|  |  |
| --- | --- |
|  |  |



Azienda Ospedaliero-Universitaria

Policlinico “G.Rodolico-S.Marco”

Catania

*RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE*

*AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO*

*ANNO 2021*

PREMESSA

Con nota prot. n. 0007994 del 10/02/2021 l’Assessorato Regionale della Salute – Dipartimento Regionale per la Pianificazione Strategica – Servizio 5° “Economico-Finanziario“ ha emanato la Direttiva sui criteri generali da seguire per la formulazione della Previsione Economica della gestione Anno 2021.

Il Bilancio Preventivo, che deve essere coerente con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione, comprende i seguenti documenti:

* Conto Economico preventivo redatto secondo lo schema di cui all’art. 26 D.Lgs 118/2011,
* Conto economico redatto sulla base del nuovo modello ministeriale di CE di cui al Decreto del Ministero della Salute del 24/5/2019,
* Relazione di accompagnamento del Direttore Generale, di commento dettagliato degli elementi gestionali in base ai quali si è determinata la stima del dato per l’anno 2021,
* Piano degli Investimenti e relative modalità di finanziamento da effettuarsi nell’anno 2021.

Nella presente Relazione il dato previsionale 2021 è confrontato con il dato al 4° trimestre 2020, fornendo i criteri utilizzati ed ogni eventuale integrazione e rettifica che si prevede si concretizzerà nell’anno 2021.

Il Conto Economico Preventivo 2021, redatto secondo le indicazioni della Direttiva 7994, sopra citata, presenta il seguente risultato economico, con una perdita di € mgl 115.204, come si evince dal prospetto sottostante:

TABELLA SINTETICA DEL RISULTATO



VALORE DELLA PRODUZIONE

Per l’esame del Valore della Produzione, che presenta un totale di € mgl 383.627, si esaminano, di seguito, le singole voci componenti.

A.1) Contributi in c/esercizio

Per i contributi da FSR indistinto, finalizzato e vincolato, sono stati inseriti i valori determinati dalle indicazioni assessoriali, giusta nota prot. 7994/2021, citata, come sotto elencato.

Voce AA0032 ”Contributi per quota FSR indistinto finalizzato da Regione”, valorizzata per € mgl 2.237, quale assegnazione provvisoria per l’anno 2020, indicata nella Nota assessoriale prot. 31772 del 14/7/2020;

Voce AA0033 “Contributi per quota FSR indistinto – Funzioni”, valorizzata per complessivi € mgl 98.969 e composta da € mgl 13.124 per funzioni di Pronto Soccorso inseriti alla voce AA0034, quale assegnazione provvisoria per l’anno 2020, indicata nella Nota assessoriale prot. 31772 del 14/7/2020 e per € mgl 85.845 per funzioni - altro - alla voce AA0035, quale finanziamento per funzioni massimo ammissibile, al netto delle funzioni di Pronto Soccorso;

Voce AA0040 “Contributo da Regione per quota FS vincolato” per € mgl 622, quale assegnazione provvisoria per l’anno 2020, indicata nella scheda allegata alla Nota prot. 31772 del 14/7/2020.

Ai sensi e per gli effetti della Direttiva prot. 7994, citata, non è stato inserito il Fondo di sostegno attribuito in sede di Negoziazione 2019, pari ad € mgl 31.250.

Riepilogando, il valore esposto alla voce *A.1.A) Contributi da Regione per quota F.S. regionale* si differisce di € mgl -7.932 rispetto al 4° trimestre 2020 per i seguenti motivi:

* riduzione di € mgl 9.371 dovuto ai decreti di finanziamento dei costi per il personale assunto per l’emergenza COVID anno 2020, non riproposti nell’anno 2021, come indicato nella Direttiva prot. 7994 citata,
* riduzione di € mgl 234 per la esposizione del contributo vincolato in misura pari al dato provvisorio anno 2020, anziché al dato contabilizzato nell’anno 2020,
* incremento di € mgl 1.673 dovuto al finanziamento per funzioni massimo ammissibile correlato all’incremento ipotizzato della produzione sanitaria per l’anno in esame.

Si dà evidenza di quanto affermato nella tabella sottostante.



La parte rimanente dei contributi in c/esercizio, A.1.B, A.1.C, A.1.D è confermativa dei dati esposti nel CE 4° trimestre 2020, come si evidenzia nella sottostante tabella.



A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti

La voce non è stata valorizzata per espressa indicazione assessoriale, poiché questa Azienda rappresenta una perdita previsionale. Per quanto riguarda la consistenza e la composizione degli investimenti, si rinvia al “Piano triennale degli Investimenti 2021-2023”.



A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti

La voce si presenta confermativa del dato relativo al 4° trimestre 2020, come si evidenzia nella sottostante tabella.



A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria

In questo aggregato di costo sono stati inseriti i seguenti valori a ricavo, relativamente alla produzione sanitaria:

* le poste di mobilità *intra-regione* sulla base dei dati di produzione stimata per il 2021, pari ad € mgl 117.535;
* i valori relativi alla specialistica ambulatoriale di € mgl 17.580, sulla base dei dati di produzione stimata per il 2021, ed € mgl 2.000 per le prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero;
* i ricavi da prestazioni di File F e T sulla base della produzione propria stimata per il 2021, pari ad € mgl 88.398;
* i valori a ricavo delle poste di mobilità *extra-regione*, confermativa del dato relativo al CE 4° trim. 2020, pari ad € mgl 2.372 così composti: € mgl 1.213 per prestazioni da ricovero, € mgl 128 per prestazioni ambulatoriali, € mgl 24 per le prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero, € mgl 494 per le prestazioni di File F e T.

Nella tabella sottostante sono dettagliati per flusso i dati stimati relativi alla propria produzione e/o mobilità passiva intraregione.



Complessivamente, la composizione della voce A.4.A è dettagliata nel prospetto sottostante:



A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi

Si riporta di seguito la tabella concernente la voce di ricavo in esame.

Si segnala, in particolare, alla voce A.5.D. “Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici”, il credito nei confronti dell’Università degli Studi di Catania concernente sia il personale universitario transitato presso l’Azienda O.U., ex art. 14 n. 6 del Protocollo d’Intesa tra la Regione Siciliana e l’Università degli Studi di Catania, sia il rimborso per il costo sostenuto per le utenze; una stima dei rimborsi da INAIL, sia, infine, la stima del rimborso da parte dell’AIFA del costo sostenuto per l’acquisto di farmaci nell’ambito del 5% del Fondo apposito.



A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)

L’andamento di questa voce si presenta confermativo rispetto al dato del 4° trimestre 2020 e pari a € mgl 1.482.

A.7) Quota contributi c/capitale imputata all’esercizio

La valorizzazione della voce è confermativa del dato relativo al 4° trimestre 2020.

A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

Voce non valorizzata.

A.9) Altri ricavi e proventi

La consistenza della voce è pari al dato relativo al 4° trimestre 2020, per € mgl 1.292.

COSTI DELLA PRODUZIONE

Nella formulazione della previsione economica per l’anno 2021 si è tenuto conto dei costi da sostenere per la gestione dell’emergenza COVID-19, da rilevare sulla base delle indicazioni contabili contenute nelle Linee Guida regionali per le Aziende del SSR di cui alla Nota prot. 16543 del 27/3/2020. Al fine di fornire le informazioni sui costi previsti per l’anno 2021 per la gestione dell’emergenza sopracitata, sono elencati nella presente Relazione i detti costi per singola tipologia, in coerenza con i costi contenuti nel Modello CE COVID-19 Previsionale 2021, la cui compilazione è stata richiesta dall’Assessorato con la Direttiva n. 7994/2021, citata.

Si procede, di seguito, all’esame delle voci componenti i Costi della Produzione, che sono valorizzati complessivamente in € mgl 485.139, con separata evidenza dei costi previsti per affrontare l’emergenza COVID-19.

Acquisti di beni

Per quanto riguarda i beni sanitari, la previsione di spesa per il 2021 si presenta:

1. per i Prodotti Farmaceutici ed emoderivati in incremento di € 5.473 rispetto al dato relativo al 4° trimestre 2020, compresi i costi COVID, anche a causa dell’aumento previsto delle prestazioni di File F e T, nonché di farmaci non rientranti nei flussi, quali ocrelizumab e dell’ossigeno;
2. per i Dispositivi Medici in incremento di € mgl 4.413 rispetto al dato relativo al 4° trimestre 2020. Si rileva che tale incremento è da mettere in relazione con un incremento dei costi COVID 19 stimato per l’anno 2021 di € 7.234 e per tale motivo si può affermare che i consumi dei dispositivi per l’attività NO COVID si stimano in riduzione;
3. Per gli altri beni sanitari in incremento di € mgl 38, stimati per incremento costi COVID 19.
4. Per i beni non sanitari in incremento di € mgl 3.

Si dà evidenza dell’andamento nella tabella sottostante.



Si fornisce l’informativa richiesta nella Direttiva per la formulazione della Previsione economica anno 2021, con riferimento ai Costi COVID:

€ mgl 519 per acquisti di prodotti farmaceutici € mgl 346 al 4° trimestre 2020 +€ mgl 173

€ mgl 7.238 per acquisto dispositivi € mgl 4.825 al 4° trimestre 2020 +€mgl 2.413

€ mgl 113 per acquisto altri beni sanitari € mgl 75 al 4° trimestre 2020 +€ mgl 38

€ mgl 19 per acquisto beni non sanitari. € mgl 62 al 4° trimestre 2020 -€ mgl 43

€ mgl 7.889 Totale € mgl 5.308 Totale +€mgl 2.581

Acquisti di servizi

* *Servizi sanitari*

Il valore riportato in questa voce si presenta in incremento di € mgl 1.588 rispetto al dato relativo al 4° trimestre 2020.

Per quanto concerne la spesa per farmaci antivirali (valore delle note di credito) si rappresenta che è stato inserito il valore di € mgl 781 (dato relativo 4° trimestre 2020).

In genere, le voci relative a tale tipologia di servizi sono confermativi del dato relativo al 4° trimestre 2020, fatta eccezione

* per i trasporti sanitari, in incremento di € mgl 797 da correlare all’emergenza COVID 19 per l’aumento notevole dei servizio,
* per il personale universitario, il cui aumento, pari ad € mgl 504 è dovuto all’incremento del 27% dell’indennità di esclusività prevista dall’art. 1 comma 407 della Legge 30 dicembre 2020 n. 178,
* per gli altri servizi sanitari in incremento di € mgl 287, dei quali € mgl 187 per l’emergenza COVID.

Segue la tabella che descrive l’andamento della voce in esame.



Si fornisce l’informativa richiesta nella Direttiva per la formulazione della Previsione economica anno 2021, con riferimento ai Costi COVID:

€ mgl 1.192 per trasporti sanitari € mgl 395 al 4° trimestre 2020 +€ mgl 797

€ mgl 669 per servizi di ausiliarato € mgl 482 al 4° trimestre 2020 +€mgl 187

€ mgl 1.861 Totale € mgl 877 Totale +€mgl 984

* *Servizi non sanitari*

Il valore riportato in questo aggregato si presenta in incremento di € mgl 1.007 rispetto al dato relativo al 4° trimestre 2020, nelle seguenti voci:

Servizi di pulizia per € mgl 48 dovuto all’emergenza COVID,

Servizi di riscaldamento per € mgl 200, dovuto ad un incremento nell’utilizzo dell’energia termica,

Servizi di trasporto non sanitario per € mgl 208, dovuto all’emergenza COVID,

Utenza idrica per € mgl 10,

altri servizi non sanitari per € mgl 541 in previsione dell’apertura del Pronto Soccorso dell’Ospedale San Marco.

Segue la tabella che descrive i valori delle singole voci e delle relative variazioni, in maniera dettagliata.



Si fornisce l’informativa richiesta nella Direttiva per la formulazione della Previsione economica anno 2021, con riferimento ai Costi COVID:

€ mgl 165 per servizi di pulizia € mgl 117 al 4° trimestre 2020 +€ mgl 48

€ mgl 625 per servizi di trasporto non sanitario € mgl 417 al 4° trimestre 2020 +€ mgl 208

€ mgl 202 per servizi di vigilanza € mgl 91 al 4° trimestre 2020 +€ mgl 111

€ mgl 992 Totale € mgl 625 Totale +€mgl 367

Manutenzione e Riparazione

Il valore riportato nella Previsione 2021 si presenta in incremento rispetto al dato relativo al 4° trimestre 2020 per € mgl 597, come si evince dalla seguente tabella.

L’incremento è previsto principalmente nell’ambito della manutenzione delle attrezzature sanitarie, soprattutto per i beni di recente acquisizione, prive della garanzia post vendita, ormai esaurita.



Si fornisce l’informativa richiesta nella Direttiva per la formulazione della Previsione economica anno 2021, con riferimento ai Costi COVID:

€ mgl 120 per manutenzione ai fabbricati € mgl 120 al 4° trimestre 2020 +€ mgl 0

€ mgl 15 per manutenzione attrezz. sanitarie € mgl 15 al 4° trimestre 2020 +€ mgl 0

€ mgl 62 per manutenzione e riparazione mobili € mgl 125 al 4° trimestre 2020 - € mgl 63

€ mgl 5 per altre manutenzioni e riparazioni € mgl 0 al 4° trimestre 2020 +€ mgl 5

€ mgl 202 Totale € mgl 260 Totale - € mgl 58

Godimento di beni di terzi

Il valore riportato nella Previsione 2021 si presenta coerente rispetto al dato relativo al 4° trimestre 2020.



Costo del Personale



Come si rileva dalla suindicata tabella, il costo programmato del personale per l’anno 2021 si incrementerà rispetto al dato del 4° trimestre 2020. Il costo complessivo dovrebbe, infatti, attestarsi ad €/mgl 181.502, includendo in tale valorizzazione:

* la programmazione del fabbisogno di risorse necessario a garantire senza soluzione di continuità l’erogazione delle prestazioni sanitarie in ragione del processo di integrale sostituzione del personale cessante e del maggiore fabbisogno sia in applicazione del DL 161/2014 che per il completamento della dotazione di risorse umane necessarie per il funzionamento dell’Ospedale S. Marco in località Librino, i cui costi si prevedono in aumento di €/mgl 3.785 (risparmio su costi personale cessato €/mgl 3.230, costi nuove assunzioni €/mgl 7.015);
* i costi sostenuti per il personale reclutato per le attività relative all’emergenza Coronavirus, stimati in aumento di €/mgl 7.622, oltre IRAP, rispetto al 2020;
* incremento dei costi legati all’applicazione del CCNL 2016-2018 della Dirigenza area PTA per €/mgl 54;
* incremento del 27% dell’Indennità di esclusività, prevista dall’art. 1 comma 407 della legge 30 dicembre 2020 , n. 178, stimato in € 2.159, oltre IRAP,
* incremento dei fondi contrattuali in applicazione delle norme per garantire l’invarianza del “*valore medio pro-capite*” stimati in €/mgl. 1.813.

Per quanto detto i costi del personale stimati al 31/12/2021 potrebbero, pertanto, aumentare rispetto ai costi del 4° trimestre 2020 di ulteriori €/mgl 15.433, oltre IRAP.

Si rappresenta, inoltre, che:

* in proiezione al 31/12 i costi per vacanza contrattuale saranno €/mgl 909, prevista dalla Legge 30 dicembre 2018, n. 145 (Legge di Bilancio 2019) al comma 440, lett. a) dell’articolo 1 ammontano a:



* in proiezione al 31/12 i costi per elemento perequativo del personale del comparto saranno €/mgl 620 previsto dal CCNL 2016-2018 e, successivamente, prorogato dall’ art. 1, comma 440, lett. b), della legge di bilancio 2019 in precedenza citata ammontano a :



* in proiezione al 31/12 i costi incremento del 27% dell’Indennità di esclusività, prevista dall’art. 1 comma 407 della legge 30 dicembre 2020 , n. 178, ammonta a:



I dati esposti relativi al personale evidenziano un incremento del numero dei dipendenti nel ruolo sanitario, in particolare dirigenti medici e personale del comparto, in ottemperanza alle disposizioni regionali in tema di assunzioni del personale reclutato per le attività relative all’emergenza CORONAVIRUS. Quanto sopra è avvenuto in coerenza all’Atto aziendale ed alla dotazione organica, così come approvata dai competenti organi regionali con D.A. n. 1490/2017 del 26/07/2017, fermo restando il rispetto del tetto di spesa rideterminato in deroga al D.A. 1380/2015, da ultimo, con nota n.5462 del 29/01/2021 fissato ad € 175.615.000 ed al numero di posti previsti in dotazione organica, paria a 3.474 unità.

Per quanto riguarda le informazioni richieste con la Direttiva sulla Previsione Economica anno 2021, relativa alle cessazioni ed assunzioni di personale si rappresenta quanto segue:



Con Deliberazioni nn. 1192 e 1193 del 26/06/2020 è stata determinata la consistenza dei fondi contrattuali del personale appartenente alle aree della dirigenza medica, sanitaria, professionale, tecnica ed amministrativa e del comparto relativa all’anno 2019 ed in via presuntiva per il 2020.

I fondi contrattuali come sopra indicati nel preventivo 2021 sono stati incrementati per la dirigenza P.T.A. sulla base delle disposizioni del CCNL 2016-2018 per complessivi € 11.661.

In applicazione, inoltre, dell’art. 11, comma 1, del decreto legislativo n. 35/2019 e del parere fornito dal Ministero dell’Economia e delle Finanze, prot. N. 161861 del 07/08/2020, il limite al trattamento accessorio previsto dall’art. 23, comma 2 , D. Lgs 75/2017 è stato adeguato in aumento per garantire l’invarianza del valore medio pro-capite, riferito all’anno 2018, prendendo a riferimento come base di calcolo il personale in servizio al 31/12/2018, ciò al fine di evitare che le nuove assunzione di personale si traducano in una penalizzazione della retribuzione accessoria del personale già in servizio.

Tenuto conto che rispetto al personale in servizio al 31/12/2018



si presume un aumento di n. 113 unità di personale dipendente, non direttamente riferito all’emergenza sanitaria COVID-19, in sevizio nel 2021, i fondi contrattuali sono stati rideterminati in incremento per complessivi €/mgl 1.813.

Si rappresenta che tale aumento non comporta il superamento del tetto di spesa dell’anno determinato con nota n. 5462 del 29/01/2021 dall’Assessorato alla Salute.

Oneri diversi di gestione

Sono stati confermati i valori del dato relativo al 4° trimestre 2020, ad eccezione dell’incremento relativo agli organi direttivi, per la nomina del Direttore Generale, giusta D.P. n. 613/Serv.1°/S.G. del 29/10/2020 ed insediatosi in data 30/10/2020. Si dà evidenza nella tabella sottostante.



Ammortamenti

Sono stati confermati i valori del dato relativo al 4° trimestre 2020.



Le quote in esame e, corrispondentemente, quelle di sterilizzazione, sono il risultato dell’applicazione dei coefficienti riportati nella tabella A allegata al D. Lgs 118/2011.

Svalutazione dei crediti



La voce è valorizzata in misura pari al dato del 4° trimestre 2020 in quanto il contenzioso pendente con l’Università degli Studi di Catania non è a tutt’oggi definito.

Variazione delle rimanenze

La variazione delle rimanenze è pari a zero, come da indicazioni contenute nella Direttiva Assessoriale prot. 7994/2020 citata.



Accantonamenti dell’esercizio

I valori esposti sono confermativi dei dati relativi al 4° trimestre 2020, ad eccezione dell’accantonamento per quote inutilizzate di contributi finalizzati, come si evidenzia nella tabella sottostante



La quota non riproposta nell’anno in esame riguarda il finanziamento assegnato dall’Assessorato per il personale assunto per l’emergenza COVID 19 nel precedente esercizio con i decreti n. 469, 1404 e 1405/2020. Si sottolinea, comunque, che tale importo è da riclassificare tra i costi del personale in sede di chiusura del Bilancio di esercizio 2020 in quanto concerne gli istituti contrattuali accessori da corrispondere per l’emergenza COVID.

Proventi ed oneri finanziari

Il saldo della gestione finanziaria è confermativo del dato relativo al 4° trimestre 2020, come si evince dalla tabella sottostante.



Proventi ed oneri straordinari

Non è stata valorizzata questa voce in fase di compilazione del Conto Economico Previsionale, come da indicazioni contenute nella Direttiva Assessoriale prot. 7994/2021 citata.



Imposte e tasse

La variazione in incremento registrata in questa voce, in confronto con il dato del 4° trimestre 2020 è correlata alla rimodulazione in aumento dei costi del personale, trattata nel relativo paragrafo, come risulta dalla tabella sottostante. Si sottolinea che € mgl 921 sono costi relativi all’emergenza COVID.



CONSIDERAZIONI SUL RISULTATO ECONOMICO DI PERIODO



Il Conto Economico Previsionale 2021 chiude con un risultato in perdita per € mgl 115.204. Tale risultato non è confrontabile con altri periodi oggetto di rilevazione, principalmente per gli effetti derivanti dell’epidemia COVID 19.

Si rileva, tuttavia, che per l’anno in esame si prevede un incremento di attività sanitaria di ricovero e ambulatoriale, dopo il fermo subìto nel precedente esercizio con la conseguente chiusura degli ambulatori, dei reparti, delle attività chirurgiche non urgenti e non strettamente correlate alla detta epidemia, come si evidenzia di seguito:

Prestazioni di ricovero FILE A + € mgl 1.787

Prestazioni di specialistica ambulatoriale FILE C + € mgl 872

Totale prestazioni di FILE F e FILE T + € mgl 1.306

TOTALE INCREMENTO ATTIVITA’ SANITARIA + € mgl 3.965

Con riferimento ai costi, si rilevano i seguenti incrementi rispetto ai costi esposti nel preconsuntivo 2020 – 4° trimestre 2020:

* Acquisti di beni + € mgl 9.926
* Acquisti di servizi sanitari e non sanitari + € mgl 2.595
* Acquisti di manutenzioni + € mgl 597
* Godimento beni + € mgl 16
* Costi del personale, IRAP compresa + € mgl 16.959

TOTALE INCREMENTI DI COSTI € mgl 30.093

La differenza tra le due voci economiche – incrementi ricavi per attività ed incrementi costi - assomma ad € mgl 26.128 (30.093 – 3.965).

Di tali incrementi, una quota consistente è da attribuire ai costi per l’emergenza COVID, come da evidenza sottostante:

* Acquisti di beni + € mgl 7.888
* Acquisti di servizi sanitari e non sanitari + € mgl 2.853
* Acquisti di manutenzioni - € mgl 202
* Costi del personale, IRAP compresa + € mgl 14.741

Per un totale incrementi di costi COVID pari ad € mgl 25.684

Il Direttore Generale

(Dr. Gaetano Sirna)