

INDICE

PREMESSA	2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	5
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	6
A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA.....	6
A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI	7
A.6) COMPARTICIPAZIONE TICKET	7
A.7) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO (STERILIZZAZIONI).....	7
A.9) ALTRI RICAVI E PROVENTI	7
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	7
B.1) ACQUISTO DI BENI	8
B.2) ACQUISTI DI SERVIZI	9
B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	11
B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI	11
COSTI DEL PERSONALE	11
B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	12
AMMORTAMENTI	12
B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	12
B.16) ACCANTONAMENTI	13
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	13
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	14
Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	14
SINTESI FINALE	15

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 2021 (di seguito denominato, per brevità, "**BPE 2021** oppure "**Budget 2021**").

Il Budget 2021 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. 7994 del 10.02.2021 dell'Assessorato della Salute Assessorato della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica, Servizio 5° Economico Finanziario - con la quale sono state impartite le direttive sui criteri generali di formulazione della previsione economica della gestione anno 2021;
- ✓ **verbale sottoscritto il 25 maggio 2022** 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 2021, con allegata Scheda di Budget 2021.**

La presente Nota Illustrativa illustra, pertanto, l'aggiornamento - effettuato in considerazione del predetto verbale assessoriale del 25 maggio 2022 - della previsione economica di questa Azienda, definita nel Modello CE Previsionale 2021 inserito a suo tempo nella piattaforma NSIS.

Tale previsione è elaborata a partire dalla situazione economica del dato stimato "a finire" per l'anno 2021 - sulla base della proiezione dei dati economici al 4° trimestre 2021, a seguito della negoziazione 2021.

La previsione economica in oggetto è **significativamente influenzata dall'impatto delle misure intraprese per la gestione dell'emergenza covid-19 e dagli effetti sul Valore della produzione derivanti dalle conseguenti misure straordinarie di interruzione e/o compressione delle attività sanitarie ordinarie.**

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.

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, pertanto la presente Previsione economica per l'anno 2021 non tiene in considerazione l'obiettivo economico fissato per lo stesso anno con il DA n. 786/2019.

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 2021 e quelli corrispondenti del Budget 2020; essa inoltre espone i principali criteri seguiti nella loro determinazione.

La tabella successiva espone, sinteticamente, gli andamenti relativi agli aggregati economici componenti il Budget 2021.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	94.355.584	83.001.102	11.354.482
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 3.180.639	- 17.797.643	14.617.004
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi p	3.015.965	1.850.188	1.165.777
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	165.243.460	161.721.662	3.521.799
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.896.476	4.578.643	317.833
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	960.889	943.968	16.921
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.569.114	4.278.185	290.929
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	197.872	283.262	- 85.390
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	270.058.722	248.289.182	21.769.540
BA0010	B.1) Acquisti di beni	91.698.950	93.291.758	- 1.592.808
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	49.707.983	39.123.642	10.584.342
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.118.106	6.951.920	166.186
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.403.774	2.483.664	- 79.890
BA2080	Totale Costo del personale	152.492.731	147.495.038	4.997.693
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	126.614.141	123.395.985	3.218.156
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	606.730	356.371	250.359
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	18.192.348	16.698.015	1.494.333
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.079.512	7.044.667	34.845
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.752.643	1.542.530	210.113
BA2560	Totale Ammortamenti	5.503.214	5.207.654	295.560
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	488.206	345.654	142.551
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 2.291.676	1.075.302	- 3.366.978
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	13.766.123	11.934.241	1.831.882
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	322.640.053	309.451.402	13.188.651
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 88.182	- 173.175	84.993
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	116.873	- 1.152.147	1.269.021
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 52.552.639	- 62.487.541	9.934.902
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.879.466	10.059.017	820.449
ZY9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 63.432.105	- 72.546.559	9.114.454

Si precisa, infine, che sia il Budget 2021 che il Budget 2020 sono stati redatti sul nuovo Modello di rendicontazione economica CE adottato dal DM del 24 maggio 2019.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	94.355.584	83.001.102	11.354.482
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	86.994.854	81.546.494	5.448.360
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	7.360.685	126.439	7.234.246
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	100.753	- 100.753
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	45	1.904	- 1.859
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 3.180.639	- 17.797.643	14.617.004
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione	- 3.180.639	- 17.797.643	14.617.004
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	-	-	-
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	3.015.965	1.850.188	1.165.777
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	165.243.460	161.721.662	3.521.799
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a	160.033.398	157.950.757	2.082.640
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate d	-	-	-
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a	3.975.254	2.879.664	1.095.590
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.234.809	891.240	343.569
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.896.476	4.578.643	317.833
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	280.507	240.741	39.767
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	581.827	656.157	- 74.330
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	1.851.421	1.913.723	- 62.302
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	264	- 264
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	2.182.722	1.767.759	414.962
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	960.889	943.968	16.921
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.569.114	4.278.185	290.929
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	197.872	283.262	- 85.390
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	270.058.722	248.289.182	21.769.540

A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Sulla base del già citato verbale del 25 maggio 2022, 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 2021.

In particolare - così come esposto nel predetto verbale assessoriale - le risorse finanziarie assegnate all'Azienda, quale quota provvisoria di accesso al F.S.R. 2021 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 19.168.468 per la quota funzioni non tariffate per PS
- ✓ €/mgl 49.850.957 per la quota Altre funzioni non tariffate
- ✓ €/mgl 15.651.504,18 per la quota di risorse finalizzate, di cui €/mgl 2.502 per SAS, €/mgl 5.995 per rinnovi contrattuali, €/MGL 1.752 per incentivazione personale 118, €/mgl 856 per incentivo plasma, €/mgl 10 per certificati INAIL ed inoltre le seguenti somme specificatamente finalizzate a finanziare spese relative all'Emergenza COVID - 19:
 - DA n. 1307/2021 per 3.465 €/mgl
 - DA n. 1204/2021 per 424 €/mgl
 - DA n. 1208/2021 per 647 €/mgl

- ✓ €/mgl 2.324 per la quota di risorse vincolate, per centro down, progetto CRIDS, tipizzazione midollo e rimborso unità di sangue trasfuse in DH.;
- ✓ €/mgl 7.361 per contributi extraFSR, comprensivi dei contributi ex art. 16 c.8-septies del DL 146/2021, art. 11 del DL n. 4/2022 ed art. 26 del DL n. 17/2022 assegnati in sede di negoziazione (pag.4) per €/mgl 7.317.

La quota per funzioni non tariffate e altre quote finalizzate sarà, in sede di assegnazione definitiva delle risorse di FSR indistinto 2021, oggetto di ri-determinazione sulla base dei dati attività consuntivati per lo stesso esercizio 2021, 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.

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 2021 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 dalle 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 - 3.180.639 euro ed è determinata dal 100% degli acquisti programmati per l'anno 2021.

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.

Comprende, inoltre, l'utilizzo dei contributi COVID accantonati nell'anno 2020 per smaltimento Liste d'attesa per 1.995 €/mgl.

A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA

In sede di elaborazione del Budget 2021, si è proceduto - così come risultante dal citato verbale assessoriale del 25 maggio 2022, pag.3 - all'adeguamento ai valori di

mobilità attiva intraregione ed extraregione determinati sulla base dei dati di produzione sanitaria dell'anno 2021, in atto conosciuti dall'Assessorato.

Tale voce risulta complessivamente in **incremento di €/mgl 2.823 rispetto al 2020 euro per effetto del parziale attenuamento delle misure straordinarie di interruzione/sospensione delle attività sanitarie messe in atto per fronteggiare l'emergenza Covid-19.**

A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

Il Budget 2021 - pari ad €/mgl 4.896 - riguarda in particolare i rimborsi e recuperi per attività tipiche e verso i privati, comprende il valore del **Payback 2021** definito in sede di negoziazione (pag.4), in **€/mgl 1.230**. 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 2021 è stato registrato un incremento di tale voce rispetto allo stesso valore del Budget 2020, per effetto della maggiore produzione sanitaria.

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.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi evidenziati nel Budget 2021 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 2021 è stata effettuata tenendo conto dei dati risultanti a preconsuntivo 2021 i quali sono fortemente influenzati dai costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza Covid-19 principalmente per il reclutamento di personale dipendente, co.co.co. ovvero incarichi libero professionale, per il riconoscimento di prestazioni aggiuntive al personale dipendente, per il potenziamento del servizio di pulizia e sanificazione, per l'acquisto di DPI, reagenti ecc.

B.1) ACQUISTO DI BENI

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
BA0010	B.1) Acquisti di beni	91.698.950	93.291.758	- 1.592.808
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	91.033.068	92.759.128	- 1.726.060
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	60.201.851	57.971.331	2.230.520
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione re	56.792.005	54.644.893	2.147.112
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	83.379	511.639	- 428.260
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	2.995.887	2.124.978	870.909
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	330.580	689.820	- 359.240
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	2.005.123	2.371.582	- 366.459
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	28.109.237	29.993.501	- 1.884.265
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	17.186.070	19.234.414	- 2.048.344
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	1.825.720	2.075.473	- 249.753
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	9.097.446	8.683.614	413.832
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	35.486	30.273	5.213
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	681.371	2.392.441	- 1.711.070
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	665.882	532.630	133.252

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 2021 si è tenuto conto delle risultanze gestionali al 4° trimestre 2021 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 al maggiore consumo in ambito ospedaliero ed al maggior costo dei farmaci distribuiti in file F, inoltre si evidenzia l'incremento del consumo di Ossigeno per effetto della gestione dei pazienti affetti da Covid-19.

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

- ✓ Diminuiscono i costi dei Dispositivi medici rispetto al valore del Budget 2020 in quanto quest'ultimo è comprensivo degli acquisti effettuati dal Dipartimento Regionale della Protezione Civile;

- ✓ Aumentano i costi dei Dispositivi medico diagnostici, per effetto dei maggiori acquisti di reagenti per analisi Covid-19.

B.1.B) Acquisti di beni non sanitari

In sede di elaborazione del Budget 2021 si è tenuto conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2021 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 2021	BUDGET 2020	DELTA
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	49.707.983	39.123.642	10.584.342
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	17.400.645	11.160.619	6.240.026
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	32.307.338	27.963.023	4.344.315

La voce ammonta a complessivi €/mgl 49.708 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 2021	BUDGET 2020	DELTA
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	17.400.645	11.160.619	6.240.026
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	737.368	678.363	59.004
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	958.276	699.626	258.650
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	989.912	1.674.830	- 684.917
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitario	11.449.468	5.127.709	6.321.759
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno	1.963.924	548.668	1.415.256
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	2.991.887	1.016.172	1.975.715
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	5.754.470	2.633.571	3.120.899
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	429.349	472.518	- 43.169
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.265.622	2.980.091	285.531

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 incremento rispetto al Budget 2020 per effetto della Convenzione stipulata con la CRI per il trasporto pazienti immunodepressi Covid-19.

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

Si rileva l'incremento dei costi per compartecipazione ALPI, di pari passo con i ricavi, per effetto della maggiore attività rispetto al 2020.

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 2020.

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

L'aggregato in oggetto registra un considerevole incremento per effetto:

- reclutamento di personale co.co.co. ovvero con incarichi libero professionale, il cui costo nel 2020 non aveva avuto impatto per l'intero anno;
- per il riconoscimento di prestazioni aggiuntive al personale dipendente per attività volte a fronteggiare l'emergenza Covid-19, per le attività presso l'HUB vaccinale aziendale (CTO) e presso l'HUB Fiera del Mediterraneo, e per smaltimento delle liste d'attesa (iscritte alle voci BA1390 e BA1400).

B.2.B) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	32.307.338	27.963.023	4.344.315
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	29.062.616	27.110.816	1.951.800
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.108.507	1.150.169	- 41.662
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	9.675.956	9.721.062	- 45.107
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.329.668	3.213.446	116.222
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.884.343	1.914.351	- 30.007
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	301.308	310.754	- 9.447
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	887.461	669.579	217.882
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	1.028.989	1.039.777	- 10.788
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	3.900.000	2.773.556	1.126.444
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.464.469	1.330.485	133.984
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	141.208	93.668	47.540
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	5.340.708	4.893.968	446.740
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sani	3.170.505	820.860	2.349.646
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	74.217	31.348	42.869

L'aggregato dei Servizi non sanitari registra nel Budget 2021 complessivamente un incremento di €/mgl 4.344, sulla base della proiezione dei dati economici al 4° trimestre 2021, principalmente per effetto di:

- reclutamento di personale co.co.co. ovvero con incarichi libero professionale, il cui costo nel 2020 non aveva avuto impatto per l'intero anno;
- incremento dei costi dell'energia elettrica e del GAS dovuti al notevole aumento delle tariffe di vendita dell'energia elettrica e dei vettori energetici registratosi già a partire dal 1° semestre 2021.

B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

Il dato del Budget 2021 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2021 e dei contratti in essere.

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

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.118.106	6.951.920	166.186
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	142.515	280.737	- 138.222
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.892.442	1.984.461	- 92.018
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.986.932	4.594.224	392.708
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	49.762	43.590	6.172
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	32.322	43.477	- 11.155
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	14.134	5.432	8.702

B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI

Il dato del Budget 2021 include i canoni di noleggio e di leasing, ed è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2021 e dei contratti in essere.

COSTI DEL PERSONALE

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
BA2080	Totale Costo del personale	152.492.731	147.495.038	4.997.693
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	126.614.141	123.395.985	3.218.156
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	606.730	356.371	250.359
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	18.192.348	16.698.015	1.494.333
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.079.512	7.044.667	34.845

I costi stimati nel Budget 2021 per le risorse umane ammontano ad €/mgl 152.493 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.

Il costo del personale dipendente stimato 2021 evidenzia un incremento rispetto al 2020 per effetto del reclutamento del personale necessario a fronteggiare l'emergenza Covid-19, il cui impatto nell'anno 2020 è parziale, e per l'impatto dell'applicazione del "Decreto Calabria" sui fondi contrattuali.

B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.752.643	1.542.530	210.113
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	660.089	564.126	95.964
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.092.553	978.404	114.149
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio	574.875	509.708	65.167
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	517.679	451.196	66.483
BA2551	B.9.C.3) Altri oneri diversi di gestione da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	17.500	- 17.500

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 2021 si registra un incremento del valore di imposte e tasse ed un incremento degli "altri oneri diversi" per effetto di maggiori conferimenti di incarichi legali ad esterni.

AMMORTAMENTI

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
BA2560	Totale Ammortamenti	5.503.214	5.207.654	295.560
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	127.978	150.643	- 22.665
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.375.236	5.057.011	318.225

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 2021.

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 2021.

B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

In sede di elaborazione del Budget 2021 sono stati considerati i valori e le risultanze gestionali al 4° trimestre 2021.

B.16) ACCANTONAMENTI

Sono stati previsti accantonamenti per €/mgl 13.766, la cui composizione è esposta nella seguente tabella.

In particolare, con riferimento agli accantonamenti per cause civili, autoassicurazione, ed interessi di mora nelle more della rivalutazione complessiva dei fondi patrimoniali iscritti per la copertura dei rischi, è stato definito nel Budget 2021 un ammontare complessivo di €/mgl 6.210.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	13.766.123	11.934.241	1.831.882
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	6.210.257	7.847.450	- 1.637.192
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	4.339.981	5.591.585	- 1.251.604
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)	1.655.079	1.937.848	- 282.769
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	215.197	318.017	- 102.820
BA2760	B.14.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	-	-	-
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	268.479	1.820.765	- 1.552.286
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	7.287.386	2.266.026	5.021.360
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	1.788.162	760.549	1.027.612
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	184.542	78.490	106.052
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	4.022.431	493.699	3.528.733
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	581.890	685.749	- 103.859
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	710.361	247.539	462.822

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il dato del Budget 2021 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2021 in proiezione.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
CA0010	C.1) Interessi attivi	0	62	- 62
CA0050	C.2) Altri proventi	320	4.573	- 4.253
CA0110	C.3) Interessi passivi	88.502	177.746	- 89.243
CA0150	C.4) Altri oneri	-	64	- 64
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 88.182	- 173.175	84.993

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il dato del Budget 2021 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2021 in proiezione.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
EA0010	E.1) Proventi straordinari	1.827.996	1.375.858	452.138
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	1.827.996	1.375.858	452.138
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	120	3.515	- 3.395
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	430.631	871.419	- 440.788
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	1.397.245	500.925	896.320
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	1.711.122	2.528.005	- 816.883
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	761	-	761
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	1.710.361	2.528.005	- 817.644
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	530	2.321	- 1.791
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	428.440	1.816.722	- 1.388.282
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	1.176.850	658.291	518.559
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	104.541	50.671	53.869
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	116.873	- 1.152.147	1.269.021

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
YA0010	Y.1) IRAP	10.791.791	9.951.864	839.927
YA0060	Y.2) IRES	87.675	107.153	- 19.478
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.879.466	10.059.017	820.449

Le imposte e tasse sono principalmente relative all'IRAP, sui costi del personale dipendente e imposte e tributi vari che matureranno nel corso del 2021.

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 2021 in recepimento del Verbale di Negoziazione del 25/05/2022**:

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2021	BUDGET 2020	DELTA
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	270.058.722	248.289.182	21.769.540
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	322.640.053	309.451.402	13.188.651
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 88.182	- 173.175	84.993
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	116.873	- 1.152.147	1.269.021
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 52.552.639	- 62.487.541	9.934.902
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.879.466	10.059.017	820.449
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 63.432.105	- 72.546.559	9.114.454

Si evidenzia un risultato economico tendenziale in **PERDITA** per l'anno 2021 pari a **- 63.432 €/mgl**, in miglioramento rispetto all'anno precedente per effetto dell'**attenuamento dell'impatto economico delle misure necessarie per la gestione dell'emergenza covid-19 e dell'incremento del Valore della produzione derivante dal conseguente attenuamento delle misure straordinarie di interruzione e/o compressione delle attività sanitarie.**

La perdita massima negoziata per l'anno 2021, pari a **- 63.432 €/mgl**, viene coperta con la quota di risorse di **FSR indistinto iscritte nella GSA ai sensi dell'art. 1 comma 531 della Legge 208/2015**, di pari importo.

Si rimanda ai contenuti esposti nella *"Relazione sul Bilancio Preventivo Economico 2021"* per eventuali informazioni aggiuntive.