



AZIENDA SANITARIA PROVINCIALE

.....

Relazione al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2018

Il Bilancio Preventivo economico dell'anno 2017 viene redatto ai sensi di quanto disposto dall'art. 25 del D.Lgs 118/2011 ed in linea con le direttive fissate dall'Assessorato regionale della Salute di cui alla nota prot. 94344 del 14/12/2017.

Nell'ambito di tali direttive, l'Assessorato ha previsto i seguenti adempimenti:

- a) Entro il 22/12/2017 adozione del **Bilancio preventivo 2018 in forma provvisoria**, composto, oltre che dalla presente relazione, da:
 - Conto economico preventivo - redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.lgs. 118/2011 e secondo lo schema di cui al DM 15 giugno 2012;
 - Relazione di accompagnamento del Direttore generale;
 - Piano degli investimenti relativo al triennio 2017-2019.
- b) Entro il 15/02/2018 **inserimento sul NSIS del Modello CE Previsionale 2018**;
- c) Successivamente alla negoziazione delle risorse finanziarie per l'anno 2018 con l'Assessorato della Salute, adozione del **Bilancio preventivo 2018 definitivo**, contenente:
 - o Conto economico preventivo - redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D.lgs. 118/2011 e secondo lo schema di cui al DM 15 giugno 2012;
 - o Piano dei flussi di cassa prospettici;
 - o Nota illustrativa nella quale sono esplicitati i criteri di predisposizione del Bilancio;
 - o Piano degli investimenti relativo al triennio 2017-2019;
 - o Relazione che illustra i collegamenti con la programmazione nazionale e regionale;
 - o Deliberazione di adozione del Bilancio preventivo;
 - o Relazione del Collegio Sindacale.

La presente relazione commenta gli elementi gestionali in base a cui è stata determinata la stima dei dati previsionali 2018.

Poiché il presente Bilancio è redatto, ai sensi dell'art. 18 del D.lgs. 118/2011, entro il 31 dicembre dell'anno precedente all'anno di riferimento, esso non può essere messo a confronto con il Bilancio consuntivo 2017, ma viene raffrontato con i dati del conto economico preventivo 2017 rideterminato a seguito della negoziazione delle risorse finanziarie con la Regione intervenuta il giorno 11/12/2017.

Quest'ultimo costituisce la stima a finire del 2017, formulata a partire dai dati economici ricompresi nel Modello CE al 30/09/2017, in parte rettificati sulla base delle evidenze contabili al 30/11/2017.

Ai fini della definizione del conto economico 2018, alla situazione economica pre-consuntiva 2017 come sopra determinata sono state, dunque, apportate alcune rettifiche e/o integrazioni, sulla base degli effetti della normativa nazionale e regionale vigente e tenendo conto degli impatti economici delle azioni gestionali avviate nel corso del 2017, a regime per l'intero anno 2018, nonché delle azioni gestionali programmate per il 2018.

Si commentano nel prosieguo i principali macro-aggregati economici, raffrontando l'andamento per ciascuno di essi tra i valori programmati per l'anno 2018 ed i corrispondenti valori rilevati nel conto economico pre-consuntivo del 2017, come di seguito rappresentati:

CODIC	DESCRIZIONE	STIMA A FINIRE 2017	INTEGRAZIONI/ RETTIFICHE	PREVISIONE 2018
	A) Valore della produzione			
AA0010	A.1) Contributi in c/ esercizio	1.103.166	-	1.103.166
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti	- 13.148	- 18.432	31.580
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	9.675	24.118	33.793
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	57.790	-	57.790
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	19.936	-	19.936
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.505	-	4.505
AA0980	A.7) Quota contributi c/ capitale imputata all'esercizio	8.054	-	8.054
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	1.080	-	1.080
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.191.058	5.686	1.196.744
	B) Costi della produzione			
BA0010	B.1) Acquisti di beni	110.054	3.000	113.054
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	109.179	3.000	112.179
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	875	-	875
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	759.687	1.765	761.452
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	730.085	1.389	731.474
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	95.406	-	95.406
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	95.368	- 1.845	93.523
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	98.387	110	98.497
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	20.852	-	20.852
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	14.290	-	14.290
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	8.094	-	8.094
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	275.473	-	275.473
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	6.366	1.290	7.656
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	64.313	1.684	65.997
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	2.112	250	2.362
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	4.022	-	4.022
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	26.471	-	26.471
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.223	-	1.223
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	5.699	-	5.699
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.977	- 100	3.877
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	8.032	-	8.032
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	29.602	376	29.978
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	28.838	367	29.205
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	584	-	584
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	180	9	189
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	9.234	-	9.234
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	6.552	- 16	6.536
BA2080	Totale Costo del personale	250.860	5.254	256.114
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.408	-	2.408
BA2560	Totale Ammortamenti	12.023	500	12.523
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	5.000	- 4.000	1.000
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	- 2.215	-	2.215
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	27.112	- 7.514	19.598
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	20.496	- 5.414	15.082
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	831	-	831
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	3.034	- 1.800	1.234
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	2.751	- 300	2.451
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.180.715	- 1.011	1.179.704
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 95	50	45
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
	E) Proventi e oneri straordinari			
EA0010	E.1) Proventi straordinari	11.051	- 6.165	4.886
EA0260	E.2) Oneri straordinari	1.385	64	1.449
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	9.666	- 6.229	3.437
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	19.914	518	20.432
	Imposte e tasse			
YZ9999	Totale imposte e tasse	19.914	518	20.432
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-	-	-

Con riferimento ai **ricavi**, *l'assegnazione di contributi in conto esercizio* riportata nel conto economico di previsione è stata determinata, nelle more del riparto ministeriale di competenza dell'anno 2018, come da indicazioni assessoriali, in misura pari al valore negoziato nel 2017 €/mgl 1.098.727 (ivi compresa la quota di accesso al Fondo di sostegno regionale pari ad €/mgl 91.341).

La *Rettifica di contributi c/esercizio* per destinazione ad investimenti di €/mgl 31.580 si riferisce interamente agli investimenti previsti per l'anno 2018, come dettagliati nel Piano di investimenti 2018-2020 allegato al bilancio, di cui €/mgl 3.580 a carico del bilancio 2018 ed € 28.000 mediante l'utilizzo delle risorse assegnate ed accantonate per investimenti negli esercizi precedenti.

Nell'ambito dei ricavi è stato rilevato un maggiore utilizzo di Fondi a sterilizzazione dei costi sostenuti nell'ambito di progetti obiettivo di €/mgl 2.000, anche tenendo conto dell'assegnazione nel 2017 delle specifiche risorse vincolate per **Progetti di PSN 2015 e 2016**.

I valori a ricavo e a costo delle poste di **mobilità** sono stati determinati in misura pari ai dati di attività 2017 riportati nella scheda di negoziazione delle risorse finanziarie, nelle more che vengano definiti i saldi definitivi di competenza 2017 e poi 2018.

Con riferimento al **costo dei beni sanitari**, è stato previsto un incremento sul conto economico dei farmaci per la DPC, correlato allo spostamento dei Farmaci NAO dal conto economico dei Medicinali di €/mgl 3.700, bilanciato solo in parte dal passaggio dei farmaci a base di ormone somatotropo dalla DPC alla diretta (€/mgl 700).

A sua volta il conto economico dei Medicinali risente dell'immissione in commercio di farmaci, in particolare antitumorali, sempre più costosi che comportano un costante aumento di spesa. Si ritiene, quindi, che il passaggio dei farmaci Nao sarà neutralizzato dall'incremento di costo per acquisto dei nuovi farmaci, con un impatto in definitiva sull'aggregato dei beni di + €/mgl 3.000.

Con riferimento al costo dell'**assistenza farmaceutica**, sulla base del trend storico, è stata prevista una riduzione del 2%.

Il **costo dell'assistenza specialistica interna** incrementerà di circa €/mgl 110, per l'assegnazione di ulteriori 200 ore da attribuire agli specialisti a tempo indeterminato e per il conferimento di due incarichi a tempo determinato.

Il costo di acquisto di **Prestazioni di psichiatria** è aumentato di circa €/mgl 1.300, a seguito dell'attivazione di una nuova CTA a Messina, con 20 posti letto, a partire dal 16/11/2017, a regime tutto il 2018.

Nell'ambito **dei servizi sanitari**, a seguito del rinnovo dell'accordo stipulato dall'Assessorato con Federfarma per la **DPC**, che prevede un incremento del costo del servizio di € 1,10 oltre iva per pezzo erogato oltre ad un incremento di circa 70.000 pezzi per il passaggio dei Farmaci NAO dalla distribuzione diretta alla DPC, si prevede per il 2018 un costo per il servizio della DPC di €/mgl 4.436 con un incremento di circa €/mgl 1.700.

I costi di **Assistenza riabilitativa ex art. 26, assistenza specialistica, assistenza ospedaliera ed assistenza termale da privato** sono stati allineati ai tetti provinciali previsti per il 2017, eccetto che per l'assistenza ospedaliera, il cui valore è allineato al tetto di cui al D.A.1936/2017.

Il valore delle **Collaborazioni** è stato diminuito forfettariamente di €/mgl 100, nella considerazione della riduzione di alcuni comandi discendente dall'assunzione di personale a tempo indeterminato.

Nell'ambito degli **altri servizi non sanitari** è stato previsto, inoltre, un incremento di €/mgl 367, correlato per €/mgl 18 all'estensione del servizio di elaborazione dati per il potenziamento dell'attività di liquidazione fatture, a partire dall'ultimo trimestre 2017, a regime tutto l'anno 2018, €/mgl 350 a supporto dell'implementazione delle attività previste nei PAC, con particolare riferimento all'aggiornamento dell'inventario dei cespiti ed alla valutazione del fondo rischi.

Con riferimento al costo della **Formazione**, il valore riportato è allineato al Piano della Formazione per l'anno 2018.

L'aggregato **Godimento beni di terzi** rileva un decremento di €/mgl 16, correlato alla stima della riduzione dei fitti, in attuazione della normativa vigente ed in particolare alla L. 127/2013, alla L.R. 16/2017 ed alla circolare 16/2017 dell'Assessorato regionale dell'Economia.

Con riferimento al Costo del personale dipendente, le azioni da intraprendere sono necessariamente legate alla definizione delle procedure di reclutamento attivate in esito

all'approvazione del programma triennale del fabbisogno 2017-2019 giusta deliberazione n°1883/17 e delle direttive assessoriali nn° 64238 del 03/08/2017 e 28551 del 25/03/2016.

Invero e solo in esito alla definizione di dette procedure si potrà dare luogo alla copertura dei posti vacanti d'organico dando luogo contestualmente alla riduzione del costo del personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, al fine di ricondurre, la relativa spesa entro i limiti previsti dal comma 28 dell'art. 9 del D.L. n. 78 convertito in legge 122/2010.

Per tale obiettivo di riduzione della spesa a tempo determinato, - stante la pendenza delle succitate procedure di reclutamento -, si stima a regime negli anni 2018 e 2019 il raggiungimento dell'obiettivo prefissato.

Il **Costo del Personale**, comprensivo di IRAP, è stato determinato in aumento rispetto al dato pre-consuntivo 2017, ma nel limite del tetto di spesa assegnato giusto D.A. 1380/15 pari ad €/mgl 237.733 al netto dei costi a rimborso.

Detto aumento è imputabile all'incidenza a regime nell'anno delle assunzioni dell'anno 2017 non effettuate, di quelle previste per il 2018 (€/mgl 15.542) al netto delle cessazioni dal servizio sia di personale a tempo indeterminato che a tempo determinato (€/mgl. 10.288). Considerato che sia le assunzioni che le cessazioni interverranno nell'anno per scaglioni il costo a regime è stato determinato per un importo pari al 25% del totale previsto.

A conclusione dei processi di reclutamento, è stato stimato un risparmio della spesa sostenuta per il personale a tempo determinato pari ad €/mgl 3.799.

Il prospetto seguente mostra gli effetti previsti del turn-over:

DIPENDENTI DI RUOLO	CONSISTENZA AL 01/01/2018 (A)	CESSAZIONI 2018 (B)	ASSUNZIONI NON EFFETTUATE NEL 2017 (C)	NUOVE ASSUNZIONI 2018 (C)	VARIAZIONE QUANTITATIVA (A-B+C+D)	COSTO FABBISOGNO 2018 COMPRESIVO DI ONERI	FINALITA' GESTIONALI ED ORGANIZZATIV E CHE GIUSTIFICANO LE NUOVE ASSUNZIONI	assunzioni (25%)	cessazioni (25%)	Inmappto economico (25%)
Dirigenti Medici	909	31	136	71	176	102.073	PIANO TRIENNALE DEL FABBISOGNO DELIBERA N° 1883/17	4.868	729	4.139
Dirigenti Odontoiatri			0	0	0	399		100		100
Dirigenti Veterinari	48		11	0	11	6.188		288		288
Dirigenti Sanitari	99	7	15	6	14	10.185		473	158	315
Dirigenti Professionali	4		5	2	7	961		153		153
Dirigenti Tecnici	8		1	0	1	589		16		16
Dirigenti Amministrativi	16		10	0	10	2.138		206		206
Personale non dirigente ruolo sanitario	2061	48	78	74	104	85.779		1.506	475	1.030
Personale non dirigente ruolo professionale			1	2	3	97		24		24
Personale non dirigente ruolo tecnico	438	19	201	174	356	23.083		2.725	138	2.587
personale non dirigente ruolo amministrativo	424	26	27	20	21	16.328		431	238	193
Personale Dirigente a tempo determinato	201	201		116	-85	12.219		3.055	5.293	-2.238
Personale non dirigente a tempo determinato	336	336		175	-161	6.784		1.696	3.256	-1.560
Personale in convenzione					0					
Personale LSU					0					
TOTALE	4544	668	485	640	457	266.822			15.542	10.288
						(+) IRAP	22.680			518
						(+) Assegni per il nucleo familiare, buoni pasto e spese per equo indennizzo	1.514			
						(-) Spese per il personale appartenente alle categorie protette	1.200			
						(-) spese sostenute dall'Azienda per il proprio personale comandato presso altre Amministrazioni e per le quali è previsto il rimborso da parte delle Amministrazioni utilizzatrici	6.718			
						(-) oneri per i rinnovi contrattuali succedutisi a decorrere dal 2004, calcolati secondo il principio della competenza	49.157			
						Totale Spesa Netta (Medici + altri profili)	233.941			
						TETTO DI SPESA D.A. N° 1380/15	237.733			

Relativamente ai *fondi contrattuali* della Dirigenza Medica e Veterinaria, Sanitaria, Professionale, Tecnica ed Amministrativa e del Comparto, in ossequio alle direttive assessoriali in materia con deliberazioni nn°1317/DG, 1318/DG, 1319, 1320/DG del 12/05/2017 e 1396/DG del 18/05/2017, sono stati determinati definitivamente per l'anno 2016 ed in ossequio alle previsioni normative di cui all'art. 23 D.Lg.s n°75/17 è in itinere l'approvazione provvisoria per l'anno 2017. I fondi 2018 sono stati determinati in misura pari al valore 2016.

Si ritiene doveroso evidenziare, che con nota prot. n°49420 dell'11/11/2016, è stata richiesta all'Assessorato Regionale della Salute l'attivazione delle procedure atte alla perequazione dei fondi contrattuali in quanto il costante monitoraggio della spesa ha evidenziato l'insufficienza degli stessi,

rispetto alle necessità aziendali, ulteriormente aggravata dall'immissione in servizio del personale di ruolo previsto nella programmazione triennale del fabbisogno 2017-2019.

Con riferimento agli **investimenti** è stata stimata una diminuzione degli ammortamenti non sterilizzati di circa €/mgl 200, correlata ai beni acquistati negli anni 2011 e retro. Il dettaglio degli investimenti, con la relativa fonte di finanziamento è riportato nel Piano allegato al Bilancio di previsione 2018.

L'**accantonamento a fondo svalutazione crediti** è stato ridotto di €/mgl 4.000, in quanto nel 2017 lo stesso ricomprendeva una svalutazione straordinaria di €/mgl 3.300 circa pari al 50% di una sopravvenienza attiva di oltre €/mgl 6.500 per rideterminazione dei fondi del personale degli anni pregressi a seguito di ricognizione esternalizzata. Ovviamente, anche la predetta sopravvenienza è stata portata in riduzione del saldo della **gestione straordinaria** 2018.

Nell'ambito degli **Accantonamenti**, la quantificazione di quelli per contenzioso è stata determinata nella considerazione della aleatorietà della posta e della disponibilità dei fondi già accantonati, prudenzialmente in misura pari al valore già accantonato nel 2017, a meno delle seguenti variazioni:

- 1) circa €/mgl 5.400 di riduzione accantonamenti per rischi, a fronte della prevista attività di ricognizione straordinaria dei contenziosi, anche in attuazione delle nuove procedure amministrativo-contabili nell'ambito dei percorsi attuativi di Certificabilità dei bilanci. Da tale attività ci si attende di poter definire i contenziosi chiusi negli anni, senza che si sia proceduto ad una riduzione dei fondi accantonati con valori stimati superiori agli esiti avvenuti, anche nella considerazione dell'assenza di un software dedicato alla gestione dei sinistri fino al 2017, della necessità di implementazione del software dedicato alla rilevazione del contenzioso, nonché di alcune lacune organizzative nel processo negli anni passati.
- 2) La riduzione (€/mgl 1.800) del fondo per investimenti programmati, di cuiè previsto l'utilizzo per €/mgl 1.500 nel 2018 con corrispondente rilevazione di una rettifica per investimenti.
- 3) La riduzione di €/mgl 300 degli accantonamenti per interessi moratori, nella considerazione dell'obiettivo assegnato all'azienda di ridurre il debito storico nella misura del 50% e di pagare entro 60 giorni dalla fattura.

In conclusione, il *Bilancio economico preventivo 2018 si chiude in equilibrio*, come peraltro indicato nelle istruzioni regionali.

Il Commissario
(Dr Gaetano Sirna)