



## Nota illustrativa

### Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017

Con deliberazione n. 3051/DG del 22/12/2016 è stato approvato il *Bilancio Preventivo economico dell'anno 2017, redatto in forma provvisoria*, in linea con le direttive fissate dall'Assessorato regionale della Salute di cui alla nota prot. 00973166 del 15/12/2016.

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

- a) Entro il 22/12/2016 adozione del *Bilancio preventivo 2017 in forma provvisoria*, composto 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 15/02/2017 *inserimento sul NSIS del Modello CE Previsionale 2017*;
- c) Successivamente alla negoziazione delle risorse finanziarie per l'anno 2017 con l'Assessorato della Salute, adozione del *Bilancio preventivo 2017 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 negoziazione delle risorse finanziarie per l'anno 2017 è intervenuta solo a fine anno (11/12/2017), pertanto il bilancio preventivo viene riformulato 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 -, cui sono state apportate alcune rettifiche e/o integrazioni discendenti dalla normativa nazionale e regionale vigente; si è, altresì, tenuto conto degli impatti economici delle azioni gestionali avviate nel corso del 2017.

La presente nota costituisce dunque il documento tecnico che contiene i criteri utilizzati nell'elaborazione del Bilancio preventivo.

Si commentano nel prosieguo i principali macro-aggregati economici, raffrontando l'andamento per ciascuno di essi tra i valori programmati per l'anno 2017 ed i corrispondenti valori rilevati nel conto economico consuntivo del 2016, come di seguito rappresentati:

CODICE	DESCRIZIONE	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	DELTA 2017/2016
	<b>A) Valore della produzione</b>			
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1 109 200	1 103 166	- 6 034
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 5 449	- 13 148	- 7 699
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	6 683	9 675	2 992
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	57 856	57 790	- 66
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	19 753	19 936	183
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4 506	4 505	- 1
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7 684	8 054	370
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	987	1 080	93
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1 201 220	1 191 058	- 10 162
	<b>B) Costi della produzione</b>			
BA0010	B.1) Acquisti di beni	101 221	110 054	8 833
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	100 416	109 179	8 763
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	805	875	70
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	745 029	759 687	14 658
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	717 007	730 085	13 078
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	94 761	95 406	645
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	98 308	95 368	- 2 940
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	93 875	98 387	4 512
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	19 975	20 852	877
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	13 923	14 290	367
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	7 789	8 094	305
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	271 149	275 473	4 324
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	6 587	6 366	- 221
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	63 722	64 313	591
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	2 088	2 112	24
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	4 008	4 022	14
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	24 802	26 471	1 669
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	2 479	5 699	3 220
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3 612	3 977	365
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	8 706	8 032	- 674
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	28 022	29 602	1 580
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	27 370	28 838	1 468
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	494	584	90
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	158	180	22
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	11 477	9 234	- 2 243
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	5 731	6 552	821
BA2080	Totale Costo del personale	251 951	250 860	- 1 091
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1 939	2 408	469
BA2560	Totale Ammortamenti	13 584	12 023	- 1 561
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	291	5 000	4 709
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	- 3 478	- 2 215	1 263
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	55 008	27 112	- 27 896
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	14 183	20 496	6 313
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	831	831	-
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	33 120	3 034	- 30 086
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	6 874	2 751	- 4 123
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1 182 753	1 180 715	- 2 038
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 101	95	6
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
	<b>E) Proventi e oneri straordinari</b>			
EA0010	E.1) Proventi straordinari	5 421	11 051	5 630
EA0260	E.2) Oneri straordinari	3 594	1 385	- 2 209
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	1 827	9 666	7 839
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	20 193	19 914	- 279
	<b>Imposte e tasse</b>			
YZ9999	Totale imposte e tasse	19 833	19 914	81
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	360	-	360

I **contributi in conto esercizio** ed i valori della **mobilità** sono stati determinati nella misura indicata nella scheda di negoziazione allegata al verbale del tavolo tecnico del giorno 11/12/2017.

La Voce “**Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio**” comprende oltre che la sterilizzazione degli ammortamenti acquistati con contributi in conto capitale (ex art. 20, POR FERS, art. 79 etc...), anche la sterilizzazione degli investimenti acquistati con contributi in conto esercizio (PO PSN), nonché la sterilizzazione degli ammortamenti dei beni acquistati nel 2017.

Il **costo dei beni** rileva un incremento rispetto al 2016 di oltre 8,8 milioni.

Tale incremento è dovuto a:

- nuovi NAO (farmaci per la coagulazione );
- farmaci per sclerosi precedentemente prescritti da altri centri, transitati all'ASP di residenza dal II semestre 2016, a regime per tutto l'anno 2017, in applicazione del DA 754 del 2016.
- farmaci antiblastici, a causa dell'introduzione in commercio di farmaci sempre più costosi sia orali che iniettivi;
- Vaccini, per effetto della recente normativa per l'accesso alla scuola e per garantire una maggiore copertura in particolare per il meningococco, dato i
- Il maggiore accesso degli utenti alle vaccinazioni a seguito del moltiplicarsi dei casi di meningite.

L'assistenza **farmaceutica** subisce una riduzione di circa 3 milioni di euro.

Con riferimento agli aggregati di assistenza sanitaria soggetti a tetto regionale si precisa che:

- Il costo dell'**assistenza specialistica da privato** intra ed extra-regione è stato quantificato in misura pari al Budget regionale 2016 (DA 2632/2016), nelle more della definizione dell'aggregato annuo regionale 2017;
- Il costo dell'**assistenza riabilitativa ex art. 26** è stata quantificata nei limiti dell'aggregato di costo regionale di cui al DA 640/2015 ed al DA 1117/2015;

- Il costo dell'**assistenza ospedaliera da privato** è stato quantificato in misura pari al tetto di cui al DA 1936/2017;
- il costo dell'**assistenza termale da privato** è stato quantificato pari al valore del DA 1221/2016
- il costo dell'**assistenza psichiatrica da privato** è stato quantificato nella misura del Budget del DA 826/2015. Inoltre, è stato integrato per €/mgl 150 quale effetto stimato dell'attivazione di una nuova CTA con 20 posti letto a Messina dal 16 Novembre 2017.

Il costo dell'**assistenza integrativa e protesica** è stato allineato al valore delle autorizzazioni rilasciate al 30/09/2017, come desumibili dall'applicativo software dedicato, in proiezione lineare annua.

L'incremento del costo dell'acquisto di **prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria** è riconducibile:

- o per €/mgl 162 Assistenza Domiciliare Integrata Geriatrica da privato (intraregionale);
- o per €/mgl 576 Assistenza Domiciliare Integrata Palliativa da privato (intraregionale);
- o per €/mgl 486 Procreazione medicalmente assistita, con pari utilizzo delle somme assegnate nel 2016 rilevato tra i ricavi;
- o per €/mgl 346 Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da privato extraregionale.

La voce **Rimborsi, assegni e contributi sanitari** rileva un incremento di oltre 3,2 milioni di euro riconducibile *all'Assistenza riabilitativa per pazienti disabili cronici - intra Regione*, a fronte di cui è stato erogato uno specifico finanziamento regionale, rilevato nei contributi in conto esercizio.

Nell'ambito dei costi per **Consulenze e Collaborazioni sanitarie**, sono stati rilevati i compensi al personale che presta servizio nella Casa circondariale di Messina (€/mgl 1.903), le cui funzioni sono transitate all'ASP dal 5/4/2016, in attuazione al D.Lgs. 222/2015, a regime tutto il 2017. Il costo del *personale di Medicina penitenziaria* a tempo indeterminato, rilevato tra i

costi del personale dipendente + IRAP, ammonta a circa €/mgl 1020 in proiezione lineare annua.

La voce “**Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria**” rileva il costo della Convenzione con l’Ospedale Bambin Gesù scaturente dall’accordo recepito con deliberazione di giugno 2016, a regime per tutto il 2017 (riduzione di circa €/mgl 750).

Il **costo dei servizi non sanitari** incrementa per €/mgl 290 per la convenzione con la Società partecipata Servizi ausiliari e per €/mgl 175 per il costo di gestione delle RSA da pubblico, per l’effetto a regime dei posti attivati nel 2016.

Il costo delle **manutenzioni** è determinato sulla base delle deliberazioni/contratti di appalto e rileva il decremento del costo di manutenzione delle attrezzature sanitarie a seguito della stipula di un nuovo contratto a condizioni piu’ vantaggiose.

Il costo dei **Canoni di noleggio** incrementa per effetto dei nuovi noleggi di letti e microinfusori.

Il **costo del personale** rileva un decremento, correlato alle molteplici cessazioni non seguite da sostituzione. I fondi contrattuali sono stati determinati come da deliberazioni adottate.

Gli **ammortamenti** e le relative poste rettificative di ricavo sono stati quantificati sulla base delle direttive regionali e del D.Lgs. 118/2011. Il valore della rettifica di ricavo si riferisce al 100% degli investimenti stimati per il 2017, di cui 7,3 milioni a carico del bilancio 2017 e 5,9 con utilizzo delle risorse specificamente accantonate al 31/12/2016. Sono stati rilevati, inoltre, negli accantonamenti per investimenti €/mgl 1.800, riferiti ad acquisti di cui è stato avviato l’iter nel 2017, ma che matureranno i propri costi nel 2018. Le risorse accantonate per investimenti al 31/12/2016 sono state ri-finalizzate secondo le esigenze emerse dalla nuova programmazione aziendale, come da Piano investimenti allegato al Bilancio, e saranno utilizzate tra il 2017 ed il 2018.

Gli **accantonamenti** per contenzioso sono stati quantificati sulla scorta di quanto comunicato dalla competente UOC al 30/09/2017, in proiezione lineare annua. E' stato accantonato, inoltre, il fondo per autoassicurazione per €/mgl 15.414, pari ad un valore medio rispetto alla quantificazione effettuata dalla competente UOC, in linea con quanto stabilito in sede di negoziazione con l'Assessorato regionale. Sono stati accantonati i fondi da utilizzare a fronte di contributi vincolati (Progetti brucellosi e randagismo, Passi), nonché i fondi per l'Autismo (€/mgl 1.200). La riduzione di oltre 30 milioni è riconducibile al venir meno dell'accantonamento straordinario per investimenti in pari misura dell'anno precedente.

Il **fondo svalutazione crediti** accantonato contiene il 50% del valore di una sopravvenienza attiva per rideterminazione dei fondi contrattuali degli anni pregressi del personale (3,2 milioni circa), nonché la stima dell'impatto delle nuove regole di determinazione del fondo e di ricostruzione dei saldi storici in attuazione della nuova procedura amministrativo-contabile definita nell'ambito dei percorsi attuativi di certificabilità dei bilanci.

Il saldo della **gestione straordinaria** è in netto miglioramento rispetto al 2016, pur trattandosi di un dato preconsuntivo/previsionale, suscettibile di variazione in sede di predisposizione del Bilancio consuntivo, per la rilevazione della sopravvenienza attiva di circa 6,5 milioni per la rideterminazione dei fondi contrattuali del personale dipendente, nonché per la rilevazione della sopravvenienza attiva di 1,7 milioni circa a seguito di transazione con il fornitore di Energia elettrica con cui pendeva un contenzioso..

*In conclusione, il conto economico preventivo è coerente con l'obiettivo di equilibrio economico-finanziario di gestione aziendale e si chiude in linea con il risultato negoziato.*

Il Commissario  
Dr Gaetano Sirna