



BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE 2020

Relazione illustrativa

Fondazione Istituto G. Giglio di Cefalù

Sede legale: C.da Pietrapollastra-Pisciotta 90015 Cefalù
Iscritta al R.E.A. di PALERMO n. 241841
Partita IVA: 05205490823



Conto Economico Previsionale 2020

	Parziali 2020	Totali 2020
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		70.342.804
Prestazioni sanitarie a budget	57.698.000	
Recupero farmaci	9.164.804	
Altre prestazioni sanitarie	3.480.000	
5) Altri ricavi e proventi		1.915.000
Ricavi diversi	975.700	
Progetto GE.SE.TON.	939.300	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		72.257.804
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		17.154.804
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.990.000	
Farmaci rimborsabili	9.164.804	
7) Costi per servizi		10.906.200
Collaborazioni sanitarie	1.641.000	
Lavanolo	340.000	
Ambulanze e trasporti	125.000	
Affari generali	380.000	
Ingegneria clinica	756.000	
Ufficio tecnico	582.000	
Utenze	1.327.000	
Servizio pulizia	1.400.000	
Mensa e pasti degenti	1.143.000	
Sistemi informativi	121.000	
Collaborazioni professionali legali, amministrative, sicurezza sul lavoro	492.000	
Cariche sociali	289.000	
Comitato Tecnico Scientifico e ODV	62.000	
Progetto GESETON	546.200	
Comunicazione e stampa	62.000	
Smaltimento rifiuti speciali	121.000	
Simt – centro trasfusionale	800.000	
Anatomia patologica e patologia clinica	158.000	
Direzione sanitaria	200.000	
Buoni pasto	361.000	

	Parziali 2020	Totali 2020
8) Costi per godimento di beni di terzi Di cui <i>Progetto GE.SE.TON € 83.100</i>		1.419.000
9) Costi per il personale		37.345.000
a) Salari e stipendi	26.350.000	
b) Oneri sociali	7.780.000	
c) Trattamento di fine rapporto	1.665.000	
e) Altri costi	1.550.000	
10) Ammortamenti e svalutazioni		1.191.000
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	120.000	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali Di cui <i>Progetto GE.SE.TON € 310.000</i>	1.071.000	
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		3.000.000
13) Altri accantonamenti		0
14) Oneri diversi di gestione		234.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		71.250.004
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		1.007.800
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)		1.014.300
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti sul reddito d'esercizio		1.014.000
23) Utile (perdite) dell'esercizio		300

DETTAGLIO DELLA PRODUZIONE SANITARIA

RICAVI DELLE PRESTAZIONI SANITARIE	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Previsionale 2020
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	9.203.300	9.953.132	9.164.804
Altre prestazioni sanitarie	1.461.263	1.980.000	3.480.000
Variazione lavori in corso	-477.549	0	0
	67.885.014	69.631.132	70.342.804

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 2018	(B) Preconsuntivo 2019	(C) Previsionale 2020	Variaz. assolute (C-A)	Variaz. %	Variaz. assolute (C-B)	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	69.410.727	73.391.132	72.257.804	2.847.077	4%	-1.133.328	-2%
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	68.366.082	69.631.132	70.342.804	1.976.722	3%	711.672	1%
- 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	9.203.300	9.953.132	9.164.804	-38.496	-	-788.328	-8%
- Altre prestazioni sanitarie	1.464.782	1.980.000	3.480.000	2.015.218	138%	1.500.000	76%
3) Variazione lavori in corso	-477.549	0	0	477.549	-100%	0	-
5) Altri ricavi e proventi	1.522.194	3.760.000	1.915.000	392.806	26%	-1.845.000	-49%
- Altri Ricavi	878.910	1.040.000	1.915.000	1.036.090	118%	875.000	84%
- Proventi straordinari	643.284	2.720.000	0	-643.284	-100%	-2.720.000	-100%
COSTI DELLA PRODUZIONE	67.651.037	70.243.132	71.250.004	3.598.967	5%	1.006.872	1%
6) Consumi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	16.527.029	18.418.132	17.154.804	627.775	4%	-1.263.328	-7%
- Consumo di beni sanitari	7.112.206	8.290.000	7.800.000	687.794	10%	-490.000	-6%
- Farmaci rimborsabili	9.249.600	9.953.132	9.164.804	-84.796	-1%	-788.328	-8%
- Consumo di beni non sanitari	165.223	175.000	190.000	24.777	15%	15.000	-
7) Costi per servizi	10.101.407	10.438.000	10.906.200	804.793	8%	468.200	4%
di cui Buoni pasto	238.688	277.000	361.000	122.312	51%	84.000	30%
8) Costi per godimento beni di terzi	157.199	270.000	1.419.000	1.261.801	803%	1.149.000	426%
9) Costi per il personale	35.356.849	36.103.000	37.345.000	1.988.151	6%	1.242.000	3%
- Personale fondazione	34.482.889	35.418.000	36.685.000	2.202.111	6%	1.267.000	4%
- Personale Asp distaccato	873.960	685.000	660.000	-213.960	-24%	-25.000	-4%
10) Ammortamenti e svalutaz.	873.981	635.000	1.191.000	317.019	36%	556.000	88%
- Amm.to immob.Immateriali	37.830	15.000	120.000	82.170	217%	105.000	700%
- Amm.to immob. Materiali	562.502	620.000	1.071.000	508.498	90%	451.000	73%
- Svalutazione crediti	273.649	0	0	-273.649	-	0	-
12) Accantonamenti per rischi	4.283.059	4.036.000	3.000.000	-1.283.059	-30%	-1.036.000	-26%
14) Oneri diversi di gestione	351.513	343.000	234.000	-117.513	-33%	-109.000	-32%
- Oneri diversi di gestione	225.654	282.000	234.000	8.346	4%	-48.000	-17%
- Oneri straordinari	125.859	61.000	0	-125.859	-100%	-61.000	-100%
DIFFERANZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.759.690	3.148.000	1.007.800	-751.890	-43%	-2.140.200	-68%
Proventi finanziari	7.977	10.000	8.300	323	4%	-1.700	-
Oneri finanziari	-11.792	-11.250	-1.800	9.992	-85%	9.450	-84%
REDDITO ANTE IMPOSTE	1.755.875	3.146.750	1.014.300	-741.575	-42%	-2.132.450	-68%
- Imposte sul reddito dell'esercizio	1.451.773	1.484.000	1.014.000	-437.773	-30%	-470.000	-32%
REDDITO NETTO	304.102	1.662.750	300	-303.802	-100%	-1.662.450	-100%

Si ipotizza una produzione pari al valore assegnato nell'ultimo contratto di budget sottoscritto (anno 2018);

La tabella sopra rappresentata, mette a confronto i valori economici del bilancio consuntivo al 31/12/2018 con i dati presunti al 31/12/2019 (quest'ultimi stimati a partire dai dati disponibili del preconsuntivo al 31 agosto) e la previsione al 31/12/2020.

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 2020

SITUAZIONE PROSPETTICA AL 31/12/2019	USCITE	ENTRATE/ DISPONIBILITA'	SALDO FABBISOGNO FINANZIARIO
Stima saldo banca prospettico al 31/12/2019		18.000.000	
<i>Saldo banca c/c Fondazione</i>		<i>18.000.000</i>	
Stima debiti a breve termine esistenti al 31/12/2019	12.800.000		
<i>Fornitori (fattur scadenza 31/12/2019)</i>	<i>8.700.000</i>		
<i>Dipendenti (stipendi dicembre)</i>	<i>1.600.000</i>		
<i>Erario e Contributi (dicembre)</i>	<i>2.500.000</i>		
Stima imposte 2019 da contabilizzare	1.500.000		
STIMA FABBISOGNO FINANZIARIO ANNO 2019	14.300.000	18.000.000	+3.700.000
PREVISIONE FINANZIARIA ANNO 2020	USCITE	ENTRATE/ DISPONIBILITA'	SALDO FABBISOGNO FINANZIARIO
Costo del personale	37.345.000		
Beni di investimento	3.282.000		
Costi per dispositivi, farmaci ed altre forniture	17.155.000		
Costi per servizi e manutenzioni	12.325.000		
Oneri diversi di gestione	234.000		
Imposte sul reddito d'esercizio	1.014.000		
Acc.ti fondi rischi e spese future	3.000.000		
Oneri finanziari	0		
Stima debiti a breve termine esistenti al 31/12/2020		12.000.000	
Stima saldo banca c/c Fondazione al 31/12/2020	10.000.000		
STIMA FABBISOGNO FINANZIARIO ANNO 2020	84.355.000	12.000.000	-72.355.000
TOTALE FABBISOGNO FINANZIARIO COMPLESSIVO AL 31/12/2020		-68.655.000	

PREMESSA

Il “*Bilancio Preventivo Economico Annuale*” illustra la situazione economica presunta per l'esercizio 2020 e riporta l'indicazione analitica del previsto risultato economico della Fondazione al 31/12/2020.

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 2020 sono stati analizzati i costi presunti, derivanti dal preconsuntivo alla data del 31 agosto 2019, e ogni altra informazione a nostra conoscenza che verosimilmente potrebbe avere ricadute sull'esercizio 2020.

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

Nel corso del 2019, si è intervenuti strategicamente sul Servizio di Anatomia Patologica al fine di adeguare il personale impiegato ai volumi di attività da gestire, con l'obiettivo di eliminare strozzature di processo. L'incremento numerico del personale impiegato, insieme all'attivazione di percorsi di formazione finalizzati al perfezionamento e alla maggiore specializzazione degli operatori, ha permesso il potenziamento del Servizio, che è diventato autonomo nella diagnosi delle patologie più complesse.

Il potenziamento dell'anatomia patologica e la riorganizzazione dei processi legati alla verifica e chiusura delle cartelle cliniche ha prodotto un duplice effetto: sotto l'aspetto economico ha permesso la tempestiva rendicontazione e fatturazione dei ricoveri prodotti nel mese e il conseguente incasso dell'acconto periodico; sotto l'aspetto organizzativo, ha permesso di ottimizzare la programmazione dei ricoveri e l'attività delle sale operatorie, in quanto le valutazioni strategiche sono state definite su dati certi e non stimati.

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.

La Fondazione riconoscendo l'importanza della formazione continua quale strumento di sostegno alle politiche di crescita aziendale e di sviluppo delle capacità tecnico-professionali dei lavoratori, ha voluto avviare, nel corso del 2019, un percorso formativo a medio termine su alcune importanti tematiche di settore quale il "Risk management in sanità". Il piano formativo, denominato "Formazione Medico Legale-English 2019- acronimo: FML-E 2019", è stato finanziato dal **Fondo Paritetico Interprofessionale Nazionale per la Formazione Continua** – FonARCom ex art. 118 L388/2000. *(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).*

Relativamente alla gestione del rischio clinico, alla 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 indesiderato, attivando percorsi virtuosi di miglioramento continuo e riduzione dei margini di rischio. Sotto l'aspetto economico, la riduzione del rischio di errore comporta, un miglioramento della spese potenziali rappresentate da accantonamenti a fondo rischi sinistri per risarcimento danni.



BILANCIO DI PREVISIONE 2020

I dati riportati nel prospetto di conto economico previsionale per l'esercizio 2020, sono stimati sulla base delle seguenti considerazioni:

- Assenza del contratto di budget per l'esercizio 2020 (la valorizzazione dei ricavi per l'esercizio 2020 tiene conto dell'assegnazione di budget per l'anno 2018), 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 2019;
- 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 2020 l'assegnazione dell'anno 2018, alla data di elaborazione della presente relazione si è ancora in attesa della sottoscrizione del budget per l'esercizio 2019.

La negoziazione delle risorse economiche assegnate alla Fondazione per l'anno 2018 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
2016	1.194.603	89,83	1,27	8,9
2017	2.367.385	90,23	1,25	9,1
2018	1.596.171	90,14	1,26	9,2

Per l'esercizio 2019 ancora in corso e, ancor di più, per l'esercizio 2020, 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 ed il suo mantenimento entro limiti fisiologici, avranno un positivo effetto economico infatti, se dal lato dei ricavi non inciderà sul valore della produzione in quanto trattasi di prestazioni non remunerate da parte della Regione e pertanto non idonee a produrre maggiori ricavi, dal lato dei costi la riduzione dell'extrabudget comporterà un beneficio pari al risparmio ottenuto in termini di mancato sostenimento di costi diretti.

RECUPERO FARMACI

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

FILE F	6.756.852
FILE T	2.407.952
TOTALE	9.164.804

ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE

Il dato preconsuntivo 2019, supportato da una valutazione dinamica del trend evolutivo degli ultimi mesi, rendono verosimile la previsione di un incremento di tale voce di ricavi per l'anno 2020.

TICKETS*	595.000
PRESTAZ. SOLVENTI	400.000
RILASCIO CARTELLE	30.000
INTRAMOENIA	2.455.000
TOTALE	3.480.000

* 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 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, senza che ciò si traduca in attività non remunerativa e quindi antieconomica.

Considerato la recente implementazione e rilancio dell'attività sanitaria a pagamento, i ricavi derivanti dall'attività di solvenza vengono valorizzati anziché sui valori potenziali su una proiezione dei dati ad oggi disponibili espressi su base annua.

A.5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

CONVENZIONE BAR	111.000
CONVENZIONE MENSA	0
RIADDEBITO COSTI	864.700
PROVENTI STRAORDINARI	0
TOTALE	975.700

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 2019 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*	190.000
TOTALE	17.154.804

* 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)

UROLOGIA	48.000
OCULISTICA	505.000
SERVIZIO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI	139.000
ANESTESIA E RIANIMAZIONE	430.000
EMODINAMICA	84.000
ANATOMIA PATOLOGICA	99.000
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	127.000
MEDICINA GENERALE	66.000
ORTOPEDIA	72.000
PRONTO SOCCORSO	33.000
ALTRO (Endocrinologa, dermatologa, senologo)	38.000
TOTALE	1.641.000

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.

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.

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	118.000
ENERGIA ELETTRICA	1.021.000
ACQUA	158.000
TELEFONIA	30.000
TOTALE	1.327.000

I dati pre-consuntivi 2019, 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.

E' stata presentata alla Fondazione una proposta di concessione per la "Gestione integrata di servizi energetici e manutentivi con interventi di efficientamento energetico", ai sensi dell'art. 183 comma 15 del Codice degli Appalti D.Lgs. n.50/2016, da parte della società Rekeep S.p.A, operatore attivo in Italia nell'Integrated Facility Management, ovvero la gestione e l'erogazione di servizi integrati.

Il progetto di fattibilità, sinteticamente, intende realizzare un radicale e sistemico intervento di efficientamento energetico individuando tre diverse macroaree di interventi:

Riqualficazione degli impianti di climatizzazione centralizzati;
Riqualficazione dell'impianto di illuminazione interno ed esterno;

Installazione di impianti a fonti energetiche rinnovabili e cogenerative ad alto rendimento; allo stato attuale si è in fase di verifica della proposta progettuale.

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)	186.000
Incarichi legali per procedimenti in corso	150.000
TOTALE	336.000

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 2020, 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, è in atto 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)	37.000
REVISIONE CONTABILE	12.000
DPO-PRIVACY	25.000
SICUREZZA IMPIANTI RM	45.000
SICUREZZA SUL LAVORO	37.000
TOTALE	156.000

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	234.000
COLLEGIO SINDACALE	55.000
COMITATO TECNICO SCIENTIFICO	44.000
ORGANISMO DI VIGILANZA	18.000
TOTALE	351.000

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	1.166.000
NOLEGGI ATTREZZATURE	78.000
LICENZE D'USO SOFTWARE	98.500
NOLEGGI AUTOVETTURE	7.000
TOTALE	1.419.000

Anche i costi per godimento beni di terzi sono determinati sulla base dei dati pre-consuntivi 2019. L'incremento di valore di tale voce rispetto sia all'ultimo bilancio consuntivo disponibile (esercizio 2018) sia al dato del bilancio di previsione per l'esercizio 2019, impone alcune osservazioni.

Nel corso del 2019 si è concretizzata la prevista 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; quanto sopra, una volta concluse le procedure di gara, determinerà un importante incremento della voce in questione, data la forma scelta per l'acquisizione della disponibilità dei beni di cui trattasi, appunto il noleggio.

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 si ritiene che lo stesso sarà collaudato entro la fine del 2020 con ripercussioni economiche a partire dal 2021.

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 37,3 ml di cui euro 660.000 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 2019 e 2020.

	PRECONSUNTIVO 2019	PREVISIONE 2020	VARIAZ.
PERSONALE FONDAZIONE	35.418.000,00	36.685.000,00	1.267.000,00
<i>Personale Medico</i>	12.478.000	13.370.000	892.000 *
<i>Personale Sanitario laureato non Medico</i>	728.000	808.000	80.000 **
<i>Comparto Sanitario</i>	17.240.000	17.385.000	145.000 ***
<i>Personale Tecnico</i>	1.562.000	1.582.000	20.000 ****
<i>Personale Amministrativo</i>	3.410.000	3.540.000	130.000 *****
PERSONALE ASP DISTACCATO	685.000,00	660.000,00	-25.000,00
<i>Personale Medico</i>	336.000	336.000	0
<i>Personale Sanitario laureato non Medico</i>	123.000	98.000	-25.000
<i>Comparto Sanitario</i>	98.000	98.000	0
<i>Personale Tecnico</i>	73.000	73.000	0
<i>Personale Amministrativo</i>	55.000	55.000	0
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	36.103.000,00	37.345.000,00	1.242.000,00

* € 400.000 collaborazione partner privato + n.5 responsabili di U.O. (importo annuo unitario circa € 100.000)

** Direttore Sanitario_rettifica costo annuo

*** previsione prudenziale +n.4 unità (importo annuo unitario circa € 36.000)

**** previsione prudenziale

*****Direttore Amministrativo_rettifica costo annuo (€50.000)+ previsione prudenziale (€ 80.000)

I dati riportati nella tabella, confermano anche per l'esercizio 2020 la fisiologica riduzione del costo del personale Asp distaccato presso la Fondazione, mentre si prevede un incremento del costo del personale della Fondazione di circa 1,3 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 e medicina d'urgenza.

Nel corso del 2019 si è proceduto alla nomina del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, ed è stato assunto il Responsabile dell'U.O. di Urologia.

In termini previsionali, fatta eccezione per le specializzazioni precedentemente richiamate, e il cui inserimento in organico rappresenterebbe un incremento di costo del personale a fronte di un egual risparmio per consulenze libero professionali, ed al netto di eventuali assunzioni per sostituire figure professionali uscenti (turnover), è prevista

l'assunzione di n.5 Responsabili di unità operativa (chirurgia generale, diagnostica per immagini, lungodegenza, riabilitazione e unità di risveglio). Infine, in previsione dell'individuazione di un partner scientifico privato, si stima un costo per collaborazioni professionali di circa 400.000 euro.

Infine si rappresenta che il costo del personale Asp distaccato è rappresentato al netto dei rinnovi contrattuali.

Eventuali ulteriori interventi sul costo del personale, saranno valutati previa individuazione di idonee coperture finanziarie.

B.10) AMMORTAMENTI

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

- Simulazione delle quote di ammortamento al 31/12/2019 (componente storica);
- Simulazione delle quote di ammortamento calcolate sugli incrementi di immobilizzazioni previsti per il 2020.

Immobilizzazioni	Valore Ammortamento consuntivo 2018	Valore Ammortamento Al 31/12/2019 (componente storica)	Previsione Investimenti 2020	Alliquota media di amm.to	Previsione Valore ammortamento al 31/12/2020
<i>Immobilizzazioni Immateriali</i>	37.830	15.000			20.000
			500.000	20%	100.000
	37.830	15.000	500.000		120.000
<i>Immobilizzazioni Materiali</i>	562.502	620.000			530.000
<i>Fondazione</i>			2.782.000	12,5%	231.000*
<i>Progetto Ge.Se.Ton</i>			3.100.000	20%	310.000**
	562.502	620.000	5.882.000		1.071.000
Totale	600.332	635.000	6.382.000		1.191.000

* quota ammortamento calcolata su 8 mesi

** quota ammortamento calcolata su 6 mesi

In particolare:

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

Avuto riguardo agli investimenti necessari a rendere pienamente funzionali i piani 3 e 4, di cui ai bilanci di previsione 2018 e 2019, risulta ad oggi in fase di completamento la sola collocazione degli arredi.

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).

Tali previsioni comporteranno maggiori costi di ammortamento per il 2020, in aggiunta alla componente storica, di circa 530.000 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	2.400.000
RISCHIO RINNOVI CCNL (personale Asp)	160.000
RICONOSCIMENTO FUNZIONI TECNICHE	240.000
PROCEDIMENTI LEGALI IN CORSO	200.000
TOTALE	3.000.000

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, ha voluto intervenire a monte della questione attraverso un'adeguata formazione del personale attraverso 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	1.500
TASSA RIFIUTI	144.000
IMPOSTE E TASSE MINORI	5.000
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	14.000
PUBBLICAZIONE BANDI E GARE	50.000
ONERI VARI	19.500
ONERI STRAORDINARI	0
TOTALE	234.000

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 2020 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	574.000
IRAP DELL'ESERCIZIO	440.000
TOTALE	1.014.000

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 utile d'esercizio di euro 300,00, 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.

Cefalù, lì

Il Presidente
(dott. Salvatore Albano)