

I N D I C E

PREMESSA	2
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	6
<i>A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO</i>	<i>6</i>
<i>A.2) RETTIFICA CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO</i>	<i>7</i>
<i>A.3) UTILIZZO FONDI PER QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI VINCOLATI DI ESERCIZI PRECEDENTI.....</i>	<i>7</i>
<i>A.4) RICAVI PER PRESTAZIONI SANITARIE E SOCIOSANITARIE A RILEVANZA SANITARIA.....</i>	<i>8</i>
<i>A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI.....</i>	<i>8</i>
<i>A.6) COMPARTICIPAZIONE TICKET</i>	<i>8</i>
<i>A.7) QUOTA CONTRIBUTI IN C/CAPITALE IMPUTATA ALL'ESERCIZIO (STERILIZZAZIONI).....</i>	<i>9</i>
<i>A.9) ALTRI RICAVI E PROVENTI</i>	<i>9</i>
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	9
<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>13</i>
<i>COSTI DEL PERSONALE.....</i>	<i>13</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 SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	16
SINTESI FINALE	16

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 2022 "Provvisorio" (di seguito denominato, per brevità, "**BPE 2022**" oppure "**Budget 2022**").

Il Budget 2022 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 alle disposizioni contenute:

- ✓ nella Nota prot. 7508 del 07.02.2022 dell'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 2022;
- ✓ nella nota prot. 33627 del 21.07.2022 dell'Assessorato della Salute - Dipartimento per la Pianificazione Strategica, Servizio 5° Economico Finanziario - con la quale, in vista degli incontri per la negoziazione delle risorse e degli obiettivi economici per l'anno 2022, è stato chiesto alle Aziende di elaborare un Modello CE "stima a finire 2022" a partire dalla situazione economica al 30 giugno 2022, proiettata al 31 dicembre 2022.

La presente Nota Illustrativa rappresenta, pertanto, l'aggiornamento - effettuato in considerazione del predetto **Modello CE "stima a finire 2022"** - della previsione economica di questa Azienda, definita nel Modello CE Previsionale 2022 inserito a suo tempo nella piattaforma NSIS.

Tale previsione è elaborata a partire dalla situazione economica al 30 giugno 2022, proiettata al 31 dicembre 2022 sulla base di stime ragionate sui vari aggregati di costo e ricavo, nonché di verifiche comparative con i files gestionali dei pilastri (beni, servizi, personale) laddove compatibili ed esaustivi.

Tuttavia il presente Bilancio Previsionale 2022 è da considerarsi "Provvisorio" in quanto non sono state ancora negoziate con l'Assessorato le risorse finanziarie ed i correlati obiettivi economici per l'anno 2022.

Si evidenzia, infine, che 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.

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 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 2022.

CODICE	SINTESI CE	BILANCIO PREVISIONALE 2022 PROVVISORIO	BILANCIO PREVISIONALE 2021	DELTA	delta %
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	78.598.977	94.355.584	- 15.756.607	-17%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 5.570.908	- 3.180.639	- 2.390.269	75%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	821.020	3.015.965	- 2.194.945	-73%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	164.711.740	165.243.460	- 531.721	0%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.249.538	4.896.476	- 3.646.938	-74%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.053.806	960.889	92.917	10%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.839.483	4.569.114	270.369	6%
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	58.802	197.872	- 139.071	-70%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	245.762.457	270.058.722	- 24.296.265	-9%
BA0010	B.1) Acquisti di beni	103.951.583	91.698.950	12.252.633	13%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	103.188.900	91.033.068	12.155.832	13%
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	762.683	665.882	96.801	15%
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	50.495.905	49.707.983	787.922	2%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	13.334.249	17.400.645	- 4.066.396	-23%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	37.161.656	32.307.338	4.854.318	15%
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	7.609.872	7.118.106	491.766	7%
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.562.277	2.403.774	158.503	7%
BA2080	Totale Costo del personale	151.863.707	152.492.731	- 629.024	0%
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.860.633	1.752.643	107.990	6%
BA2560	Totale Ammortamenti	5.768.951	5.503.214	265.737	5%
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	-	488.206	- 488.206	-100%
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	- 2.178.561	- 2.291.676	113.115	-5%
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	8.159.586	13.766.123	- 5.606.537	-41%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	5.618.032	6.210.257	- 592.226	-10%
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	3.938.680	4.339.981	- 401.301	-9%
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.499.036	1.655.079	- 156.043	-9%
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	180.315	215.197	- 34.882	-16%
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e	343.570	268.479	75.091	28%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	2.197.984	7.287.386	- 5.089.402	-70%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	330.093.954	322.640.053	7.453.901	2%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 106.165	- 88.182	- 17.983	20%
EA0010	E.1) Proventi straordinari	846.890	1.827.996	- 981.106	-54%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	1.889.532	1.711.122	178.409	10%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 1.042.641	116.873	- 1.159.515	-992%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 85.480.302	- 52.552.639	- 32.927.663	63%
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	11.095.389	10.879.466	215.922	2%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 96.575.691	- 63.432.105	- 33.143.586	52%

Si precisa, infine, che sia il Budget 2022 che il Budget 2021 sono stati redatti sul nuovo Modello di rendicontazione economica CE adottato dal DM del 24 maggio 2019.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	94.355.584	94.355.584	-	0%
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	86.994.854	86.994.854	-	0%
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	7.551.834	15.651.504	- 8.099.670	-52%
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	68.956.228	69.019.425	- 63.197	0%
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208	-	-	-	#DIV/0!
AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato	2.090.915	2.323.925	- 233.010	-10%
AA0050	A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	-	7.360.685	- 7.360.685	-100%
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	-	-	-	#DIV/0!
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	-	45	- 45	-100%
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 5.570.908	- 3.180.639	- 2.390.269	75%
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi p	821.020	3.015.965	- 2.194.945	-73%
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	164.711.740	165.243.460	- 531.721	0%
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a	159.887.196	160.033.398	- 146.201	0%
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate d	-	-	-	#DIV/0!
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a	3.621.888	3.975.254	- 353.366	-9%
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	1.202.655	1.234.809	- 32.154	-3%
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.249.538	4.896.476	- 3.646.938	-74%
AA0760	A.5.A) Rimborsi assicurativi	238.431	280.507	- 42.076	-15%
AA0770	A.5.B) Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione	540.029	581.827	- 41.797	-7%
AA0800	A.5.C) Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	1.851.421	- 1.851.421	-100%
AA0840	A.5.D) Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	-	-	-	#DIV/0!
AA0880	A.5.E) Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	471.078	2.182.722	- 1.711.644	-78%
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	1.053.806	960.889	92.917	10%
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.839.483	4.569.114	270.369	6%
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-	#DIV/0!
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	58.802	197.872	- 139.071	-70%
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	245.762.457	270.058.722	- 24.296.265	-9%

A.1) CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Sono iscritti sulla base delle indicazioni contenute nella nota prot. 33627 del 21.07.2022 dell'Assessorato della Salute, quale quota provvisoria di accesso al F.S.R. 2022 per contributi indistinti e finalizzati, ed ammontano a:

- Contributi finalizzati pari a **7.551.834 euro** per rimborso SAS, Incentivazione produzione plasma ex DA 15/12/2010 e Contributo SEUS 118.

La voce in oggetto comprende inoltre il contributo pari a **2.517.854 euro** assegnato con il D.A. n. 334/2022 e confermato di recente nel D.A: n. 657/2022 per il recupero delle Liste d'Attesa.

- Contributo per Funzioni, pari a **68.956.228 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 **2.090.915 euro**, dovuti al contributo per rimborso sacche di sangue erogate in DH.

La voce AA0050 è pari a zero, come da istruzioni regionali, registrando un decremento di 7.360.685 euro rispetto al 2021 per effetto della mancata assegnazione di risorse "COVID".

Tuttavia 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 2022, 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.

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 2022 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 - **5.570.908 euro** e corrisponde a quanto previsto nel Piano degli Investimenti da realizzare nel 2022, adottato con la Delibera n. 1273/2022, comprensivi dei costi, pari a 900.000 euro, da sostenere con riferimento ai lavori di realizzazione del "nuovo distretto ospedaliero nella zona nord di palermo" - per indizione concorso di idee a procedura aperta di cui alla Delibera 555 del 31/03/2022 che saranno oggetto di finanziamento a valere sull'art.20 L. 67/88.

La voce in esame non comprende costi da sostenere per gestione dell'emergenza COVID - 19.

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 2022, si è proceduto a valorizzare i dati di mobilità attiva intraregione ed extraregione **sulla base della proiezione annua dei dati registrati al 30 giugno 2022.**

In particolare la voce in oggetto registra complessivamente un decremento di - 531.721 euro rispetto al budget 2021, mentre rispetto al consuntivato dell'anno precedente:

- Con riferimento al valore dei ricoveri è stato previsto il decremento del 3,7% rispetto al 2021. In particolare l'attività in regime ordinario mostra un incremento del 7% a cui tuttavia non corrisponde un aumento dei ricavi a causa della riduzione del peso medio DRG. Viceversa i day hospital nel 1 semestre c.a. mostrano un andamento positivo sia rispetto al numero di casi che rispetto alla valorizzazione.
- Con riferimento alla specialistica ambulatoriale è stato previsto il decremento del 4,1% rispetto al 2021. In particolare sul Day service si registra una sensibile riduzione del 10% degli ingressi nel 1 semestre c.a. rispetto al 2021 (da 3271 a 2989)
- Con riferimento alle prestazioni PS non seguite da ricovero è stato previsto un incremento del 2,5% rispetto al 2021 per effetto dell'incremento nel numero degli accessi al PS (+11%) anche se associato ad un aumento degli utenti che abbandonano il PS prima della conclusione dell'iter diagnostico-terapeutico

A.5) CONCORSI, RECUPERI E RIMBORSI

Il Budget 2022 - pari ad 1.249.538 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 2022** 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) 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 2022 è stato registrato un leggero incremento di tale voce rispetto allo stesso valore del Budget 2021.

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 2022 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 2022 è stata effettuata tenendo conto dei dati risultanti al 30 giugno 2022 i quali continuano ad essere 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 potenziamento del servizio di pulizia e sanificazione, smaltimento rifiuti, per l'acquisto di DPI e reagenti.

Degna di menzione risulta, inoltre, la previsione di spesa relativa alle utenze elettriche e GAS in fortissimo incremento rispetto all'anno precedente per effetto dei noti fenomeni di incremento delle tariffe nazionali.

B.1) ACQUISTO DI BENI

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
BA0010	B.1) Acquisti di beni	103.951.583	91.698.950	12.252.633	13%
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	103.188.900	91.033.068	12.155.832	13%
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione re	64.465.010	56.792.005	7.673.006	14%
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	50.247	83.379	- 33.131	-40%
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	3.207.470	2.995.887	211.583	7%
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	330.580	330.580	-	0%
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	2.196.278	2.005.123	191.155	10%
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	32.094.285	28.109.237	3.985.048	14%
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	57.064	35.486	21.578	61%
BA0290	B.1.A.8) Altri beni e prodotti sanitari	787.965	681.371	106.594	16%
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-	#DIV/0!
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	762.683	665.882	96.801	15%

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

In sede di elaborazione del Budget 2022 si è tenuto conto delle risultanze gestionali al 2° trimestre 2022 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 maggior valore del consumo in ambito ospedaliero ed al maggior costo dei farmaci distribuiti in file F e file T.

Oltre ai farmaci, le voci di maggior evidenza sono rappresentate dai "Dispositivi medici" tra i quali si prevede l'incremento della spesa per reagenti ed altro materiale sanitario strettamente connesso alla gestione dell'emergenza Covid precedentemente fornito dalla Protezione Civile, e/o correlato all'utilizzo di nuove strumentazioni di laboratorio principalmente utilizzate per la diagnostica SARS Cov-2, HCV, HIV e/o indagini genetiche.

B.1.B) Acquisti di beni non sanitari

In sede di elaborazione del Budget 2022 si è tenuto conto delle risultanze gestionali del 2° trimestre 2022 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 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	50.495.905	49.707.983	787.922	2%
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	13.334.249	17.400.645	- 4.066.396	-23%
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	37.161.656	32.307.338	4.854.318	15%

La voce ammonta a complessivi **50.495.905 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	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	13.334.249	17.400.645	- 4.066.396	-23%
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	759.368	737.368	22.000	3%
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	983.972	958.276	25.696	3%
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	222.844	989.912	- 767.068	-77%
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	8.002.176	11.449.468	- 3.447.292	-30%
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno	1.386.163	1.963.924	- 577.761	-29%
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	1.080.494	2.991.887	- 1.911.393	-64%
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da	5.013.720	5.754.470	- 740.749	-13%
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	92.449	308.561	- 216.112	-70%
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	429.349	429.349	-	0%
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.365.889	3.265.622	100.268	3%

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

La voce comprende il costo della Convenzione con la SEUS per il trasporto sanitario della Convenzione stipulata con la CRI per il trasporto pazienti immunodepressi Covid-19. Si prevede un incremento rispetto al Budget 2021 per effetto della Convenzione con la Associazione Siciliana Medullolesi Spinali Onlus per facilitare la domiciliarizzazione del paziente affetto da Covid-19.

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

Si prevede un leggero incremento dei costi per compartecipazione ALPI, di pari passo con i ricavi, per effetto della maggiore attività rispetto al 2021.

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 si stima in decremento rispetto al 2021.

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:

- Della riduzione del costo per il reclutamento di personale co.co.co. ovvero con incarichi libero professionale;
- della riduzione delle prestazioni aggiuntive da riconoscere 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 (iscritte alle voci BA1390 e BA1400). Il costo comprende la quota parte di prestazioni aggiuntive per recupero Liste d'attesa, pari a 2.170.721,58 euro, finanziate dal contributo assegnato con il D.A. 334 del 27 aprile 2022, e confermato nel D.A. 657 del 27 luglio 2022.

B.2.B) ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	33.790.289	29.062.616	4.727.673	16%
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.336.212	1.108.507	227.705	21%
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	7.950.000	9.675.956	- 1.725.956	-18%
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.611.745	3.329.668	282.078	8%
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-	#DIV/0!
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.893.665	1.884.343	9.321	0%
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	385.393	301.308	84.085	28%
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	1.038.021	887.461	150.560	17%
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	1.042.299	1.028.989	13.310	1%
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	8.784.000	3.900.000	4.884.000	125%
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	2.504.469	1.464.469	1.040.000	71%
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	155.861	141.208	14.653	10%
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	5.088.624	5.340.708	- 252.083	-5%
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sani	3.266.942	3.170.505	96.437	3%
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	104.425	74.217	30.208	41%

Per l'aggregato dei Servizi non sanitari si prevede nel Budget 2022 complessivamente un incremento di 4.727.673 euro, sulla base della proiezione dei dati economici al 2° trimestre 2022, principalmente per effetto di:

- incremento dei costi **dell'energia elettrica e del GAS** dovuti al notevole aumento delle tariffe di vendita dell'energia elettrica e dei vettori energetici;
- incremento di alcuni servizi, quali lavanderia, mensa dipendenti, smaltimento rifiuti.

Si prevede, invece, una riduzione del costo del servizio di pulizia e sanificazione per effetto del nuovo contratto in vigore da fine anno 2021.

B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE

Il dato del Budget 2022 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 2° trimestre 2022 e dei contratti in essere.

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

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	7.609.872	7.118.106	491.766	7%
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	323.013	142.515	180.498	127%
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.897.832	1.892.442	5.390	0%
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	5.286.932	4.986.932	300.000	6%
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-	#DIV/0!
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	45.137	49.762	- 4.625	-9%
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	43.477	32.322	11.155	35%
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	13.483	14.134	- 651	-5%

B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI

Il dato del Budget 2022 include i canoni di noleggio e di leasing, ed è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 2° trimestre 2022 e dei contratti in essere.

COSTI DEL PERSONALE

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
BA2080	Totale Costo del personale	151.863.707	152.492.731	- 629.024	0%
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	125.626.822	126.614.141	- 987.319	-1%
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	610.955	606.730	4.226	1%
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	18.225.808	18.192.348	33.460	0%
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.400.122	7.079.512	320.610	5%

I costi stimati nel Budget 2022 per il personale dipendente ammontano a **151.863.707 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.

Il costo del personale dipendente stimato per l'anno 2022 evidenzia un decremento rispetto al 2021, in particolare sul ruolo sanitario, per effetto principalmente della riduzione del personale a tempo determinato reclutato per fronteggiare l'emergenza Covid-19,.

B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.860.633	1.752.643	107.990	6%
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	686.655	660.089	26.566	4%
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-	#DIV/0!
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.173.978	1.092.553	81.425	7%
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio	620.636	574.875	45.761	8%
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	553.342	517.679	35.664	7%

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 2022 si prevede un incremento del valore di imposte e tasse degli "altri oneri diversi" per effetto dei maggiori oneri connessi al Collegio Sindacale, assente nel 2021, e di maggiori conferimenti di incarichi legali ad esterni.

AMMORTAMENTI

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
BA2560	Totale Ammortamenti	5.768.951	5.503.214	265.737	5%
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	87.654	127.978	- 40.324	-32%
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.681.297	5.375.236	306.061	6%

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.

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 2022.

B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

In sede di elaborazione del Budget 2022 sono stati considerati i valori e le risultanze gestionali al 30 giugno 2022.

B.16) ACCANTONAMENTI

Sono stati previsti accantonamenti per **8.159.586 euro**, la cui composizione è esposta nella seguente tabella.

In particolare, con riferimento agli accantonamenti per cause civili, il valore è stato stimato sulla base degli elementi forniti dal Servizio Legale, per l'autoassicurazione e gli interessi di mora è stato previsto un decremento del 10% rispetto al preconsuntivo 2021, anche in considerazione da un lato del costante miglioramento delle procedure di gestione del rischio clinico e dall'altro del miglioramento delle procedure di gestione della tempestività dei pagamenti.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	8.159.586	13.766.123	- 5.606.537	-41%
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	5.618.032	6.210.257	- 592.226	-10%
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	3.938.680	4.339.981	- 401.301	-9%
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.499.036	1.655.079	- 156.043	-9%
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	180.315	215.197	- 34.882	-16%
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	343.570	268.479	75.091	28%
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	2.197.984	7.287.386	- 5.089.402	-70%
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	-	1.788.162	- 1.788.162	-100%
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	-	184.542	- 184.542	-100%
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	-	4.022.431	- 4.022.431	-100%
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	1.593.624	581.890	1.011.734	174%
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	604.360	710.361	- 106.001	-15%

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 **343.570 euro**, sono relativi al 17% del contributo per incentivazione plasma ed alla quota parte delle risorse per recupero liste d'attesa assegnate con il DA 334/2022, ancora da utilizzare.

Gli Altri accantonamenti sono pari a **2.197.984 euro** e comprendono:

- la quota ex art.113 Dlgs 50/16 per 1.593.624 euro, in incremento di 1.011.734 euro rispetto al 2021 per effetto degli accantonamenti in corrispondenza dell'indizione di gare particolarmente rilevanti (fornitura ossigeno e gas medicali e dispositivi per urologia);
- ulteriori accantonamenti per la quota 5% ALPI, formazione comitato etico, la quota variabile da riconoscere agli avvocati interni, applicazione art.1 e 2 D.P.C.M. N. 502/95 e s.m.i. per Organi Direttivi e Collegiali, per quote da riconoscere ai medici per la convenzione con la Maddalena e ulteriore accantonamento prudenziale a fronte del rischio inesigibilità sulle note credito da ricevere da parte della Dussmann sulle somme fatturate per l'adeguamento ISTAT anni 2019 e 2020, interamente contestato alla ditta.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il dato del Budget 2022 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 2° trimestre 2022 in proiezione.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
CA0010	C.1) Interessi attivi	0	0	0	50%
CA0050	C.2) Altri proventi	- 0	320	- 320	-100%
CA0110	C.3) Interessi passivi	106.165	88.502	17.662	20%
CA0150	C.4) Altri oneri	-	-	-	#DIV/0!
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 106.165	- 88.182	- 17.983	20%

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il dato del Budget 2022 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 2° trimestre 2022 in proiezione.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
EA0010	E.1) Proventi straordinari	846.890	1.827.996	- 981.106	-54%
EA0260	E.2) Oneri straordinari	1.889.532	1.711.122	178.409	10%
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 1.042.641	116.873	- 1.159.515	-992%

Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
YA0010	Y.1) IRAP	11.029.518	10.791.791	237.726	2%
YA0060	Y.2) IRES	65.871	87.675	- 21.804	-25%
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-	#DIV/0!
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	11.095.389	10.879.466	215.922	2%

Le imposte e tasse sono principalmente relative all'IRAP, sui costi del personale dipendente e imposte e tributi vari che matureranno nel corso del 2022.

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 2022**:

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2022 PROVVISORIO	BUDGET 2021	DELTA	DELTA %
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	245.762.457	270.058.722	- 24.296.265	-9%
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	330.093.954	322.640.053	7.453.901	2%
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 106.165	- 88.182	- 17.983	20%
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-	#DIV/0!
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 1.042.641	116.873	- 1.159.515	-992%
XA0000	Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	- 85.480.302	- 52.552.639	- 32.927.663	63%
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	11.095.389	10.879.466	215.922	2%
ZZ9999	RISULTATO DI ESERCIZIO	- 96.575.691	- 63.432.105	- 33.143.586	52%

Infine si rappresenta che, fermo restando lo scenario pandemico e di incremento costi energetici ivi rappresentato, il **Bilancio Economico Preventivo annuale "Provvisorio" per l'anno 2022** espone un risultato negativo di - 96.575.691 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 2022.

Si rimanda ai contenuti esposti nella "Relazione sul Bilancio Preventivo Economico 2022" per eventuali informazioni aggiuntive.