



## 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 2022**

## Premessa

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2022 è stato predisposto secondo le indicazioni previste dall'art. 25 del D. Lgs. n. 118/2011.

Il bilancio economico previsionale per l'anno 2022 è composto dai seguenti documenti contabili:

- 1. Conto economico previsionale 2022 (allegato a);**
- 2. Piano dei flussi di cassa prospettico 2022 (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 2022 (**allegato c**), dal **piano degli investimenti** del triennio 2022-2024 (**allegato d**) e dalla **relazione del Direttore Generale (allegato e)**.

Il bilancio economico previsionale 2022 illustra la presunta situazione economica al 31/12/2022 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 2022, 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 2022 con i dati del conto economico del bilancio di esercizio** adottato del 2020 secondo il nuovo schema previsto dal D. Lgs. n. 118/2011. (**allegato 2**)

Analogamente è stato predisposto il **conto economico** previsionale 2022 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 al II trimestre 2021 proiettato al 31/12, del conto economico previsionale 2021.

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 2022, confrontato con quello presumibile del 2021 e con quello rilevato nell'anno 2020 (**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 2022 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 2022, ivi compresi gli ammortamenti.

Per i contributi regionali, ci si è attenuti alle indicazioni fornite con la DGR 336 del 27.07.2021 con la quale si è provveduto al riparto del finanziamento statale della spesa sanitaria indistinta e vincolata per l'anno 2020 ed all'assegnazione provvisoria del contributo indistinto non finalizzato per l'esercizio 2021 (al 100% del FSR 2020), in uno alle comunicazioni prot. n. 314668 del 11.06.2021 e 0385488 del 21.07.2021 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 2020. La previsione per l'anno 2022 è stata eseguita, fermo restando l'importo complessivo attribuito nel 2020 rimodulando le prestazioni eseguite in compensazione riportando tale dato ai valori del 2019, prevedendo un incremento delle prestazioni ed un contestuale riduzione del contributo indistinto regionale.

## 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 2021 sono così composte.

**1. CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO:** i contributi da Regione per quota FS regionale sono valutati per competenza e sono iscritti nel conto previsionale per complessivi € 84.334.949. La voce comprende, il contributo a destinazione indistinta della Regione Campania per l'anno 2021, per € 73.357.614 pari al 100% del FSR indistinto 2020 (escluso finalizzato), il contributo indistinto per finalizzato pari ad € 9.692.075 ed il finanziamento del fondo sanitario regionale vincolato per un importo di € 1.285.259.

Si precisa che sono stati riportati nei contributi vincolati per farmaci innovativi il valore rimborsato dei costi da sostenersi per il farmaco Zolgensma. La stima è stata eseguita presumendo l'arruolamento nel 2022 di 7 nuovi pazienti e la contabilizzazione della 2 rata per le 10 somministrazioni già eseguite.

**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 € 5.687.645 milioni di euro compatibile con il piano triennale degli investimenti e con la programmazione degli acquisti di beni e servizi di cui alla Delibera del Direttore Generale n. 627 del 29.09.2021 e che, soprattutto, garantisce l'equilibrio economico dell'esercizio. Ulteriori risorse potranno essere acquisite da terzi, ivi compreso dalla partecipata Fondazione Santobono Pausilipon onlus, per portare a compimento il piano degli investimenti per l'anno 2022.

**3. UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI:** L'art. 29, comma 1, lett. e) del D.Lgs.118/2011 stabilisce che *“le quote di contributi di parte corrente finanziati con somme relative al fabbisogno sanitario regionale standard, vincolate ai sensi della normativa nazionale vigente e non utilizzate nel corso dell'esercizio, sono accantonate*

*nel medesimo esercizio in apposito fondo spese per essere rese disponibili negli esercizi successivi di effettivo utilizzo.”* Nell’esercizio di effettivo utilizzo, al fine di garantire la corretta rilevazione della natura del costo, si rileverà:

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

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

L’Azienda ha intenzione di procedere al completamento delle linee progettuali in corso con progressivo e concreto impiego delle quote inutilizzate ed accantonate nel corso degli esercizi pregressi: tale intento giustifica l’incremento del valore previsionale di utilizzo del fondo spese accantonato.

**4. RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA:** Concernono i ricavi relativi a prestazioni sanitarie e socio sanitarie effettuate nei confronti di soggetti pubblici e privati. Sono inclusi i ricavi derivanti dalle attività libero professionali relative agli interventi chirurgici, alle prestazioni ambulatoriali e diagnostiche in azienda o autorizzate presso studi professionali (cosiddetta intramoenia allargata) ed alle attività di consulenza e consulti presso altre aziende pubbliche e private. Sono, altresì, compresi i ricavi relativi alla manovra compensativa della mobilità INTRA ed EXTRA regionale dell’esercizio 2020 come comunicati con note prot. n. 314668 del 11.06.2021 e 0385488 del 21.07.2021 della Direzione Generale per la Tutela della Salute.

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

**5. CONCORSI, RIMBORSI E RECUPERI:** Riguardano i rimborsi e recuperi per attività tipiche.

**6. COMPARTICIPAZIONE ALLA SPESA PER PRESTAZIONI SANITARIE:** Si riferiscono alle entrate per i ticket pagati dall’utenza per prestazioni ambulatoriali diagnostiche e specialistiche.

**7. QUOTA CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE IMPUTATA ALL’ESERCIZIO:** Comprende la sterilizzazione della quota dei contributi in conto capitale e del fondo donazioni e lasciti vincolati ad investimento che sarà necessaria per compensare l’iscrizione di parte degli ammortamenti dell’esercizio relativi ai cespiti, alle manutenzioni straordinarie degli immobili finanziati con contributi in conto capitale. La stima della rilevazione è fatta sui dati del conto economico tendenziale del 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 2021 e tenendo, altresì, conto degli importi rilevati a consuntivo nell'anno 2020.

I ricavi sono da ritenersi attendibili.

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

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	146.389.677	157.398.314	151.930.940	140.386.932	159.702.971
<b>Contributi in c/esercizio</b>	85.691.207	104.929.548	102.112.155	79.119.175	99.045.473
<b>Contributi da Regione per quota F.S. regionale</b>	85.337.959	103.522.133	101.205.747	79.029.175	98.825.473
<b>Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto</b>	83.906.059	92.506.350	88.473.919	77.079.394	83.049.690
Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	60.434.478	82.814.275	82.814.275	73.123.000	73.357.614
Contributi da Regione per quota F.S. indistinto finalizzato dalla Regione	4.492.128	9.692.075	5.659.644	3.956.394	9.692.075
<b>Contributi da Regione per quota F.S. vincolato</b>	1.431.900	1.285.259	3.001.305	1.949.781	6.045.259
<b>Contributi c/esercizio da enti pubblici (EXTRA FONDO)</b>	312.498	1.043.725	0	0	190.000
<b>Contributi c/esercizio da enti privati</b>	40.750	363.690	906.407	90.000	30.000
<b>Proventi e ricavi diversi</b>	57.888.763	48.032.486	48.321.255	58.710.157	57.622.822
<b>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria</b>	57.501.638	47.629.199	47.886.868	58.378.407	57.220.273
<b>Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici</b>	53.785.951	44.527.677	44.473.316	55.479.247	53.786.906
<b>Ricavi per prest. sanitarie e sociosanitarie erogate ad A.S.L., A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici delle Regione</b>	51.705.445	42.341.185	42.251.926	52.451.415	51.624.277
Prestazioni di File F - oncologici ad alto costo	2.913.949	3.285.017	3.378.919	4.930.830	2.913.949
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati verso aziende pubbliche	13.041	6.725	0	0	0
Altre prestazioni sanitarie - aziende pubbliche	118.128	189.959	13.522	0	50.000

<b>Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie erogate a soggetti pubblici extra Regione</b>	2.080.506	2.186.492	2.221.390	3.027.832	2.162.629
<b>Ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati</b>	1.315.110	1.017.166	1.083.050	1.345.000	1.102.864
Proventi per rilascio di cartelle cliniche	44.805	32.886	55.905	45.000	60.000
Proventi per prestazione di cessione sangue ed emoderivati	867.386	861.041	861.041	1.100.000	861.000
Proventi per sperimentazioni farmaci	88.900	46.410	55.865	90.000	75.000
Proventi per compartecipazione quota drg interventi chirurgici in intramoenia	25.128	17.357	23.761	30.000	20.000
Altri ricavi per prestazioni sanitarie erogate a soggetti privati	288.891	59.473	86.478	80.000	86.864
<b>Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia</b>	2.400.576	2.084.355	2.330.503	1.554.160	2.330.503
<b>Altri proventi non sanitari</b>	387.125	403.287	434.387	331.750	402.549
Affitti attivi	203.986	215.671	173.953	211.750	215.671
Altri proventi da attività immobiliare	66.195	76.981	140.396	0	76.981
Proventi per gestione distributori automatici di bibite	96.253	90.000	120.000	120.000	90.000
Proventi per corsi di formazione	3.568	7.262	0	0	7.262
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche</b>	1.555.083	997.986	625.296	1.740.000	657.777
<b>Rimborsi assicurativi</b>	88.834	102.759	236.770	50.000	200.000
<b>Altri concorsi, recuperi e rimborsi per attività tipiche</b>	1.466.250	895.226	388.526	1.690.000	457.777
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi v/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione</b>	1.024.099	499.251	27.016	1.410.000	100.000
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi v/altri Enti Pubblici</b>	54.717	41.607	53.535	0	50.000
<b>Concorsi, recuperi e rimborsi v/privati</b>	387.176	354.200	307.777	280.000	307.777
Concorso da parte del personale dipendente per spese vitto (buoni pasto)	190.378	170.414	219.516	180.000	219.516
Recuperi dal personale dipendente	28.479	79.799	65.867	50.000	65.867
Penalità per inadempimenti contrattuali	0	0	118	0	118
Altri concorsi, recuperi e rimborsi v/privati	168.319	103.987	22.276	50.000	22.276
<b>Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)</b>	1.000.969	529.640	620.886	870.000	620.000
Proventi da ticket per visite specialistiche	919.054	450.602	443.169	700.000	450.000
Proventi da ticket per diagnostica strumentale	56.597	59.436	150.774	50.000	150.000
Proventi da ticket per analisi di laboratorio	25.317	19.602	26.943	20.000	20.000
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie - (Ticket) Altro	0	0	0	100.000	0
<b>Costi capitalizzati</b>	4.704.794	4.944.544	4.704.794	4.302.000	4.944.544
Costi capitalizzati da utilizzo finanziamenti per investimenti da Regione	3.236.251	3.283.094	3.236.251	3.115.000	3.283.094
Costi capitalizzati da utilizzo altre poste del patrimonio netto	1.433.099	1.607.707	1.433.099	1.187.000	1.607.707
<b>Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti</b>	-6.443.030	-4.323.892	-5.793.092	-6.354.400	-5.687.645
<b>Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti</b>	1.991.890	2.288.003	1.339.646	2.000.000	2.500.000

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

Per la valorizzazione dei costi per l'esercizio 2022 si è proceduto tenendo in considerazione i dati di costo del 2020 e del II trimestre del 2021 proiettato al 31/12.

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

La stima dei costi per i beni sanitari è stata effettuata sulla base dei costi rilevati nel 2020, tenendo, altresì, presente il tendenziale 2021 ed in coerenza con la programmazione predisposta dagli uffici competenti.

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, a seguito dell'aumento dei pazienti arruolati presso il P.O. Santobono (10 relativi all'anno 2021 e 7 che si presume di arruolare per l'anno 2022). Va chiarito, al contempo, che tale costo, per effetto degli accordi di rimborsabilità di cui alla Delibera AIFA del 10 marzo 2021 pubblicata sulla GURI n. 6272021, deve considerarsi "sterilizzato", come accennato, dalla voce di ricavo per contributi regionali F.S. vincolati per farmaci innovativi (ART 3 DM 09/10/15).

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

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>Acquisti di beni</b>	<b>17.330.747</b>	<b>21.384.757</b>	<b>22.319.168</b>	<b>17.976.000</b>	<b>25.252.807</b>
<b>Acquisti di beni sanitari</b>	16.690.585	20.915.173	21.872.960	17.425.000	24.851.546
Prodotti Farmaceutici ed emoderivati	7.032.573	8.355.012	8.818.721	7.080.000	13.120.353
Prodotti Dietetici	66.908	79.177	110.336	20.000	100.000
Materiali per la Profilassi (vaccini)	3.181	11.463	2.333	400.000	14.040
Materiali Diagnostici e Prodotti Chimici	3.375.121	4.853.853	4.694.080	4.000.000	4.400.000
Materiali Diagnostici, lastre, RX, mezzi di contrasto per RX, carte ECG, ECG, etc	15.151	85.970	22.290	15.000	85.970
Presidi Chirurgici e Materiali Sanitari	4.468.702	5.180.037	5.597.806	4.000.000	5.180.037
Materiali Protesici	1.394.569	832.710	1.005.532	1.200.000	832.710
Materiali per Emodialisi	104.676	124.025	0	80.000	124.025
Altri Beni e Prodotti Sanitari	206.967	1.111.159	1.621.257	500.000	809.010
Beni e Prodotti Sanitari da A.S.L./A.O., I.R.C.C.S. e Policlinici della Regione	1.840	91.429	0	130.000	100.000
<b>Acquisti di beni non sanitari</b>	640.162	469.585	446.208	551.000	401.261

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

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

I costi relativi alle consulenze, sia per autoconvenzionamento che per le collaborazioni coordinate e continuate sono stati stimati in linea rispetto all'esercizio 2020, considerato il piano delle assunzioni di personale sulla base del piano triennale del fabbisogno del personale 2020/2022 adottato con Delibera n. 610 del 28/9/2021.

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

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

CONTRO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>Acquisti servizi sanitari</b>	13.740.434	11.624.862	10.550.435	7.675.000	9.516.882
<b>Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale</b>	3.892.600	3.362.484	2.719.201	2.500.000	2.719.201
<b>Acquisto prestazioni trasporto sanitari</b>	392.057	428.180	461.716	550.000	828.762
<b>Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)</b>	2.247.804	1.919.501	2.003.720	1.435.000	2.003.720
<b>Rimborsi, assegni e contributi sanitari</b>	88.546	46.492	91.493	50.000	50.000
<b>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie</b>	6.723.895	5.297.689	5.052.539	2.780.000	3.344.683
Consulenze sanitarie e sociosanitarie da A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	454.531	572.835	391.278	500.000	450.000
<b>Consulenze sanitarie e sociosanitarie DA PRIVATI</b>	6.117.810	4.572.886	4.661.261	2.180.000	2.894.683
Convenzionamento interno	1.887.704	1.727.309	2.275.236	1.160.000	1.727.309
Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socios. da privato	1.268.879	1.037.709	538.757	920.000	1.037.709
Lavoro interinale -area sanitaria	2.899.804	1.678.203	1.691.001	0	0
Borse di studi a terzi area sanitaria	52.729	47.073	43.333	100.000	47.073
<b>RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE SANITARIO IN COMANDO</b>	130.772	121.265	0	100.000	0
<b>Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria</b>	392.374	570.517	221.768	360.000	570.517

**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.

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

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>Acquisti di servizi non sanitari</b>	<b>14.658.892</b>	<b>16.114.543</b>	<b>14.640.753</b>	<b>13.801.000</b>	<b>15.914.245</b>
<b>Servizi non sanitari</b>	<b>13.343.716</b>	<b>14.881.307</b>	<b>13.867.522</b>	<b>12.792.000</b>	<b>15.014.245</b>
Lavanderia	823.713	964.555	969.306	1.000.000	997.065
Pulizia	3.317.582	3.459.874	3.215.021	3.400.000	3.184.877
Buoni pasto e mensa per personale dipendente	820.331	845.402	789.668	800.000	850.000
Mensa per degenti	1.273.747	1.074.847	1.094.530	1.350.000	1.110.000
Servizi di assistenza informatica	1.884.449	2.727.328	2.185.836	1.500.000	2.767.598
Smaltimento rifiuti	247.490	247.406	294.981	240.000	252.200
Telefonia fissa	66.429	80.361	80.282	90.000	20.333
Telefonia mobile	6.193	14.138	11.593	20.000	35.529
Utenze elettricità	1.225.542	1.158.337	974.253	1.100.000	1.220.000
Acqua	156.762	165.937	235.955	120.000	693.000
Altre utenze	61.234	117.390	232.560	100.000	0
PREMI DI ASSICURAZIONE	45.894	52.094	52.094	60.000	52.000
<b>ALTRI SERVIZI NON SANITARI</b>	<b>3.383.327</b>	<b>3.973.638</b>	<b>3.731.443</b>	<b>3.012.000</b>	<b>3.831.644</b>
Vigilanza	1.970.593	2.239.527	2.131.518	1.700.000	2.317.605
Servizi di custodia e gestione cartelle cliniche	184.952	184.952	184.952	180.000	160.292
Servizi di prenotazione	695.090	729.758	828.849	800.000	742.747
Servizi di trasloco e facchinaggio	86.231	59.125	52.085	40.000	55.000
Spese di pubblicità e promozione	10.683	6.390	15.959	25.000	7.000
Spese postali	12.030	15.591	8.610	15.000	9.000
Compensi al personale dipendente per la didattica universitaria	50.000	47.769	40.000	10.000	40.000
Rimborsi all'Università per la didattica universitaria	40.000	40.000	40.000	42.000	40.000
Altri servizi non sanitari da privato	326.747	600.094	358.775	200.000	350.000
<b>Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie</b>	<b>1.221.252</b>	<b>1.196.018</b>	<b>732.262</b>	<b>859.000</b>	<b>750.000</b>
Consulenze non sanitarie V/A.S.L.-A.O., I.R.C.C.S., Policlinici della Regione	11.675	8.653	8.652	50.000	0
Consulenze per incarichi legali	199.887	230.377	39.920	250.000	150.000
Consulenze non sanitarie da privato	798.620	806.198	566.314	400.000	600.000
Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	85.812	0	0	80.000	0
Costi per assistenza religiosa	21.430	25.107	22.617	24.000	0
RIMBORSO ONERI STIPENDIALI DEL PERSONALE NON SANITARIO IN COMANDO	80.021	104.327	75.495	55.000	0
<b>Formazione (esternalizzata e non)</b>	<b>93.924</b>	<b>37.218</b>	<b>40.970</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>

**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 2020, tenendo, altresì, presente il tendenziale 2021, e dei fabbisogni degli interventi da eseguire.

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

CONTRO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>5.049.305</b>	<b>5.561.252</b>	<b>4.948.468</b>	<b>6.332.600</b>	<b>5.290.781</b>
<b>Manutenzione e riparazione agli immobili e loro pertinenze</b>	<b>2.479.816</b>	<b>3.023.923</b>	<b>3.086.711</b>	<b>4.245.600</b>	<b>2.793.963</b>
<b>Manutenzione e riparazione ai mobili e macchine</b>	<b>42.690</b>	<b>77.738</b>	<b>66.421</b>	<b>27.000</b>	<b>3.965</b>
<b>Manutenzione e riparazione alle attrezzature tecnico-scientifico sanitarie</b>	<b>2.287.785</b>	<b>1.827.619</b>	<b>1.691.863</b>	<b>2.000.000</b>	<b>1.974.427</b>
<b>Manutenzione e riparazione per la manut. di automezzi (sanitari e non)</b>	<b>19.501</b>	<b>19.350</b>	<b>15.061</b>	<b>20.000</b>	<b>18.426</b>
<b>Altre manutenzioni e riparazioni</b>	<b>219.513</b>	<b>612.622</b>	<b>88.413</b>	<b>40.000</b>	<b>500.000</b>

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

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

CONTRO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>Godimento di beni di terzi</b>	<b>1.054.124</b>	<b>1.005.467</b>	<b>1.036.922</b>	<b>805.000</b>	<b>464.959</b>
<b>Canoni di noleggio</b>	<b>1.009.838</b>	<b>998.147</b>	<b>993.734</b>	<b>805.000</b>	<b>464.959</b>
<b>Canoni di noleggio - area sanitaria</b>	<b>836.652</b>	<b>890.718</b>	<b>875.549</b>	<b>750.000</b>	<b>390.365</b>
<b>Canoni di noleggio - area non sanitaria</b>	<b>173.186</b>	<b>107.429</b>	<b>118.185</b>	<b>55.000</b>	<b>74.595</b>

**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 31/12/2020, tenendo, altresì, presente il piano triennale del fabbisogno del personale 2020/2022, approvato con delibera n. 610 del 28.09.2021.

Si precisa che, al fine di rideterminare le dotazioni organiche delle Aziende sanitarie regionali, la Regione Campania, con DGRC n. 593 del 22/12/2020 recante Disciplina tecnica "Metodologia di determinazione del Fabbisogno di Personale del SSR", ha ridefinito le linee di indirizzo regionali, già individuate con DCA n. 67/2016, in correlazione ai nuovi assetti organizzativi aziendali venutisi a creare alla luce delle indicazioni fornite in materia a livello ministeriale, nonché delle misure straordinarie connesse alla emergenza sanitaria da COVID 19.

Nondimeno, considerate le criticità incontrate nell'adozione della suddetta metodologia, date le peculiarità della A.O. Santobono Pausilipon, unico ospedale mono specialistico pediatrico della Regione Campania la programmazione aziendale del fabbisogno di personale per triennio 2020-2022 è stata ridefinita avendo riguardo all'effettivo

fabbisogno di personale necessario a garantire l'erogazione dei LEA con adeguati standard di appropriatezza, efficacia ed efficienza e tenuto conto dei "livelli di complessità assistenziale", nel rispetto dei vincoli nazionali e regionali (incluse le regole di programmazione regionale e di riordino della rete ospedaliera di cui al DCA n. 103/2019).

La nuova dotazione aziendale, comunque, garantisce nella fase operativa il rispetto dell'obiettivo di risparmio del costo del personale, fissato dal legislatore nazionale nel costo del 2004 diminuito dell'1,4% di cui alla Legge n. 191/2009, ad oggi ancora vigente fatto salvo eventuali modifiche normative.

Di seguito si riporta una tabella enucleante la dotazione organica presumibilmente in servizio al 31.12.2022 in relazione alle assunzioni di cui alle procedure già attivate o da attivarsi.

Descrizione	Maggiori assunzioni prevedibili al 31/12/2022 con procedure attivate nel 2021 o da attivare nel 2022	Previsione Personale al 31.12. 2022
<b>RUOLO SANITARIO</b>	<b>46</b>	<b>1103</b>
Dirigenti medici (*)	18	354
Dirigenti Sanitari	4	30
Personale del comparto area sanitaria	24	719
Infermieri	0	
Puericultrici	0	
Personale tecnico sanitario	3	
<b>RUOLO TECNICO</b>	<b>47</b>	<b>117</b>
Dirigenti		2
Personale del comparto area tecnica	47	115
Tecnico	0	
OSS	0	
Assistenti sociali	0	
<b>RUOLO PROFESSIONALE</b>		<b>5</b>
Dirigenti		5
Personale del comparto area professionale		0
<b>RUOLO AMMINISTRATIVO</b>	<b>3</b>	<b>77</b>
Dirigenti	1	12
Personale del comparto amministrativo	2	65
<b>TOTALE</b>	<b>96</b>	<b>1.302</b>

La stima dei maggiori costi per € 1.109.071,68 è stata eseguita, prudenzialmente, mediante il calcolo dei costi medi 2020 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 2022 relative ai costi del personale confrontato con i dati consuntivi 2019 e 2020, con i dati del II trimestre 2021 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2021.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>76.387.388</b>	<b>82.673.343</b>	<b>86.577.764</b>	<b>78.331.808</b>	<b>84.064.859</b>
<b>Personale del ruolo sanitario</b>	<b>69.368.168</b>	<b>74.755.767</b>	<b>78.621.897</b>	<b>69.492.297</b>	<b>77.202.082</b>
<b>Costo del personale dirigente ruolo sanitario</b>	<b>38.460.145</b>	<b>39.967.261</b>	<b>42.461.722</b>	<b>38.005.309</b>	<b>41.497.111</b>

Costo del personale dirigente medico	36.099.024	37.177.462	38.768.344	35.255.375	38.319.289
Costo del personale dirigente non medico	2.361.121	2.715.134	3.693.378	2.749.934	3.177.821
<b>Costo del personale comparto ruolo sanitario</b>	<b>30.908.023</b>	<b>34.788.506</b>	<b>36.160.176</b>	<b>31.486.988</b>	<b>35.704.971</b>
Personale del ruolo professionale	370.198	446.332	526.674	296.000	430.997
Costo del personale dirigente ruolo professionale	370.198	446.332	526.674	296.000	430.997
Personale del ruolo tecnico	3.189.935	3.318.228	3.410.085	4.907.303	3.307.558
Costo del personale dirigente ruolo tecnico	177.106	241.510	281.573	270.000	281.573
Costo del personale comparto ruolo tecnico	3.012.830	3.076.718	3.128.512	4.637.303	3.025.984
Personale del ruolo amministrativo	3.459.086	4.153.016	4.019.108	3.636.208	3.124.223
Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	1.058.826	1.029.049	918.393	923.000	918.392
Costo del personale comparto ruolo amministrativo	2.400.261	3.123.966	3.100.715	2.713.208	2.205.830

**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 2022 relative agli oneri diversi di gestione confrontato con i dati consuntivi 2019 e 2020, con i dati del II trimestre 2021 proiettati al 31/12 e con i dati previsionali 2021.

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>Oneri diversi di gestione</b>	<b>660.724</b>	<b>590.033</b>	<b>577.813</b>	<b>675.000</b>	<b>589.341</b>
<b>Imposte e tasse (escluso Irap e Ires)</b>	<b>151.523</b>	<b>158.660</b>	<b>198.089</b>	<b>157.000</b>	<b>197.675</b>
<b>Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>509.201</b>	<b>431.372</b>	<b>379.724</b>	<b>518.000</b>	<b>391.666</b>
Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	432.693	380.835	368.893	461.000	380.835
Altri oneri diversi di gestione	76.508	50.537	10.831	57.000	10.831

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

	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.796.627</b>	<b>5.022.922</b>	<b>4.796.627</b>	<b>4.422.893</b>	<b>5.022.922</b>
<b>Ammortamenti dei fabbricati</b>	<b>1.849.871</b>	<b>1.929.062</b>	<b>1.849.871</b>	<b>1.726.939</b>	<b>1.929.062</b>
<b>Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)</b>	<b>1.084.244</b>	<b>1.084.244</b>	<b>1.084.244</b>	<b>976.968</b>	<b>1.084.244</b>
Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	1.084.244	1.084.244	1.084.244	976.968	1.084.244
Ammortamenti fabbricati non strumentali (disponibili)	976.968	976.968	0	976.968	976.968
<b>Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)</b>	<b>765.627</b>	<b>844.818</b>	<b>765.627</b>	<b>749.971</b>	<b>844.818</b>
Ammortamenti fabbricati strumentali (indisponibili)	765.627	844.818	765.627	749.971	844.818
Ammortamento manutenzioni straordinarie su fabbricati indisponibili	765.627	844.818	765.627	749.971	844.818
<b>Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.946.755</b>	<b>3.093.860</b>	<b>2.946.755</b>	<b>2.695.954</b>	<b>3.093.860</b>
<b>Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.946.755</b>	<b>3.093.860</b>	<b>2.946.755</b>	<b>2.695.954</b>	<b>3.093.860</b>

<b>Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali</b>	<b>2.946.755</b>	<b>3.093.860</b>	<b>2.946.755</b>	<b>2.695.954</b>	<b>3.093.860</b>
Ammortamento impianti e macchinari generici	181.666	201.229	181.666	206.488	201.229
Ammortamenti di attrezzature sanitarie	1.995.986	2.172.550	1.995.986	1.769.599	2.172.550
Ammortamenti di mobili e arredi	317.568	274.589	317.568	163.269	274.589
Ammortamenti altre ambulanze	54.692	42.047	54.692	12.645	42.047
Ammortamento automezzi	0	5.948	54.692	3.853	5.948
Ammortamento attrezzature generiche	396.842	397.496	396.842	540.100	397.496

**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 31/12/2022, 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.

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

<b>CONTO ECONOMICO</b>	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>Accantonamenti tipici dell'esercizio</b>	<b>6.113.415</b>	<b>6.378.732</b>	<b>6.319.619</b>	<b>4.215.139</b>	<b>7.141.243</b>
<b>Accantonamenti per rischi</b>	<b>2.688.426</b>	<b>2.221.949</b>	<b>2.188.950</b>	<b>1.617.549</b>	<b>2.053.172</b>
Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.700.938	1.843.951	1.805.000	1.617.549	1.873.172
<b>Accantonamenti per premio di operosità</b>	<b>171.212</b>	<b>185.615</b>	<b>171.212</b>	<b>210.000</b>	<b>185.615</b>
<b>Acc. Rinnovi convenzioni Medici Sumai</b>	<b>222.657</b>	<b>91.566</b>	<b>140.310</b>	<b>80.000</b>	<b>140.310</b>
<b>Altri accantonamenti</b>	<b>476.834</b>	<b>1.543.626</b>	<b>2.489.582</b>	<b>709.100</b>	<b>2.615.560</b>
<b>Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza medica</b>	<b>289.544</b>	<b>456.991</b>	<b>1.074.451</b>	<b>570.000</b>	<b>1.074.451</b>
<b>Acc. Rinnovi contrattuali ruolo sanitario - dirigenza non medica</b>	<b>20.658</b>	<b>32.605</b>	<b>76.658</b>	<b>42.000</b>	<b>76.658</b>
<b>Acc. Rinnovi contrattuali ruolo professionale - dirigenza</b>	<b>6.071</b>	<b>3.903</b>	<b>9.176</b>	<b>1.700</b>	<b>9.176</b>
<b>Acc. Rinnovi contrattuali ruolo tecnico- dirigenza non medica</b>	<b>9.047</b>	<b>3.672</b>	<b>8.634</b>	<b>3.400</b>	<b>8.634</b>
<b>Acc. Rinnovi contrattuali ruolo amministrativo-dirigenza</b>	<b>35.572</b>	<b>12.436</b>	<b>29.238</b>	<b>14.000</b>	<b>29.238</b>
<b>Altri accantonamenti</b>	<b>68.945</b>	<b>811.029</b>	<b>431.022</b>	<b>78.000</b>	<b>557.000</b>
<b>Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati</b>	<b>2.554.287</b>	<b>2.335.976</b>	<b>0</b>	<b>1.598.490</b>	<b>2.146.586</b>
<b>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da Regione per quota F.S. vincolato</b>	<b>2.509.980</b>	<b>2.146.586</b>	<b>1.329.566</b>	<b>1.388.490</b>	<b>2.146.586</b>
<b>Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>210.000</b>	<b>0</b>

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

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

**13. IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO, IRAP ED ALTRE TASSE:** Le imposte e tasse sono relative all'IRES, all'IRAP, sui costi del personale e sulle consulenze, e ad altre imposte e tasse che si presume matureranno nel 2021 e calcolate sulla base delle attuali aliquote contributive. Per quanto riguarda l'Irap per il personale dipendente si è tenuto, altresì, conto dell'attuale deducibilità prevista per le spese relative agli invalidi in servizio.

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

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>5.747.945</b>	<b>6.038.409</b>	<b>6.302.068</b>	<b>6.147.307</b>	<b>6.439.931</b>
<b>IRAP</b>	<b>5.726.441</b>	<b>6.015.604</b>	<b>6.277.477</b>	<b>6.119.307</b>	<b>6.417.931</b>
IRAP relativa a personale dipendente	5.289.212	5.720.931	5.863.023	5.919.307	6.167.931
IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	101.104	176.769	247.412	100.000	150.000
IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	336.125	117.904	167.042	100.000	100.000
<b>IRES</b>	<b>21.504</b>	<b>22.805</b>	<b>24.591</b>	<b>28.000</b>	<b>22.000</b>
IRES su attività istituzionale	21.504	22.805	24.591	28.000	22.000

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

CONTO ECONOMICO	Consuntivo 2019	Consuntivo 2020	II trimestre 2021 proiettato al 31/12	Previsionale 2021	Previsionale 2022
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>144.715.455</b>	<b>157.398.314</b>	<b>151.930.940</b>	<b>140.386.932</b>	<b>159.702.971</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>138.914.475</b>	<b>151.554.218</b>	<b>148.062.634</b>	<b>134.239.625</b>	<b>153.263.040</b>
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	<b>5.800.981</b>	<b>5.844.096</b>	<b>3.868.306</b>	<b>6.147.307</b>	<b>6.439.931</b>
<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-291</b>	<b>-11.296</b>	<b>-165</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>-1</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>257.014</b>	<b>669.998</b>	<b>10</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B) - (C+D+E)</b>	<b>6.057.705</b>	<b>6.502.798</b>	<b>3.868.151</b>	<b>6.147.307</b>	<b>6.439.931</b>

<b>IMPOSTE E TASSE</b>	<b>5.746.548</b>	<b>6.038.409</b>	<b>6.302.068</b>	<b>6.147.307</b>	<b>6.439.931</b>
Utile o (perdita) di esercizio	311.156	464.389	-2.433.917	0	0

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