

## INDICE

<b>PREMESSA</b> .....	<b>2</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b> .....	<b>5</b>
<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>7</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>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b> .....	<b>7</b>
<i>B.1) ACQUISTO DI BENI</i> .....	<i>8</i>
<i>B.2) ACQUISTI DI SERVIZI</i> .....	<i>9</i>
<i>B.3) MANUTENZIONE E RIPARAZIONE</i> .....	<i>11</i>
<i>B.4) GODIMENTO BENI DI TERZI</i> .....	<i>11</i>
<i>COSTI DEL PERSONALE</i> .....	<i>11</i>
<i>B.9) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</i> .....	<i>12</i>
<i>AMMORTAMENTI</i> .....	<i>12</i>
<i>B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</i> .....	<i>13</i>
<i>B.16) ACCANTONAMENTI</i> .....	<i>13</i>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b> .....	<b>13</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b> .....	<b>14</b>
<b>Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b> .....	<b>14</b>
<b>SINTESI FINALE</b> .....	<b>15</b>

## 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 2020 (di seguito denominato, per brevità, "**BPE 2020** oppure "**Budget 2020**").

Il Budget 2020 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. 80592 del 23/12/2019 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 2020;
- ✓ **verbale sottoscritto il 2 Aprile 2021** 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 2020, con allegata Scheda di Budget 2020.

La presente Nota Illustrativa illustra, pertanto, l'aggiornamento - effettuato in considerazione del predetto verbale assessoriale del 2 APRILE 2021 - della previsione economica di questa Azienda, definita nel Modello CE Previsionale 2020 inserito a suo tempo nella piattaforma NSIS.

Tale previsione è elaborata a partire dalla situazione economica del dato stimato "a finire" per l'anno 2020 - sulla base della proiezione dei dati economici al 4° trimestre 2020, a seguito della negoziazione 2020.

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 2020 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 2020 e quelli corrispondenti del Budget 2019; essa inoltre espone i principali criteri seguiti nella loro determinazione.

La tabella successiva espone, sinteticamente, gli andamenti relativi agli aggregati economici componenti il Budget 2020.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019	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	- 17.797.643	- 3.489.345	- 14.308.298
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi p	1.850.188	2.975.681	- 1.125.493
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	161.721.662	176.310.907	- 14.589.245
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.578.643	7.022.608	- 2.443.965
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	943.968	1.687.609	- 743.641
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.278.185	4.213.907	64.278
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	283.262	511.184	- 227.922
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	248.289.182	272.233.652	- 23.944.470
BA0010	B.1) Acquisti di beni	93.291.758	92.454.828	836.930
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	39.123.642	37.169.055	1.954.587
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.951.920	7.133.464	- 181.544
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	2.483.664	2.331.781	151.882
BA2080	Totale Costo del personale	147.495.038	142.137.961	5.357.076
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.542.530	2.167.629	- 625.100
BA2560	Totale Ammortamenti	5.207.654	5.218.331	- 10.677
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	345.654	-	345.654
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	1.075.302	14.555	1.060.747
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	11.934.241	6.979.602	4.954.639
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	309.451.402	295.607.206	13.844.196
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 173.175	- 201.353	28.179
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 1.152.147	- 259.229	- 892.918
<b>XA0000</b>	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>- 62.487.541</b>	<b>- 23.834.136</b>	<b>- 38.653.405</b>
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.059.017	9.594.871	464.147
<b>ZZ9999</b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 72.546.559</b>	<b>- 33.429.007</b>	<b>- 39.117.552</b>

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

## A) VALORE DELLA PRODUZIONE

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019	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)	126.439	32.433	94.006
AA0180	A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	100.753	1.422.175	- 1.321.421
AA0230	A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	1.904	-	1.904
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 17.797.643	- 3.489.345	- 14.308.298
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione	- 17.797.643	- 3.489.345	- 14.308.298
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	1.850.188	2.975.681	- 1.125.493
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	161.721.662	176.310.907	- 14.589.245
AA0330	A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a terzi	157.950.757	172.242.723	- 14.291.965
AA0610	A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da terzi	-	4.201	- 4.201
AA0660	A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate da terzi	2.879.664	2.556.147	323.518
AA0670	A.4.D) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	891.240	1.507.836	- 616.596
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	4.578.643	7.022.608	- 2.443.965
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	943.968	1.687.609	- 743.641
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	4.278.185	4.213.907	64.278
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	283.262	511.184	- 227.922
<b>AZ9999</b>	<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>248.289.182</b>	<b>272.233.652</b>	<b>- 23.944.470</b>

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

Sulla base del già citato verbale del 2 aprile 2021, 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 2020.

In particolare - così come esposto nel predetto verbale assessoriale - le risorse finanziarie assegnate all'Azienda, quale quota provvisoria di accesso al F.S.R. 2020 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 29.993 per la quota funzioni non tariffate per PS
- ✓ €/mgl 38.223 per la quota Altre funzioni non tariffate
- ✓ €/mgl 16.821 per la quota di risorse finalizzate, di cui €/mgl 2.817 per SAS, €/mgl 1.401 per rimborso sacche di sangue in DH, €/mgl 1.333 per rinnovi contrattuali, €/mgl 1.628 per riduzione liste d'attesa ex DA 1103/2020, ed inoltre le seguenti somme specificatamente finalizzate a finanziare spese relative all'Emergenza COVID - 19:
  - DA n. 1404/2020 per 6.329 €/mgl
  - DA n. 1405/2020 per 2.207 €/mgl
  - DA n. 469/2020 per 291 €/mgl

- ✓ €/mgl 7.164 per la quota di risorse vincolate, per centro down, incentivazione personale 118 e PSN 2020.

La quota per funzioni non tariffate e altre quote finalizzate sarà, in sede di assegnazione definitiva delle risorse di FSR indistinto 2020, oggetto di ri-determinazione sulla base dei dati attività consuntivati per lo stesso esercizio 2020, 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 2020 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 è comprensivo dei contributi per PSN anno 2020 pari a -5.294.629 euro.

La voce in oggetto, inoltre, per effetto delle integrazioni iscritte dall'Assessorato in sede di Negoziazione 2020 comprende le "*attrezzature necessarie per fronteggiare l'emergenza sanitaria Covid-19 acquistate dal Dipartimento Regionale della Protezione civile e assegnate al CQRC presso l'Azienda*" (cfr Verbale negoziazione, pag. 3).

#### **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 2020, si è proceduto - così come risultante dal citato verbale assessoriale del 2 aprile 2021 - all'adeguamento ai valori di mobilità attiva

intraregione determinati sulla base dei dati di produzione sanitaria stimati per l'anno 2020.

Tale voce risulta complessivamente in **decremento di -14.589.245 euro per effetto 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 2020 - pari ad €/mgl 4.579 - riguarda in particolare i rimborsi e recuperi per attività tipiche e verso i privati, comprende il valore del **Payback 2020** definito in sede di negoziazione, e pari a **€/mgl 1.329**. I concorsi, recuperi e rimborsi sono valutati secondo il criterio della competenza economica evitando formazione di ratei attivi.

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

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

In sede di elaborazione del Budget 2020 è stata registrata una diminuzione per tale voce rispetto allo stesso valore del Budget 2019, per effetto della minore produzione sanitaria conseguente all'impatto dell'Emergenza Covid-19.

#### ***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 2020 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 2020 è stata effettuata tenendo conto dei dati risultanti a preconsuntivo 2020 i quali sono fortemente influenzati dai costi sostenuti per **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 2020	BUDGET 2019	DELTA
BA0010	B.1) Acquisti di beni	93.291.758	92.454.828	836.930
BA0020	B.1.A) Acquisti di beni sanitari	92.759.128	92.055.975	703.153
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	57.971.331	58.346.087	- 374.756
BA0040	B.1.A.1.1) Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini, emoderivati di produzione re	54.644.893	55.487.085	- 842.192
BA0050	B.1.A.1.2) Medicinali senza AIC	511.639	660.380	- 148.741
BA0051	B.1.A.1.3) Ossigeno e altri gas medicali	2.124.978	1.764.761	360.217
BA0060	B.1.A.1.4) Emoderivati di produzione regionale	689.820	433.860	255.960
BA0070	B.1.A.2) Sangue ed emocomponenti	2.371.582	2.636.433	- 264.851
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	29.993.501	30.223.219	- 229.717
BA0220	B.1.A.3.1) Dispositivi medici	19.234.414	19.230.092	4.322
BA0230	B.1.A.3.2) Dispositivi medici impiantabili attivi	2.075.473	2.505.456	- 429.983
BA0240	B.1.A.3.3) Dispositivi medico diagnostici in vitro (IVD)	8.683.614	8.487.671	195.944
BA0250	B.1.A.4) Prodotti dietetici	30.273	85.161	- 54.888
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	2.392.441	765.075	1.627.366
BA0300	B.1.A.9) Beni e prodotti sanitari da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-
BA0310	B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	532.630	398.853	133.776

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 2020 si è tenuto conto delle risultanze gestionali al 4° trimestre 2020 e del valore della merce già consegnata e caricata in contabilità di magazzino ancorché non ancora fatturata.

Per la voce "*Prodotti farmaceutici ed emoderivati*" il decremento è da attribuire al minore consumo in ambito ospedaliero conseguente alla minore attività sanitaria erogata nel 2020, mentre 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 utilizzati in ambito ospedaliero per effetto della minore attività sanitaria erogata nel 2020;
- ✓ 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 2020 si è tenuto conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2020 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 2020	BUDGET 2019	DELTA
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	39.123.642	37.169.055	1.954.587
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	11.160.619	11.381.051	- 220.432
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	27.963.023	25.788.004	2.175.019

La voce ammonta a complessivi €/mgl 39.124 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 2020	BUDGET 2019	DELTA
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	39.123.642	37.169.055	1.954.587
BA0400	B.2.A) Acquisti servizi sanitari	11.160.619	11.381.051	- 220.432
BA1090	B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	678.363	683.077	- 4.714
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	699.626	1.209.211	- 509.585
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.674.830	3.325.909	- 1.651.080
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitario	5.127.709	2.264.039	2.863.670
BA1380	B.2.A.15.3) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitario	4.655.191	1.617.707	3.037.484
BA1390	B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno	548.668	-	548.668
BA1400	B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato	1.016.172	-	1.016.172
BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato	2.633.571	1.439.763	1.193.809
BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	7.827	-	7.827
BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area sanitaria	448.954	177.944	271.010
BA1450	B.2.A.15.4) Rimborso oneri stipendiali del personale sanitario in comando	472.518	646.332	- 173.814
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	2.980.091	3.898.815	- 918.724
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 incremento rispetto al Budget 2019 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 il decremento dei costi per compartecipazione ALPI, di pari passo con i ricavi, per effetto della minore attività a seguito dell'interruzione Covid.

### **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 2019.

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

L'aggregato in oggetto registra un incremento considerevole per effetto reclutamento di personale co.co.co. ovvero con incarichi libero professionale e per il riconoscimento di prestazioni aggiuntive al personale dipendente per fronteggiare l'emergenza Covid-19.

### **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 del Budget 2020 relativamente agli acquisti del materiale per l'effettuazione delle VEQ da parte del CQRC.

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

<b>CODICE</b>	<b>DESCRIZIONE</b>	<b>BUDGET 2020</b>	<b>BUDGET 2019</b>	<b>DELTA</b>
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	39.123.642	37.169.055	1.954.587
BA1560	B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	27.963.023	25.788.004	2.175.019
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	27.110.816	24.731.220	2.379.596
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.150.169	1.335.829	- 185.660
BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	9.721.062	7.022.664	2.698.398
BA1600	B.2.B.1.3) Mensa	3.213.446	3.654.256	- 440.810
BA1610	B.2.B.1.4) Riscaldamento	-	-	-
BA1620	B.2.B.1.5) Servizi di assistenza informatica	1.914.351	1.559.244	355.107
BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	310.754	280.776	29.978
BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	669.579	619.163	50.416
BA1650	B.2.B.1.8) Utenze telefoniche	1.039.777	1.201.043	- 161.266
BA1660	B.2.B.1.9) Utenze elettricità	2.773.556	2.834.192	- 60.636
BA1670	B.2.B.1.10) Altre utenze	1.330.485	1.267.600	62.885
BA1680	B.2.B.1.11) Premi di assicurazione	93.668	126.061	- 32.393
BA1710	B.2.B.1.12) Altri servizi non sanitari	4.893.968	4.830.392	63.576
BA1750	B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sani	820.860	1.023.156	- 202.296
BA1880	B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	31.348	33.628	- 2.281

L'aggregato dei Servizi non sanitari registra nel Budget 2020 complessivamente un incremento di €/mgl 2.175, sulla base della proiezione dei dati economici al 4° trimestre 2020, principalmente per effetto del potenziamento del servizio di pulizia e sanificazione correlato alle misure di contrasto dell'emergenza Covid-19.

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 2020 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2020 e dei contratti in essere.

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

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019	DELTA
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	6.951.920	7.133.464	- 181.544
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati e loro pertinenze	280.737	1.439.719	- 1.158.982
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	1.984.461	77.175	1.907.286
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie e scientifiche	4.594.224	5.162.727	- 568.503
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	-	-	-
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	43.590	26.893	16.697
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	43.477	426.951	- 383.474
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	5.432	-	5.432

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

Il dato del Budget 2020 include i canoni di noleggio e di leasing, ed è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2020 e dei contratti in essere.

#### **COSTI DEL PERSONALE**

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019	DELTA
BA2080	Totale Costo del personale	147.495.038	142.137.961	5.357.076
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	123.395.985	118.337.096	5.058.889
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	356.371	328.619	27.752
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	16.698.015	16.294.940	403.075
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.044.667	7.177.307	- 132.640

I costi stimati nel Budget 2020 per le risorse umane ammontano ad €/mgl 147.495 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.

Come già detto, il costo del personale dipendente stimato 2020 evidenzia un incremento rispetto al 2019 per effetto del reclutamento del personale necessario a fronteggiare l'emergenza Covid-19 e incremento Fondi per particolari condizioni per le risorse assegnate dalla Regione per le "indennità Covid-19", mentre una diminuzione si registra solo nel ruolo amministrativo per mancata sostituzione del personale andato in quiescenza.

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

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019	DELTA
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	1.542.530	2.167.629	- 625.100
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	564.126	749.201	- 185.076
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	978.404	1.418.428	- 440.024
BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio	509.708	576.823	- 67.115
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	451.196	841.605	- 390.409
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 2020 si registra un notevole decremento rispetto al budget 2019 per effetto della previsione di minori conferimenti di incarichi legali ad esterni.

### **AMMORTAMENTI**

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019	DELTA
BA2560	Totale Ammortamenti	5.207.654	5.218.331	- 10.677
BA2570	B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	150.643	149.056	1.587
BA2580	B.11) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	5.057.011	5.069.275	- 12.264

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 2020.

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 2020.

### B.15) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

In sede di elaborazione del Budget 2020 sono stati considerati i valori e le risultanze gestionali al 4° trimestre 2020.

### B.16) ACCANTONAMENTI

Sono stati previsti accantonamenti per €/mgl 11.934, 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 2020 un ammontare complessivo di €/mgl 7.847.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019	DELTA
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	11.934.241	6.979.602	4.954.639
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	7.847.450	4.433.138	3.414.312
BA2710	B.14.A.1) Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	5.591.585	2.981.125	2.610.459
BA2740	B.14.A.4) Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	1.937.848	1.152.013	785.836
BA2751	B.14.A.7) Accantonamenti per interessi di mora	318.017	300.000	18.017
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi finalizzati e vincolati	1.820.765	1.454.608	366.157
BA2820	B.14.D) Altri accantonamenti	2.266.026	1.091.856	1.174.170
BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza medica	760.549	-	760.549
BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non medica	78.490	-	78.490
BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	493.699	-	493.699
BA2884	B.14.D.9) Acc. Incentivi funzioni tecniche art. 113 D.lgs 50/2016	685.749	423.999	261.750
BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	247.539	667.857	- 420.318

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il dato del Budget 2020 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2020.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019	DELTA
CA0010	C.1) Interessi attivi	62	329	- 267
CA0050	C.2) Altri proventi	4.573	43.671	- 39.098
CA0110	C.3) Interessi passivi	177.746	244.997	- 67.252
CA0150	C.4) Altri oneri	64	356	- 292
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 173.175	- 201.353	28.179

## E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Il dato del Budget 2020 è stato elaborato tenendo conto delle risultanze gestionali del 4° trimestre 2020.

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019	DELTA
EA0010	E.1) Proventi straordinari	1.375.858	782.527	593.332
EA0020	E.1.A) Plusvalenze	-	-	-
EA0030	E.1.B) Altri proventi straordinari	1.375.858	782.527	593.332
EA0040	E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse	3.515	-	3.515
EA0050	E.1.B.2) Sopravvenienze attive	871.419	614.096	257.323
EA0150	E.1.B.3) Insussistenze attive	500.925	168.431	332.494
EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-	-	-
EA0260	E.2) Oneri straordinari	2.528.005	1.041.756	1.486.249
EA0270	E.2.A) Minusvalenze	-	-	-
EA0280	E.2.B) Altri oneri straordinari	2.528.005	1.041.756	1.486.249
EA0290	E.2.B.1) Oneri tributari da esercizi precedenti	2.321	210.033	- 207.712
EA0300	E.2.B.2) Oneri da cause civili ed oneri processuali	1.816.722	414.591	1.402.132
EA0310	E.2.B.3) Sopravvenienze passive	658.291	389.433	268.857
EA0460	E.2.B.4) Insussistenze passive	50.671	5.275	45.397
EA0560	E.2.B.5) Altri oneri straordinari	-	22.424	- 22.424
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 1.152.147	- 259.229	- 892.918

## Y) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019	DELTA
YA0010	Y.1) IRAP	9.951.864	9.485.396	466.468
YA0060	Y.2) IRES	107.153	109.475	- 2.322
YA0090	Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	-	-	-
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.059.017	9.594.871	464.147

Le imposte e tasse sono principalmente relative all'IRAP, sui costi del personale dipendente e imposte e tributi vari che matureranno nel corso del 2020.

## 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 2020**:

CODICE	DESCRIZIONE	BUDGET 2020	BUDGET 2019	DELTA
AZ9999	Totale valore della produzione (A)	248.289.182	272.233.652	- 23.944.470
BZ9999	Totale costi della produzione (B)	309.451.402	295.607.206	13.844.196
CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 173.175	- 201.353	28.179
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	-	-	-
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 1.152.147	- 259.229	- 892.918
<b>XA0000</b>	<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>- 62.487.541</b>	<b>- 23.834.136</b>	<b>- 38.653.405</b>
YZ9999	Totale imposte e tasse (Y)	10.059.017	9.594.871	464.147
<b>ZZ9999</b>	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>- 72.546.559</b>	<b>- 33.429.007</b>	<b>- 39.117.552</b>

Si evidenzia un risultato economico tendenziale in **PERDITA** per l'anno 2020 pari a **- 72.547 €/mgl**, in forte peggioramento rispetto all'anno precedente per effetto dell'impatto economico delle misure necessarie per la gestione dell'emergenza covid-19 e della riduzione del Valore della produzione derivante dalle conseguenti misure straordinarie di interruzione e/o compressione delle attività sanitarie.

Si rimanda ai contenuti esposti nella "Relazione sul Bilancio Preventivo Economico 2020" per eventuali informazioni aggiuntive.