2023, confrontato con i dati consuntivi 2019, 2020 e 2021, con i dati del II trimestre 2022 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2022, il risultato economico in termini previsionali non può che essere pari a zero e costituisce fondamentale obiettivo economico aziendale.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	Consuntivo 2021	II trimestre 2022 proiettato al 31/12	Previsionale 2022	Previsionale 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	146.389.677	157.398.314	176.647.799	155.376.875	159.702.971	178.930.522
COSTI DELLA PRODUZIONE	140.698.177	151.554.218	171.376.514	151.271.347	153.263.040	172.082.168
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	5.691.500	5.844.096	5.271.285	4.105.529	6.439.931	6.848.354
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-10.253	-11.296	-13.798	0	0	0
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	806.712	669.998	1.111.886	0	0	0
Risultato prima delle imposte (A-B) - (C+D+E)	6.487.959	6.502.798	6.369.373	4.105.529	6.439.931	6.848.354
IMPOSTE E TASSE	5.747.945	6.038.409	6.337.328	5.509.302	6.439.931	6.848.354
Utile o (perdita) di esercizio	740.014	464.389	32.045	-1.403.773	0	0

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