



## Nota illustrativa

### Bilancio Preventivo Economico Annuale 2019

Il Bilancio Preventivo economico dell'anno 2019 è stato redatto in linea con le direttive fissate dall'Assessorato regionale della Salute di cui alla nota prot.93290 del 18/12/2018.

Nell'ambito di tali direttive, l'Assessorato ha disposto la redazione del Modello Ministeriale CE Previsionale 2019 entro il 21/01/2018, corredato da una relazione esplicativa della Direzione generale e dai Prospetti di verifica previsionale, comprendenti, tra l'altro, il Piano degli investimenti 2019.

L'Azienda, con deliberazione n.111 del 21/01/2019 ha adottato il Bilancio preventivo 2019, ma non ha immesso lo stesso sul NSIS in quanto la piattaforma non era operativa, nelle more dell'adozione del nuovo Modello Ministeriale CE (adottato in data 09/05/2019).

Con nota prot. 36281 del 06/05/2019, la Regione ha fornito le integrazioni alla Direttiva n. 93290/2018, chiedendo la riclassifica del Conto economico preventivo 2019 secondo il nuovo Modello CE e la riformulazione dei contributi di FSR secondo la tabella allegata alla stessa.

Pertanto, si è proceduto a recepire le direttive regionali, ri-adottando, con deliberazione 1201 del 10/05/2019, il Bilancio di previsione provvisorio 2019, nelle more della negoziazione con l'Assessorato per l'assegnazione delle risorse finanziarie per l'anno 2019.

La negoziazione delle risorse finanziarie per l'anno 2019 è intervenuta solo a fine anno (20/11/2019), pertanto il bilancio preventivo viene riformulato a partire dalla proiezione dei dati economici ricompresi nel Modello CE al 30/09/2019, rettificati ed integrati come da scheda di negoziazione regionale e recependo qualche evidenza gestionale emersa successivamente al III trimestre.

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 2019 ed i corrispondenti valori rilevati nel conto economico consuntivo del 2018, come di seguito rappresentati:

CODICE	VOCE NUOVO MODELLO CE	Consuntivo 2018	Preventivo post negoziazione 2019	delta
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	1.137.865.388	1.127.201.401	- 10.663.986
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 7.274.014	-	7.274.014
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	14.042.817	6.185.799	- 7.857.018
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	59.955.938	58.018.316	- 1.937.622
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	14.772.033	7.987.872	- 6.784.161
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.466.534	4.466.534	-
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	6.841.911	7.333.604	491.693
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	981.600	929.971	- 51.630
BA0010	B.1) Acquisti di beni	111.245.510	107.410.718	- 3.834.792
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	796.450.827	800.187.192	3.736.365
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	9.097.805	9.028.743	- 69.062
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	7.776.022	8.312.754	536.732
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	207.862.326	205.373.846	- 2.488.480
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	942.183	989.546	47.364
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	22.155.724	23.148.104	992.380
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	17.960.495	17.298.291	- 662.203
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.581.811	1.475.100	- 106.712
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	457.258	519.772	62.514
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	11.779.227	12.210.149	430.922
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	1.861.602	724.345	- 1.137.257
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 1.885.364	- 2.862.769	- 977.404
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	27.961.713	9.305.133	- 18.656.581
CA0010	C.1) Interessi attivi	-	-	-
CA0050	C.2) Altri proventi	-	-	-
CA0110	C.3) Interessi passivi	103.388	17.695	- 85.693
CA0150	C.4) Altri oneri	681	-	681
DA0010	D.1) Rivalutazioni	-	-	-
DA0020	D.2) Svalutazioni	-	-	-
EA0010	E.1) Proventi straordinari	5.779.294	3.592.384	- 2.186.910
EA0260	E.2) Oneri straordinari	2.385.774	2.835.505	449.731
YA0010	Y.1) IRAP	19.323.303	19.446.012	122.709
YA0060	Y.2) IRES	295.745	295.745	-

I **contributi in conto esercizio** sono stati determinati nella misura indicata nella scheda di negoziazione allegata al verbale del tavolo tecnico del giorno 20/11/2019 e rilevano una riduzione di assegnazione di 8,4 milioni di euro circa rispetto al 2018.

L'ulteriore riduzione di contributi (2,3 milioni di euro) è riconducibile ai contributi extra-fondo per assistenza a disabili gravissimi, che, però, trova corrispondenza nella riduzione dei costi sostenuti.

La **Rettifica dei contributi in conto esercizio destinati ad investimenti** è pari a zero, in quanto, gli investimenti effettuati (ed effettuandi alla data della negoziazione) nel 2019 non hanno trovato copertura nell'ambito delle risorse finanziarie assegnate all'Azienda; pertanto, gli stessi dovranno essere finanziati dalle somme accantonate negli esercizi precedenti per investimenti. A tal fine l'Azienda riprogrammerà, con separato atto, le somme precedentemente accantonate per specifici investimenti, destinando alla copertura degli investimenti 2019 quelle quote accantonate per investimenti il cui stato di avanzamento è ancora in fase iniziale/programmatoria, rinviando agli esercizi successivi il completamento delle attività o stornando le somme da alcune linee di investimento per le quali sono sopraggiunte assegnazioni in conto capitale.

Sulla base delle direttive di cui alla nota prot. 70452 del 16/10/2019, in presenza di investimenti effettuati utilizzando contributi in conto esercizio assegnati e accantonati in esercizi precedenti, non è stata valorizzata la rettifica di contributi di cui alla voce del Modello CE AA0260.

Il dettaglio degli investimenti effettuati, tutti a carico di contributi in conto esercizio accantonati negli anni precedenti, è riportato nell'allegato Piano degli investimenti.

I valori della **mobilità** corrispondono ai dati contenuti nella Tabella A consuntiva 2018, salvo una riduzione stimata dei dati di mobilità attiva regionale di 1,9 milioni di euro.

La voce AA0750 **A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi** diminuisce rispetto al 2018 per la mancata rilevazione del Contributo per Pay back, come da disposizioni regionali.

Il **costo dei beni**, registra una riduzione rispetto al conto economico consuntivo di circa 3,8 milioni di euro, correlata per 1,5 milioni alla riduzione dei prezzi dei prodotti farmaceutici ed al monitoraggio dei relativi consumi, per 1,4 milioni al diverso trattamento contabile delle forniture per il CCPM, ricomprese nel service e riclassificate nei servizi.

Il costo dell'**assistenza farmaceutica** rileva un incremento di 0,6 milioni rispetto al Consuntivo 2018 ed è stato allineato al valore previsto dalla Regione nella scheda di negoziazione 2019.

I **costi degli aggregati di spesa soggetti a tetti regionali** dell'assistenza **specialistica**, **dell'assistenza in CTA**, dell'assistenza **ospedaliera** fissati con decreti sono stati determinati nella misura dei rispettivi decreti, nella considerazione che i conguagli vengono definiti di norma nel quadrimestre successivo all'anno di riferimento, tenuto conto dei tempi tecnici per l'esecuzione dei controlli sanitari per definire gli abbattimenti ed i tagli.

**Non è stato allineato al tetto il costo dell'assistenza riabilitativa ex art. 26**, per la quale, non essendo stati attivati tutti i moduli previsti nel budget regionale, si è fatto riferimento al valore del

valore dei contratti, e dell'**assistenza termale** (il cui valore nell'ultimo biennio si è rivelato inferiore all'aggregato) rilevato in misura pari al flusso al III trimestre in proiezione stimata.

Il costo dell'**assistenza integrativa e protesica** è stato allineato al valore in proiezione annua delle autorizzazioni rilasciate al 30/09/2019, come desumibili dall'applicativo software dedicato.

Il costo di **Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F** comprende il valore del File T per farmaci antiblastici da Case di cura - allineato al tetto 2018 nella considerazione che è stato riconosciuto dalla Regione alla Casa di Cura Villa Salus la possibilità di erogare i farmaci non più erogati dalla Casa di Cura Carmona -, nonché il costo della Distribuzione per conto di Prodotti farmaceutici da Farmacie. La voce rileva l'incremento indicato nelle istruzioni regionali al III trimestre 2019.

Il maggior valore del costo dell'acquisto di **prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria** è riconducibile a:

- 0,4 milioni per attivazione nuovo centro autismo nell'ultimo quadrimestre 2018, a regime tutto l'anno 2019;
- 0,8 milioni per Assistenza Domiciliare Integrata Geriatrica da privato (intraregionale)
- 0,5 milioni per Assistenza Domiciliare Integrata Palliativa da privato (intraregionale)
- 0,2 milioni per assistenza a Tossicodipendenti.

La riduzione della voce **BA1330 Altri rimborsi, assegni e contributi** è riconducibile al costo per disabili gravissimi, e corrisponde alla minore assegnazione di contributi tra i ricavi.

L'aumento della voce **Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie** è riconducibile al maggior valore degli incarichi libero-professionali per l'esecuzione di attività progettuali, coperto da risorse dedicate.

Con riferimento al costo **Altri servizi sanitari da privato** si registra un incremento rispetto al consuntivo relativo ai:

- costi della convenzione con la *Fondazione Maugeri* (+ 0,4 milioni di euro) essendo stati attivati i posti aggiuntivi come da delibera n. 2340/DG del 06/08/2017 con decorrenza da novembre 2018, si è rilevato sin dagli ultimi mesi dell'anno 2018 l'incremento dei costi, a regime tutto l'anno 2019.
- Costi per il CCPM Bambin Gesù per riclassifica dall'aggregato beni in esito alla nuova deliberazione (+1,3 milioni di euro).

Nell'ambito dei **Servizi non sanitari** si evidenzia un incremento rispetto al 2018 nel costo del Servizio numero verde 800007606 C.U.P. e del Costo delle RSA pubblica a gestione privata. Inoltre, si rileva l'incremento per l'attivazione del servizio di vigilanza presso i P.S. (€/mgl 300) e *l'addendum S.A.S. cui non corrisponde il contributo a rimborso nell'ambito dell'assegnazione regionale.*

Il costo delle **Manutenzioni** è allineato ai valori dei contratti di appalto relativi al 2019.

Il **costo del personale** rileva i fondi attualmente deliberati. In considerazione della mancata sostituzione delle persone cessate, si rileva una riduzione rispetto al 2018 di oltre 2,1 milioni di euro. Tale economia sarà più che assorbita riassorbita dal valore stimato dei rinnovi contrattuali della Dirigenza medica, che non risultano riportati nei costi rilevati nel Modello CE previsionale.

Il costo dei **canoni di noleggio** è correlato ai contratti e subisce un incremento per effetto di alcune delibere adottate nel 2019, tra cui quelle correlate al potenziamento dell'attività di screening.

Gli **ammortamenti** e le relative poste rettificative di ricavo sono stati quantificati sulla base delle direttive regionali e del D.Lgs. 118/2011.

Gli **accantonamenti** per contenzioso sono stati quantificati in misura pari al valore riconosciuto in sede di negoziazione regionale. Sono stati accantonati, inoltre, i fondi da utilizzare a fronte di contributi vincolati (Progetti brucellosi e randagismo, Passi, Incentivazione produzione plasma e Cura dalla dipendenza dal gioco di azzardo), nonché i fondi per l'Autismo (pari allo 0,2% delle somme poste in entrata nel bilancio).

Si, rilevano, di contro una riduzione del fondo accantonato per svalutazione crediti, a fronte dell'attività di gestione attiva del credito che ha evidenziato alcuni recuperi nel corso del 2019 ed in considerazione dell'importo di rilievo del fondo precedentemente accantonato, ritenuto congruo.

Inoltre, in esito ad un'operazione straordinaria di revisione del fondo per accantonamenti per premi operosità SUMAI, si è evidenziata la necessità di ridimensionare il fondo accantonato. Pertanto non si è proceduto ad alcun accantonamento per l'anno 2019.

Nell'ambito della **gestione straordinaria**, le poste di maggior rilievo sono, tra le sopravvenienze attive, le note credito per assistenza a malati oncologici (€/mgl 616) ed i rimborsi AIFA (€/mgl 236) e le insussistenze attive per la revisione di alcune poste patrimoniali passive (€/mgl 1,7).

Nell'ambito delle sopravvenienze passive, rilevano, invece, i costi per mobilità anni 2014-2015 delle Case di cura (€/mgl 1.416) e per i conguagli dell'alta complessità 2018 (€/mgl 192), nonché le

somme corrisposte ai Medici di Medicina di base per arretri riferiti prevalentemente ai libretti pediatrici ed alla ricetta dematerializzata (€/mgl 431).

*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.*

**Direttore**  
**UOC Economico Finanziario e Patrimonio**  
**Dott. Frassica Pietro**

**Il Direttore Amministrativo**  
**Dott.ssa Catena di Blasi**

**Il Direttore Generale**  
**Dott. Paolo La Paglia**