



Nota illustrativa

Bilancio Preventivo Economico Annuale 2018

Con deliberazione n. 3763/C del 22/12/2017 è stato approvato il *Bilancio Preventivo economico dell'anno 2018, redatto in forma provvisoria*, 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 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 2018-2020.
- 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 2018-2020;
 - o Relazione che illustra i collegamenti con la programmazione nazionale e regionale;
 - o Deliberazione di adozione del Bilancio preventivo.

La negoziazione delle risorse finanziarie per l'anno 2018 è intervenuta solo a fine anno (12/11/2018), pertanto il bilancio preventivo viene riformulato a partire dai dati economici ricompresi nel Modello CE al 30/09/2018 - in parte rettificati sulla base delle evidenze contabili al 30/11/2018 -, 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 2018.

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 2018 ed i corrispondenti valori rilevati nel conto economico consuntivo del 2017, come di seguito rappresentati:

CODICE	DESCRIZIONE	Modello CE Preventivo 2018 rideterminato	Consuntivo 2017	Variazioni
	A) Valore della produzione			
AA0010	A.1) Contributi in c/ esercizio	1.115.247	1.119.752	- 4.505
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/ esercizio per destinazione ad investimenti	- 17.144	- 4.333	- 12.811
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	20.592	5.604	14.988
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	56.044	56.662	- 618
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	20.180	20.696	- 516
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.850	4.373	477
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	7.268	7.923	- 655
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	989	1.068	- 79
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	1.208.026	1.211.745	- 3.719
	B) Costi della produzione			
BA0010	B.1) Acquisti di beni	110.251	105.723	4.528
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	109.343	104.952	4.391
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	908	771	137
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	775.502	759.649	15.853
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	744.538	729.942	14.596
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	95.137	95.143	- 6
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	90.277	93.682	- 3.405
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	101.179	99.193	1.986
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	21.412	20.654	758
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	14.096	13.458	638
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	7.719	8.111	- 392
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	277.401	277.394	7
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	6.741	5.286	1.455
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	68.368	67.127	1.241
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	1.853	1.585	268
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	3.821	4.134	- 313
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	26.924	25.564	1.360
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intraomonia)	1.035	972	63
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	16.423	5.684	10.739
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	4.429	3.810	619
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	7.723	8.145	- 422
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	30.964	29.707	1.257
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	30.327	28.878	1.449
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	412	592	- 180
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	225	237	- 12
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	9.944	9.924	20
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	7.424	6.828	596
BA2080	Totale Costo del personale	250.519	250.419	100
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.780	1.780	-
BA2560	Totale Ammortamenti	12.409	13.499	- 1.090
BA2630	B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.575	2.874	- 1.299
BA2660	B.15) Variazione delle rimanenze	- 2.161	- 1.860	- 301
BA2690	B.16) Accantonamenti dell'esercizio	22.829	51.067	- 28.238
BA2700	B.16.A) Accantonamenti per rischi	6.696	24.874	- 18.178
BA2760	B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	421	421	-
BA2770	B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	14.328	18.104	- 3.776
BA2820	B.16.D) Altri accantonamenti	1.384	7.668	- 6.284
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	1.190.072	1.199.903	- 9.831
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 52	60	8
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
	E) Proventi e oneri straordinari			
EA0010	E.1) Proventi straordinari	3.769	10.795	- 7.026
EA0260	E.2) Oneri straordinari	2.142	2.701	- 559
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.627	8.094	- 6.467
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	19.529	19.876	- 347
	Imposte e tasse			
YZ9999	Totale imposte e tasse	19.529	19.625	- 96
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	-	251	- 251

I contributi in conto esercizio sono stati determinati nella misura indicata nella scheda di negoziazione allegata al verbale del tavolo tecnico del giorno 12/11/2018.

La Rettifica dei contributi in conto esercizio destinati ad investimenti è stata quantificata nella misura degli investimenti programmati 2018.

Essa è interamente composta appresentata dalla voce Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi, in quanto, in linea con la negoziazione delle risorse regionali, si è proceduto ad una riprogrammazione delle somme accantonate negli esercizi precedenti per investimenti, per garantire l'integrale copertura degli investimenti 2018.

La voce **A3 Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti** accoglie, oltre alle sterilizzazioni dei costi per progetti, anche la sterilizzazione del valore della Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi (a carico di somme accantonate in esercizi precedenti).

I valori della **mobilità** corrispondono ai dati contenuti nella tabella A consuntiva 2017 trasmessa dall'Assessorato alla Salute, con la sola variazione in riduzione dei ricoveri di €/mgl 425, connessa alla riduzione del valore della produzione delle prestazioni di riabilitazione della Fondazione Maugeri (compensata dalla riduzione di costo).

Immutato rispetto al 2017 è stato considerato il valore del File F e del File T, considerato il tetto previsto dal DA 686/2018 e rilevato un incremento dei consumi di farmaci oncologici di circa 200 €/mgl .

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 2018.

Il costo dei beni rileva un incremento rispetto al Consuntivo 2017 di circa 4,5 milioni.

Il valore è stato stimato considerando l'incremento a fine anno del costo dei vaccini, per la campagna vaccinale invernale.

Il valore economico dei beni è stato determinato nella misura della proiezione lineare annua degli ordini con merce consegnata in magazzino al 30/09/2018 (Flusso beni). A questi si aggiungono, non gestiti con ordini: il valore dell'OLT, il valore degli acquisti a mezzo cassa economale, il valore dei Dispositivi vari (V) ed altro materiale di consumo (Z11 E Z12) erogati da E.P.S. per il CCPM ed il valore di alcuni ordini non regolarizzati informaticamente per strumentario chirurgico ricevuto dalla ditta Eubiotica.

L'incremento è riconducibile in parte ai farmaci per la DPC, correlato al passaggio dei farmaci anticoagulanti orali dalla distribuzione diretta alla DPC avvenuto a Dicembre 2017; tali farmaci nel 2018 hanno inciso per circa 350 €/mgl mese con un incremento di circa 80€/mgl € mese. In realtà,, quindi, l'incremento si è verificato sul conto dei Medicinali ed in particolare:

-Oncologici - incremento legato all'immissione in commercio di nuovi farmaci sempre più costosi ;

-Farmaci del Sistema Nervoso - incremento correlato in particolare all'uso nel DSM dei nuovi farmaci antipsicotici iniettivi a RP;

- Farmaci degli organi di senso - connesso all'incremento di utilizzo dei farmaci intravitreali per la degenerazione maculare (Lucentis, Eylea ed Ozurdex);

- Farmaci cardiologici - riferito all'incremento di farmaci a distribuzione diretta (Entresto e farmaci per ipertensione polmonare;

Gli incrementi riscontrati sui Dispositivi sono in buona parte dovuti all'Attivazione della UO di Emodinamica presso il PO di Patti che è avvenuta progressivamente nel 2 semestre 2017, a regime tutto il 2018.

Il costo della **medicina di base** è stato determinato nella misura del consuntivo 2017, tenuto conto che diversi emolumenti accessori vengono liquidati con disallineamento temporale rispetto al periodo di competenza e considerato l'effetto stagionalità delle prestazioni di guardia medica.

Sono stati rilevati tra gli accantonamenti gli oneri stimati per:

- Libretti pediatrici 2018
- Ricetta dematerializzata PLS 2018
- Ricetta dematerializzata MMG 2018

Il costo dell'**assistenza farmaceutica** rileva un decremento rispetto al Consuntivo 2017 di oltre 3,4 milioni di euro.

I **costi degli aggregati di spesa soggetti a tetti regionali** dell'assistenza **specialistica** e dell'assistenza **ospedaliera** fissati con decreti sono stati determinati nella misura dei rispettivi decreti, nella considerazione che i conguagli vengono definiti di norma l'anno successivo all'anno di riferimento, tenuto conto dei tempi tecnici per l'esecuzione dei controlli sanitari per definire gli abbattimenti ed i tagli. In atto, secondo la quantificazione effettuata, si registra un incremento per l'assistenza specialistica di quasi 1,6 milioni di euro. Tuttavia, a consuntivo, potrebbero rilevarsi economie rispetto ai tetti previsti nei decreti assessoriali.

Il costo dell'**assistenza integrativa e protesica** è stato determinato dalle autorizzazioni rilasciate al 31/08/2018, come desumibili dall'applicativo software dedicato, e risente dell'aumento continuo dei soggetti cui è diagnosticata la patologia di diabete mellito.

Non è stato allineato al tetto il costo dell'assistenza riabilitativa ex art. 26, per la quale si è fatto riferimento al valore dei contratti stipulati.

Con riferimento all'**assistenza in CTA**, è stato rilevato il valore di 2 CTA, una delle quali attivata a fine 2017, a regime tutto l'anno.

L'incremento del **costo per File F** rispetto al consuntivo 2017 si riferisce:

- per €/mgl 242 al costo dei Prodotti farmaceutici (antiblastici in DH - File T) da Case di cura private
- per €/mgl 999 alla Distribuzione per conto dei Prodotti farmaceutici da Farmacie (antiblastici File T).

Con riferimento **all'assistenza termale** è stato rilevato il costo consuntivo 2017, integrato con il valore del fatturato 2017 in contenzioso di una struttura cui l'anno scorso non è stato riconosciuto l'accreditamento, nella considerazione che le prestazioni saranno effettuate dalle altre strutture o nell'eventualità che venga riconosciuto nuovamente l'accreditamento alla medesima struttura.

Il valore del costo dell'acquisto di **prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria** incrementa per le seguenti voci:

- €/mgl 293 Assistenza geriatrica RSA da privato
- €/mgl 148 Assistenza tossicodipendenti e alcolisti da privato
- €/mgl 688 Assistenza Domiciliare Integrata Geriatrica.
- €/mgl 217 per l'attivazione dal 1/08/2018 di un terzo centro convenzionato per l'Autismo.
- -€/mgl 101 Prestazioni finanziate da PO PSN
- -€/mgl 87 procreazione medicalmente assistita.

L'incremento della voce **BA1330 Altri rimborsi, assegni e contributi** è riconducibile al costo per disabili gravissimi, come integrato nella voce BA2790.

La voce **Altri servizi sanitari da privato** rileva il decremento del costo per assistenza da Fondazione Maugeri, corrispondente alla riduzione del valore della produzione per valorizzazione delle prestazioni con diverso codice (minore complessità).

Nell'ambito dei **Servizi non sanitari** si evidenzia che l'incremento è riconducibile ai seguenti servizi:

- €/mgl 451 adesione contratto quadro CONSIP Sui Sistemi Gestionali Integrati, finalizzato al miglioramento del sistema informativo aziendale, anche nell'ottica dell'attuazione dei PAC e della realizzazione degli interventi previsti dal codice per l'Amministrazione digitale.
- €/mgl 349 per rimborsi all'AO Papardo per SOVRACUP;
- €/mgl 655 per Utenze telefoniche per l'implementazione di alcuni servizi di telefonia.

Il costo delle **manutenzioni** è allineato ai valori dei contratti di appalto relativi al 2018 e rileva un decremento con riferimento ad immobili ed impianti - i cui appalti triennali possono essere suddivisi in misura non proporzionale per ciascun anno, in base ai SAL prodotti-, nonché un incremento del costo della manutenzione software derivante dai seguenti appalti:

- €/mgl 92 software cartella clinica;
- €/mgl 318 software sale operatorie
- €/mgl 270 software a carico di progetti di PSN.

Il costo dei **noleggi** rileva un incremento, su cui ha inciso l'incremento del noleggio dei microinfusori per diabete mellito ed il noleggio di letti , arredi e attrezzature.

Il **costo del personale** rileva i fondi provvisoriamente deliberati, che saranno oggetto di prossima rideterminazione sulla base di quanto sarà disposto da direttive regionali.

Nella stima a finire sono stati considerati gli effetti degli incrementi contrattuali a regime 2018:

ruolo	ELE.PERE	FRS	IND.V.CON	ST.BASE	13ma	oneri	irap	Totale complessivo
AMM	63	50	-37	239	24	91	31	462
PRO				2		1		3
SANA	259	216	-197	1.312	127	458	163	2.337
TEC	122	35	-47	328	30	125	40	633
Totale complessivo	445	301	-282	1.881	182	674	234	3.435

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 dei contributi è stato quantificato pari all'ammontare deliberato ed al valore delle autorizzazioni rilasciate per beni pluriennali per assistenza protesica (es. carrozzine) ed è stato integrato sulla base della programmazione degli acquisti fino a fine anno.

L'**accantonamento per svalutazione crediti** è stato ridimensionato, sulla base di una stima sui crediti aperti al 2018, considerato che nel 2017 era stato effettuato un accantonamento straordinario per ricostruire il fondo, secondo la procedura amministrativo contabile adottata nell'ambito dei P.A.C.

La variazione delle **rimanenze** rileva il valore delle rimanenze finali da software al 30/09/2018 (magazzini centrali e UU.OO. ospedaliere).

Gli **accantonamenti per contenzioso** sono stati quantificati sulla scorta di quanto comunicato dalla competente UOC, applicando le nuove procedure amministrativo-contabili predisposte in applicazione dei PAC. A seguito di un attento e dettagliato lavoro di ricostruzione dei fondi al 31/12/2017, sono state rideterminate le casistiche di contenzioso e sono state definite specifiche percentuali di soccombenza, con un effetto netto di riduzione degli accantonamenti rispetto al passato. E' stato accantonato, inoltre, il fondo per autoassicurazione nella misura minima comunicata dalla Regione ai fini della negoziazione delle risorse finanziarie 2018, sulla base dei criteri di stima del rischio valutati dal broker uscente del precedente assicuratore. Tuttavia, non può non rilevarsi che tale valore comporta una riduzione dell'accantonamento di oltre 15 milioni di euro, la cui precedente quantificazione corrispondeva alla proiezione annua dell'importo minimo di rischio stimato sulla base dei contenziosi notificati al 30/09/2018 dall'UO Avvocatura e dall'UO AA.GG.

Sono stati accantonati i fondi da utilizzare a fronte di contributi vincolati (Progetti brucellosi e randagismo, Passi, CPM Bambin Gesù), nonché i fondi per l'Autismo (€/mgl 1.625 in incremento rispetto al 2017, per tener conto dell'innalzamento della percentuale delle entrate aziendali su cui calcolare la quota da destinare all'autismo, in virtù delle nuove direttive regionali, e tenuto conto dell'attivazione di un terzo centro convenzionato a partire dal 01/08/2018).

La voce **altri accantonamenti** contiene l'accantonamento ai sensi dell'art. 113 del codice dei contratti a copertura degli *Incentivi per funzioni tecniche* deliberati dall'UO Provveditorato, in quanto le competenze dell'UO Tecnico, essendo incluse nei quadri di spesa dei lavori, sono rilevate nei corrispondenti costi di acquisto delle manutenzioni e dei Fabbricati. Tuttavia, essendo in fase di prima applicazione, non può stimarsi con certezza l'impatto economico dei futuri accantonamenti.

La medesima voce contiene, altresì gli accantonamenti *per medicina di base* sopra specificati.

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 Direttore amministrativo
Con funzioni di Commissario
Dott. ssa Daniela Costantino