



# **BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE 2021**

Relazione illustrativa

*Fondazione Istituto G. Giglio di Cefalù*

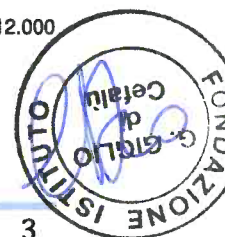


# Conto Economico Previsionale 2021

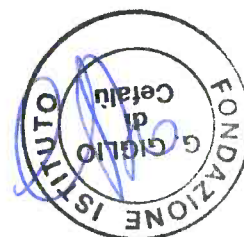
	Parziali 2021	Totali 2021
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		71.950.000
Prestazioni sanitarie a budget	60.000.000	
Recupero farmaci	9.350.000	
Altre prestazioni sanitarie	2.600.000	
5) Altri ricavi e proventi		800.000
Ricavi diversi	800.000	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>72.750.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		17.540.000
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	8.190.000	
Farmaci rimborsabili	9.350.000	
7) Costi per servizi		10.778.000
Collaborazioni sanitarie	1.900.000	
Lavano	350.000	
Ambulanze e trasporti	130.000	
Affari generali	265.000	
Ingegneria clinica	820.000	
Ufficio tecnico	545.000	
Utenze e Manutenzione a contratto	1.716.000	
Servizio pulizia	1.400.000	
Mensa e pasti degenti	1.050.000	
Sistemi informativi	272.000	
Collaborazioni professionali legali e amministrative	413.000	



	Parziali 2021	Totali 2021
Organi statuari – Comitato Tecnico Scientifico	300.000	
Progetto GESETON	17.000	
Comunicazione e stampa	50.000	
Smaltimento rifiuti speciali	130.000	
Prestazioni immunotrasfusionali	700.000	
Anatomia patologica e patologia clinica	100.000	
Direzione sanitaria	270.000	
Buoni pasto	350.000	
8) Costi per godimento di beni di terzi		2.907.000
9) Costi per il personale		37.000.000
a) Salari e stipendi	26.150.000	
b) Oneri sociali	7.670.000	
c) Trattamento di fine rapporto	1.630.000	
e) Altri costi	1.550.000	
10) Ammortamenti e svalutazioni		1.050.000
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	100.000	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	950.000	
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		2.580.000
13) Altri accantonamenti		0
14) Oneri diversi di gestione		275.000
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>72.130.000</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>		<b>620.000</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
16) Altri proventi finanziari		12.000
d) Proventi diversi dai precedenti	12.000	



	Parziali 2021	Totali 2021
17) Interessi ed altri oneri finanziari		(1.800)
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)</b>		<b>10.200</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)</b>		<b>630.200</b>
<b>22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
Imposte correnti sul reddito d'esercizio		630.000
<b>23) Utile (perdite) dell'esercizio</b>		<b>200</b>



## DETTAGLIO DELLA PRODUZIONE SANITARIA

<b>RICAVI DELLE PRESTAZIONI SANITARIE</b>	<b>Consuntivo 2019</b>	<b>Preconsuntivo 2020</b>	<b>Previsionale 2021</b>
Prestazioni sanitarie a budget Flusso "A"	34.848.000	36.000.000	36.000.000
Prestazioni sanitarie a budget Flusso "C" + "Day Service"	<u>7.150.000</u>	<u>7.550.000</u>	<u>7.550.000</u>
	<b>41.998.000</b>	<b>43.550.000</b>	<b>43.550.000</b>
Funzioni	15.700.000	16.450.000	16.450.000
Recupero farmaci flusso F e T	9.937.831	9.821.204	9.350.000
Altre prestazioni sanitarie	2.285.451	1.483.447	2.600.000
Variazione lavori in corso	399.118	0	0
	<b>70.320.400</b>	<b>71.304.651</b>	<b>71.950.000</b>

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.

Nel corso dell'esercizio 2020, per la prima volta, il contratto di budget è stato definito e sottoscritto in netto anticipo rispetto agli anni precedenti, con evidenti vantaggi in termini di programmazione dell'offerta sanitaria.

L'incremento di budget riconosciuto a partire dall'esercizio 2020, ha permesso di incrementare la previsione dei ricavi caratteristici anche per l'esercizio 2021, avendo la Fondazione dimostrato negli anni la capacità di erogare prestazioni sanitarie eccedenti la soglia delle prestazioni rimborsabili, per far fronte ad una elevata domanda di sanità da parte del territorio (che ha nella Fondazione un centro di riferimento per la cura e diagnosi) ma che attrae sempre più pazienti anche da altre aree territoriali.

La Fondazione è impegnata in un processo di rilancio che, partendo dalle esigenze dei pazienti, intende fornire la migliore risposta sanitaria conciliando capitale umano e rinnovamento tecnologico, facendo della Fondazione una realtà di primo piano non soltanto del contesto sanitario locale, in grado di raggiungere livelli di eccellenza in determinate specialità.



Voce	(A) Consuntivo 2019	(B) Preconsuntivo 2020	(C) Previsionale 2021	Variaz. assolute (C-A)	Variaz. %	Variaz. assolute (C-B)	Variaz. %
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>77.226.531</b>	<b>74.231.750</b>	<b>72.750.000</b>	<b>-4.476.531</b>	<b>-6%</b>	<b>-1.481.750</b>	<b>-2%</b>
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	69.921.282	71.304.651	71.950.000	2.028.718	3%	645.349	1%
- Prestazioni sanitarie a budget	41.998.000	43.550.000	43.550.000	1.552.000	-	0	-
- Funzioni	15.700.000	16.450.000	16.450.000	750.000	-	0	-
- Recupero farmaci	9.937.831	9.821.204	9.350.000	-587.831	-6%	-471.204	-5%
- Altre prestazioni sanitarie	2.285.451	1.483.447	2.600.000	314.549	14%	1.116.553	75%
3) Variazione lavori in corso	399.118	0	0	-399.118	-100%	0	-
5) Altri ricavi e proventi	6.906.131	2.927.099	800.000	-6.106.131	-88%	-2.127.099	-73%
- Altri Ricavi	3.297.356	715.544	800.000	-2.497.356	-76%	84.456	9%
- Proventi straordinari	3.608.775	2.211.555	0	-3.608.775	-100%	-2.211.555	-100%
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>75.556.843</b>	<b>72.574.938</b>	<b>72.130.000</b>	<b>-3.426.843</b>	<b>-5%</b>	<b>-444.938</b>	<b>-1%</b>
6) Consumi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	17.932.677	18.598.340	17.540.000	-392.677	-2%	-1.058.340	-6%
- Consumo di beni sanitari	7.796.713	8.602.512	8.000.000	203.287	3%	-602.512	-7%
- Farmaci rimborsabili	9.937.831	9.821.204	9.350.000	-587.831	-6%	-471.204	-5%
- Consumo di beni non sanitari	198.133	174.624	190.000	-8.133	-4%	15.376	9%
7) Costi per servizi	11.249.928	11.629.464	10.778.000	-471.928	-4%	-851.464	-7%
di cui Buoni pasto	296.524	373.690	350.000	53.476	18%	-23.690	-6%
8) Costi per godimento beni di terzi	414.716	1.070.868	2.907.000	2.492.284	601%	1.836.132	171%
9) Costi per il personale	36.554.437	36.324.858	37.000.000	445.563	1%	675.142	2%
- Personale fondazione	35.855.022	35.864.858	36.400.000	544.978	2%	735.142	2%
- Personale Asp distaccato	699.415	660.000	600.000	-99.415	-14%	-60.000	-9%
10) Ammortamenti e svalutaz.	694.198	836.250	1.050.000	355.802	51%	213.750	26%
- Amm.to immob.Immateriali	20.604	20.000	100.000	79.396	385%	80.000	400%
- Amm.to immob. Materiali	673.594	816.250	950.000	276.406	41%	133.750	16%
- Svalutazione crediti	0	0	0	0	-	0	-
12) Accantonamenti per rischi	7.947.917	3.550.000	2.580.000	-5.367.917	-68%	-970.000	-27%
14) Oneri diversi di gestione	762.970	565.158	275.000	-487.970	-64%	-290.158	-51%
- Oneri diversi di gestione	261.579	295.433	275.000	13.421	5%	-20.433	-7%
- Oneri straordinari	501.391	269.725	0	-501.391	-100%	-269.725	-100%
<b>DIFFERANZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.669.688</b>	<b>1.656.812</b>	<b>620.000</b>	<b>-1.049.688</b>	<b>-63%</b>	<b>-1.036.812</b>	<b>-63%</b>
Proventi finanziari	39.779	12.000	12.000	-27.779	-70%	0	-
Oneri finanziari	-8.685	-1.800	-1.800	6.885	-79%	0	-
<b>REDDITO ANTE IMPOSTE</b>	<b>1.700.782</b>	<b>1.667.012</b>	<b>630.200</b>	<b>-1.070.582</b>	<b>-63%</b>	<b>-1.036.812</b>	<b>-62%</b>
- Imposte sul reddito dell'esercizio	1.290.798	1.175.000	630.000	-660.798	-51%	-545.000	-46%
<b>REDDITO NETTO</b>	<b>409.984</b>	<b>492.012</b>	<b>200</b>	<b>-409.784</b>	<b>-100%</b>	<b>-491.812</b>	<b>-100%</b>

Si ipotizza una produzione pari al valore assegnato nell'ultimo contratto di budget sottoscritto (anno 2020);



La tabella sopra rappresentata, mette a confronto i valori economici del bilancio consuntivo al 31/12/2019 con i dati presunti al 31/12/2020 (quest'ultimi stimati a partire dai dati disponibili del preconsuntivo al 31 agosto) e la previsione al 31/12/2021.

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 2021

SITUAZIONE PROSPETTICA AL 31/12/2020	USCITE / IMPIEGHI	ENTRATE / FONTI	SALDO FABBISOGNO FINANZIARIO
Stima saldo banca prospettico al 31/12/2020		19.000.000	
<i>Saldo banca c/c Fondazione</i>		<i>19.000.000</i>	
Stima debiti a breve termine esistenti al 31/12/2020	13.100.000		
<i>Fornitori (fattur scadenza 31/12/2020)</i>	<i>9.000.000</i>		
<i>Dipendenti (stipendi dicembre)</i>	<i>1.600.000</i>		
<i>Erario e Contributi (dicembre)</i>	<i>2.500.000</i>		
Stima imposte 2020 da contabilizzare	1.000.000		
<b>STIMA FABBISOGNO FINANZIARIO ANNO 2019</b>	<b>14.100.000</b>	<b>19.000.000</b>	<b>+4.900.000</b>
PREVISIONE FINANZIARIA ANNO 2021	USCITE / IMPIEGHI	ENTRATE / FONTI	SALDO FABBISOGNO FINANZIARIO
Costo del personale	37.000.000		
Beni di investimento	1.700.000		
Costi per dispositivi, farmaci ed altre forniture	17.540.000		
Costi per servizi e manutenzioni	13.685.000		
Oneri diversi di gestione	275.000		
Imposte sul reddito d'esercizio	630.000		
Acc.ti fondi rischi e spese future	2.580.000		
Oneri finanziari	0		
Stima debiti a breve termine esistenti al 31/12/2021		14.000.000	
Stima saldo banca c/c Fondazione al 31/12/2021	17.000.000		
<b>STIMA FABBISOGNO FINANZIARIO ANNO 2020</b>	<b>90.410.000</b>	<b>14.000.000</b>	<b>-76.410.000</b>
<b>TOTALE FABBISOGNO FINANZIARIO COMPLESSIVO AL 31/12/2020</b>	<b>-71.510.000</b>		



## PREMESSA

Il “*Bilancio Preventivo Economico Annuale*” illustra la situazione economica presunta per l’esercizio 2021 e riporta l’indicazione analitica del previsto risultato economico della Fondazione al 31/12/2021. Esso è il documento contabile che espone in maniera sistematica il reperimento e l’impiego delle risorse, queste ultime suddivise tra ricavi a budget e ricavi diversi; Esso rappresenta il principale documento per l’allocazione, la gestione e il monitoraggio della spesa della Fondazione. Il presente documento 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.

La *proposta* del “*Bilancio Preventivo Economico Annuale*” è redatta, annualmente, in bozza dagli uffici dell’Area Economico Finanziaria su dati prodotti dalle aree e/o direzioni della Fondazione, tenuto conto delle strategie o delle azioni d’indirizzo dettate dal “Programma Pluriennale delle Attività” e del “Programma Annuale delle Attività”, è approvato dal Consiglio di Amministrazione e adottato dal Presidente della Fondazione.

Le previsioni sono elaborate nel rispetto del principio della competenza economica e rappresentano costi e ricavi che si prevede si produrranno nell’esercizio di riferimento, anche se la relativa manifestazione numeraria è sorta in esercizi precedenti. L’ammontare delle singole voci è determinato avuto riguardo alle esigenze funzionali ed agli obiettivi concretamente perseguibili nel periodo cui si riferisce il bilancio di previsione, e sono quantificate sulla base di dati analitici e puntuali ove disponibili e ricorrendo al criterio della spesa storica incrementale laddove ritenuto rappresentativo.

La previsione delle entrate rappresenta quanto la Fondazione ritiene di poter ragionevolmente reperire in termini di risorse nell’esercizio, anche nel rispetto dei principi contabili generali della prudenza, dell’attendibilità e della congruità; mentre la previsione della spesa è predisposta nel rispetto dei principi contabili generali della veridicità e della coerenza, tenendo conto: – per quelle in corso di realizzazione, degli impegni già assunti a seguito di obbligazioni giuridicamente perfezionate, esigibili nell’esercizio; – per quelle di competenza, che gli stanziamenti dovranno essere quantificati nella misura necessaria per lo svolgimento delle attività o interventi che, daranno luogo, ad obbligazioni esigibili nell’esercizio.



Per la corretta quantificazione della spesa, sono stati analizzati i costi presunti, derivanti dal preconsuntivo alla data del 31 agosto 2020, e ogni altra informazione disponibile che, verosimilmente, potrebbe avere ricadute sull'esercizio 2021. Per quanto concerne i ricavi si è tenuto conto dei valori di budget assegnati per l'esercizio 2020. Quest'ultimo contratto di budget sottoscritto con l'Assessorato, contiene importanti novità in termini di incremento delle risorse assegnate (+ 2,3 mln di euro rispetto all'esercizio 2019).

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”**.



## PROGRAMMI, PROGETTI E LINEE DI SVILUPPO

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

- **Paziente**, rafforzamento 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*" rappresentano 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 per i 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, rappresentano i principi posti a fondamento dell'azione strategica della Fondazione.

Nel corso del 2020, le decisioni strategiche sono state improntate sui quattro momenti fondamentali della gestione: programmazione, organizzazione, direzione e monitoraggio; in un rapporto dinamico e circolare, che ha permesso, laddove ritenuto opportuno, di ritornare sulle decisioni e di rimodulare le scelte, in funzione di nuovi obiettivi e nuovi scenari che via via si sono presentati. La programmazione delle attività ha definito il Piano Strategico d'azione, il cui obiettivo è stato il raggiungimento del budget assegnato, entro i limiti di spesa prefissati, ottimizzando l'uso e l'allocatione delle risorse.

Il modello organizzativo che sarà adottato nella futuro esercizio conferma la volontà di sfruttare al massimo le potenzialità insite nelle professionalità presenti in Fondazione, nel rispetto dei principi di efficienza, efficacia ed economicità della gestione. L'ottimizzazione della gestione delle risorse economiche sarà garantita, nel corso dell'esercizio, dalla sistematica analisi dei flussi economici e degli scostamenti, 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.

Il "core business" della Fondazione sarà rafforzato con nuove linee di attività oltre che con il potenziamento dei servizi sanitari interni, per una migliore gestione sanitaria del paziente, con l'obiettivo di migliorare gli indicatori sanitari quali: degenza media, peso medio, tasso d'occupazione, ecc. Sarà inoltre riallocato il personale sanitario e non, per meglio adeguarlo ai nuovi volumi di attività da gestire, e per eliminare strozzature di processo, che inevitabilmente si andranno a formare. La riallocazione del personale impiegato, insieme all'attivazione di percorsi di formazione finalizzati al perfezionamento e alla maggiore specializzazione degli operatori, permetterà il potenziamento dei Servizi interni nonché l'efficienza del governo dei processi.



In continuità con quanto già fatto nell'esercizio in corso, anche per gli esercizi futuri, la Fondazione darà massima attenzione al controllo e al monitoraggio delle attività attinenti alla refertazione dei campioni da parte del Servizio di "anatomia patologica", al fine di rispettare i tempi di consegna dei referti agli utenti, di garantire la tempestività nella diagnosi della malattia, ove esistente, oltre che a garantire l'efficacia della prosecuzione delle cure. Quanto sopra è elemento di positiva valutazione da parte del paziente, per la pronta risposta al quesito diagnostico. Inoltre, la tempestiva verifica e chiusura delle cartelle cliniche, produce un duplice effetto: sotto l'aspetto economico permette l'immediata rendicontazione e fatturazione dei ricoveri prodotti nel mese e il conseguente incasso della quota del budget assegnato; sotto l'aspetto organizzativo, permette di ottimizzare la programmazione dei ricoveri e l'attività delle sale operatorie, in quanto le valutazioni strategiche sono definite su dati certi e non stimati.

Relativamente alla gestione del rischio clinico, anche per il 2021, per la gestione dei sinistri e per ogni altra esigenza di natura medico legale, la Fondazione può avvalersi delle competenze del gruppo di lavoro del Dipartimento di Medicina Legale di Catania. Gli operatori della Fondazione hanno a disposizione un consulente h24 che risponderà a quesiti specifici in ambito di "Risk Management". La finalità è di ridurre al minimo i margini di errore, di far tesoro di quanto si può imparare dall'evento avverso, attivando percorsi virtuosi di miglioramento continuo e riduzione dei margini di rischio. Sotto l'aspetto economico, la riduzione del rischio di errore comporta una riduzione delle spese potenziali rappresentate da accantonamenti a fondo rischi sinistri per risarcimento danni.



## BILANCIO DI PREVISIONE 2021

I dati riportati nel prospetto di conto economico previsionale per l'esercizio 2021, sono stimati sulla base delle seguenti considerazioni:

- Disponibilità di un contratto di budget per l'esercizio 2020 già sottoscritto alla data di redazione del presente documento, con conseguente migliore programmabilità dell'offerta sanitaria e possibilità di stima dei ricavi caratteristici più accurata;
- Incremento delle risorse assegnate nell'ultimo contratto di budget, per un valore complessivo di euro 2.302.000;
- 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 2020;
- 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.
- Per ultimo, si rappresenta che l'attuale condizione di pandemia di Covid-19 ha reso assai incerto e mutevole lo scenario sociale, economico e sanitario. Per quanto di nostro interesse si auspica e si assume a base delle nostre previsioni, confortate dall'attuale andamento della pandemia, che nonostante la presenza del Covid-19 per i mesi a seguire, le maggiori conoscenze acquisite sul virus e sulle modalità di trattamento dell'infezione, insieme all'adozione di atteggiamenti prudenti che permettano lo svolgimento delle azioni quotidiane in una logica di "convivenza" con la situazione emergenziale, possano evitare interruzioni o stravolgimenti nell'erogazione delle prestazioni sanitarie con conseguente raggiungimento dei livelli di produzione attesi.



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 2021 l'assegnazione dell'anno 2020.

Come già anticipato, il contratto di budget per l'anno 2020 già definito e sottoscritto con l'Assessorato, ha incrementato le risorse a disposizione della Fondazione di euro 2.302.000, portando il valore totale assegnato, esclusi i farmaci rimborsabili oggetto di separata rendicontazione, ad euro 60.000.000.

In particolare con l'ultimo contratto di budget sono previste prestazioni di ricovero, di cui al flusso "A" per un valore tariffario fino a € 36.000.000 (+€ 1,1 mln rispetto al 2019), prestazioni ambulatoriali e di day service fino a € 7.550.000 (+ 400.000 euro rispetto al 2019), "Funzioni non tariffabili" pari ad € 16.450.000 (+750.000 euro rispetto al 2019).

FLUSSO A	36.000.000
FLUSSO C + Day-Service	7.550.000
FUNZIONI	16.450.000
<b>TOTALE</b>	<b>60.000.000</b>

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

ANNO	SUPERAMENTO BUDGET	TASSO DI OCCUPAZIONE	PESO MEDIO	GIORNATE MEDIE DI DEGENZA
2017	2.367.385	90,23	1,25	9,1
2018	1.596.171	90,14	1,26	9,2
2019	1.198.877	90,08%	1,26	9,2

Il dato riguardante il superamento budget, dimostra la capacità della Fondazione di saper soddisfare la maggiore offerta sanitaria implicita nel nuovo contratto di budget già con la “struttura produttiva” attuale.

La convivenza con la pandemia da Covid-19, rappresenta uno scenario verosimile per i mesi a venire. Ciò comporterà, in termini di programmazione, la necessità di modificare in corsa la quantità/mix di offerta sanitaria, con l’obiettivo di garantire il raggiungimento dei previsti livelli di produzione.

### RECUPERO FARMACI

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

FILE F	6.893.390
FILE T	2.456.610
<b>TOTALE</b>	<b>9.350.000</b>

### ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE

Il dato preconsuntivo 2020 risulta fortemente condizionato dai mesi di lockdown e dalla riconversione sanitaria richiesta dall’Assessorato per meglio rispondere alle necessità imposte dalla pandemia (es. sospensione delle attività ambulatoriali). Per tale ragione, la previsione per l’esercizio 2021 si basa fundamentalmente su una valutazione dinamica del prevedibile trend evolutivo dei mesi a venire, rendendo verosimile la previsione di un incremento di tale voce di ricavi per l’anno 2021.

TICKETS	600.000
PRESTAZ. NON A CARICO S.S.N.	500.000
INTRAMOENIA E SOLVENZA	1.500.000
<b>TOTALE</b>	<b>2.600.000</b>

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

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.

#### A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

CONVENZIONE BAR	110.000
RIADDEBITO COSTI	250.000
RICAVI DIVERSI	440.000
PROVENTI STRAORDINARI	0
<b>TOTALE</b>	<b>800.000</b>

#### 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 2020 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 *	6.000.000
FARMACI RIMBORSABILI	9.350.000
CONSUMI ECONOMICI*	190.000
<b>TOTALE</b>	<b>17.540.000</b>

\* incluso variazione delle rimanenze

Si ritiene doveroso rappresentare che l'ammontare dei consumi oltre a risentire dei livelli di produzione, risulta dipendere dalla tipologia di prestazione sanitaria erogata e quindi dal mix di produzione. Tale variabile, intrinseca del settore sanitario, risulta ancora più marcata nell'attuale contesto emergenziale causato dalla pandemia da Covid -19 e pertanto, si ritiene prudente prevedere, a parità di produzione, un maggiore costo per consumi di materiali sanitari.

#### B.7) COSTI PER SERVIZI

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

##### COLLABORAZIONI SANITARIE (INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI)

UROLOGIA	27.000
OCULISTICA	500.000
SERVIZIO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI	155.000
ANESTESIA E RIANIMAZIONE	400.000
EMODINAMICA	60.000
ANATOMIA PATOLOGICA	50.000
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	360.000
MEDICINA GENERALE	60.000
ORTOPEDIA	72.000
PRONTO SOCCORSO	140.000
ALTRO (Endocrinologa, dermatologa, senologo)	76.000
<b>TOTALE</b>	<b>1.900.000</b>

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.

Non sempre il ricorso ai contratti libero professionali rappresenta una scelta aziendale, spesso infatti è l’assenza di figure professionali disponibili al rapporto di lavoro dipendente a costringere la Fondazione a ricorrere a forme alternative di acquisizione della prestazione specialistica, si pensi ad esempio all’annosa carenza di anestesisti a cui si è aggiunto nel corso del 2020 una carenza di pediatri/neonatologi.

E’ obiettivo di questa Amministrazione limitare il ricorso ai contratti libero professionali sostituendoli con assunzioni dirette. Pertanto, i valori indicati nella precedente tabella sono 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.

#### UTENZE E MANUTENZIONE A CONTRATTO

GAS METANO	100.000
ENERGIA ELETTRICA	900.000
ACQUA	159.000
TELEFONIA	25.000
MANUTENZIONE A CONTRATTO	532.000
<b>TOTALE</b>	<b>1.716.000</b>

Relativamente alla voce utenze e manutenzione a contratto, si rappresenta che è stato affidato con provvedimento prot. n. 2020/ 927 del 02/11/2020 il Servizio di “*Gestione integrata di servizi energetici e manutentivi con interventi di efficientamento energetico*”, la cui attività si sostanzia nella:



- manutenzione ordinaria correttiva ed a guasto in una logica di full risk, degli impianti tecnologici, quali: impianto idrico, impianto climatizzazione, impianto di illuminazione, impianto di sollevamento, impianto antincendio;
- riqualificazione mirata all'efficientamento energetico degli impianti di climatizzazione centralizzati, riqualificazione degli impianti di illuminazione interna ed esterna; installazione di impianti a fonti energetiche rinnovabili e cogenerative ad alto rendimento;
- fornitura di vettori termici ed elettrici.

La proposta di progetto è stata presentata alla Fondazione, ai sensi dell'art. 183 comma 15 del Codice degli Appalti D.Lgs. n.50/2016, dalla società Rekeep S.p.A, operatore attivo in Italia nell'Integrated Facility Management.

#### COLLABORAZIONI PROFESSIONALI LEGALI E AMMINISTRATIVE

(importi al lordo degli oneri previsti per legge)

LAVORO (elaborazione cedolini paghe)	35.000
REVISIONE CONTABILE	13.000
DPO-PRIVACY	30.000
ORGANISMO DI VIGILANZA	15.000
SICUREZZA IMPIANTI RM	44.000
CONSULENZE VARIE	126.000
INCARICHI LEGALI per procedimenti in corso	150.000
<b>TOTALE</b>	<b>413.000</b>

Il ricorso a figure professionali esterne, è limitato ai soli casi in cui la specificità della materia o la complessità della problematica, rende necessario il ricorso a competenze che non trovano riscontro tra i profili professionali interni alla Fondazione.



In particolare, per quanto concerne le prestazioni professionali di natura legale, nel corso del 2020 è stato istituito un'albo dei legali, al fine di regolamentare la procedura di affidamento degli incarichi nel rispetto del principio di rotazione, inoltre, attraverso la richiesta di preventivo rivolta a più soggetti con affidamento al prezzo più basso, si prevede una sensibile riduzione del costo relativo agli incarichi legali.

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 E CTS

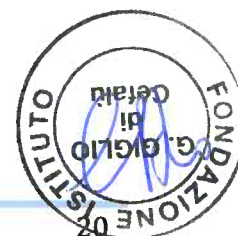
CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE	223.000
COLLEGIO SINDACALE	53.000
COMITATO TECNICO SCIENTIFICO	24.000
<b>TOTALE</b>	<b>300.000</b>

Le modifiche statutarie intervenute nel corso del 2018, hanno determinato, tra l'altro, un cambiamento in ordine all'Organo Amministrativo. In particolare il CdA è passato 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, ha comportato una riduzione dei costi.

#### **B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI**

AFFITTI E LOCAZIONI	69.600
NOLEGGI SANITARI E TECNOLOGIE BIOMEDICHE	2.300.000
NOLEGGI ATTREZZATURE	108.000
LICENZE D'USO SOFTWARE	422.000
NOLEGGI AUTOVETTURE	7.400
<b>TOTALE</b>	<b>2.907.000</b>



La voce *costi per godimento beni di terzi* esposta nel bilancio previsionale al 31/12/2021, evidenzia un incremento di valore rispetto sia all'ultimo bilancio consuntivo disponibile (esercizio 2019) sia al dato del bilancio pre-consuntivo per l'esercizio 2020.

Gli ultimi esercizi sono stati caratterizzati da una azione strategica che ha individuato nel rinnovamento tecnologico delle apparecchiature biomedicali sia di carattere diagnostico che interventistico, oltre che ad un profondo intervento volto al miglioramento degli impianti edili esistenti e del sistema informatico interno. L'opzione noleggio è stata ritenuta la più conveniente vista la possibilità di 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'opzione d'acquisto.

In merito all'adeguamento/aggiornamento del sistema informatico aziendale e più in particolare all'entrata in funzione di tutti i moduli gestionali amministrativi e sanitari, si ritiene verosimile che la data di collaudo avvenga entro il primo semestre 2021, pertanto le relative ripercussioni economiche sono state stimate per 6 mesi.

## B.9) COSTI PER IL PERSONALE

La voce costi per il personale, è stimata complessivamente in 37 ml di euro, comprensivi della quota di euro 0,6 mln 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 2020 e 2021.

	PRECONSUNTIVO 2020	PREVISIONE 2021	VARIAZ.
<b>PERSONALE FONDAZIONE</b>	<b>35.665.000</b>	<b>36.400.000</b>	<b>735.000</b>
<i>Personale Medico</i>	<i>12.300.000</i>	<i>12.900.000</i>	<i>600.000 *</i>
<i>Personale Sanitario laureato non Medico</i>	<i>800.000</i>	<i>800.000</i>	<i>0</i>
<i>Comparto Sanitario</i>	<i>17.400.000</i>	<i>17.535.000</i>	<i>135.000 **</i>
<i>Personale Tecnico</i>	<i>1.565.000</i>	<i>1.565.000</i>	<i>0</i>
<i>Personale Amministrativo</i>	<i>3.600.000</i>	<i>3.600.000</i>	<i>0</i>



<b>PERSONALE ASP DISTACCATO</b>	<b>660.000</b>	<b>600.000</b>	<b>-60.000</b>
<i>Personale Medico</i>	<i>370.000</i>	<i>330.000</i>	<i>-40.000</i>
<i>Personale Sanitario laureato non Medico</i>	<i>90.000</i>	<i>70.000</i>	<i>-20.000</i>
<i>Comparto Sanitario</i>	<i>86.000</i>	<i>86.000</i>	<i>0</i>
<i>Personale Tecnico</i>	<i>92.000</i>	<i>92.000</i>	<i>0</i>
<i>Personale Amministrativo</i>	<i>22.000</i>	<i>22.000</i>	<i>0</i>
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>36.325.000</b>	<b>37.000.000</b>	<b>675.000</b>

\*previsione prudenziale per completamento organico con auspicabile trasformazione di prestazioni libero professionali in rapporti di lavoro dipendente (importo annuo unitario circa € 80.000);

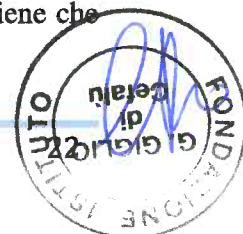
\*\*previsione prudenziale di implementazione organico (importo annuo unitario circa € 36.000);

I dati riportati nella tabella, confermano anche per l'esercizio 2021 una riduzione del costo del personale Asp distaccato presso la Fondazione, mentre si prevede un incremento prudenziale del costo del personale della Fondazione di circa 0,7 ml.

Come risulta dalla relazione sul costo del personale, di cui la tabella sopra riportata trae spunto, alla data di redazione del presente documento, la pianta organica della Fondazione risulta pressoché completa, fatta eccezione per le figure di medico specialista in anestesia e rianimazione, pediatria/neonatologia e medicina d'urgenza. Il reperimento di tali figure specialistiche rappresentano un problema di non facile soluzione, a cui fino ad oggi la Fondazione ha sopperito ricorrendo a prestazioni libero professionali/convenzioni.

Infine si rappresenta che il costo del personale Asp distaccato è rappresentato al netto dei rinnovi contrattuali, mentre il costo del personale Fondazione è esposto al netto dei compensi posti a carico di altri soggetti (es. somme per attività 118) ed è comprensivo del compenso per attività a pagamento (intramoenia e solvenza) in misura pari al 50% dei ricavi previsti nel presente bilancio di previsione. Eventuali ulteriori interventi sul costo del personale, saranno valutati previa individuazione di idonee coperture finanziarie.

Per quanto concerne l'ormai imminente applicazione del nuovo contratto di sanità privata che interessa i lavoratori del comparto, stante la previsione del concorso delle Regioni alla copertura dei maggiori costi tabellari (50% dell'incremento tabellare), poiché la Fondazione aveva già provveduto al riconoscimento di un aumento retributivo, si ritiene che



l'impatto economico dell'applicazione del nuovo contratto che graverà sulla Fondazione possa ritenersi nullo o trascurabile.

## B.10) AMMORTAMENTI

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

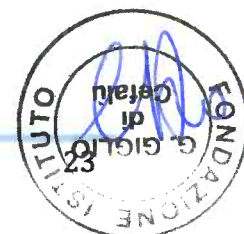
- Simulazione delle quote di ammortamento al 31/12/2020 (componente storica);
- Simulazione delle quote di ammortamento calcolate sugli incrementi di immobilizzazioni previsti per il 2021.

Immobilizzazioni	Valore Ammortamento consuntivo 2019	Valore Ammortamento Al 31/12/2020 (stima)	Previsione Investimenti 2021	Alliquota media di amm.to	Previsione Valore ammortamento al 31/12/2021
<i>Immobilizzazioni</i>					
<i>Immateriali</i>	20.604	20.000			20.000
			500.000	20%	80.000*
	<b>20.604</b>	<b>20.000</b>	<b>500.000</b>		<b>100.000</b>
<i>Immobilizzazioni</i>					
<i>Materiali</i>	673.594	816.250			775.000
			1.700.000	12,5%	175.000*
	<b>673.594</b>	<b>816.250</b>	<b>1.700.000</b>		<b>950.000</b>
<b>Totale</b>	<b>694.198</b>	<b>836.250</b>	<b>2.200.000</b>		<b>1.050.000</b>

\* quota ammortamento calcolata su 10 mesi

In particolare:

Sono stati stanziati circa 0,5 mln di euro necessari per interventi straordinari sull'immobile, finalizzati al ripristino e all'adeguamento di reparti, servizi e parti comuni del nosocomio.



Le previsioni di investimento per il 2021 sono riconducibili ad acquisti di beni 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). Alla data della presente relazione, per alcuni degli investimenti previsti per il 2021 risulta già avviato l'iter d'acquisto. Più in particolare trattasi di: "Sistema di monitoraggio integrato", Arredi sanitari e apparecchiature di oculistica, Strumentario Medicina nucleare, Aggiornamento RM 1,5 Tesla.

Tali previsioni comporteranno maggiori costi di ammortamento per il 2021, in aggiunta alla componente storica, di circa 175.000 euro, determinati sulla base di aliquote medie di ammortamento, e per un periodo di ammortamento ipotizzato a 10 mesi.

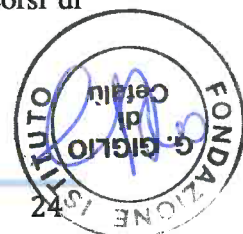
#### B.12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E SPESE FUTURE

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

RISCHIO SINISTRI	2.000.000
RISCHIO RINNOVI CCNL (personale Asp)	200.000
RICONOSCIMENTO FUNZIONI TECNICHE	180.000
PROCEDIMENTI LEGALI IN CORSO	200.000
<b>TOTALE</b>	<b>2.580.000</b>

La posta di accantonamento più consistente riguarda il rischio di risarcimento sinistri. Poiché la Fondazione opera in regime di autoassicurazione, si impone un atteggiamento prudenziale nella determinazione degli accantonamenti a copertura di potenziali eventi avversi.

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, ha voluto intervenire a monte della questione attraverso specifici percorsi di





risk management, convinti che prevenire il contenzioso in ambito sanitario sia più conveniente che gestirne le conseguenze.

Le ulteriori voci di accantonamento, sono determinate sulla base di dati storici.

#### **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	2.500
TASSA RIFIUTI	187.000
IMPOSTE E TASSE MINORI	5.000
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	15.000
PUBBLICAZIONE BANDI E GARE	35.000
ONERI VARI	30.500
ONERI STRAORDINARI	0
<b>TOTALE</b>	<b>275.000</b>

Per l'esercizio 2021 si prevede un incremento del 30% della tassa sui rifiuti a seguito di apposita deliberazione da parte del Comune di Cefalù.

#### **C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

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 2021 è circoscritta alla concessione di un finanziamento agevolato, nell'ambito della partecipazione della Fondazione al progetto di ricerca e sviluppo denominato Ge.se.ton.

INTERESSI ATTIVI BANCARI	12.000
INTERESSI PASSIVI BANCARI	-1.800
<b>TOTALE</b>	<b>10.200</b>

## 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	360.000
IRAP DELL'ESERCIZIO	270.000
<b>TOTALE</b>	<b>630.000</b>

In particolare, per il calcolo dell'Ires si è applicata l'aliquota del 24% ridotta del 50% ai sensi dell'art. 6, D.P.R. n. 601/1973, mentre per il calcolo dell'Irap si è applicata l'aliquota del 3,90%.



## RISULTATO D'ESERCIZIO

La previsione di un risultato d'esercizio essenzialmente in PAREGGIO (euro 200,00), è rappresentativo di una programmazione equilibrata, che soddisfa il primario obiettivo del vincolo di bilancio e conferma una gestione volta all'economicità e alla sostenibilità finanziaria. Eventuali impegni di spesa, ulteriori rispetto a quanto previsto nel presente documento, potranno essere valutati solo al manifestarsi di risorse aggiuntive che ne garantiscano la piena copertura e sostenibilità.

Cefalù, lì 04/11/2020

Il Presidente  
(dott. Salvatore Albano)

