

## INDICE

<b>PREMESSA .....</b>	<b>2</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE .....</b>	<b>5</b>
A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO .....	5
A.2) RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO .....	6
A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI .....	7
A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA.....	7
A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI.....	8
A.6) COMPARTECIPAZIONE TICKET .....	8
A.7) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO (STERILIZZAZIONI).....	8
A.9) ALTRI RICAVI E PROVENTI .....	9
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE .....</b>	<b>9</b>
B.1) ACQUISTO DI BENI .....	9
B.2) ACQUISTI DI SERVIZI .....	10
B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE .....	12
B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI .....	13
COSTI DEL PERSONALE.....	13
B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE .....	15
AMMORTAMENTI.....	15
B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE.....	16
B.16) ACCANTONAMENTI.....	16
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....</b>	<b>17</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....</b>	<b>17</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO .....</b>	<b>17</b>
<b>SINTESI FINALE .....</b>	<b>18</b>

## PREMESSA

Il presente documento - redatto ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 recante *"Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42"* - esplicita i criteri impiegati nella elaborazione del Bilancio Preventivo Economico 2023 "Provvisorio" (di seguito denominato, per brevità, **"BPE 2023"** oppure **"Budget 2023"**).

Il Budget 2023 è stato redatto in conformità alla normativa in materia di contabilità e bilancio dettata da:

- ✓ norme civilistiche, di cui agli articoli 2423 e seguenti del codice civile;
- ✓ Decreto Legislativo n. 118/2011;
- ✓ artt. 1 e 2 della Legge n. 42/2009;

nonché sulla base delle indicazioni contenute:

- ✓ nella Nota prot. 53631 del 11/10/2023, Servizio 5° Economico Finanziario dell'Assessorato della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica, avente ad oggetto *"Istruzioni Modello CE al 3° trimestre 2023"*;
- ✓ nella e-mail del 6 dicembre 2023 del Servizio 5 Economico finanziario dell'Assessorato della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica, con cui *"Facendo seguito ai recenti incontri sul "Monitoraggio dei dati per l'anno 2023" tenutesi presso questo Dipartimento, si sollecitano le SS.LL. a provvedere entro la giornata di domani 07/12/2023 alla trasmissione del Modello CE 2023 "rimodulato"*.

La presente Nota Illustrativa rappresenta la previsione economica per l'anno 2023 trasmessa al Servizio 5° Economico Finanziario dell'Assessorato della Salute in data 7 dicembre 2023 con la nota di accompagnamento prot. n. 29068/1 di pari data.

**Tuttavia il presente Bilancio Previsionale 2023 è da considerarsi "Provvisorio" in quanto non sono state ancora negoziate con l'Assessorato le risorse finanziarie ed i correlati obiettivi economici definitivi per l'anno 2023.**

Con Decreto assessoriale 786/2019 *"Individuazione degli Enti pubblici sanitari che presentano le condizioni di cui al comma 524, lettera a) della legge 28 dicembre 2015, n. 208"* la Regione Sicilia ha individuato le Aziende Ospedaliere (AO), le Aziende Ospedaliere Universitarie (AOU) e gli Istituti di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico pubblici (IRCCS) che non rientrano nei parametri economico-finanziari, nonché in quelli di volume, qualità ed esiti delle cure previsti dalla citata legge 28 dicembre 2015, n. 208, nonché dal regolamento di cui al Decreto del Ministro della Salute del 2.04.2015 n.

70 che definisce gli standard qualitativi, strutturali, tecnologici e quantitativi dell'assistenza sanitaria.

Le Aziende individuate, non rientranti nei parametri economico-finanziari, tra cui questa Azienda ospedaliera, hanno redatto un Piano di efficientamento relativo al triennio 2019-2021.

Il Piano di Efficientamento 2019 - 2021 redatto ai sensi dell'art.1, comma 524 lett.a) e segg. della l. 28/12/2015 n.208, volto a conseguire un miglioramento nel rapporto tra i costi di gestione ed i ricavi derivanti dalla remunerazione dell'attività sanitaria, è stato trasmesso in Assessorato da questa Azienda con Nota 7673/1 dell'1/08/2019 e successivamente integrato, a seguito di richiesta chiarimenti, con Nota prot. n. 11301/1 del 30/09/2019.

Per effetto del D.A. 479 del 04/06/2020, il Piano di Efficientamento è stato temporaneamente sospeso a causa del perdurare dell'emergenza sanitaria correlata al Covid-19, così come affermato anche per l'anno 2022 dall'Assessorato nella nota prot. 7508 del 07.02.2022.

La valutazione delle poste di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali di prudenza, chiarezza, competenza economica e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi.

La presente Nota Illustrativa commenta i principali macroaggregati economici, raffrontando - per ciascuno di essi - l'andamento tra i valori del Budget 2023 e quelli corrispondenti del Budget 2022; essa inoltre espone i principali criteri seguiti nella loro determinazione.

La tabella successiva espone, sinteticamente, gli andamenti relativi agli aggregati economici componenti il Budget 2023.

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	77.628.364	88.719.969	- 11.091.605	-12,5%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 2.324.471	- 4.063.579	1.739.108	-42,8%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	1.583.802	1.640.757	- 56.955	-3,5%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	173.895.895	166.183.705	7.712.190	4,6%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	983.312	3.909.939	- 2.926.628	-74,9%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.326.287	1.109.735	216.552	19,5%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.219.363	4.839.483	379.880	7,8%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	302.347	170.425	131.922	77,4%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	258.614.898	262.510.434	- 3.895.536	-1,5%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	101.349.639	96.971.295	4.378.344	4,5%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	100.483.209	96.208.026	4.275.183	4,4%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	866.430	763.269	103.161	13,5%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	41.301.205	49.212.597	- 7.911.392	-16,1%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	8.587.472	13.227.571	- 4.640.099	-35,1%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	32.713.733	35.985.026	- 3.271.293	-9,1%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	7.642.213	7.570.725	71.488	0,9%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.604.415	2.579.435	24.980	1,0%
BA2080	Totale Costo del personale	158.772.904	155.909.588	2.863.316	1,8%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.115.935	2.024.377	91.558	4,5%
BA2560	Totale Ammortamenti	6.148.831	5.768.951	379.880	6,6%
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	60.000	- 60.000	-100,0%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	1.224.300	2.226.114	- 3.450.414	-155,0%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	6.070.928	10.124.278	- 4.053.350	-40,0%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	327.230.370	327.995.132	- 764.762	-0,2%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 140	54	- 86	159,5%
EA0010	E.1) Proventi straordinari	2.598.059	2.857.349	- 259.290	-9,1%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	1.152.882	1.455.083	- 302.201	-20,8%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.445.177	1.402.266	42.911	3,1%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 67.170.434	- 64.137.486	- 3.032.949	4,7%
YA0010	Y.1) IRAP	10.740.196	10.744.619	- 4.423	0,0%
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.846.574	10.810.490	36.084	0,3%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 78.017.009	- 74.947.976	- 3.069.033	4,1%

Si precisa, infine, che sia il Budget 2023 che il Budget 2022 sono stati redatti sul nuovo Modello di rendicontazione economica CE adottato dal DM del 24 maggio 2019.

## A) VALORE DELLA PRODUZIONE

### A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	77.628.364	88.719.969	- 11.091.605	-12,5%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	77.533.634	88.599.582	- 11.065.947	-12,5%
AA0030	A.1.A.1) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto	75.547.541	79.669.487	- 4.121.945	-5,2%
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	-	-	-	#DIV/0!
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	2.447.953	9.844.701	- 7.396.748	-75,1%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	73.099.589	69.824.786	3.274.803	4,7%
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni - Pronto Soccorso	19.315.459	19.168.468	146.991	0,8%
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	53.784.130	50.656.318	3.127.812	6,2%
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	1.986.093	8.930.095	- 6.944.002	-77,8%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	54.729	120.387	- 65.658	-54,5%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	40.000	-	40.000	#DIV/0!
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	-	-	#DIV/0!

I Contributi da Regione sono iscritti sulla base delle indicazioni contenute nella nota prot. 53631 del 11/10/2023 dell'Assessorato della Salute, quale quota provvisoria di accesso al F.S.R. 2023 per contributi indistinti e finalizzati. Gli stessi ammontano a:

- Contributi finalizzati pari a **2.447.953 euro**:

DESCRIZIONE	2023
Incentivazione produzione plasma ex DA 15/12/2010	819.775,00
Contributo per incentivazione personale impegnato sui messi SEUS 118	1.628.177,63
<b>TOTALE QUOTA FSR INDISTINTO FINALIZZATO</b>	<b>2.447.952,63</b>

Tali Contributi non comprendono in atto il Rimborso SAS da quantificare a Consuntivo.

Le quote relative all'incentivazione corrisposta al personale impegnato nei mezzi del 118, e relative al rimborso unità di sangue sono determinate sulla base delle evidenze contabili e gestionali attualmente a disposizione e saranno oggetto di variazione in sede di consuntivo anno 2023 sulla base dei valori consuntivati.

- Contributo per Funzioni, pari a **73.099.589 euro** calcolato in accordo con quanto previsto dall'art. 8-sexies del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n.502 e s.m.i., nella misura del 30% sul totale della remunerazione dell'attività dato dalla somma dei ricavi da prestazione e finanziamento per funzioni massimo ammissibile;
- Contributi per FSR vincolato pari a **1.986.093 euro**, dovuti al contributo per rimborso sacche di sangue erogate in DH stimato sulla base dell'anno 2022.

- Contributi extraFSR (voce AA0050) pari a **54.729 euro**, composti dall'ulteriore importo incassato per PROGETTO SNAP D.R.S.1377/2022.
- Contributi per ricerca pari a 40.000 euro, riconducibili alla I° tranche del contributo di cui alla Delibera n.1580/2022 per il progetto "*a sicilian prospective observational study of patients with ulcerative colitis treated with tofacitinib: tofa-uc*" - erogato dalla Pfizer

Infine occorre precisare le quote di accesso al FSR indistinto, finalizzato e vincolato **saranno oggetto di ri-determinazione** in sede di assegnazione definitiva delle risorse di FSR per l'anno 2023, e la quota per Funzioni sarà rideterminata sulla base dei dati attività consuntivati per lo stesso esercizio, nel limite del finanziamento per funzioni massimo ammissibile ai sensi dell'art. 8-sexies del D.Lgs. 30 dicembre 1992 n. 502 e s.m.i.

#### **A.2) RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO**

A seguito dell'applicazione dei principi contabili di cui al Titolo II del D.Lgs. n. 118/2011, gli importi dei predetti contributi in conto esercizio devono essere decurtati delle risorse destinate agli investimenti finanziati con i medesimi contributi; ciò in ossequio a quanto specificatamente previsto dall'art 29 comma 1, lett. b), "*Principi di valutazione specifici del settore sanitario*".

La voce in oggetto è pari a **-2.324.471 euro e corrisponde** al valore dei lavori urgenti ed indifferibili relativi a "manutenzioni straordinarie" per un totale di 2.981.674 euro ed al valore delle altre immobilizzazioni (apparecchiature, attrezzature, mobili e arredi ecc.) per un totale di 570.797,46 già realizzati e/o da realizzare nell'anno 2023 con contributi in c/esercizio, e che troveranno eccezionalmente copertura su fondi aziendali già accantonati per investimenti futuri nell'anno 2022 per 1.228.000 euro.

Il dettaglio di tali costi corrisponde a quanto stabilito nella Delibera di adozione del Piano degli Investimenti per l'anno 2023, n. 1921 del 6/11/2023, ed è di seguito sinteticamente rappresentato:

DESCRIZIONE INTERVENTO	ANNO 2023
	Mezzi propri
Interventi di riqualificazione impianti compresi nell'attività a canone del multiservizio tecnologico integrato quinquennale CONSIP/MIES2	812.995,00
Interventi di manutenzione straordinaria extra-canone compresi nel multiservizio tecnologico integrato quinquennale CONSIP/MIES2	765.679,00
lavori di manutenzioni straordinarie pronto intervento - Ditta Marca s.r.l.	800.000,00
LAVORI IN ECONOMIA	420.000,00
Lavori di messa in sicurezza	183.000,00
ALTRI BENI MOBILI (attrezzature, apparecchiature sanitarie, mobili e arredi, macchine d'ufficio etc.)	570.797,46
<b>TOTALE</b>	<b>3.552.471,46</b>
copertura con fondi aziendali accantonati nel 2022 per investimenti futuri	(1.228.000,00)
<b>TOTALE netto</b>	<b>2.324.471,46</b>

#### **A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI**

La predetta voce include la risultante delle analisi effettuate in merito ai costi sostenuti a fronte sia dei Progetti obiettivo di P.S.N. attivati che delle risorse di F.S.R. vincolate a specifiche finalità.

#### **A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIO SANITARIE A RILEVANZA SANITARIA**

In sede di elaborazione del Budget 2023, si è proceduto a valorizzare i dati di mobilità attiva intraregione ed extraregione sulla base della **stima del valore di produzione per l'anno 2023 a partire dai dati al 31 ottobre 2023.**

In particolare, si prevede un recupero della perdita di produzione manifestatasi nell'ultimo triennio a causa dell'impegno nella gestione dell'emergenza COVID-19, e nello specifico:

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	delta% vs 2022	delta% vs 2021	delta% 2019
AA0340	A.4.A.1) Ricavi per prestaz. sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate ad Aziende sanitarie pubbliche della Regione	167.225.159	5,2%	5,6%	-4,1%
AA0350	A.4.A.1.1) Prestazioni di ricovero	90.548.056	7,6%	7,6%	-3,4%
AA0360	A.4.A.1.2) Prestazioni di specialistica ambulatoriale	21.567.686	7,7%	14,1%	5,3%
AA0361	A.4.A.1.3) Prestazioni di pronto soccorso non seguite da ricovero	5.993.417	5,5%	23,7%	-16,7%
AA0380	A.4.A.1.5) Prestazioni di File F	47.723.624	-0,1%	-1,7%	-4,2%



- Un incremento delle prestazioni di **ricovero** infra-regione pari al 7,6% rispetto al 2022, ancorchè ancora in calo rispetto all'anno 2019 del 4,1%
- Un incremento delle prestazioni di **specialistica ambulatoriale** infra-regione pari al 7,7% rispetto al 2022, in incremento anche rispetto al 2021 (+14,1%) ed al 2019 del 5,3%;
- Un incremento delle **prestazioni di PS non seguite da ricovero** infra-regione pari al 5,5% rispetto al 2022, ancorchè ancora in calo rispetto all'anno 2019 del 16,7%;
- Un decremento del File F e File T pari al 0,1% rispetto al 2022 e pari al 4,2% rispetto al 2019.

Il valore delle prestazioni di File F è pari al valore iscritto a costo (comprensivo della variazione delle rimanenze) + il valore delle note di credito - quota stimata di Off label, non oggetto di rimborso.

- Il valore relativo alla voce BA1340 "Rimborsi, assegni e contributi v/aziende sanitarie pubbliche della Regione", è pari a zero, come da indicazioni regionali.

#### **A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI**

Il Budget 2023 - pari ad 983.312 euro - riguarda in particolare i rimborsi assicurativi e il rimborso degli oneri stipendiali del personale dell'azienda in posizione di comando presso la Regione. Mentre il valore del **Payback 2023** è pari a **zero**, come da istruzioni regionali.

I concorsi, recuperi e rimborsi sono valutati secondo il criterio della competenza economica evitando formazione di ratei attivi.

#### **A.6) COMPARTECIPAZIONE TICKET**

Si riferiscono alle entrate per i Ticket pagati dall'utenza per le prestazioni ambulatoriali, diagnostici e specialistiche.

In sede di elaborazione del Budget 2023 è stato registrato un incremento di tale voce rispetto allo stesso valore del Budget 2022 per 216.552 euro, pari al 19,5%.

#### **A.7) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO (STERILIZZAZIONI)**

Comprende la sterilizzazione della quota dei contributi in conto capitale 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 c/capitale, in ossequio a quanto disposto dall'art. 29, comma 4, del D.Lgs. n. 118/2011.



## A.9) ALTRI RICAVI E PROVENTI

L'aggregato contiene i ricavi prevalenti per rilascio cartelle cliniche, fitti attivi ed altri proventi da attività immobiliari, nonché altre fattispecie di ricavi e proventi diversi.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi evidenziati nel Budget 2023 trovano la loro iscrizione preventiva in relazione al fabbisogno stimato, per l'esercizio in esame, per l'attività dell'Azienda.

La previsione per l'anno 2023 è stata effettuata tenendo conto dei dati risultanti al 30 settembre 2023 facendo ricorso in alcuni casi a stime ragionate sugli aggregati dei beni, servizi e del personale nonché a verifiche comparative con i dati gestionali dei "pilastri (beni, servizi e personale)" laddove compatibili ed esaustivi.

### B.1) ACQUISTO DI BENI

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	101.349.639	96.971.295	4.378.344	4,5%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	100.483.209	96.208.026	4.275.183	4,4%
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	62.005.992	63.360.654	- 1.354.661	-2,1%
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione regionale, ossigeno e altri gas medicali	59.353.956	60.614.936	- 1.260.980	-2,1%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	141.650	46.779	94.871	202,8%
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	2.360.000	2.548.552	- 188.552	-7,4%
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	2.559.086	2.089.136	469.950	22,5%
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	35.396.801	29.925.553	5.471.248	18,3%
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	486.155	779.777	- 293.622	-37,7%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	866.430	763.269	103.161	13,5%
BA0330	B.1.B.2) Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere	231.155	159.468	71.687	45,0%
BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	83.589	95.811	- 12.222	-12,8%
BA0350	B.1.B.4) Supporti informatici e cancelleria	374.448	293.250	81.198	27,7%
BA0360	B.1.B.5) Materiale per la manutenzione	62.767	62.895	- 128	-0,2%
BA0370	B.1.B.6) Altri beni e prodotti non sanitari	114.470	151.845	- 37.375	-24,6%

La voce è relativa ai prevedibili costi da sostenere per l'acquisto di beni sanitari quali Prodotti Farmaceutici ed emoderivati, sangue ed emocomponenti, dispositivi medici - comprensivi di DPI e reagenti - e beni non sanitari - comprensivi del materiale di manutenzione - nonché di ogni altro bene comunque funzionale all'espletamento dell'attività istituzionale.

## **B.1.A) Acquisti di beni sanitari**

### **B.1.A.1) Prodotti Farmaceutici ed emoderivati**

Il costo dei prodotti farmaceutici nel Previsionale 2023 risulta in decremento rispetto al budget 2022 di 1.354.661 euro, per effetto del decremento dei farmaci in distribuzione diretta (file F).

### **B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti**

Il costo del Sangue ed emocomponenti esposto nel Previsionale 2023 risulta in incremento rispetto al budget 2022 di 469.950 euro, per effetto della stima fornita dal Servizio Affari Generali sulla base della ripresa di produzione.

### **B.1.a.2-9) Altri beni sanitari**

Il costo dei dispositivi medici nel Previsionale 2023 evidenzia un forte incremento di 5.471.248 euro rispetto al 2022.

Tale previsione di incremento, determinata sulla proiezione dei dati rilevati al 30 settembre 2023 si manifesta principalmente:

- per i Reagenti Diagnostici (W1), relativi principalmente a Laboratorio di analisi, Laboratorio Oncoematologico, Manipolazione Cellulare e Citogenetica, Medicina trasfusionale e dei trapianti e Centro Qualità e Rischio Chimico (CQRC);
- per i Dispositivi impiantabili attivi (J), relativi principalmente all'acquisto di pacemakers impiantabili, materiale per elettrofisiologia e accessori per le UU.OO. Cardiologia e UTIC;
- per i Dispositivi per apparato cardiocircolatorio (C) relativi principalmente alle UU.OO. Cardiologia e UTIC, Radiologia Interventistica e Neuroradiologia;
- per i Dispositivi protesici impiantabili e prodotti per osteosintesi (P), relativi principalmente alle UU.OO. Cardiologia e UTIC, e Neurochirurgia.

Gli incrementi sono dovuti, oltre che alle maggiori prestazioni rese, al notevole incremento dei prezzi medi dei Dispositivi medici.

## **B.2) ACQUISTI DI SERVIZI**

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	41.301.205	49.212.597	- 7.911.392	-16,1%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	8.587.472	13.227.571	- 4.640.099	-35,1%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	32.713.733	35.985.026	- 3.271.293	-9,1%

La voce ammonta a complessivi **41.301.205 euro** e comprende sia gli "Acquisti di servizi sanitari" che gli "Acquisti di servizi non sanitari".

## B.2.A) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	41.301.205	49.212.597	- 7.911.392	-16,1%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	8.587.472	13.227.571	- 4.640.099	-35,1%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	698.358	815.494	- 117.136	-14,4%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.218.230	1.044.840	173.390	16,6%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.333	399.889	- 398.556	-99,7%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.177.982	7.676.438	- 4.498.456	-58,6%
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	642.912	1.501.360	- 858.448	-57,2%
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	138.327	1.165.132	- 1.026.805	-88,1%
BA1410	B.2.A.15.3.C) Co.Co.Co. sanitarie e sociosanitarie da privato	1.275.412	3.994.790	- 2.719.378	-68,1%
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	733.630	639.823	93.807	14,7%
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	387.700	375.333	12.367	3,3%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.491.569	3.290.910	200.659	6,1%

### B.2.A.11) Prestazioni di trasporto sanitario

La voce comprende il costo della Convenzione con la SEUS per il trasporto sanitario, nel budget 2022 comprendeva anche la Convenzione stipulata con la Associazione Siciliana Medullolesi Spinali Onlus per facilitare la domiciliarizzazione del paziente affetto da Covid-19, venuta meno nel corso del 2023.

### B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi

L'aggregato in oggetto contiene, nel 2022, la voce B.2.A.14.6) Rimborsi, assegni e contributi v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione, dove è iscritto il "riaddebito" delle note di credito sui farmaci innovativi erogati e rimborsati nel File F, il cui valore nel 2023 è pari a zero, secondo le indicazioni regionali.

### B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie

L'aggregato in oggetto prevede un considerevole decremento per effetto:

- del venir meno del costo delle prestazioni aggiuntive rese da personale medico e/o infermieristico correlate al recupero Liste d'attesa ed alla gestione COVID;
- del decremento dei costi per Co.Co.Co. sanitari per effetto della cessazione, già a partire dal 2022, di contratti di lavoro autonomo reclutati per la gestione dell'emergenza Covid-19.

## B.2.B) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	32.713.733	35.985.026	- 3.271.293	-9,1%
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	31.064.058	33.199.335	- 2.135.277	-6,4%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.501.461	1.350.324	151.137	11,2%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	8.142.037	7.869.438	272.599	3,5%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	4.020.747	3.504.647	516.100	14,7%
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	2.000.000	1.888.191	111.809	5,9%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	350.578	380.786	- 30.208	-7,9%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.183.021	1.212.178	- 29.157	-2,4%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	932.989	1.028.989	- 96.000	-9,3%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	5.100.000	8.015.000	- 2.915.000	-36,4%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	2.301.899	2.479.469	- 177.570	-7,2%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	234.753	282.036	- 47.283	-16,8%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	5.296.572	5.188.277	108.295	2,1%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.588.672	2.707.831	- 1.119.159	-41,3%
BA1780	B.2.B.2.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privato	1.588.672	2.707.831	- 1.119.159	-41,3%
BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	1.075.648	2.179.703	- 1.104.055	-50,7%
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria	513.024	528.128	- 15.104	-2,9%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	61.003	77.860	- 16.857	-21,7%

Per l'aggregato dei Servizi non sanitari si prevede nel Budget 2023 complessivamente un decremento di 3.271.293 euro, rispetto al 2022, principalmente per effetto di:

- decremento del costo delle utenze elettriche per -2.915.000 € stimato sulla base dell'andamento delle tariffe degli ultimi mesi;
- decremento del costo del GAS per -177.570 € stimato sulla base dell'andamento delle tariffe degli ultimi mesi;
- decremento dei costi per Co.Co.Co. non sanitari per - 1.119.159 euro per effetto della cessazione, già avvenuta a partire dal 2022, di contratti di lavoro autonomo reclutati per la gestione dell'emergenza Covid-19

Allo stesso tempo si stimano incrementi rispetto al 2022 sui costi per Lavanderia, Pulizia, Mensa degenti, correlate alla stima di maggiore produzione sanitaria.

## B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

I valori del Budget 2023 evidenziano un leggero incremento, + 0,9%, rispetto al budget 2022.

#### **B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI**

I valori del Budget 2023 evidenziano un leggero incremento, + 1%, rispetto al budget 2022.

#### **COSTI DEL PERSONALE**

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
BA2080	Totale Costo del personale	158.772.904	155.909.588	2.863.316	1,8%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	131.617.097	128.914.367	2.702.730	2,1%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	788.134	724.879	63.255	8,7%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	18.416.040	18.963.673	- 547.633	-2,9%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.951.632	7.306.669	644.963	8,8%

I costi stimati nel Budget 2023 per il personale dipendente ammontano a **158.772.904 euro** e sono riferiti all'intero costo del personale dipendente, distinto per ruoli (sanitario, professionale, tecnico e amministrativo). Tali costi comprendono sia le competenze fisse che accessorie previste dagli istituti economici dei CC.NN.LL., nonché gli oneri sociali a carico dell'azienda, al netto dell'IRAP iscritta tra le imposte e tasse.

Si precisa, che la suddetta spesa per il personale 2023 comprende i seguenti principali impatti, derivanti da applicazioni normative:

- impatto del nuovo CCNL del Comparto;
- impatto dell'indennità "una tantum" prevista per l'anno 2023 all'art. 1 c. 330 della Legge 29 dicembre 2022 n. 197 (legge di bilancio 2023).

Inoltre la suddetta spesa per il personale dipendente, come già illustrato nella relazione di accompagnamento al Modello CE 3° trimestre 2023, prot 25712\_1 del 30.10.23, comprende il **valore stimato dei fondi contrattuali per l'anno 2023**, comprensivo:

- della stima dell'impatto derivante dall'applicazione del Decreto Calabria sulla base delle teste presenti al 30/9/2023 e della stima del personale presente fino al 31/12/2023 come di seguito esposto:

Area	Dettaglio	valori annui- fondi 2023	di cui Decreto Calabria
comparto	ex art. 80	9.453.442,96	404.774,48
comparto	ex art. 81	10.950.766,93	475.991,12
medici	Fondo Art.94 Fondo per la retribuzione degli incarichi	10.420.444,41	260.154,66
medici	Fondo Art.95 Fondo per la retribuzione di risultato	1.578.608,76	38.149,42
medici	Fondo Art. 96 Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro	2.259.036,37	53.322,89
SNM	Fondo Art.94 Fondo per la retribuzione degli incarichi	495.819,71	97.046,94
SNM	Fondo Art.95 Fondo per la retribuzione di risultato	197.939,63	38.054,33
SNM	Fondo Art. 96 Fondo per la retribuzione delle condizioni di lavoro	113.319,55	19.266,00
PTA	Fondo Art.90 Fondo retribuzione di posizione	704.356,62	414.520,00
PTA	Fondo Art.91 Fondo retribuzione di risultato e altri trattamenti accessori	125.744,88	74.644,63

**totali 36.299.479,81 1.875.924,47**

- del valore delle applicazioni contrattuali del CCNL del comparto a valere sui fondi del 2023, riconducibili agli incrementi stabili dei fondi nella nuova configurazione di seguito indicati:

valore annuo	
art 102 co 2 (differenze Ds)	39.548,60
art 102 co 5 (quota procapite)	283.929,03
art 103 co 7 (quota procapite)	133.467,91
art 103 co 8 (quota procapite)	77.459,16
<b>Totale</b>	<b>494.856,10</b>

  

Oneri	132.027,61
I.R.A.P.	42.062,77
<b>Totale complessivo</b>	<b>668.946,48</b>

### **B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
<b>BA2500</b>	<b>B.9) Oneri diversi di gestione</b>	<b>2.115.935</b>	<b>2.024.377</b>	<b>91.558</b>	<b>4,5%</b>
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	740.668	709.674	30.994	4,4%
<b>BA2530</b>	<b>B.9.C) Altri oneri diversi di gestione</b>	<b>1.375.267</b>	<b>1.314.703</b>	<b>60.564</b>	<b>4,6%</b>
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	674.814	622.126	52.688	8,5%
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	700.454	692.577	7.877	1,1%

Essi sono relativi ai costi per le spese generali ed amministrative, le quali sono comprensive delle indennità e dei rimborsi spese degli organi direttivi, del Collegio Sindacale, dell'O.I.V., delle spese legali nonché degli altri oneri diversi di gestione.

I valori del Budget 2023 sono in incremento rispetto al budget 2022 per effetto del compenso del Commissario ad acta nominato nel corso del 2023 e delle maggiori imposte di registro manifestatesi.

### **AMMORTAMENTI**

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
<b>BA2560</b>	<b>Totale Ammortamenti</b>	<b>6.148.831</b>	<b>5.768.951</b>	<b>379.880</b>	<b>6,6%</b>
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	155.466	87.654	67.812	77,4%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.993.365	5.681.297	312.068	5,5%

Per quanto riguarda gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati in riferimento ai principi introdotti dal D.Lgs. n. 118/2011, così come modificati dall'art. 1, comma 36, della Legge n. 228/2012 (la c.d. "Legge di stabilità 2013"), in vigore dal 1° gennaio 2014 nella Regione Siciliana, ai sensi dell'art. 47, comma 12, della Legge di stabilità regionale n. 5 del 28 gennaio 2014.

I valori del Budget 2023 sono in incremento rispetto a quelli del budget 2022.



### B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	1.224.300	- 2.226.114	3.450.414	-155,0%
BA2671	B.13.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	773.133	- 1.763.260	2.536.393	-143,8%
BA2673	B.13.A.3) Dispositivi medici	542.758	- 382.646	925.404	-241,8%
BA2674	B.13.A.4) Prodotti dietetici	9.152	- 14.542	23.694	-162,9%
BA2678	B.13.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	- 61.035	- 44.071	- 16.964	38,5%

I valori esposti nel Budget 2023 evidenziamo una variazione delle rimanenze di segno positivo, per effetto del consumo di scorte.

### B.16) ACCANTONAMENTI

Sono stati previsti accantonamenti per **6.070.928 euro**, la cui composizione è esposta nella seguente tabella.

In particolare, con riferimento agli accantonamenti per cause civili, il cui valore è stato stimato sulla base degli elementi forniti dal Servizio Legale e per l'autoassicurazione è stato previsto un decremento del 15% circa rispetto al 2022, anche in considerazione da un lato del costante miglioramento delle procedure di gestione del rischio clinico, mentre per gli interessi di mora è stato previsto un decremento del 50% rispetto al 2022 per effetto del miglioramento delle procedure di gestione della tempestività dei pagamenti.

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	6.070.928	10.124.278	- 4.053.350	-40,0%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	4.635.880	5.545.359	- 909.479	-16,4%
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	3.307.878	3.938.680	- 630.802	-16,0%
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.274.181	1.499.036	- 224.855	-15,0%
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	53.821	107.643	- 53.822	-50,0%
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-	#DIV/0!
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	220.362	266.072	- 45.710	-17,2%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	1.214.686	4.312.847	- 3.098.161	-71,8%
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	1.915.887	- 1.915.887	-100,0%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	197.723	- 197.723	-100,0%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	654.166	- 654.166	-100,0%
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	822.660	935.429	- 112.769	-12,1%
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	392.027	609.641	- 217.614	-35,7%

Risultano, tuttavia, in corso le attività di valutazione del fondo rischi ed oneri e del fondo per autoassicurazione.

Gli Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati pari a **220.362 euro**, sono relativi al 17% del contributo per incentivazione plasma, al contributo SNAP (40.000) ed al contributo per ricerca (41.000).

Gli Altri accantonamenti sono pari a **1.214.686 euro**, e comprendono:

- la quota ex art.113 Dlgs 50/16;
- quota 5% ALPI, comitato etico, compensi professionali ad avvocati interni, quota applicazione art.1 e 2 D.P.C.M. n. 502/95 e s.m.i. per Organi Direttivi e Collegiali.

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

I valori del Budget 2023 sono allineati a quelli del budget 2022.

### E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
EA0010	E.1) Proventi straordinari	2.598.059	2.857.349	- 259.290	-9,1%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	1.152.882	1.455.083	- 302.201	-20,8%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.445.177	1.402.266	42.911	3,1%

Il dato del Budget 2023 è stato elaborato è stato determinato a partire dal valore del CE 3° trimestre 2023 "riformulato" come da indicazione del Servizio 5 Economico finanziario dell'Assessorato della Salute nella e-mail del 6 dicembre 2023 e comprendono l'incasso dall'Istituto Superiore della Sanità dell'importo di 1.048.500,00 euro per il rimborso dei sequenziamenti di SARS-CoV-2 eseguiti dal CQRC nel 2021 e fino al giugno 2022.

### Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Le imposte e tasse sono principalmente relative all'IRAP, sui costi del personale dipendente e imposta sul reddito che matureranno nel corso del 2023.

## SINTESI FINALE

In considerazione dei dati rappresentati nei paragrafi precedenti, la tabella successiva espone sinteticamente i valori del **Bilancio Economico Preventivo annuale "Provvisorio"** per l'anno 2023:

CODICE	DESCRIZIONE	BILANCIO PREVISIONALE 2023 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2022	delta	delta%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	258.614.898	262.510.434	- 3.895.536	-1,5%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	327.230.370	327.995.132	- 764.762	-0,2%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	140	54	86	159,5%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	1.445.177	1.402.266	42.911	3,1%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	67.170.434	64.137.486	3.032.949	4,7%
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.846.574	10.810.490	36.084	0,3%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	78.017.009	74.947.976	3.069.033	4,1%

Dunque si rappresenta che il **Bilancio Economico Preventivo annuale "Provvisorio"** per l'anno 2023" espone un risultato negativo di - 78.017.009 Euro.

Tale risultato troverà copertura con la quota di risorse di FSR indistinto iscritte nella GSA ai sensi dell'art. 1 comma 531 della Legge 208/2015, da definire in sede di negoziazione delle risorse finanziarie e dei correlati obiettivi economici per l'anno 2023.

Si rimanda ai contenuti esposti nella "Relazione sul Bilancio Preventivo Economico 2023" per eventuali informazioni aggiuntive.