



ISR

Fondazione Istituto
G. Giglio di Cefalù

BILANCIO ECONOMICO PREVISIONALE 2022

Relazione illustrativa

Fondazione Istituto G. Giglio di Cefalù



Conto Economico Previsionale 2022

	Parziali 2022	Totali 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni		78.600.000
Prestazioni sanitarie a budget	65.050.000	
Recupero farmaci	9.350.000	
Altre prestazioni sanitarie	3.800.000	
5) Altri ricavi e proventi		1.150.000
Ricavi diversi	1.150.000	
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		79.350.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci		19.340.000
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.990.000	
Farmaci rimborsabili	9.350.000	
7) Costi per servizi		13.706.000
Collaborazioni sanitarie	1.570.000	
Attività Gemelli	2.200.000	
Lavatoio	380.000	
Ambulanze e trasporti	130.000	
Affari generali	448.100	
Ingegneria clinica	720.000	
Ufficio tecnico	180.000	
Utenze e Manutenzione a contratto	2.535.000	
Servizio pulizia	1.500.000	
Mensa e pasti degenti	1.200.000	
Sistemi informativi	175.000	
Collaborazioni professionali legali e amministrative	443.000	
Organi statuari - (CdA, CTS, C.S)	250.000	



	Parziali 2022	Totali 2022
Comunicazione e stampa	48.000	
Smaltimento rifiuti speciali	160.000	
Prestazioni immunotrasfusionali	750.000	
Anatomia patologica e patologia clinica	300.000	
Direzione sanitaria	430.000	
Buoni pasto	400.000	
8) Costi per godimento di beni di terzi		2.405.000
9) Costi per il personale		38.600.000
10) Ammortamenti e svalutazioni		1.395.000
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	130.000	
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.265.000	
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		326.000
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		78.885.100
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)		464.900
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
16) Altri proventi finanziari		12.000
d) Proventi diversi dai precedenti	12.000	
17) Interessi ed altri oneri finanziari		(1.800)
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (15+16-17+-17bis)		10.200
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)		475.100
22) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Imposte correnti sul reddito d'esercizio		470.000
23) Utile (perdite) dell'esercizio		



DETTAGLIO DELLA PRODUZIONE SANITARIA

RICAVI DELLE PRESTAZIONI SANITARIE	Consuntivo 2020	Preconsuntivo 2021	Previsionale 2022
Prestazioni sanitarie a budget Flusso "A"	36.000.000	37.500.000	40.000.000
Prestazioni sanitarie a budget Flusso "C" + "Day Service"	<u>7.550.000</u>	<u>7.550.000</u>	<u>7.550.000</u>
	43.550.000	45.050.000	47.550.000
Funzioni	16.450.000	16.900.000	17.500.000
Recupero farmaci flusso F e T	9.768.836	9.350.000	9.350.000
Altre prestazioni sanitarie	1.921.313	2.280.000	3.800.000
Variazione lavori in corso	(565.869)	0	0
	71.124.280	73.580.000	78.200.000

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.

Si ricorda che, nel corso dell'esercizio 2021, tenuto conto della maggior produzione realizzata dalla Fondazione, l'Assessorato alla Salute ha riconosciuto maggiori risorse pari complessivamente a 1,9 mln di euro rispetto all'esercizio precedente.

Con la sottoscrizione dell'assegnazione del budget per l'esercizio 2022, siglato in data 28/01/2022, è stato assegnato un ulteriore incrementato di produzione sui ricoveri di 2,5 mln di euro, oltre ad un maggior riconoscimento di prestazioni non tariffabili (funzioni) per 0,6 mln di euro.

Quanto convenuto è stato possibile, in deroga al vincolo dei tetti di budget invalicabile gestiti dall'Assessorato della Salute, viste le norme che regolamentano la mobilità interregionale. Infatti, si ritiene di poter assegnare, per espressa disposizione di legge, maggiori risorse, oltre i tetti di spesa, solo se la maggiore produzione è relativa a prestazioni sanitarie "ad alta complessità", ma nella misura del maggior valore prodotto rispetto alle prestazioni di alta complessità rendicontate nell'anno 2015.

In sintesi, considerato che la produzione dei DRG ad alta complessità rendicontati nell'esercizio 2015 sommano a circa 10 mln, preso atto che nel 2021 sono stati raggiunti gli



stessi livelli di produzione del 2015, si ritiene coerente poter pensare di aumentare la produzione dei DRG's ad alta complessità oltre tale limite, nella misura stimata di 4,6 mln di euro.

Tale maggiore produzione sarà in parte assorbita da prestazioni sanitarie erogate dai Centri di alta complessità della "medical partnership" con la *Fondazione Policlinico Universitario Agostino Gemelli IRCCS*. Attraverso il partenariato sanitario la Fondazione intende realizzare il duplice obiettivo di qualificare ulteriormente l'attuale offerta sanitaria e di ampliare la gamma di servizi offerti, attuando programmi di formazione e di trasferimento di know-how per la valorizzazione delle risorse interne, allo scopo ultimo di ridurre la mobilità passiva dalla Sicilia.

La partnership con il Policlinico Gemelli ha il triplice obiettivo di:

- rispondere alle dinamiche della mobilità passiva regionale riducendo il volume dei DRG's di fuga;
- investire sulla crescita e lo sviluppo dell'attività di ricerca clinica e scientifica, grazie al network di competenze dei ricercatori dell'IRCCS della Fondazione Policlinico Gemelli;
- elaborare un progetto di medio-termine per l'avvio di attività a valenza accademica, utilizzando il legame strutturale tra Fondazione Policlinico Gemelli e la Facoltà di Medicina e Chirurgia dell'Università Cattolica del Sacro Cuore.

La realizzazione di un polo universitario, affiancandosi a un'offerta sanitaria qualificata, modernizzazione del parco tecnologico e implementazione infrastrutturale, costituirà l'ultimo elemento necessario alla realizzazione di un circolo virtuoso in cui assistenza sanitaria, ricerca e formazione universitaria, con gli strumenti tecnologici a disposizione, potranno supportarsi reciprocamente nella realizzazione di un centro di riferimento per l'area del Mediterraneo.

Il Policlinico Gemelli in successive interlocuzioni ha già manifestato il proprio interesse a partecipare alla realizzazione dell'intervento.

Voce	(A) Con- suntivo 2020	(B) Precon- suntivo 2021	(C) Previ- sionale 2022	Variaz. assolute (C-A)	Variaz. %	Variaz. as- solute (C-B)	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	75.336.225	77.610.000	79.350.000	4.013.775	5%	1.740.000	2%
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	71.690.149	73.580.000	78.200.000	6.509.851	9%	4.620.000	6%
- Prestazioni sanitarie a budget	43.550.000	45.050.000	47.550.000	4.000.000	-	2.500.000	-
- Funzioni	16.450.000	16.900.000	17.500.000	1.050.000	-	600.000	-
- Recupero farmaci	9.768.837	9.350.000	9.350.000	-418.837	-4%	0	0%
- Altre prestazioni sanitarie	1.921.312	2.280.000	3.800.000	1.878.688	98%	1.520.000	67%
3) Variazione lavori in corso	-565.869	0	0	565.869	-100%	0	-
5) Altri ricavi e proventi	4.211.945	4.030.000	1.150.000	3.061.945	-73%	-2.880.000	-71%
- Altri Ricavi	1.747.026	870.000	1.150.000	-597.026	-34%	280.000	32%
- Proventi straordinari	2.464.919	3.160.000	0	-2.464.919	-100%	-3.160.000	-100%
COSTI DELLA PRODUZIONE	74.276.948	77.039.469	78.885.100	4.608.152	6%	1.845.631	2%
6) Consumi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	18.265.034	19.491.469	19.340.000	1.074.966	6%	-151.469	-1%
- Consumo di beni sanitari	8.312.345	9.969.469	9.800.000	1.487.655	18%	-169.469	-2%
- Farmaci rimborsabili	9.768.837	9.350.000	9.350.000	-418.837	-4%	0	0%
- Consumo di beni non sanitari	183.852	172.000	190.000	6.148	3%	18.000	10%
7) Costi per servizi	10.917.493	12.075.000	13.819.100	2.901.607	27%	1.744.100	14%
di cui Buoni pasto	381.211	400.000	400.000	18.789	5%	0	0%
8) Costi per godimento beni di terzi	1.523.921	2.155.000	2.405.000	881.079	58%	250.000	12%
9) Costi per il personale	37.352.463	37.920.000	38.600.000	1.247.537	3%	680.000	2%
- Personale fondazione	36.762.911	37.670.000	38.600.000	1.837.089	5%	930.000	2%
- Personale Asp distaccato	589.552	250.000	-	-589.552	-100%	-250.000	-100%
10) Ammortamenti e svalutaz.	831.931	978.000	1.395.000	563.069	68%	417.000	43%
- Amm.to immob. Immateriali	18.365	28.000	130.000	111.635	608%	102.000	364%
- Amm.to immob. Materiali	813.566	950.000	1.265.000	451.434	55%	315.000	33%
- Svalutazione crediti	0	0	0	0	-	0	-
12) Accantonamenti per rischi	4.892.386	3.500.000	3.000.000	1.892.386	-39%	-500.000	-14%
14) Oneri diversi di gestione	493.720	920.000	326.000	-167.720	-34%	-594.000	-65%
- Oneri diversi di gestione	376.418	300.000	326.000	-50.418	-13%	26.000	9%
- Oneri straordinari	117.302	620.000	0	-117.302	-100%	-620.000	-100%
DIFFERANZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	1.059.277	570.531	464.900	-594.377	-56%	-105.631	-19%
Proventi finanziari	18.305	12.000	12.000	-6.305	-34%	0	-
Oneri finanziari	-4.035	-1.800	-1.800	2.235	-55%	0	-
REDDITO ANTE IMPOSTE	1.073.547	580.731	475.100	-598.447	-56%	-105.631	-18%
- Imposte sul reddito dell'esercizio	636.289	550.000	470.000	-166.289	-26%	-80.000	-15%
REDDITO NETTO	437.258	30.731	5.100	-432.158	-99%	-25.631	-83%

La tabella sopra rappresentata, mette a confronto i valori economici del bilancio consuntivo al 31/12/2020 con i dati presunti al 31/12/2021 (quest'ultimi stimati a partire dai dati disponibili del preconsuntivo al 30 novembre) e la previsione al 31/12/2022.

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 2022

SITUAZIONE PROSPETTICA AL 31/12/2021	USCITE / IMPIEGHI	ENTRATE / FONTI	SALDO FABBISOGNO FINANZIARIO
Stima saldo banca prospettico al 31/12/2021		28.600.000	
<i>Saldo banca c/c Fondazione</i>		28.600.000	
Stima debiti a breve termine esistenti al 31/12/2021	14.500.000		
<i>Fornitori (fatture scadenza 31/12/2021)</i>	9.500.000		
<i>Dipendenti (stipendi dicembre)</i>	2.000.000		
<i>Erario e Contributi (dicembre)</i>	3.000.000		
Stima imposte 2021 da contabilizzare	550.000		
STIMA FABBISOGNO FINANZIARIO ANNO 2021	15.050.000	28.600.000	+13.550.000
PREVISIONE FINANZIARIA ANNO 2022	USCITE / IMPIEGHI	ENTRATE / FONTI	SALDO FABBISOGNO FINANZIARIO
Costo del personale	38.600.000		
Beni di investimento	2.500.000		
Costi per dispositivi, farmaci ed altre forniture	19.340.000		
Costi per servizi e manutenzioni	13.819.000		
Oneri diversi di gestione	326.000		
Imposte sul reddito d'esercizio	470.000		
Acc.ti fondi rischi e spese future	3.000.000		
Oneri finanziari	0		
Stima debiti a breve termine esistenti al 31/12/2022		17.000.000	
Stima saldo banca c/c Fondazione al 31/12/2022	20.000.000		
STIMA FABBISOGNO FINANZIARIO ANNO 2022	98.055.000	17.000.000	-85.055.000
TOTALE FABBISOGNO FINANZIARIO COMPLESSIVO AL 31/12/2022	-71.505.000		

PREMESSA



Il “*Bilancio Preventivo Economico Annuale*” illustra la situazione economica presunta per l’esercizio 2022 e riporta l’indicazione analitica del previsto risultato economico della Fondazione al 31/12/2022.

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. In sintesi è il principale documento di programmazione per l’allocazione, la gestione e il monitoraggio della spesa della Fondazione per l’esercizio di riferimento. 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 dal “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 rispettano il vincolo del pareggio di bilancio 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 correttezza, 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 30 novembre 2021, e ogni altra informazione disponibile che, verosimilmente, potrebbe avere ricadute sull'esercizio 2022.

Per quanto concerne i ricavi si è tenuto conto dei valori di budget assegnati a seguito della sottoscrizione dello stesso per l'esercizio 2022, ipotizzandone il suo raggiungimento.

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 e l'ampliamento dell'offerta sanitaria;
- 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; promuovere programmi di formazione e incentivare il trasferimento di know how grazie a progetti di medical partnership;
- Adeguamento tecnologico, rimodulazione dell'intero parco macchine attraverso l'impiego di risorse proprie e opportunità di finanziamento esterno;
- Sostenibilità aziendale, non solo in termini di equilibrio economico-finanziario ma anche di equilibrio etico/sociale;
- Progetti di partnership per la realizzazione di interventi di riqualificazione o efficientamento energetico e la gestione di parte del patrimonio.

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:

- Appropriatelyzza dei ricoveri, che rappresenta l'indice di determinazione del buon funzionamento del sistema sanitario aziendale in termini di efficacia, efficienza ed equità della gestione sanitaria. Esso si rapporta alla capacità di determinare e identificare le cure necessarie, minimizzando i fenomeni di inappropriatezza, attraverso la valutazione dell'efficacia, la riorganizzazione delle modalità e dei setting di erogazione delle cure, la realizzazione di meccanismi di integrazione e coordinamento ai vari livelli del sistema. L'utilizzo improprio dei ricoveri ospedalieri

rappresenta un fattore di criticità da non sottovalutare ai fini della sostenibilità economica della gestione, esso è misurabile e quantificabile in circa € 230.000 annui (dati anno 2019) e nel corso degli esercizi, grazie al costante impegno da parte degli operatori sanitari e non della Fondazione, si è via via ridotto.

- 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, tenuto conto della patologia e delle necessità di cura del paziente.
- 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.

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 prese 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'allocazione delle risorse.

Il processo di pianificazione, inteso quale processo razionale di governo aziendale, oltre alle difficoltà intrinseche legate all'attività di previsione, è stato ulteriormente complicato dalla convivenza forzata con la pandemia da Covid-19, che ha avuto sul sistema sanitario e sulle dinamiche che lo influenzano un effetto devastante per portata e per estensione temporale; ciò obbliga chi è tenuto ad operare le scelte strategiche aziendali ad approcciarsi alle mutabili variabili esterne con maggiore flessibilità e reattività.

Il modello organizzativo che sarà adottato nel 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. Ulteriore obiettivo per l'esercizio 2022 è il raggiungimento della maggiore produzione di "DRG ad alta complessità", così come meglio specificato in precedenza, che garantirà l'equilibrio economico finanziario programmato per l'esercizio 2022. Al fine di raggiungere tutti gli obiettivi di produzione assegnati, e per eliminare strozzature di processo, che inevitabilmente si andranno a formare, sarà riallocato il personale sanitario e non, adeguandolo ai nuovi volumi di attività da gestire. 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.



BILANCIO DI PREVISIONE 2022

I dati riportati nel prospetto di conto economico previsionale per l'esercizio 2022, sono stimati sulla base delle seguenti considerazioni:

- L'assegnazione del budget per l'esercizio 2022 risulta certo in quanto sottoscritto in data 28/01/2022. La definizione ad inizio esercizio dei tetti di spesa ha reso più agevole il processo di pianificazione delle attività sanitarie. Infatti, avere a disposizione il valore da produrre in tempi utili, permette di fissare corretti livelli di produzione non soltanto in valore assoluto ma anche in termini di mix delle prestazioni, modulandole in maniera uniforme nel tempo. Pertanto la programmazione ottimale si articolerà sull'individuazione della produzione media mensile calcolata in dodicesimi, che permetterà di ottenere un duplice effetto, l'efficienza della programmazione delle risorse finanziarie e la riduzione dei costi di gestione delle risorse umane;
- 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;
- Qualificare l'offerta sanitaria esistente e incrementare i centri di cura attraverso un progetto di medical partnership con la Fondazione Policlinico Universitario Agostino Gemelli IRCCS;
- Valutazione della fisiologica evoluzione dei valori di esercizio partendo dai dati pre-consuntivi 2021;
- Programmi di sviluppo e linee di indirizzo strategiche volti alla "crescita" ed al "rinnovamento" sostenibile;
- Rispetto del vincolo del pareggio di bilancio e dell'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, una campagna vaccinale che attualmente ha raggiunto livelli di copertura superiori al 90% della popolazione target, 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 in funzione dei nuovi tetti di spesa già concordati e definiti con il competente Assessorato regionale.

Come già anticipato, il contratto di budget per l'anno 2022 ha incrementato le risorse a disposizione della Fondazione di 3,1 mln di euro rispetto all'assegnato per l'esercizio 2021, portando il valore totale assegnato, esclusi i farmaci rimborsabili oggetto di separata rendicontazione, ad € 65.050.000.

In particolare con l'ultimo contratto di budget sono previste prestazioni di ricovero, di cui al flusso "A" per un valore tariffario fino a € 40.000.000 (+2,5 mln di euro rispetto al 2021), prestazioni ambulatoriali e di day service fino a € 7.550.000, "Funzioni non tariffabili" pari ad € 17.500.000 (+0,6 mln di euro rispetto al 2021).

FLUSSO A	40.000.000
FLUSSO C + Day-Service	7.550.000
FUNZIONI	17.500.000
TOTALE	65.050.000

I dati riportati nella tabella seguente, mostrano il trend produttivo della Fondazione nei tre esercizi (2018 – 2020) i cui bilanci sono stati già approvati.

ANNO	SUPERAMENTO BUDGET	TASSO DI OCCUPAZIONE	PESO MEDIO	GIORNATE MEDIE DI DEGENZA
2018	1.596.171	90,14%	1,26	9,2
2019	1.198.877	90,08%	1,26	9,2
2020	885.885	87,97%	1,27	9,5

Il dato riguardante il superamento budget dimostra, da una parte, l'elevata domanda di sanità da parte di pazienti che scelgono di curarsi presso la nostra struttura confermando di anno in anno l'elevata attrattività della Fondazione, e dall'altra, la capacità della Fondazione di saper soddisfare tale maggiore domanda attraverso una capacità "produttiva" che gestita efficacemente si è dimostrata idonea al raggiungimento di obiettivi di produzione ambiziosi.

Per meglio comprendere il fenomeno dell'evoluzione del budget negli anni e le conseguenze economiche che ne ha determinato, si ritiene doveroso effettuare delle brevi considerazioni.

La maggiore produzione rendicontata a partire dall'esercizio 2020, in ipotesi di "staticità dell'assegnazione budget", avrebbe comportato un notevole incremento di produzione non riconosciuta, con una massiccia incidenza dei costi di gestione sui conti della Fondazione. Basti pensare che sia per l'anno 2020 che per il 2021, in ipotesi di staticità dell'assegnazione budget, la produzione oltre soglia si sarebbe attestata a circa 3 mln di euro, con una incidenza dei soli costi per farmaci e dispositivi di circa € 600.000. Le richieste di maggiori assegnazione di budget avanzate dalla Fondazione, per gli esercizi in questione, ha permesso di assorbire in parte la maggiore produzione, mettendo in condizione di salvaguardia economico-finanziaria l'azienda.

Per quanto sopra detto, in merito alla maggiore produzione richiesta per l'esercizio 2022, è plausibile pensare che la capacità di produrre prestazioni sanitarie da parte della Fondazione è tale da permettere il raggiungimento dei nuovi obiettivi che sono stati assegnati dalla Regione Siciliana.

Infine, 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 antitumorali a pazienti non ricoverati in regime di ricovero ordinari.

FILE F	6.893.390
FILE T	2.456.610
TOTALE	9.350.000

A partire dall'esercizio 2021, e pertanto anche per l'esercizio 2022, i farmaci a rimborso sono al netto dei farmaci innovativi il cui acquisto è posto a carico dell'Asp Palermo.

ALTRE PRESTAZIONI SANITARIE

Il dato preconsuntivo 2021 risente meno drasticamente rispetto all'esercizio 2020 degli effetti che la circolazione del virus Covid-19 ha avuto sull'attività sanitaria. In particolare, se è vero che l'Assessorato alla Salute non ha disposto alcuna sospensione delle attività "rinviabili" e i lockdown sono stati meno rigidi di quanto visto nel 2020, permane certamente tra le persone un atteggiamento di prudenza che ha spinto molti pazienti a rinviare/ridurre gli accessi alle cure. Per l'esercizio 2022, anche grazie ai risultati della campagna vaccinale, si può ottimisticamente pensare che la pandemia da Covid-19 non avrà alcun effetto limitante sull'accesso alle cure e pertanto tale voce si stima in crescita per effetto anche della maggior offerta sanitaria in solvenza legata alla partnership con la Fondazione Gemelli che ha messo a disposizione dei pazienti della Fondazione professionisti di spicco nel panorama sanitario nazionale.

TICKETS	700.000
PRESTAZ. NON A CARICO S.S.N.	250.000
INTRAMOENIA E SOLVENZA	1.350.000
PRESTAZIONI SOLVENZA DA CONVENZIONI	1.500.000
TOTALE	3.800.000

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	140.000
RIADDEBITO COSTI	260.000
RICAVI DIVERSI	750.000
PROVENTI STRAORDINARI	0
TOTALE	1.150.000

Nel corso del 2021 è stato sottoscritto il nuovo contratto di appalto per la gestione del Servizio mensa. L'accordo prevede a carico del soggetto gestore, la completa ristrutturazione dei locali cucina e sala oltre al rinnovo completo di arredi e attrezzature. A fronte di tali impegni, la Fondazione percepirà il previsto canone mensile di locazione dei locali (euro 5.500+iva) a partire dal quinto anno di contratto.

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 2021 (incidenza sulla produzione) e tiene conto della maggior produzione prevista per il 2022 mentre, per quanto riguarda le rimanenze finali di magazzino, si presume invariato il valore delle scorte di magazzino e di reparto.

FARMACI*	2.254.000
DISPOSITIVI *	7.546.000
FARMACI RIMBORSABILI	9.350.000
CONSUMI ECONOMICI*	190.000
TOTALE	19.340.000

* incluso variazione delle rimanenze

Per il calcolo dei consumi di farmaci e dispositivi si è tenuto conto dell'incidenza che gli stessi hanno avuto nel corso dell'esercizio 2021 sulla produzione di ricoveri di cui al flusso A. In sintesi, incidenza del 30% per la produzione di ricoveri cosiddetti ad "alta complessità" ($14.613.000 \cdot 30\% = 4.390.000$), e incidenza del 20% per i rimanenti DRG's ($25.387.000 \cdot 20\% = 5.077.400$). Il totale così ottenuto è stato incrementato prudenzialmente di circa il 5%.

In sostanza si è ipotizzato che i costi per dispositivi e farmaci inerenti i ricavi per prestazioni di ricovero ad "alta complessità" incideranno per il 30%, mentre i costi per dispositivi e farmaci inerenti i ricavi per le "altre" prestazioni di ricovero incideranno per il 20%.

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.

B.7) COSTI PER SERVIZI

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

COLLABORAZIONI SANITARIE
(INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI e CONVENZIONI)

UROLOGIA	34.000
DERMATOLOGIA	30.000
OCULISTICA	330.000
SERVIZIO DI DIAGNOSTICA PER IMMAGINI	205.000
ANESTESIA E RIANIMAZIONE	315.000
EMODINAMICA	73.000
OSTETRICIA E GINECOLOGIA	137.000
PEDIATRIA	200.000
MEDICINA GENERALE	60.000
ORTOPEDIA	72.000
ALTRO (Endocrinologa, Oncologia, Brest Unit)	115.000
Attività GEMELLI-GIGLIO	2.200.000
TOTALE	3.771.000

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.

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 a partire dal 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	1.400.000
ACQUA	160.000
TELEFONIA	29.000
MANUTENZIONE A CONTRATTO	846.000
TOTALE	2.535.000

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 di 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)	18.500
REVISIONE CONTABILE	15.000
DPO-PRIVACY	32.200
ORGANISMO DI VIGILANZA	17.000
SICUREZZA IMPIANTI RM	7.900
CONSULENZE VARIE	202.400
INCARICHI LEGALI per procedimenti in corso	150.000
TOTALE	443.000

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, è in vigore a partire dal 2020 l'albo dei legali, allo scopo 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 è riscontrata una sensibile riduzione del costo di affidamento degli 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	180.000
COLLEGIO SINDACALE	50.000
COMITATO TECNICO SCIENTIFICO	20.000
TOTALE	250.000

Le modifiche statutarie intervenute nel corso del 2018, hanno determinato, tra l'altro, un cambiamento in ordine all'Organo Amministrativo. In particolare il CdA è passato da 5 a 3 componenti. Nel corso del 2021, un'ulteriore modifica statutaria ha interessato il Consiglio di Amministrazione, limitando il riconoscimento del compenso al solo Presidente del CdA, al quale ricordiamo sono affidati tutti i poteri di gestione, e prevedendo per i restanti componenti del Consiglio di amministrazione il conferimento dell'incarico a titolo gratuito, con il rimborso delle spese effettivamente sostenute e debitamente documentate.

B.8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

AFFITTI E LOCAZIONI	70.000
NOLEGGI SANITARI E TECNOLOGIE BIOMEDICHE	1.984.000
NOLEGGI ATTREZZATURE	57.000
LICENZE D'USO SOFTWARE	287.000
NOLEGGI AUTOVETTURE	7.000
TOTALE	2.405.000

La voce *costi per godimento beni di terzi* esposta nel bilancio previsionale al 31/12/2022, è caratterizzata da valori in crescita rispetto all'ultimo bilancio approvato e al pre-consuntivo 2021. La ragione di tale incremento va ricercata nella previsione di attivazione, verosimilmente dal mese di settembre 2022, del SIO (Sistema Integrato Ospedaliero).

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 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 in particolare all'entrata in funzione di tutti i moduli gestionali amministrativi e sanitari,

di ritardi e imprevisti, dovuti anche ai rallentamenti delle attività legate all'emergenza Covid-19, la previsione di un collaudo definitivo entro il 2021 si è dimostrato essere un obiettivo irrealistico, per cui la previsione di entrata in funzione del SIO e il corrispondente onere economico è stato posticipato all'ultimo quadrimestre del 2022.

B.9) COSTI PER IL PERSONALE

La voce costi per il personale, è stimata complessivamente in 38,6 ml di euro.

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 2021 e 2022.

	PRECONSUNTIVO 2021	PREVISIONE 2022	VARIAZ.
PERSONALE FONDAZIONE	37.050.000,00	38.600.000,00	1.550.000,00
<i>Personale Medico</i>	<i>12.415.000</i>	<i>13.200.000</i>	<i>785.000</i>
<i>Personale Sanitario laureato non Medico</i>	<i>900.000</i>	<i>920.000</i>	<i>20.000</i>
<i>Comparto Sanitario</i>	<i>18.250.000</i>	<i>18.850.000</i>	<i>600.000</i>
<i>Personale Tecnico</i>	<i>1.500.000</i>	<i>1.550.000</i>	<i>50.000</i>
<i>Personale Amministrativo</i>	<i>3.985.000</i>	<i>4.080.000</i>	<i>95.000</i>
PERSONALE ASP DISTACCATO	250.000,00	0,00	-250.000,00
<i>Personale Medico</i>	<i>150.000</i>	<i>0</i>	<i>-150.000</i>
<i>Personale Sanitario laureato non Medico</i>	<i>30.000</i>	<i>0</i>	<i>-30.000</i>
<i>Comparto Sanitario</i>	<i>30.000</i>	<i>0</i>	<i>-30.000</i>
<i>Personale Tecnico</i>	<i>30.000</i>	<i>0</i>	<i>-30.000</i>
<i>Personale Amministrativo</i>	<i>10.000</i>	<i>0</i>	<i>-10.000</i>
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	37.300.000,00	38.600.000,00	1.300.000,00

I dati riportati nella tabella, con riferimento al personale ASP distaccato presso la Fondazione, mostrano per il 2022 un'importante novità. Nel corso del 2021 infatti, il personale distaccato operante presso la Fondazione, con la sola eccezione di un medico e un oss che hanno optato per il passaggio al contratto di sanità privata, è stato inter-

ricollocato presso strutture dell'ASP, pertanto non vi saranno per l'esercizio 2022 costi relativi a personale ASP distaccato.

Come risulta dalla relazione sul costo del personale, di cui la tabella sopra riportata trae spunto, per l'anno 2022 la Fondazione si pone l'obiettivo di reclutare personale medico specialista in anestesia e rianimazione, radiodiagnostica, pediatria/neonatologia e medicina d'urgenza. Il costo relativo al personale medico da inserire stabilmente in organico, sarebbe compensato dalla riduzione dei costi attualmente sostenuti per il personale medico in regime libero professionale.

Infine si rappresenta che il costo del personale 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.

Infine alcune doverose precisazioni:

- Per gli anni 2020-2021, la Fondazione ha beneficiato di agevolazioni contributive (decontribuzione sud) per un importo complessivo di euro 1,8 mln. Attualmente non è possibile sapere se le stesse agevolazioni saranno estese all'esercizio 2022;
- In tema di rinnovi contrattuali, nel corso del 2020 sono stati rinnovati sia il contratto del personale non medico che del personale medico. In particolare si rappresenta che l'accordo di rinnovo del contratto nazionale del personale non medico prevedeva a fronte del maggior onere a carico delle strutture private, un intervento economico da parte dell'Assessorato, ipotizzato in misura del 50%, al fine di rendere sostenibile per i datori di lavoro privati l'aumento contrattuale accordato. Ad oggi, le richieste di ottemperare agli impegni assunti da parte dell'Assessorato sono rimaste prive di riscontro e si ritiene pertanto prudenzialmente opportuno considerare quale onere per la Fondazione l'intero incremento di costo relativo ai rinnovi contrattuali.

B.10) AMMORTAMENTI

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

- Simulazione delle quote di ammortamento al 31/12/2021 (componente storica);
- Simulazione delle quote di ammortamento calcolate sugli incrementi di immobilizzazioni previsti per il 2022.

Immobilizzazioni	Valore Ammortamento consuntivo 2020	Valore Ammortamento Al 31/12/2021 (stima)	Previsione investimenti 2022	Alliquota media di amm.to	Previsione Valore ammortamento al 31/12/2022
<i>Immobilizzazioni</i>					
<i>Immateriali</i>	18.365	28.000			30.000
			500.000	20%	100.000
	18.365	28.000	500.000		130.000
<i>Immobilizzazioni</i>					
<i>Materiali</i>	813.566	950.000			1.057.000
			2.000.000	12,5%	208.000*
	813.566	950.000	2.215.000		1.265.000
Totale	831.931	978.000	2.715.000		1.395.000

* 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 2022 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).

Le previsioni di investimento per l'esercizio 2022 sono determinate sulla base delle relazioni prodotte dai servizi di Ingegneria Clinica e Sistemi informativi.

Tali previsioni comporteranno maggiori costi di ammortamento per il 2022, in aggiunta alla componente storica, di circa 310.000 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	2.500.000
RICONOSCIMENTO FUNZIONI TECNICHE	250.000
PROCEDIMENTI LEGALI IN CORSO	250.000
TOTALE	3.000.000

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
SPESE POSTALI E VALORI BOLLATI	25.000
PUBBLICAZIONE BANDI E GARE	80.000
ONERI VARI	31.500
ONERI STRAORDINARI	0
TOTALE	326.000

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 2022 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
TOTALE	10.200

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 la loro stessa natura risultano imprevedibili e non stimabili 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	256.000
IRAP DELL'ESERCIZIO	214.000
TOTALE	470.000

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 risultato d'esercizio che soddisfi il vincolo del PAREGGIO DI BILANCIO, è rappresentativo di una programmazione equilibrata 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 sola al manifestarsi di risorse aggiuntive che ne garantiscano la piena copertura e sostenibilità.

Cefalù, li 4.02.2022

Il Presidente
(dott. Salvatore Albano)