



BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE 2019

Relazione illustrativa

Fondazione Istituto G. Giglio di Cefalù



Conto Economico Previsionale 2019

| | Parziali 2019 | Totali 2019 |
|---|---------------|-------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | | 68.212.804 |
| Prestazioni sanitarie a budget | 57.698.000 | |
| Recupero farmaci | 9.164.804 | |
| Altre prestazioni sanitarie | 1.350.000 | |
| 5) Altri ricavi e proventi | | 595.000 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | | 68.807.804 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | | 17.364.804 |
| Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 8.200.000 | |
| Farmaci rimborsabili | 9.164.804 | |
| 7) Costi per servizi | | 9.537.000 |
| Collaborazioni sanitarie | 1.114.000 | |
| Lavano | 310.000 | |
| Ambulanze e trasporti | 125.000 | |
| Affari generali | 230.000 | |
| Ingegneria clinica | 1.003.000 | |
| Ufficio tecnico | 550.000 | |
| Utenze | 1.350.000 | |
| Servizio pulizia | 1.200.000 | |
| Mensa e pasti degenti | 770.000 | |
| Sistemi informativi | 172.000 | |
| Collaborazioni professionali legali, amministrative, sicurezza sul lavoro | 418.000 | |
| Cariche sociali | 365.000 | |
| Comitato Tecnico Scientifico | 35.000 | |
| Progetto GESETON | 264.000 | |
| Comunicazione e stampa | 15.000 | |
| Smaltimento rifiuti speciali | 110.000 | |
| Simt – centro trasfusionale | 800.000 | |
| Anatomia patologica e patologia clinica | 276.000 | |
| Direzione sanitaria | 170.000 | |
| Buoni pasto | 260.000 | |
| 8) Costi per godimento di beni di terzi | | 981.000 |
| 9) Costi per il personale | | 37.000.000 |



| | Parziali 2019 | Totali 2019 |
|--|---------------|-------------------|
| a) Salari e stipendi | 26.300.000 | |
| b) Oneri sociali | 7.560.000 | |
| c) Trattamento di fine rapporto | 1.590.000 | |
| e) Altri costi | 1.550.000 | |
| 10) Ammortamenti e svalutazioni | | 1.105.862 |
| a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 137.830 | |
| b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 968.032 | |
| d) Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante | 0 | |
| 11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | | 0 |
| 12) Accantonamenti per rischi | | 1.730.000 |
| 13) Altri accantonamenti | | 0 |
| 14) Oneri diversi di gestione | | 220.000 |
| TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | | 67.938.666 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | | 869.138 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | |
| 16) Altri proventi finanziari | | 8.300 |
| d) Proventi diversi dai precedenti | 8.300 | |
| 17) Interessi ed altri oneri finanziari | | (1.800) |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis) | | 6.500 |
| Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E) | | 875.638 |
| 22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| Imposte correnti sul reddito d'esercizio | | 870.413 |
| 23) Utile (perdite) dell'esercizio | | 5.225 |

DETTAGLIO DELLA PRODUZIONE SANITARIA

| RICAVI DELLE PRESTAZIONI SANITARIE | Consuntivo 2017 | Preconsuntivo 2018 | Previsionale 2019 |
|---|--------------------|-----------------------|----------------------|
| Prestazioni sanitarie a budget Flusso "A" | 34.848.000 | 34.848.000 | 34.848.000 |
| Prestazioni sanitarie a budget Flusso "C" + "Day Service" | <u>7.150.000</u> | <u>7.150.000</u> | <u>7.150.000</u> |
| | 41.998.000 | 41.998.000 | 41.998.000 |
| Funzioni | 15.700.000 | 15.700.000 | 15.700.000 |
| Recupero farmaci flusso F e T | 9.164.804 | 9.164.804 | 9.164.804 |
| Altre prestazioni sanitarie | 1.349.770 | 1.192.255 | 1.350.000 |
| | 68.212.574 | 68.055.059 | 68.212.804 |

I ricavi della gestione caratteristica, riguardanti le prestazioni sanitarie previste nel contratto di budget sottoscritto con l'Assessorato della Salute, vengono assunti in misura pari all'importo massimo assegnato.

Le previsioni di produzione, intesa quale offerta sanitaria erogata, tiene conto dei limiti di remunerazione delle prestazioni sanitarie a budget e ne condiziona la programmazione, nel rispetto della esigenza primaria rappresentata dalla salute del paziente.

La Fondazione fa dell'interesse alla salute dei cittadini, la propria mission.



| Voce | (A) Consuntivo 2017 | (B) Preconsuntivo 2018 | (C) Previsionale 2019 | Variaz. assolute (C-A) | Variaz. % | Variaz. assolute (C-B) | Variaz. % |
|---|-----------------------------|--------------------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------|------------------------------|--------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 70.256.038 | 68.871.952 | 68.807.804 | -1.448.234 | -2% | -64.148 | 0% |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 68.212.574 | 68.055.059 | 68.212.804 | 230 | 0% | 157.745 | 0% |
| - Prestazioni sanitarie a budget | 41.998.000 | 41.998.000 | 41.998.000 | 0 | - | 0 | - |
| - Funzioni | 15.700.000 | 15.700.000 | 15.700.000 | 0 | - | 0 | - |
| - Recupero farmaci | 9.164.804 | 9.164.804 | 9.164.804 | 0 | - | 0 | - |
| - Altre prestazioni sanitarie | 1.349.770 | 1.192.255 | 1.350.000 | 230 | - | 157.745 | 13% |
| 3) Variazione lavori in corso | 112.345 | 0 | 0 | -112.345 | -100% | 0 | 0% |
| 5) Altri ricavi e proventi | 1.931.119 | 816.893 | 595.000 | -1.336.119 | -69% | -221.893 | -27% |
| - Altri Ricavi | 1.234.089 | 655.650 | 595.000 | -639.089 | -52% | -60.650 | -9% |
| - Proventi straordinari | 697.030 | 161.243 | 0 | -697.030 | -100% | -161.243 | -100% |
| COSTI DELLA PRODUZIONE | 67.172.975 | 66.319.945 | 67.938.666 | 765.691 | 1% | 1.618.721 | 2% |
| 6) Consumi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | 16.952.596 | 17.019.404 | 17.364.804 | 412.208 | 2% | 345.400 | 2% |
| - Consumo di beni sanitari | 7.606.695 | 7.700.000 | 8.000.000 | 393.305 | 5% | 300.000 | 4% |
| - Farmaci rimborsabili | 9.164.804 | 9.164.804 | 9.164.804 | 0 | - | 0 | - |
| - Consumo di beni non sanitari | 181.097 | 154.600 | 200.000 | 18.903 | 10% | 45.400 | - |
| 7) Costi per servizi | 8.846.985 | 9.702.572 | 9.537.000 | 690.015 | 8% | -165.572 | -2% |
| 8) Costi per godimento beni di terzi | 341.353 | 152.790 | 981.000 | 639.647 | 187% | 828.210 | 542% |
| 9) Costi per il personale | 36.231.590 | 35.652.314 | 37.000.000 | 768.410 | 2% | 1.347.686 | 4% |
| - Personale fondazione | 35.072.486 | 34.772.314 | 36.220.000 | 1.147.514 | 3% | 1.447.686 | 4% |
| - Personale Asp distaccato | 1.159.104 | 880.000 | 780.000 | -379.104 | -33% | -100.000 | -11% |
| 10) Ammortamenti e svalutaz. | 699.189 | 555.862 | 1.105.862 | 406.673 | 58% | 550.000 | 99% |
| - Amm.to immob.Immateriali | 49.473 | 37.830 | 137.830 | 88.357 | 179% | 100.000 | 264% |
| - Amm.to immob. Materiali | 574.789 | 518.032 | 968.032 | 393.243 | 68% | 450.000 | 87% |
| - Svalutazione crediti | 74.927 | 0 | 0 | -74.927 | - | 0 | - |
| 12) Accantonamenti per rischi | 3.526.219 | 3.000.000 | 1.730.000 | -1.796.219 | -51% | -1.270.000 | -42% |
| 14) Oneri diversi di gestione | 575.043 | 237.003 | 220.000 | -355.043 | -62% | -17.003 | -7% |
| - Oneri diversi di gestione | 220.790 | 167.092 | 220.000 | -790 | - | 52.908 | 32% |
| - Oneri straordinari | 354.253 | 69.911 | 0 | -354.253 | -100% | -69.911 | -100% |
| DIFFERANZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE | 3.083.063 | 2.552.007 | 869.138 | -2.213.925 | -72% | -1.682.869 | -66% |
| Proventi finanziari | 7.186 | 7.000 | 8.300 | 1.114 | 16% | 1.300 | - |
| Oneri finanziari | -3.940 | -11.250 | -1.800 | 2.140 | -54% | 9.450 | -84% |
| REDDITO ANTE IMPOSTE | 3.086.309 | 2.547.757 | 875.638 | -2.210.671 | -72% | -1.672.119 | -66% |
| - Imposte sul reddito dell'esercizio | 1.220.366 | 1.644.779 | 870.413 | -349.953 | -29% | -774.366 | -47% |
| REDDITO NETTO | 1.865.943 | 902.978 | 5.225 | -1.860.718 | -100% | -897.753 | -99% |

*Si ipotizza una produzione pari al valore assegnato nell'ultimo contratto di budget sottoscritto (anno 2017);

La tabella sopra rappresentata, mette a confronto i valori economici del bilancio consuntivo al 31/12/2017 con i dati presunti al 31/12/2018 (quest'ultimi stimati a partire dai dati disponibili del preconsuntivo al 30 settembre) e la previsione al 31/12/2019.

La diversa disponibilità temporale dei dati, insieme alla possibilità di raffronto tra dati a consuntivo e valori stimati, fornisce ulteriori elementi informativi al lettore.

STIMA FABBISOGNO FINANZIARIO ANNO 2019

| SITUAZIONE PROSPETTICA AL 31/12/2018 | USCITE | ENTRATE/ DISPONIBILITA' | SALDO FABBISOGNO FINANZIARIO |
|--|-------------------|----------------------------|------------------------------------|
| Stima saldo banca prospettico al 31/12/2018 | | 11.500.000 | |
| Stima debiti a breve termine esistenti al 31/12/2018 | 12.500.000 | | |
| <i>Fornitori (fattur scadenza 31/12/2018)</i> | <i>8.500.000</i> | | |
| <i>Dipendenti (stipendi dicembre)</i> | <i>1.500.000</i> | | |
| <i>Erario e Contributi (dicembre)</i> | <i>2.500.000</i> | | |
| Stima imposte 2018 da contabilizzare | 1.306.000 | | |
| STIMA FABBISOGNO FINANZIARIO ANNO 2018 | 13.806.000 | 11.500.000 | 2.306.000 |
| PREVISIONE FINANZIARIA ANNO 2019 | USCITE | ENTRATE/ DISPONIBILITA' | SALDO FABBISOGNO FINANZIARIO |
| Costo del personale | 37.000.000 | | |
| Beni di investimento | 3.500.000 | | |
| Costi per dispositivi, farmaci ed altre forniture | 17.364.000 | | |
| Costi per servizi e manutenzioni | 10.518.000 | | |
| Oneri diversi di gestione | 220.000 | | |
| Imposte sul reddito d'esercizio | 870.000 | | |
| Acc.ti fondi rischi e spese future | 1.730.000 | | |
| Oneri finanziari | 0 | | |
| Stima debiti a breve termine esistenti al 31/12/2019 | | 12.500.000 | |
| Stima saldo banca al 31/12/2019 | 8.000.000 | | |
| STIMA FABBISOGNO FINANZIARIO ANNO 2019 | 79.202.000 | 12.500.000 | 66.702.000 |
| TOTALE FABBISOGNO FINANZIARIO COMPLESSIVO AL 31/12/2019 | 69.008.000 | | |



PREMESSA

Il “*Bilancio Preventivo Economico Annuale*” illustra la situazione economica presunta per l’esercizio 2019 e riporta l’indicazione analitica del previsto risultato economico della Fondazione al 31/12/2019.

Il prospetto di bilancio è stato redatto secondo lo schema e i contenuti delle norme previste dal codice civile aggiornato con le disposizioni del D.Lgs 139/2015 a seguito del recepimento della direttiva 34/2013/UE.

Per la definizione del bilancio di previsione 2019 sono stati analizzati i costi presunti, derivanti dal preconsuntivo alla data del 30 settembre 2018, e ogni altra informazione a nostra conoscenza che verosimilmente potrebbe avere ricadute sull’esercizio 2019.

Per quanto concerne i ricavi si è tenuto conto dei valori di budget assegnati per l’esercizio 2017, in quanto alla data di elaborazione della presente relazione si è ancora in attesa della sottoscrizione del budget per l’esercizio 2018.

Il presente documento è stato redatto in osservanza del principio di economicità della gestione ed avuto riguardo al rispetto del vincolo del “**pareggio di bilancio**”.

La Fondazione, come descritto nel “Bilancio preventivo Economico Annuale”, intende realizzare i ricavi a rimborso concordati con l’Assessorato della Salute della Regione Siciliana, sia pure in presenza di un contesto economico caratterizzato da risorse limitate, nel rispetto delle rimodulazioni della nuova rete ospedaliera con effetto a partire dal 2019.

PROGRAMMI, PROGETTI E LINEE DI SVILUPPO

Il percorso di progettazione della nuova Mission aziendale verte principalmente sui seguenti elementi:

- **Paziente**, recupero della fiducia dell'utente attraverso il miglioramento della qualità dei servizi offerti;
- **Processi aziendali**, ottimizzazione della rete interna dei servizi, attraverso il miglioramento dei processi;
- **Risorse umane**, sviluppare l'identità aziendale attraverso la valorizzazione delle professionalità interne esistenti e una più efficiente allocazione del personale;
- **Adeguamento tecnologico**, rimodulazione dell'intero parco macchine attraverso risorse interne e opportunità di finanziamento esterno;
- **Sostenibilità aziendale**, non solo in termini di equilibrio economico-finanziaria ma anche di equilibrio etico/sociale.

Tali "*prospettive*" rappresenteranno l'insieme dei principi, delle regole e delle procedure, nonché le variabili comuni che daranno vita alle azioni strategiche della Fondazione in ragione degli obiettivi previsti dalla programmazione socio-sanitaria regionale.

Inoltre, in linea con le strategie e con gli obiettivi sia nazionali che regionali, sono stati assunti i seguenti indirizzi strategici:

- **Appropriatezza dei ricoveri**, l'attenzione al perseguimento di tale risultato rappresenta una priorità della gestione già da alcuni esercizi ed ha permesso il raggiungimento di buoni risultati garantendo l'erogazione delle prestazioni e dei servizi contemplati nei LEA in condizioni di appropriatezza, adeguato livello qualitativo ed efficacia della prestazione resa;
- **Riduzione dei tempi di attesa delle prestazioni ambulatoriali**, l'obiettivo è di incrementare i volumi di prestazioni erogate riducendo i tempi di attesa dei pazienti, nel rispetto dei limiti di budget assegnati dalla Regione;



- Miglioramento delle performances organizzative con potenziamento delle attività di ricovero e ambulatoriali ed ottimizzazione del tasso di occupazione, non trascurando al contempo la percezione del paziente rispetto alla qualità del servizio reso;
- Orientamento alla persona e rispetto del paziente, saranno i principi che caratterizzeranno l'azione strategica della Fondazione.

Il modello organizzativo tenderà a sfruttare al massimo le potenzialità insite nelle professionalità presenti in Fondazione nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità della gestione.

L'ottimizzazione nella gestione delle risorse economiche sarà garantita, nel corso dell'esercizio, dalla sistematica analisi dei flussi economici, con l'obiettivo, ove necessario, di porre in essere, interventi correttivi volti a rivedere e/o rimodulare le assegnazioni di cui al presente bilancio di previsione.

L'Adeguamento del personale dell'Anatomia Patologica ai volumi di attività di produzione, già avvenuto nel 2018, e la formazione di perfezionamento e specializzazione degli operatori prevista per l'esercizio prossimo porterà un potenziamento del Servizio, che diventerà autonomo nella diagnosi delle patologie più complesse.

Di prossima istituzione è il gruppo di lavoro per il "Buon uso del sangue", che con la collaborazione del Centro Trasfusionale dell'ASP, ubicato presso l'Istituto, avrà il compito di regolamentare e controllare i processi per la richiesta e l'utilizzo del sangue, con ricadute sulla appropriatezza ed il contenimento dei costi.

Nel 2019 particolare attenzione sarà posta al "Risk management in sanità". Il Risk Management riduce al minimo i margini di errore e fa tesoro di quanto si può imparare dall'evento indesiderato, attivando percorsi virtuosi di miglioramento continuo e riduzione dei margini di rischio; *(La sicurezza delle cure è parte costitutiva del diritto alla salute...e si realizza anche mediante l'insieme di tutte le attività finalizzate alla prevenzione e alla gestione del rischio connesso all'erogazione di prestazioni sanitarie e l'utilizzo appropriato delle risorse strutturali, tecnologiche e organizzative).*



Questa Amministrazione, continuando il percorso iniziato nei precedenti esercizi, porrà ad Unità Operative e Servizi l'obiettivo della razionalizzazione dei costi e della riduzione degli sprechi in ambito produttivo, in particolar modo nell'approvvigionamento e consumo di beni sanitari ed economici.

Per perseguire tale risultato verrà riproposto il processo di budgeting con il coinvolgimento delle Unità Operative, che avranno obiettivi specifici di produzione e limiti di consumo delle risorse, ciò per confermare il trend virtuoso delle annualità precedenti.

Gli strumenti di razionalizzazione della spesa corrente, quali il monitoraggio degli acquisti, l'assegnazione di budget economici rigidi agli ordinatori di spesa, la migliore pianificazione dei fabbisogni, la corretta gestione delle scorte di magazzino, il ricorso alle gare centralizzate regionali ecc., saranno utilizzati in tutte le aree di responsabilità della Fondazione.

Nell'ottica della razionalizzazione e dell'ottimizzazione di spazi e risorse e per una migliore fruibilità da parte dell'utenza, si proseguirà nel processo, già avviato, di riorganizzazione logistica dei reparti che verranno accorpati per omogeneità di disciplina ed intensità di cura.

Verrà individuata una nuova area per il servizio di Prericovero, che sarà strutturato e organizzato in base ai flussi di pazienti, in modo da rendere ottimale il percorso degli stessi con spazi ed assistenza adeguati.

Nell'immediato è previsto il trasferimento e l'ammodernamento della Palestra riabilitativa, che sarà ubicata in prossimità dei reparti di neuroriabilitazione e lungodegenza e sarà dotata dell'adatta strumentazione al recupero funzionale dei pazienti ricoverati.



MODIFICHE STATUTARIE

La Giunta Regionale di Governo, con Deliberazione n. 156 del 4 aprile 2018 ha condiviso quanto rappresentato dall'Assessorato Regionale per la Salute con nota prot. 26801 del 03 aprile 2018 in ordine alla necessità di modificare, in relazione alla governance, lo statuto della Fondazione, formulando, nei confronti dello stesso Assessorato per la Salute, un atto di indirizzo comprendente:

- Formalizzazione e presa d'atto della rinuncia da parte dell'A.O.R. Villa Sofia-Cervello di Palermo e dell'A.R.N.A.S. Civico-Di Cristina-Benfratelli di Palermo a far parte del novero dei soci fondatori, con conseguente riduzione del numero di componenti del Consiglio di Amministrazione;
- Individuazione, quali organi della Fondazione, delle seguenti figure: Presidente del Consiglio di Amministrazione, Consiglio di Amministrazione, Collegio dei Revisori;
- Omologazione del regime dei controlli a quelli previsti dalla l.r. n. 5/2009;
- Selezione di un soggetto esterno che metta a disposizione della Fondazione un nuovo progetto di valorizzazione in chiave scientifica degli obiettivi statuari dell'Ente.

In ottemperanza all'atto di indirizzo è stato riformulato lo Statuto della Fondazione, adottato con atto pubblico rogato in data 22 giugno 2018 – n. Rep. 4320, n. Racc. 3386, registrazione Agenzia delle Entrate Ufficio di Palermo 2 in data 28 giugno 2018 n. 8362.

Le modifiche statutarie sono state definitivamente approvate con D.D.G. 1324/2018 del 18/07/2018 del Dirigente Generale del Dipartimento per la Pianificazione Strategica.

Le modifiche statutarie non hanno ridefinito la *Mission* dell'Ente che si muove ancora sulle due aree fondamentali: Generalista/Oncologica:

- A) Area Generale in cui rientrano le discipline di Medicina, Chirurgia, Cardiologia, Ortopedia e Traumatologia, Riabilitazione e Lungodegenza;
- B) Area Oncologica: Oncologia, Urologia, Chirurgia Generale, Breast Unit e Ginecologia.



La bozza della nuova rete ospedaliera vuole inquadrare la Fondazione quale Ospedale di Primo Livello, consolidando così il mantenimento della qualità, della quantità e della complessità delle prestazioni e dei servizi offerti.



IL BILANCIO DI PREVISIONE 2019

I dati riportati nel prospetto di conto economico previsionale per l'esercizio 2019, sono stimati sulla base delle seguenti considerazioni:

- Assenza del contratto di budget per l'esercizio 2019 (la valorizzazione dei ricavi per l'esercizio 2019 tiene conto dell'assegnazione di budget per l'anno 2017), con evidenti limitazioni non solo nella stima dei ricavi ma soprattutto nella programmabilità dell'offerta sanitaria;
- Continuità dell'offerta sanitaria, considerato l'insieme delle Unità Operative esistenti ed il numero dei posti letto assegnati alla data di redazione del presente documento;
- Valutazione della fisiologica evoluzione dei valori di esercizio partendo dai dati pre-consuntivi 2018;
- Programmi di sviluppo e linee di indirizzo strategiche volti alla "crescita" ed al "rinnovamento" sostenibile;
- Rispetto del vincolo del pareggio di bilancio e della autonoma copertura del fabbisogno finanziario.

Di seguito vengono esposti i dettagli ed i commenti delle principali voci:

A.1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

PRESTAZIONI SANITARIE A BUDGET

I ricavi sono stati determinati confermando per l'esercizio 2019 l'assegnazione dell'anno 2017, alla data di elaborazione della presente relazione si è ancora in attesa della sottoscrizione del budget per l'esercizio 2018.

La negoziazione delle risorse economiche assegnate alla Fondazione per l'anno 2017 dall'Assessorato sono state pari a €57.698.000 ed è da considerarsi non comprensiva di farmaci rimborsabili, che devono essere considerati a rendiconto.

Detta negoziazione ha previsto prestazioni di ricovero, di cui al flusso "A" per un valore tariffario fino a € 34.848.000, prestazioni ambulatoriali e di day service fino a € 7.150.000, "Funzioni non tariffabili" pari ad € 15.700.000.



| | |
|------------------------|-------------------|
| FLUSSO A | 34.848.000 |
| FLUSSO C + Day-Service | 7.150.000 |
| FUNZIONI | 15.700.000 |
| TOTALE | 57.698.000 |

I dati riportati nella tabella sottostante, mostrano il trend produttivo della Fondazione negli ultimi tre esercizi.

| ANNO | SUPERAMENTO BUDGET | TASSO DI OCCUPAZIONE | PESO MEDIO | GIORNATE MEDIE DI DEGENZA |
|------|--------------------|----------------------|------------|---------------------------|
| 2015 | 1.959.374 | 88,59 | 1,31 | 8,9 |
| 2016 | 1.194.603 | 89,83 | 1,27 | 8,9 |
| 2017 | 2.367.385 | 90,23 | 1,25 | 9,1 |

Per l'esercizio 2018 ancora in corso e, ancor di più, per l'esercizio 2019, la questa Amministrazione si pone l'obiettivo di rispettare, attraverso una puntuale attività di monitoraggio e una efficace attività di programmazione, i limiti di produzione previsti nel contratto di budget, impegnandosi ad una allocazione più efficiente delle risorse disponibili.

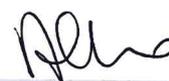
La riduzione dell'extrabudget, in termini economici, non comporterà una riduzione dei ricavi caratteristici in quanto trattasi di prestazioni sanitarie prive di remunerazione, mentre avrà un impatto sui costi, riducendoli in misura pari ai costi diretti.

RECUPERO FARMACI

Tale voce riguarda la dispensazione (file F) di farmaci ospedalieri e la somministrazione (file T) di farmaci antitumorali a pazienti non ricoverati in regime di ricovero ordinari.

| | |
|---------------|------------------|
| FILE F | 6.756.852 |
| FILE T | 2.407.952 |
| TOTALE | 9.164.804 |

A partire dall'esercizio 2018, è previsto un diverso criterio di determinazione del tetto di spesa per i farmaci rendicontabili (File F e T). In particolare, " il tetto di spesa relativo ai farmaci rendicontabili attraverso il File T e attraverso il File F è stabilito in maniera



cumulativa sui due flussi e fissato per ciascuna struttura privata o azienda pubblica in misura pari alla somma degli importi riconosciuti nel 2017 attraverso i due flussi". L'importo relativo all'esercizio 2019, si uniforma a tale nuovo criterio.

ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE

Determinato sulla base dei dati pre-consuntivo 2018

| | |
|-------------------|------------------|
| TICKETS* | 690.000 |
| PRESTAZ. SOLVENTI | 250.000 |
| RILASCIO CARTELLE | 30.000 |
| INTRAMOENIA | 380.000 |
| TOTALE | 1.350.000 |

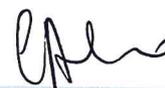
* La voce tickets è esposta al netto della quota fissa (€ 10 per ricetta), per la compartecipazione alla spesa sanitaria relativa alle prestazioni di assistenza specialistica ambulatoriale e delle prestazioni di day service erogate agli assistiti non esenti dalla partecipazione al costo.

Uno degli obiettivi di medio termine fissati da questa Amministrazione, riguarda il rafforzamento dell'attività a pagamento (solvenza).

Tale risultato dovrà essere la naturale conseguenza di scelte operative di immediata attuazione (es. rinnovo parco macchine con incremento della produttività e della efficienza e maggiore attrattività della struttura attraverso l'avvio di nuove linee di attività e l'innesto in organico di figure di elevata professionalità, sottoscrizione di accordi con gruppi assicurativi per l'offerta in convenzione di prestazioni sanitarie a pagamento).

L'attività in solvenza dovrà permettere, dal lato dell'offerta, il superamento dei limiti di produzione posti dal tetto del budget e, dal lato della domanda, di rispondere alle richieste di sanità da parte dei pazienti, senza che ciò si traduca in attività non remunerativa e quindi antieconomica.

Solo a titolo prudenziale (in assenza di uno storico) non vengono riportati i potenziali ricavi derivanti dall'attività di solvenza, che, si ribadisce, saranno eventualmente utilizzati per il potenziamento dell'offerta sanitaria stessa.



A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

| | |
|-----------------------|----------------|
| CONVENZIONE BAR | 111.000 |
| CONVENZIONE MENSA | 54.000 |
| RIADDEBITO COSTI | 430.000 |
| PROVENTI STRAORDINARI | 0 |
| TOTALE | 595.000 |

B.6) COSTI PER MATERIE PRIME

I consumi di farmaci e dispositivi oltre che di materiale vario, sono valorizzati sulla base dei dati pre-consuntivo 2018 mentre, per quanto riguarda le rimanenze finali di magazzino, si presume invariato il valore delle scorte di magazzino e di reparto.

| | |
|----------------------|-------------------|
| FARMACI* | 2.000.000 |
| DISPOSITIVI * | 5.800.000 |
| FARMACI RIMBORSABILI | 9.164.804 |
| CONSUMI ECONOMICI* | 200.000 |
| TOTALE | 17.164.804 |

* incluso variazione delle rimanenze

B.7) COSTI PER SERVIZI

All'interno della voce costi per servizi, si forniscono le seguenti informazioni di dettaglio

COLLABORAZIONI SANITARIE (INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI)

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| U.O. DI UROLOGIA | 55.000 |
| OCULISTICA | 450.000 |
| SERVIZIO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI | 66.000 |
| ANESTESIA E RIANIMAZIONE | 280.000 |
| EMODINAMICA | 96.000 |
| ALTRE UU.OO. | 167.000 |
| TOTALE | 1.114.000 |



La voce "collaborazioni sanitarie" attiene a contratti libero professionali di natura medica attraverso i quali vengono assicurati elevati standard qualitativi in ausilio alle risorse umane interne.

La previsione di tale costo, ripartito per UU.OO., evidenzia un'assegnazione residuale di euro 167.000 per tenere conto di esigenze contingenti (eventuali avvio nuove linee di attività) ovvero possibili temporanee situazioni di carenza di organico.

E' obiettivo di questa Amministrazione limitare il ricorso ai contratti libero professionali sostituendoli con assunzioni dirette. Pertanto, i valori indicati nella precedente tabella solo esposti a solo titolo prudenziale, potendosi trasformare nel corso dell'anno in costo del personale. L'assunzione diretta a tempo indeterminato, presenta il duplice vantaggio di creare, da una parte, gruppi di lavoro stabili in grado di fornire nel tempo livelli di performance crescenti e, dall'altro, di poter disporre delle professionalità necessarie a costi più contenuti.

Discorso a parte merita la previsione di spesa per l'U.O. di oculistica. Attualmente l'offerta di prestazioni sanitarie in ambito oculistico viene totalmente fornita attraverso un contratto libero professionale che pone a carico del professionista anche la fornitura dei dispositivi sanitari impiantabili necessari.

UTENZE

| | |
|-------------------|------------------|
| GAS METANO | 116.000 |
| ENERGIA ELETTRICA | 1.020.000 |
| ACQUA | 180.000 |
| TELEFONIA | 34.000 |
| TOTALE | 1.350.000 |

I dati pre-consuntivi 2018, permettono di prevedere una lieve riduzione di tale voce. In particolare sono previsti in calo i costi per consumi di energia elettrica e gas metano. Questa Amministrazione intende perseguire l'obiettivo di un efficientamento energetico per un'ottimizzazione dei consumi e un risparmio sui costi d'esercizio, abbattendo i costi di manutenzione attraverso interventi strutturali sugli impianti.



INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI DI NATURA LEGALE

(importi al lordo degli oneri previsti per legge)

| | |
|--|----------------|
| Consulenze di natura legale in ambito multidisciplinare (civile, amministrativo e giuslavoristico) | 150.000 |
| Incarichi legali per procedimenti in corso | 130.000 |
| TOTALE | 280.000 |

Considerata la specificità della materia e l'articolata casistica di problematiche costantemente poste all'attenzione degli Uffici e dell'Organo di gestione, e tenuto conto che la Fondazione non dispone al proprio interno di tali profili professionali con conseguente necessità di fare ricorso a figure professionali esterne, si prevede a titolo cautelativo, anche per l'esercizio 2019, un costo per prestazioni professionali di natura legale.

E' obiettivo di questa Amministrazione, in un ottica di contenimento dei costi diretti (spese legali) e indiretti (risarcimento del danno), procedere verso un accorpamento degli incarichi a favore di Studi professionali polispecialisti così da ottenere "economie" di scala mentre dal lato dei costi per risarcimenti, intende attuare un percorso formativo di risk management, muovendo dal presupposto che la conoscenza delle procedure e dei punti critici ridurranno a monte i rischi di futuri contenziosi.

PRESTAZIONI DI SERVIZI

| | |
|--------------------------------------|----------------|
| LAVORO (elaborazione cedolini paghe) | 40.000 |
| REVISIONE CONTABILE | 15.000 |
| SICUREZZA IMPIANTI RM | 45.000 |
| SICUREZZA SUL LAVORO | 38.000 |
| TOTALE | 138.000 |

Le prestazioni di servizio relative alla sicurezza impianti RM e Sicurezza sul lavoro sono regolate dal D.lgs 187/00, D.M. 02/08/1991, D.P.R. 542/94, Linee guida INAIL, D.lgs. 230/95 D.lgs. 81/08 e s.m.i..



CARICHE SOCIALI

| | |
|------------------------------|----------------|
| CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE | 310.000 |
| COLLEGIO SINDACALE | 55.000 |
| COMITATO TECNICO SCIENTIFICO | 35.000 |
| TOTALE | 400.000 |

Le modifiche statutarie intervenute nel corso del 2018, hanno determinato, tra l'altro, un cambiamento in ordine all'Organo Amministrativo. In particolare il CdA passa da 5 a 3 componenti.

In termini economici, la riduzione del numero dei componenti il Consiglio di Amministrazione ed il venir meno della figura del Direttore Generale, comporterà una riduzione dei costi.

Come conseguenza delle modifiche sopra riportate, il compenso per i componenti il Collegio Sindacale risulta ora parametrizzato agli emolumenti del Presidente della Fondazione, con esclusione di quelli correlati al raggiungimento degli obiettivi (art. 12 comma 4 del nuovo Statuto), rimangono invece inalterate le percentuali previste del 10% con una maggiorazione del 20% per il Presidente del Collegio.

B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

| | |
|------------------------|----------------|
| AFFITTI E LOCAZIONI | 69.500 |
| NOLEGGI SANITARI | 577.000 |
| NOLEGGI ATTREZZATURE | 321.000 |
| LICENZE D'USO SOFTWARE | 6.500 |
| NOLEGGI AUTOVETTURE | 7.000 |
| TOTALE | 981.000 |

Anche i costi per godimento beni di terzi sono determinati sulla base dei dati pre-consuntivi 2018. L'incremento di valore di tale voce rispetto sia all'ultimo bilancio consuntivo disponibile (esercizio 2017) sia al dato del bilancio di previsione per l'esercizio 2018, impone alcune osservazioni.



Tenuto conto dei tempi di espletamento delle procedure di gara, prevedibilmente con decorrenza luglio 2019, si procederà ad una azione strategica di rinnovo di apparecchiature biomedicali sia di carattere diagnostico che interventistico, in sostituzione di apparecchiature datate che necessitano di frequenti interventi di manutenzione e comportano lunghi periodi di fermo macchine con immaginabili riflessi sui tempi di smaltimento delle liste d'attesa e con conseguente danno economico rappresentato dalla mancata produzione.

Infine, l'opzione noleggio può anche prevedere un accordo di assistenza che trasferisce in capo al fornitore il rischio di guasti e/o di rapida obsolescenza tecnologica, assicurando l'aggiornamento continuo delle apparecchiature disponibili senza ulteriori costi, il che la rende preferibile all'acquisto.

Sono inoltre previsti canoni di noleggio per adeguamento/aggiornamento dei "processi informativi" aziendali (cartella clinica, ris-pacs, software gestionale integrato, ecc.); prudenzialmente sono state stanziati circa 300 mila euro nell'ipotesi, poco probabile, dell'entrata in funzione di tale sistema a partire dal II° semestre 2019. Più verosimilmente la sua entrata in funzione dovrebbe avvenire nei primi mesi del 2020.

Ragioni di sicurezza e di affidabilità rendono il potenziamento delle infrastrutture informatiche indispensabili e non più procrastinabili.

I costi di adeguamento/aggiornamento del parco macchine e dei sistemi informatici, comporteranno un impegno economico per la cui copertura si prevede il contributo, a partire dall'esercizio 2020, proveniente dalla maggiore attività in solvenza, che da tali investimenti dovrebbe trarre particolare giovamento.

B.9) COSTI PER IL PERSONALE

La voce costi per il personale, è stimata complessivamente in euro 37 ml di cui euro 780.000 relativi al personale Asp distaccato presso la Fondazione.

La tabella seguente, mostra il costo del personale ripartito tra categorie omogenee e fornisce una rappresentazione dinamica della prevedibile variazione del costo del personale nei due esercizi 2018 e 2019.



DETTAGLIO COSTO DEL PERSONALE

| | PRECONSUNTIVO 2018 | PREVISIONE 2019 | VARIAZ. |
|--|-----------------------|----------------------|---------------------|
| PERSONALE FONDAZIONE | 34.772.314,00 | 36.220.000,00 | 1.447.686,00 |
| <i>Personale Medico</i> | 13.196.312 | 13.924.091 | 727.778 * |
| <i>Pers. Sanitario laureato non Medico</i> | 599.024 | 684.024 | 85.000 |
| <i>Comparto Sanitario</i> | 15.963.093 | 16.508.000 | 544.907 ** |
| <i>Personale Tecnico</i> | 1.523.274 | 1.523.274 | 0 |
| <i>Personale Amministrativo</i> | 3.490.611 | 3.580.611 | 90.000 |
| PERSONALE ASP DISTACCATO | 880.000,00 | 780.000,00 | -100.000,00 |
| <i>Personale Medico</i> | 430.000 | 362.150 | -67.850 |
| <i>Pers. Sanitario laureato non Medico</i> | 82.643 | 82.643 | 0 |
| <i>Comparto Sanitario</i> | 167.000 | 167.000 | 0 |
| <i>Personale Tecnico</i> | 125.357 | 111.707 | -13.650 |
| <i>Personale Amministrativo</i> | 75.000 | 56.500 | -18.500 |
| TOTALE COSTO DEL PERSONALE | 35.652.314,00 | 37.000.000,00 | |

* incremento previsto di n.6 unità personale medico(importo annuo unitario circa € 75.000) + n.2 responsabili di U.O. (importo annuo unitario circa € 130.000)

** incremento previsto di n.15 unità (importo annuo unitario circa € 36.000)

I dati riportati nella tabella, confermano anche per l'esercizio 2019 la riduzione del costo del personale Asp distaccato presso la Fondazione, mentre si prevede un incremento del costo del personale della Fondazione di circa 1,5 ml.

Tale incremento, in parte riguarda la necessità di reinserire in organico figure quali quella del Direttore Amministrativo e di Direttore Sanitario, quasi del tutto assenti nell'esercizio 2018, mentre per la restante parte si prevedono incrementi di organico necessario a riportare il numero del personale operante nella struttura ad un livello fisiologico.

A tal proposito si rappresenta che nel corso degli esercizi precedenti e anche nell'esercizio 2018, l'organico della Fondazione è risultato carente di alcune figure professionali quali ad es. gli anestesisti, con conseguente ricorso a contratti libero professionali o convenzioni.

Questa Amministrazione intende porre fine al perdurare di tali criticità, attraverso l'assunzione del personale necessario a garantire l'autonomo ed efficiente funzionamento della macchina sanitaria. Quindi, la previsione di un incremento del costo del personale



dovrebbe in parte trovare copertura finanziaria nella proporzionale riduzione dei costi per servizi sanitari.

Infine si prevede l'assunzione di figure professionali di riferimento per l'avvio di nuove linee di attività (oncoematologia, oncologia ortopedica della colonna).

B.10) AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti immateriali e materiali sono stati calcolati secondo il seguente criterio:

- Simulazione delle quote di ammortamento al 31/12/2018 (componente storica);
- Simulazione delle quote di ammortamento calcolate sugli incrementi di immobilizzazioni previsti per il 2019.

| Immobilizzazioni | Valore Ammortamento consuntivo 2017 | Valore Ammortamento Al 31/12/2018 (componente storica) | Previsione Investimenti 2019 | Aliquota media di amm.to | Previsione Valore ammortamento al 31/12/2019 |
|-------------------------------------|-------------------------------------|--|------------------------------|--------------------------|--|
| <i>Immobilizzazioni Immateriali</i> | 49.473 | 37.830 | | | 37.830 |
| | | | 500.000 | 20% | 100.000 |
| | 49.473 | 37.830 | 500.000 | | 137.830 |
| <i>Immobilizzazioni Materiali</i> | 574.789 | 518.032 | | | 518.032 |
| | | | 3.000.000 | 15% | 450.000 |
| | 574.789 | 518.032 | 3.000.000 | | 968.032 |
| Totale | 624.262 | 555.862 | 3.500.000 | | 1.105.862 |

Più precisamente, si conferma per l'esercizio 2019 quanto già previsto nel bilancio previsionale 2018 avuto riguardo agli investimenti necessari per dotare i piani 3 e 4, il cui collaudo con conseguente consegna dei locali è previsto per il 2018, di arredi e apparecchiature biomedicali (letti per terapia intensiva, ventilatori polmonari, centrale di monitoraggio, monitor pazienti, ecc.).

Il rimanente valore attiene alla previsione di acquisti necessari ad assicurare il fisiologico rimpiazzo delle immobilizzazioni vetuste dei reparti della Fondazione al fine di mantenere un adeguato livello di efficienza delle apparecchiature in uso, garantendo i Livelli Essenziali di Assistenza (LEA).



Infine, si prevedono necessari interventi straordinari sull'immobile, finalizzati al ripristino e adeguamento, per circa 0,5 mln di euro.

Tali previsioni comporteranno maggiori costi di ammortamento per il 2019, in aggiunta alla componente storica, di circa 550.000 euro, determinati sulla base di aliquote medie di ammortamento.

B.12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E SPESE FUTURE

Tali accantonamenti sono determinati prudenzialmente sulla base di dati storici consuntivi.

| | |
|--------------------------------------|------------------|
| RISCHIO SINISTRI | 1.400.000 |
| RISCHIO RINNOVI CCNL (personale Asp) | 180.000 |
| PROCEDIMENTI LEGALI IN CORSO | 150.000 |
| TOTALE | 1.730.000 |

La posta di accantonamento più consistente riguarda il rischio di risarcimento sinistri. L'elevato numero di richieste di risarcimenti registrati negli ultimi esercizi oltre al potenziale elevato valore unitario degli stessi, impone un atteggiamento prudentiale nella determinazione degli accantonamenti per la gestione in autoassicurazione dei sinistri.

Questa Amministrazione, preso atto delle risorse annualmente destinate alla copertura del rischio sinistri e delle dinamiche di gestione dei contenziosi, caratterizzati da lunghi tempi di definizione, intende intervenire a monte della questione attraverso un'adeguata formazione del personale attivando specifici percorsi di risk management, convinti che prevenire il contenzioso in ambito sanitario sia più conveniente che gestirne le conseguenze.

B.14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce di bilancio, avente carattere residuale, contiene tutti i costi della gestione caratteristica non collocabili direttamente in una delle voci precedenti. Tali costi presunti sono stati determinati sulla base dei dati storici consuntivi.



| | |
|------------------------------------|----------------|
| DIRITTI CCIAA | 2.000 |
| TASSA RIFIUTI | 145.000 |
| IMPOSTE E TASSE MINORI | 15.000 |
| SPÈSE POSTALI E VALORI BOLLATI | 8.000 |
| PUBBLICAZIONE BANDI E GARE | 25.000 |
| ABBONAM. LIBRI, RIVISTE E GIORNALI | 4.000 |
| ONERI VARI | 21.000 |
| ONERI STRAORDINARI | 0 |
| TOTALE | 220.000 |

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

A decorrere dal mese di maggio del 2016, tutti i conti correnti intestati alla Fondazione presentano un saldo positivo.

Le entrate mensili ipotizzate in ragione di 1/12 del budget assegnato insieme ad un contenimento della spesa, hanno permesso già da diversi esercizi il raggiungimento dell'equilibrio finanziario della gestione senza la necessità di ricorrere al capitale di terzi.

La previsione di interessi passivi per l'esercizio 2019 è circoscritta alla concessione di un finanziamento agevolato, nell'ambito della partecipazione della Fondazione al progetto di ricerca e sviluppo denominato Ge.se.ton, concesso per una percentuale nominale pari al 20% dei costi ammissibili, da rimborsare in rate semestrali costanti posticipate, al tasso dello 0,16%.

| | |
|---------------------------|--------------|
| INTERESSI ATTIVI BANCARI | 8.300 |
| INTERESSI PASSIVI BANCARI | -1.800 |
| TOTALE | 6.500 |

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

A partire dall'esercizio 2016, l'entrata in vigore del d.lgs 139/2015 ha comportato la scomparsa dal prospetto di conto economico della voce E) "proventi e oneri straordinari", prevedendo la collocazione della componente straordinaria tra le altre voci del conto economico.



In particolare i proventi di natura straordinaria vengono riepilogati tra gli “Altri ricavi e proventi” mentre gli oneri di natura straordinaria sono inseriti tra gli “Oneri diversi di gestione”.

Indipendentemente dalla loro diversa rappresentazione in bilancio, i proventi e oneri di natura straordinaria, per loro stessa natura risultano imprevedibili e pertanto indeterminabili in sede di redazione del conto economico previsionale.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sul reddito sono determinate tenuto conto delle disposizioni normative in vigore alla data di elaborazione del presente documento.

| | |
|---------------------|----------------|
| IRES DELL'ESERCIZIO | 410.413 |
| IRAP DELL'ESERCIZIO | 460.000 |
| TOTALE | 870.413 |

In particolare, si menziona la riduzione dell'aliquota ires che, a partire dall'anno d'imposta 2017, passa dal 27% al 24%.

Questa riduzione comporterà per la Fondazione un'imposizione del reddito imponibile pari al 12% rispetto al precedente 13,75% (50% dell'aliquota ordinaria).

RISULTATO D'ESERCIZIO

La previsione di un utile d'esercizio di euro 5.225, soddisfa il primario obiettivo del vincolo di bilancio e conferma una gestione volta all'economicità e alla sostenibilità finanziaria.

Cefalù, li

Servizio Amm.ne Contabilità e Bilancio
(Dott. Antonio Di Maggio)

Il Presidente
(Dott. Salvatore Albano)

