

I N D I C E

PREMESSA	2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	5
<i>A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO</i>	<i>5</i>
<i>A.2) RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO</i>	<i>6</i>
<i>A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI</i>	<i>6</i>
<i>A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA.....</i>	<i>6</i>
<i>A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI.....</i>	<i>6</i>
<i>A.6) COMPARTECIPAZIONE TICKET</i>	<i>7</i>
<i>A.7) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO (STERILIZZAZIONI).....</i>	<i>7</i>
<i>A.9) ALTRI RICAVI E PROVENTI</i>	<i>7</i>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	7
<i>B.1) ACQUISTO DI BENI</i>	<i>9</i>
<i>B.2) ACQUISTI DI SERVIZI</i>	<i>10</i>
<i>B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE</i>	<i>12</i>
<i>B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI</i>	<i>12</i>
<i>COSTI DEL PERSONALE.....</i>	<i>12</i>
<i>B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i>	<i>13</i>
<i>AMMORTAMENTI.....</i>	<i>14</i>
<i>B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE.....</i>	<i>14</i>
<i>B.16) ACCANTONAMENTI.....</i>	<i>14</i>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	15
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	15
Y) IMPOSTE SULE REDDITO DELL'ESERCIZIO	15
SINTESI FINALE	16

PREMESSA

Il presente documento - ai sensi dell'art. 25 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118, avente ad oggetto "*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 2019 (di seguito denominato, per brevità, "**BPE 2019**" oppure "**Budget 2019**").

Il Budget 2019 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 in ottemperanza a:

- ✓ nota prot. n. 93290 del 18/12/2018 dell'Assessorato della Salute Assessorato della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica, Servizio 5° Economico Finanziario - con la quale sono state impartite le direttive per la predisposizione del B.P.E. 2019 provvisorio, che deve essere redatto in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione Siciliana;
- ✓ nota prot. n. 36281 del 06/05/2019 dell'Assessorato della Salute Assessorato della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica, Servizio 5° Economico Finanziario - con la quale sono state fornite indicazioni integrative;
- ✓ verbale sottoscritto il 14 novembre 2019 tra l'Azienda Ospedaliera Ospedali Riuniti Villa Sofia - Cervello e l'Assessorato Regionale della Salute, Dipartimento Pianificazione Strategica, Servizio 5° - Economico Finanziario, con il quale sono state negoziate ed assegnate le risorse finanziarie ed i correlati obiettivi economici anno 2019, con allegata Scheda di Budget 2019.

La presente Nota Illustrativa illustra, pertanto, l'aggiornamento - effettuato in considerazione del predetto verbale assessoriale del 14 novembre 2019 - della previsione economica di questa Azienda, definita nel Modello CE Previsionale 2019 inserito a suo tempo nella piattaforma NSIS.

Tale previsione è elaborata a partire dalla situazione economica del dato stimato "a finire" per l'anno 2019 - sulla base della proiezione dei dati economici al 3° trimestre 2019, ai quali sono state apportate alcune rettifiche e/o integrazioni sulla base degli effetti derivanti dalla normativa nazionale e regionale vigente; e si è altresì tenuto conto delle risultanze gestionali emerse nel corso del periodo gennaio-

settembre 2019, nonché degli impatti economici delle azioni gestionali avviate nel corso del 2019, che produrranno i loro effetti - a regime - per l'intero anno 2019.

Si evidenzia, infine, che 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

La presente Previsione economica per l'anno 2019 **risulta coerente** con l'obiettivo economico fissato per lo stesso anno con il DA n. 786/2019 e perseguito nel Programmatico 2019 del suddetto Piano di Efficientamento.

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 2019 e quelli corrispondenti del Budget 2018; essa inoltre espone i principali criteri seguiti nella loro determinazione.

La tabella successiva espone, sinteticamente, gli andamenti relativi agli aggregati economici componenti il Budget 2019.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	83.001.102	83.418.862	- 417.760
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 3.489.345	- 7.363.490	3.874.145
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi p	2.975.681	5.279.851	- 2.304.170
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	176.310.907	176.585.868	- 274.962
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	7.022.608	4.685.887	2.336.721
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.687.609	1.730.908	- 43.299
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.213.907	4.608.667	- 394.761
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	511.184	517.891	- 6.707
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	272.233.652	269.464.444	2.769.208
BA0010	B.1) Acquisti di beni	92.454.828	88.400.492	4.054.336
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	37.169.055	41.731.127	- 4.562.072
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.133.464	6.998.079	135.385
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.331.781	2.605.444	- 273.663
BA2080	Totale Costo del personale	142.137.961	143.326.039	- 1.188.078
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.167.629	2.846.058	- 678.429
BA2560	Totale Ammortamenti	5.218.331	5.518.850	- 300.519
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	-	-
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	14.555	41.482	- 26.927
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	6.979.602	6.379.724	599.878
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	295.607.206	297.847.294	- 2.240.088
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 201.353	55.479	- 256.832
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 259.229	- 1.482.903	1.223.674
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 23.834.136	- 29.810.274	5.976.138
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	9.594.871	9.566.594	28.277
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 33.429.007	- 39.376.868	5.947.861

Si precisa, infine, che il Budget 2019 è stato redatto sul nuovo Modello di rendicontazione economica CE adottato dal DM del 24 maggio 2019. Pertanto, ai fini comparativi, il Budget 2018 è stato riclassificato nel nuovo Modello CE con alcune necessarie approssimazioni.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	83.001.102	83.418.862	- 417.760
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	81.546.494	83.386.001	- 1.839.508
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	32.433	9.600	22.833
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	1.422.175	-	1.422.175
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	23.260	- 23.260
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 3.489.345	- 7.363.490	3.874.145
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Region	- 3.489.345	- 5.106.043	1.616.697
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contr	-	2.257.447	- 2.257.447
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi p	2.975.681	5.279.851	- 2.304.170
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	176.310.907	176.585.868	- 274.962
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a	172.242.723	171.585.007	657.716
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate d	4.201	93	4.108
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a	2.556.147	3.524.488	- 968.341
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.507.836	1.476.280	31.556
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	7.022.608	4.685.887	2.336.721
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.687.609	1.730.908	- 43.299
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.213.907	4.608.667	- 394.761
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	511.184	517.891	- 6.707
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	272.233.652	269.464.444	2.769.208

A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Sulla base del già citato verbale assessoriale del 14 novembre 2019, l'aggregato "Contributi in conto esercizio" comprende le risorse attribuite in sede di negoziazione ed assegnazione delle risorse finanziarie - nonché dei correlati obiettivi economici - per l'anno 2019.

In particolare - così come esposto nel predetto verbale assessoriale - le risorse finanziarie assegnate all'Azienda, quale quota provvisoria di accesso al F.S.R. 2019 per contributi indistinti e finalizzati, determinate secondo le modalità e per le finalità individuate dall'art.8-sexies del D.Lgs. 30 dicembre 1992 n.502 e s.m.i., in misura pari al valore massimo ammissibile (pari alla percentuale massima del 30% sul totale della remunerazione dell'attività), ammontano a:

- ✓ €/mgl 77.036 per la quota funzioni non tariffate
- ✓ €/mgl 2.149 per la quota di risorse finalizzate
- ✓ €/mgl 4.511 per la quota di risorse vincolate

La quota per funzioni non tariffate sarà, in sede di assegnazione definitiva delle risorse di FSR indistinto 2019, oggetto di ri-determinazione sulla base dei dati attività consuntivati per lo stesso esercizio 2019, 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.

Tali risorse non comprendono, in atto, le quote F.S.N. destinate alla Regione Siciliana per la realizzazione di obiettivi di carattere prioritario e di rilievo nazionale, determinate in sede di Conferenza Stato/Regioni per l'anno 2019, che saranno oggetto di successiva assegnazione da correlarsi a specifiche attività progettuali da attivare.

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 2019 sulla base dei valori consuntivati.

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 sono stati 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".

Il valore esposto alla suddetta voce corrisponde a quanto previsto nel Piano degli Investimenti aziendale per l'anno 2019.

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 SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

In sede di elaborazione del Budget 2019, si è proceduto - così come risultante dal citato verbale assessoriale del 14 novembre 2019 - all'adeguamento ai valori di mobilità attiva intraregione determinati sulla base dei dati di produzione sanitaria stimati per l'anno 2019.

A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

Il Budget 2019 - pari ad €/mgl 7.023- riguarda in particolare i rimborsi e recuperi per attività tipiche e verso i privati, comprende il valore del Payback 2019 definito in sede di negoziazione, e pari a €/mgl 3.800. I concorsi, recuperi e rimborsi sono valutati secondo il criterio della competenza economica evitando formazione di ratei attivi.

A. 6) COMPARTICIPAZIONE TICKET

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

In sede di elaborazione del Budget 2019 è stata registrata una lieve diminuzione per tale voce rispetto allo stesso valore del Budget 2018, tenendo conto delle risultanze gestionali al 3° trimestre 2019 in proiezione lineare.

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, nonché altre fattispecie di ricavi e proventi diversi.

In sede di elaborazione del Budget 2019 si è tenuto conto delle risultanze gestionali al 3° trimestre 2019 in proiezione lineare.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi evidenziati nel Budget 2019 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 2019 è stata effettuata tenendo conto delle seguenti linee di azione strategica aziendale:

- ✓ potenziamento "isorisorse" dei livelli di prestazione erogati, sia per le attività di ricovero che per le attività ambulatoriali;
- ✓ miglioramento dell'attuale livello tecnologico strumentale per le attività sanitarie e per quelle di supporto, oltre che per l'impiantistica dei servizi generali e di rete;
- ✓ recupero del miglior livello di efficienza in relazione alle prestazioni effettuate, mediante l'ottimizzazione dei fattori produttivi disponibili impiegati.

Il sempre maggiore ricorso alle gare centralizzate - sia tramite CONSIP che MEPA - continuerà ad essere mantenuto anche per il 2019, costituendo un importante strumento di negoziazione telematica nonché il principale canale preferenziale di approvvigionamento dei beni; ciò consentirà, oltre a risultati vantaggiosi in termini di costo/qualità, anche un recupero di risorse finanziarie.

In particolare, nell'ambito del **Dipartimento Amministrativo**, le azioni specifiche di efficientamento prevedono che le aree amministrative, tecniche e di staff, ciascuna per quanto di propria competenza, provvedano a:

- rinegoziare, laddove fattibile, e rinnovare tutti i contratti indispensabili per l'efficiente conduzione dell'organizzazione onde garantire, a seconda della tipologia, il costante e puntuale approvvigionamento ed il continuo ed efficiente supporto operativo;
- stipulare apposite convenzioni per regolamentare tutti i rapporti dell'azienda con enti e/o strutture pubbliche e private previa valutazione, in termini di costo-beneficio, delle specifiche condizioni contrattuali;
- avviare tutte le attività per la definizione, entro le scadenze, degli investimenti previsti nel presente piano;
- attivare specifici controlli volti a monitorare l'andamento globale dell'efficacia dell'azione amministrativa nella gestione e nel governo dell'azienda;
- avviare processi volti alla razionalizzazione e riduzione del consumo di risorse (carta, cartucce, energia elettrica, telefonia, etc).

Nell'ambito dei **Dipartimenti sanitari**, le azioni di efficientamento prevedono, oltre alle specifiche misure di appropriatezza nei consumi di farmaci ospedalieri, implementazione PDTA e relativo monitoraggio per le patologie con esiti critici e di efficientamento dei blocchi operatori, la programmazione di un potenziamento dell'attività sanitaria, laddove lo stesso sia suffragato dall'esistenza di una domanda effettiva e potenziale ritenuta concretamente realizzabile

B.1) ACQUISTO DI BENI

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
BA0010	B.1) Acquisti di beni	92.454.828	88.400.492	4.054.336
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	92.055.975	87.546.742	4.509.233
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	58.346.087	53.943.391	4.402.696
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	2.636.433	2.525.390	111.043
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	30.223.219	30.299.662	- 76.443
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	19.230.092	18.601.226	628.866
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.505.456	2.225.426	280.030
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	8.487.671	9.473.010	- 985.339
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	85.161	88.083	- 2.921
BA0260	B.1.A.5) Materiali per la profilassi (vaccini)	-	-	-
BA0270	B.1.A.6) Prodotti chimici	-	-	-
BA0280	B.1.A.7) Materiali e prodotti per uso veterinario	-	-	-
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	765.075	690.216	74.859
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-

La voce è relativa ai prevedibili costi da sostenere per l'acquisto di beni sanitari 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

In sede di elaborazione del Budget 2019 si è tenuto conto delle risultanze gestionali del 3° trimestre 2019 in proiezione lineare e del valore della merce già consegnata e caricata in contabilità di magazzino ancorchè non ancora fatturata.

Per la voce "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" l'incremento è da attribuire - così come risultante dal citato verbale assessoriale del 14 novembre 2019 - principalmente all'acquisto dei farmaci erogati in File Fe File T, alla riduzione delle note di credito sui farmaci innovativi per l'HCV, ed al minore utilizzo di scorte.

Oltre ai farmaci, le voci di maggior evidenza sono rappresentate dai "Dispositivi medici" e, in particolare, da:

- ✓ Presidi medico-chirurgici (generici e specialistici);
- ✓ Dispositivi protesici impiantabili e prodotti per osteosintesi (P).

B.1.B) Acquisti di beni non sanitari

In sede di elaborazione del Budget 2019 si è tenuto conto delle risultanze gestionali del 3° trimestre 2019 in proiezione lineare e del valore della merce già consegnata e caricata in contabilità di magazzino ancorchè non ancora fatturata.

B.2) ACQUISTI DI SERVIZI

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	37.169.055	41.731.127	- 4.562.072
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	11.381.051	16.497.325	- 5.116.274
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	25.788.004	25.233.802	554.202

La voce ammonta a complessivi €/mgl 37.169 e comprende sia gli "Acquisti di servizi sanitari" che gli "Acquisti di servizi non sanitari".

B.2.A) ACQUISTI DI SERVIZI SANITARI

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	11.381.051	16.497.325	- 5.116.274
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	-	-	-
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	-	-	-
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	-	-	-
BA0640	B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	-	-	-
BA0700	B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	-	-	-
BA0750	B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	-	-	-
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	-	-	-
BA0900	B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	-	-	-
BA0960	B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-
BA1030	B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	-	-	-
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	683.077	630.000	53.077
BA1140	B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	1.209.211	1.010.077	199.133
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	3.325.909	8.252.752	- 4.926.842
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitario	2.264.039	2.187.588	76.450
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.898.815	4.416.907	- 518.093
BA1550	B.2.A.17) Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale	-	-	-

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

La voce comprende il costo della Convenzione con la SEUS per il trasporto sanitario. Si registra un lieve incremento del Budget 2019 rispetto al Budget 2018.

B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)

L'incremento previsto nel Budget 2019 è conseguenza di un prevedibile incremento dell'attività in ALPI.

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

L'aggregato in oggetto contiene 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 decresce rispetto al 2018.

B.2.A.16) Altri servizi sanitari e socio sanitari

Il decremento della voce di costo per "altri servizi sanitari da privato" è principalmente generato dal minor costo previsto nella voce nel Budget 2019 relativamente agli acquisti del materiale per l'effettuazione delle VEQ da parte del CQRC.

B.2.B) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	25.788.004	25.233.802	554.202
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	24.731.220	24.621.985	109.235
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.335.829	1.357.141	- 21.312
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	7.022.664	6.674.072	348.592
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.654.256	3.817.312	- 163.056
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.559.244	1.293.601	265.644
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	280.776	422.077	- 141.301
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	619.163	1.107.594	- 488.431
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	1.201.043	1.136.875	64.168
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	2.834.192	2.955.812	- 121.620
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.267.600	967.496	300.104
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	126.061	132.164	- 6.102
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	4.830.392	4.757.842	72.550
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sani	1.023.156	584.216	438.940
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	33.628	27.600	6.028

L'aggregato dei Servizi non sanitari registra nel Budget 2019 complessivamente un incremento di €/mgl 554, sulla base della proiezione dei dati economici al 3° trimestre 2019. Le prestazioni non sanitarie sono in larga parte relative a servizi appaltati quali: lavanderia, pulizia, mensa (che comprende sia il vitto per i degenti che i buoni pasto per il personale dipendente) servizi di assistenza informatica, utenze e premi di assicurazione. La stima di tali costi è stata eseguita sulla base dei dati al 3° trimestre 2019 in proiezione lineare, opportunamente integrati sulla base dei contratti in essere.

I servizi non sanitari comprendono anche le consulenze, collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria, nonché i costi per la formazione.

B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

Il dato del Budget 2019 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 3° trimestre 2019 in proiezione lineare e dei contratti in essere.

La tabella successiva espone il dettaglio dei costi componenti tale voce.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.133.464	6.998.079	135.385
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	1.439.719	1.183.526	256.193
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	77.175	298.446	- 221.271
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.162.727	4.989.474	173.253
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	26.893	36.993	- 10.099
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	426.951	489.641	- 62.690
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-

B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI

Il dato del Budget 2019 include i canoni di noleggio e di leasing, ed è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 3° trimestre 2019 in proiezione lineare e dei contratti in essere.

COSTI DEL PERSONALE

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
BA2080	Totale Costo del personale	142.137.961	143.326.039	- 1.188.078
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	118.337.096	119.415.965	- 1.078.869
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	59.674.884	60.727.677	- 1.052.793
BA2190	B.5.B) Costo del personale comparto ruolo sanitario	58.662.212	58.688.288	- 26.076
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	328.619	277.194	51.424
BA2240	B.6.A) Costo del personale dirigente ruolo professionale	328.619	277.194	51.424
BA2280	B.6.B) Costo del personale comparto ruolo professionale	-	-	-
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	16.294.940	16.185.612	109.328
BA2330	B.7.A) Costo del personale dirigente ruolo tecnico	188.959	175.257	13.702
BA2370	B.7.B) Costo del personale comparto ruolo tecnico	16.105.981	16.010.355	95.626
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.177.307	7.447.267	- 269.960
BA2420	B.8.A) Costo del personale dirigente ruolo amministrativo	361.764	417.552	- 55.788
BA2460	B.8.B) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	6.815.543	7.029.715	- 214.172

I costi stimati nel Budget 2019 per le risorse umane ammontano ad €/mgl 142.138 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.

In merito ai criteri impiegati nell'elaborazione del Budget 2019, si è tenuto conto delle risultanze gestionali del 3° trimestre 2019 in proiezione lineare, comprensive dell'adeguamento del nuovo CCNL del Comparto.

Il decremento rispetto al Budget 2018 è dovuto al mancato turn over del personale andato in quiescenza.

Con riferimento ai Fondi contrattuali questa Azienda si è adeguata alle direttive di cui alla Circolare MEF 8 maggio 2015 n. 20 per gli anni 2015 - 2016 e 2017: Deliberazione n. 404 del 13 aprile 2017, parzialmente modificata con delibera n. 289 del 12 ottobre 2017 e n. 397 del 26 ottobre 2017. Detta quantificazione ha tenuto conto della diminuzione del personale per quanto riguarda il Comparto e la Dirigenza PTA, mentre per il personale dirigente medico e dirigente sanitario, anche in presenza di un incremento di personale, si è provveduto ad adeguare i fondi riconducendoli al limite massimo del 2015.

I Fondi contrattuali per gli anni 2018 e 2019 (provvisorio) sono stati, in ultimo, determinati nella Deliberazione n. 239 del 18/06/2019, comprensivi degli incrementi derivanti dall'applicazione degli adeguamenti contrattuali del CCNL 21/05/2018 e dal trasferimento del personale afferente l'UOC C.Q.R.C. dall'AO Policlinico Giaccone di Palermo, nell'ambito del tetto di spesa riconosciuto con D.A.1380/2015 e integrato con Nota prot. 65020 dell'8/8/2017.

B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	2.167.629	2.846.058	- 678.429
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	749.201	871.190	- 121.988
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.418.428	1.974.869	- 556.441
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio	576.823	576.585	237
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	841.605	1.398.283	- 556.678
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA2552	B.9.C.4) Altri oneri diversi di gestione - per Autoassicurazione	-	-	-

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.

Nel budget 2019 si registra un notevole decremento rispetto al budget 2018 per effetto della previsione di minori conferimenti di incarichi legali ad esterni.

AMMORTAMENTI

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
BA2560	Totale Ammortamenti	5.218.331	5.518.850	- 300.519
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	149.056	238.847	- 89.791
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.069.275	5.280.003	- 210.728

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.

A tal fine sono state considerate anche le quote di ammortamento dei cespiti e delle manutenzioni che si prevedono di acquisire nel corso del 2019.

Gli ammortamenti per la manutenzione straordinaria sui fabbricati dell'Azienda sono costituiti dalle quote relative agli interventi manutentivi che si prevede di effettuare fino al 31 dicembre 2019.

B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

In sede di elaborazione del Budget 2018 sono stati considerati i valori e le risultanze gestionali al 3° trimestre 2019.

B.16) ACCANTONAMENTI

Sono stati previsti accantonamenti per €/mgl 6.980, la cui composizione è esposta nella seguente tabella.

In particolare, con riferimento agli accantonamenti per cause civili ed autoassicurazione, come riportato nel citato verbale del 14 novembre 2019, nelle more della rivalutazione complessiva dei fondi patrimoniali iscritti per la copertura dei rischi, è stato definito nel Budget 2019 un ammontare complessivo di €/mgl 4.433.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	6.979.602	6.379.724	599.878
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	4.433.138	5.731.842	- 1.298.704
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	2.981.125	3.731.842	- 750.717
BA2720	B.14.A.2) Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	-	-	-
BA2730	B.14.A.3) Accantonamenti per rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da	-	-	-
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.152.013	2.000.000	- 847.988
BA2741	B.14.A.5) Accantonamenti per franchigia assicurativa	-	-	-
BA2750	B.14.A.6) Altri accantonamenti per rischi	-	-	-
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	300.000	-	300.000
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	1.454.608	-	1.454.608
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	1.091.856	647.882	443.974
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	423.999	-	423.999
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	667.857	647.882	19.976

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il dato del Budget 2019 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 3° trimestre 2019 in proiezione lineare.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
CA0010	C.1) Interessi attivi	329	130	199
CA0050	C.2) Altri proventi	43.671	142.563	- 98.893
CA0110	C.3) Interessi passivi	244.997	87.193	157.805
CA0150	C.4) Altri oneri	356	22	334
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 201.353	55.479	- 256.832

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il dato del Budget 2019 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 3° trimestre 2019 in proiezione lineare.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
EA0010	E.1) Proventi straordinari	782.527	542.379	240.148
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	782.527	542.379	240.148
EA0260	E.2) Oneri straordinari	1.041.756	2.025.282	- 983.526
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	1.041.756	2.025.282	- 983.526
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 259.229	1.482.903	1.223.674

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
YA0010	Y.1) IRAP	9.485.396	9.439.427	45.969
YA0060	Y.2) IRES	109.475	127.167	- 17.692
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	9.594.871	9.566.594	28.277

Le imposte e tasse sono principalmente relative all'IRAP, sui costi del personale dipendente e imposte e tributi vari che matureranno nel corso del 2019.

SINTESI FINALE

In considerazione dei dati rappresentati nei paragrafi precedenti, la tabella successiva espone sinteticamente i valori del **Bilancio Economico Preventivo annuale per l'anno 2019**:

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2019	BUDGET 2018	DELTA
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	272.233.652	269.464.444	2.769.208
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	295.607.206	297.847.294	- 2.240.088
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 201.353	55.479	- 256.832
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 259.229	1.482.903	1.223.674
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 23.834.136	- 29.810.274	5.976.138
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	9.594.871	9.566.594	28.277
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 33.429.007	- 39.376.868	5.947.861

Si rimanda ai contenuti esposti nella "Relazione sul Bilancio Preventivo Economico 2019" per eventuali informazioni aggiuntive.