



Azienda Ospedaliero-Universitaria
Policlinico “G.Rodolico-S.Marco”
Catania

***RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE
AL CONTO ECONOMICO PREVENTIVO
ANNO 2021***

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 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

	PREVISIONE ECONOMICA 2021	€ mgl
+	VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	383.627
-	COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	- 485.139
+ -	PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	- 240
+ -	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-
+ -	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 101.752
-	IMPOSTE E TASSE	- 13.452
	RISULTATO PREVISIONE ECONOMICA 2021	- 115.204

VALORE DELLA PRODUZIONE

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

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.

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
AA0020	A.1.A) Contributi da Regione per quota F.S. regionale	109.761	- 7.932	101.829
AA0030	A.1.A.1) Contributi da Regione per quota F.S. regionale indistinto	108.905	- 7.698	101.207
AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto		-	-
AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione	11.609	- 9.371	2.238
AA0033	A.1.A.1.3) Funzioni	97.296	1.673	98.969
AA0034	A.1.A.1.3.A) Funzioni- Pronto Soccorso	13.124		13.124
AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni-Altro	84.172	1.673	85.845
AA0036	A.1.A.1.4) Quota finalizzata per il Piano Aziendale di cui all'art. 1, comma 528, L. 208/2015			-
AA0040	A.1.A.2) Contributi da Regione per quota F.S. regionale vincolato	856	- 234	622

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.

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
AA0050	TOTALE A.1.B) Contributi c/ esercizio extrafondo	98	-	98
AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione (extrafondo) vincolati	-	-	-
AA0120	A.1.B.2.1) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione (extrafondo)	-	-	-
AA0141	A.1. B.3.1) Contributi da Ministero della Salute extrafondo	78	-	78
AA0150	A.1. B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici vincolati	20	-	20
AA0180	TOTALE A.1.C Contributi c/esercizio per la ricerca	879	-	879
AA0210	A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	822	-	822
AA0220	A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	57	-	57
AA0230	TOTALE A.1.D Contributi c/esercizio da privati	87	-	87

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

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”.

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 5.264	5.264	-
AA0250	A.2.A) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - da Regione	- 5.203	5.203	-
AA0260	A.2.B) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	- 61	61	-
AA0010	TOTALE	- 5.264	5.264	-

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.

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	2.655	-	2.655
AA0271	A.3.A) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione per quota F.S. regionale indistinto	-	-	-
AA0280	A.3.B) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da Regione per quota F.S. regionale vincolato	2.149	-	2.149
AA0290	A.3.c) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	401	-	401
AA0300	A.3.D) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti per ricerca	-	-	-
AA0310	A.3.E) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti da privati	105	-	105

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:

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

- 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.

Mobilità intra-regione Dettaglio per flusso dati	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
Totale dati relativi alla mobilità ed alla propria produzione A.4.A.1-5)	221.548	3.965	225.513
A.4.A.1.1 Prestazioni di ricovero FILEA	115.748	1.787	117.535
A.4.A.1.2 Prestazioni di specialistica ambulatoriale FILE C	16.708	872	17.580
A.4.A.1.3 Prestazioni di Pronto Soccorso non seguite da ricovero	2.000	-	2.000
A.4.A.1.5 Totale prestazioni di File F e File T	87.092	1.306	88.398

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

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
AA0320	TOTALE A.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie a rilevanza sanitaria	232.977	3.965	236.942
AA0330	TOTALE A.4.A Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	225.482	3.965	229.447
AA0340	A.4.A.1-5) Ricavi per prest. sanit., socio sanit. Erogate ad az. Sanit. Pubbl. Reg. Stima dati azienda	221.548	3.965	225.513
AA0424	A.4.A.1.13	1.303	-	1.303
AA0430	A.4.A.1.15 Altre prestaz. Sanit. e socio sanit. a rilev. Sanit.	259	-	259
AA0440	A.4.A.2) Ricavi per prestaz. sanit. erogate ad altri sogg. Pubblici (S.T.P.)	-	-	-
AA0450	A.4.A.3) Ricavi per prestaz. sanit. erogate a sogg. Pubblici extraregione	2.372	-	2.372
AA0610	TOTALE A.4.B	-	-	-
AA0660	TOTALE A.4.C Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanit. erogate a privati	2.643		2.643
AA0670	TOTALE A.4.D Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanit. erogate in regime di intramoenia	4.852		4.852

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.

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
AA0750	A.5 Concorsi, recuperi e rimborsi	9.570	-	9.570
AA0760	A.5.A Rimborsi assicurativi	-		-
AA0770	A.5.B Concorsi, recuperi e rimborsi da Regione (rimborso oneri stipendiali personale in comando c/o Regione)	136	-	136
AA0810	A.5.C.1 Concorsi, recuperi e rimborsi da Aziende SSR (rimborso oneri stipendiali personale in comando c/o Az. SSR)	24	-	24
AA0830	A.5.C.3 Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende SSR (rimborso somme per implementaz.sist.informatizz. per rilevaz. qualità percepita..)	2.087	-	2.087
AA0800	Totale A.5.C	2.111	-	2.111
AA0850	A.5.D.1 Rimborso degli oneri stipendiali del personale dipendente dell'Azienda in posizione di comando presso altri soggetti pubblici	20	-	20
AA0870	A.5.D.3 Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	6.819		6.819
AA0840	A.5.D Concorsi, recuperi e rimborsi da altri soggetti pubblici	6.839	-	6.839
AA0890	A.5.E.1 Rimborso da aziende farmaceutiche per Pay back	156	-	156
AA0930	A.5.E.1 Altri concorsi recuperi e rimborsi da privati	328		328
AA0880	A.5.E Concorsi, recuperi e rimborsi da privati	484	-	484

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.

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

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.

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
BA0010	B.1 Acquisti di beni	166.080	9.926	176.006
BA0020	B.1.A Acquisti di beni sanitari	165.309	9.923	175.232
BA0030	B.1.A.1 Prodotti farmaceutici ed emoderivati	103.759	5.473	109.232
	B.1.A.2-8 Altri beni sanitari	61.550	4.450	66.000
BA0070	B.1.A.2 Sangue ed emocomponenti	2.706	-	2.706
BA0210	B.1.A.3 Dispositivi medici	58.502	4.412	62.914
BA0250	B.1.A.4 Prodotti dietetici	65	-	65
BA0260	B.1.A.5 Materiali per la profilassi (vaccini)	2	-	2
BA0290	B.1.A.8 Altri beni e prodotti sanitari	275	38	313
BA0310	B.1.A Acquisti di beni non sanitari	771	3	774
BA0320	B.1.B.1 Prodotti alimentari	4	-	4
BA0330	B.1.B.2 Materiali di guardaroba, pulizia e convivenza in genere	253	-	253
BA0340	B.1.B.3 Combustibili, carburanti e lubrificanti	130	-	130
BA0350	B.1.B.4 Supporti informatici e di cancelleria	195	3	198
BA0360	B.1.B.5 Materiale per la manutenzione	67	-	67
BA0370	B.1.B.6 Altri beni non sanitari	122	-	122

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

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

- per i trasporti sanitari, in incremento di € mgl 797 da correlare all'emergenza COVID 19 per l'aumento notevole del 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.

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
BA0400	B.2.A Acquisto di servizi sanitari	25.980	1.588	27.568
BA1090	B.2.A.11) Acquisto di prestazioni di trasporto sanitario	2.254	797	3.051
BA1200	B.2.A.13) Compartecipazione al personale per attività intramoenia	3.800	-	3.800
BA1280	B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	883	-	883
BA1350	B.2.A.15) Consulenze, collaborazioni, Interinale ed altre prestazioni di lavoro sanitarie	7.586	504	8.090
<i>BA1410</i>	<i>B.2.A.15.3.C Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e sociosanitarie da privato</i>	<i>-</i>		<i>-</i>
<i>BA1420</i>	<i>B.2.A.15.3.D Indennità a personale universitario - area sanitaria</i>	<i>6.961</i>	<i>504</i>	<i>7.465</i>
<i>BA1440</i>	<i>B.2.A.15.3.F Altre prestazioni e collaborazioni di lavoro - area sanitaria (somma finanziata con progetti di PSN ed altri)</i>	<i>625</i>	<i>-</i>	<i>625</i>
BA1490	B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	11.457	287	11.744
<i>BA1500</i>	<i>B.2.A.16.1 Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico- Aziende sanitarie pubbliche della Regione (compreso File Z)</i>	<i>316</i>	<i>-</i>	<i>316</i>
<i>BA1510</i>	<i>B.2.A.16.2 Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico- Altri soggetti pubblici della Regione</i>	<i>48</i>	<i>-</i>	<i>48</i>
<i>BA1520</i>	<i>B.2.A.16.3 Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico- (Extraregione)</i>	<i>133</i>	<i>-</i>	<i>133</i>
<i>BA1530</i>	<i>B.2.A.16.4 Altri servizi sanitari da privato</i>	<i>10.960</i>	<i>287</i>	<i>11.247</i>

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 ausiliario	€ mgl 482 al 4° trimestre 2020	+€ mgl 187
€ mgl 1.861 Totale	€ mgl 877 Totale	+€ mgl 984

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

- 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.

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifi che stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
BA1560	B.2.B Acquisto di servizi non sanitari	37.594	1.007	38.601
BA1580	B.2.B.1.1 Lavanderia	942	-	942
BA1590	B.2.B.1.2 Pulizia	7.140	48	7.188
BA1600	B.2.B.1.3 Mensa	4.054	-	4.054
BA1610	B.2.B.1.4 Riscaldamento	3.879	200	4.079
BA1620	B.2.B.1.5 Servizi di assistenza informatica	1.054		1.054
BA1630	B.2.B.1.6 Trasporti non sanitari	1.295	208	1.503
BA1640	B.2.B.1.7 Smaltimento rifiuti	818	-	818
BA1650	B.2.B.1.8 Utenze telefoniche	281	-	281
BA1660	B.2.B.1.9 Utenze elettricità	9.184	-	9.184
BA1670	B.2.B.1.10 Altre utenze	745	10	755
BA1670	B.2.B.1.10 Acqua	743	10	753
BA1670	B.2.B.1.10 canoni tv	2		2
BA1680	B.2.B.1.11 Premi di assicurazione	178	-	178
BA1710	B.2.B.1.12 Altri servizi non sanitari	7.919	541	8.460
BA1720	B.2.B.1.12.A Altri servizi non sanitari da pubblico (Az. Sanit. pubbliche della Regione)	29	-	29
BA1730	B.2.B.1.12.B Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	85		85
BA1740	B.2.B.1.12.C Altri servizi non sanit.da priv.	7.805	541	8.346
BA1750	B.2.B.2 Consulenze, collaboraz., Interinale ed altre prestaz. di lavoro non sanit. da priv.	17	-	17
BA1880	B.2.B.3 Formazione (esternalizzata e non)	88	-	88

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.

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

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.

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
BA1910	B.3 Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	13.572	597	14.169
BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati	2.789	- 200	2.589
BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	2.851	-	2.851
BA1940	B.3.C) Manutenzione e riparazione alle attrezzature sanitarie	7.291	700	7.991
BA1950	B.3.D) Manutenzione e riparazione ai mobili e arredi	551	- 10	541
BA1960	B.3.E) Manutenzione e riparazione agli automezzi	38	17	55
BA1970	B.3.F) Altre manutenzioni e riparazioni	52	90	142
BA1980	B.3.G) Manutenzioni e riparazioni da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	-	-	-

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.

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
BA1990	B.4 Godimento di beni di terzi	1.948	16	1.964
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	1.948	16	1.964
BA2020	B.4.B.1 Canoni di noleggio - area sanitaria	1.730	-	1.730
BA2030	B.4.B.2 Canoni di noleggio - area non sanitaria	218	16	234
BA2050	B.4.C.1 Canoni di leasing - area sanitaria	-	-	-

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

Costo del Personale

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
BA2080	TOTALE COSTO DEL PERSONALE	166.069	15.433	181.502
BA2090	B.5) Personale del ruolo sanitario	145.727	11.686	157.413
BA2230	B.6) Personale del ruolo professionale	332	139	471
BA2320	B.7) Personale del ruolo tecnico	12.777	2.295	15.072
BA2410	B.8) Personale del ruolo amministrativo	7.233	1.313	8.546

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:

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

0149 - IND.V.CON INDENNITA'VACANZA CONTRATTUALE				
Contratto	gen-21	Tot.	Oneri	Irap
CALT - Contratto Nazionale Dip.USL	32.904,36	427.756,68	114.125,48	36.359,32
Tot. Comparto		427.756,68	114.125,48	36.359,32
CDIR - Contratto Comparto Dirigenti	1.852,12	24.077,56	6.423,89	2.046,59
MEDV - USL - Medici e Veterinari	16.987,04	220.831,52	58.917,85	18.770,68
Totale Dirigenti		244.909,08	65.341,74	20.817,27

- 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 :

0102 - ELE.PERE ELEMENTO PEREQUATIVO CCNL 2018				
Livello	gen-21	Prev. 2021	Oneri	Irap
A	3.193,40	38.320,80	9.120,35	3.257,27
B	1.458,07	17.496,84	4.164,25	1.487,23
BS	5.764,31	69.171,72	16.462,87	5.879,60
C	2.185,14	26.221,68	6.240,76	2.228,84
D	26.152,45	313.829,40	74.691,40	26.675,50
DS	334,00	4.008,00	953,90	340,68
Tot.		469.048,44	111.633,53	39.869,12

- 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:

17 Ind. Esclusività					
Contratto	di ruolo	Costo mensile	Proiezioni annuali	Oneri	Irap
CDIR - Contratto Comparto Dirigenti	N	390,17	5.072,21	1.353,27	431,14
	R	9.246,59	120.205,67	32.070,87	10.217,48
MEDV - USL - Medici e Veterinari	N	6.217,29	80.824,77	21.564,05	6.870,11
	R	115.213,34	1.497.773,42	399.605,95	127.310,74
Totale complessivo		131.067,39	1.703.876,07	454.594,14	144.829,47

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:

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

Profilo	Descrizione profilo	Contratto	Ruolo	Personale No Covid	Personale Covid 19	Presenti al 31/12/2020	Personale che potrebbe essere collocato in pensione	Copertura pensionamenti	Personale da Assumere Posti Vacanti	Da Assumere per Covid 19	ASSUNZIONI Complesive	Personale al 31/12/2021	Personale al 31/12/2021 (No Covid)
ACCOAC01	Assistente amministrativo	CALT	ANM-	84		84	3	3	10		10	94	94
ACCOAC02	Commesso	CALT	ANM-	5		5	1	1	1		1	6	6
ACCOAC03	Coadiutore amministrativo	CALT	ANM-	36		36	2		10		10	44	44
ACCOAC04	Collaboratore amministrativo	CALT	ANM-	52		52	1	1	7		7	59	59
ADDNAD01	Dirigenti amministrativi	CDIR	ANM-	9		9			7		7	16	16
PDDHPD02	Ingegnere	CDIR	PRO - F	3		3					0	3	3
Personale Atipico	Personale Atipico	UNIC	SANM	1		1	1				0	0	0
SCCCIA01	Assistente sanitario	CALT	SANM	1		1					0	1	1
SCCCIA05	Osaietrica	CALT	SANM	48	11	59	1	1			0	59	48
SCCCII01	Infermiere	CALT	SANM	1426	106	1532	22	22		18	18	1550	1426
SCCCII03	Infermiere generico	CALT	SANM	10		10	3				0	7	7
SCCCII04	Infermiere pediatrico	CALT	SANM	1		1					0	1	1
SCCDRR03	Fisioterapista	CALT	SANM	14		14	1	1	3		3	17	17
SCCDRR04	Logopedista	CALT	SANM	3		3					0	3	3
SCCDRR07	Ortottista - assistente di oftalmologia	CALT	SANM	4		4			1		1	5	5
SCCDRR08	Tecnico audiometrista	CALT	SANM	2		2			1		1	3	3
SCCEAT05	Tecnico di fisiopatologia cardiocircolatoria e	CALT	SANM	14		14	1	1	1		1	15	15
SCCEAT06	Tecnico di neuropatologia	CALT	SANM	5		5					0	5	5
SCCETD01	Tecnico di laboratorio biomedico	CALT	SANM	77	9	86	3	3		-1	-1	85	77
SCCETD02	Tecnico sanitario di radiologia medica	CALT	SANM	75	7	82	1	1			0	82	75
SDDAMM01	Dirigente medico	MEDV	SANM	660	55	715	20	20	15	9	24	739	675
SDDAMM01	Dirigente medico	UNIV	SANM	146		146					0	146	146
SDBBAA01	Psicologo	CDIR	SANA-	3		3					0	3	3
SDBBAA02	Biologo	CDIR	SANA-	27	7	34					0	34	27
SDBBAA02	Biologo	UNIV	SANM	3		3					0	3	3
SDBBAA03	Chimico	CDIR	SANA-	1		1					0	1	1
SDBBAA04	Fisico	CDIR	SANA-	6		6					0	6	6
SDBBAA06	Dirigente delle professioni sanitarie	CDIR	SANA-	1		1			2		2	3	3
SDBBAF01	Farmacista	CDIR	SANA-	20		20	1	1	2	1	3	23	22
TCCMTA01	Assistente tecnico	CALT	TEC - T	26		26			1		1	27	27
TCCMTA02	Programmatore	CALT	TEC - T	5		5					0	5	5
TCCMTA03	Ausiliario specializzato	CALT	TEC - T	114		114	5				0	109	109
TCCMTA04	Collaboratore tecnico	CALT	TEC - T	16	5	21	1	1			0	21	16
TCCMTA05	Operatore tecnico	CALT	TEC - T	44		44	8		10		10	46	46
TCCMTS01	Assistente sociale	CALT	TEC - T	4		4			3		3	7	7
TCCMTT01	Operatore socio sanitario	CALT	TEC - T	131	87	218	4	4		2	2	220	131
TCCMTT02	Operatore tecnico addetto all'assistenza	CALT	TEC - T	1		1					0	1	1
TDOLDT01	Analista PROFESSIONALE SPECIALISTA	CDIR	TEC - T	1		1					0	1	1
PCCIPC04	PROFESSIONALE SPECIALISTA	CALT	PRO - Professionale						1		1	1	1
SCCIA03	Dietista	CALT	SANM - Sanitario						1		1	1	1
PDDHPD01	Avvocato	CDIR	PRO - Professionale						1		1	1	1
													0
Totale complessivo				3079	287	3366	79	60	77	29	106	3453	3137

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

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

Contratto	Ruolo	Conteggio di CI
CALT	AMM - Am	195
	PRO - Prof	1
	SANM - Sa	1615
	TEC - Tecn	371
CALT Totale		2182
CDIR	AMM - Am	9
	PRO - Prof	3
	SANA - Sa	54
	TEC - Tecn	2
CDIR Totale		68
MEDV	SANM - Sa	600
MEDV Totale		600
UN36	TEC - Tecn	1
UN36 Totale		1
UNIC	SANM - Sa	3
UNIC Totale		3
UNIV	SANM - Sa	170
UNIV Totale		170
Totale complessivo		3024

si presume un aumento di n. 113 unità di personale dipendente, non direttamente riferito all'emergenza sanitaria COVID-19, in servizio 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.

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

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.

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
BA2500	B.9 Totale Oneri diversi di gestione	2.620	150	2.770
BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	1.620	-	1.620
BA2520	B.9.B) Perdite su crediti	-	-	-
BA2530	B.9.C) Altri oneri diversi di gestione	1.000	150	1.150
BA2540	<i>B.9.C.1 Totale indennità, rimb.spese ed oneri sociali per gli Organi Direttivi e per Collegio Sindacale</i>	689	150	839
BA2550	<i>B.9.C.2 Altri oneri diversi di gestione</i>	311	-	311

Ammortamenti

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

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
BA2560	Totale Ammortamenti	29.725	-	29.725
BA2570	B.10) Ammortamenti delle Immobilizzazioni Immateriali	532	-	532
BA2580	B.11) Ammortamenti delle Immobilizzazioni Materiali	29.193	-	29.193
BA2590	B.11.A) Ammortamento dei fabbricati	17.060	-	17.060
BA2620	B.11.B) Ammortamento delle altre Immobilizzazioni Materiali	12.133	-	12.133

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.

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

Svalutazione dei crediti

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
BA2630	B.12 Svalutazione delle immobilizzaz. e dei crediti	6.008	-	6.008
BA2640	B.12.A) Svalutazione delle immobilizzazioni Immateriali e Materiali	-	-	-
BA2650	B.12.B) Svalutazione dei crediti	6.008	-	6.008

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.

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
BA2660	B.13 Variazione delle Rimanenze	-	-	-
BA2670	B.13.A) Variazione rimanenze sanitarie	-	-	-
BA2680	B.13.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-	-	-

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

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche e stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
BA2690	B.14 Accantonamenti dell'esercizio	10.209	- 3.384	6.825
BA2700	B.14.A) Accantonamenti per rischi	5.635	-	5.635
BA2710	B.14.A.1 Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	1.804	-	1.804
BA2720	B.14.A.2 Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	1.104	-	1.104
BA2740	B.14.A.4 Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	2.727	-	2.727
BA2770	B.14.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	4.429	- 3.384	1.045
BA2820	B.14.D) Altri Accantonamenti	145	-	145

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

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.

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
CZ9999	C. Proventi ed oneri finanziari	- 240	-	240
CA0010	C.1 Interessi attivi	-	-	-
CA0020	C.1.A Interessi attivi su c/c di tesoreria	-	-	-
CA0040	C.1.A Altri interessi attivi	-	-	-
CA0110	C.3 Interessi passivi	- 158	-	158
CA0120	C.3.A. Interessi passivi su c/c tesoreria	-	-	-
CA0140	C.3.C. Altri interessi passivi (interessi di mora)	- 158	-	158
CA0160	C.4.A Altri oneri (oneri bancari)	- 82	-	82

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.

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
EZ9999	Proventi ed oneri straordinari	- 1.331	1.331	-
EA0010	E 1) Proventi straordinari	1.797	- 1.797	-
EA0260	E 2) Oneri straordinari	- 3.128	3.128	-

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.

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

Codice CE	Descrizione voce del Modello CE	CE 4° trim. 2020	integr./rettifiche stimate per il 2021	Valore al 31/12/2021
YZ9999	Totale imposte e tasse	11.926	1.526	13.452
YA0010	Y.1) IRAP	11.755	1.526	13.281
YA0020	<i>Y.1.A IRAP relativa a personale dipendente</i>	11.018	1.526	12.544
YA0030	<i>Y.1.B IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente</i>	531	-	531
YA0040	<i>Y.1.C IRAP relativa ad attività libero-professionale (intramoenia)</i>	206	-	206
YA0060	Y.2) IRES	171	-	171
YA0090	Y.3) Accantonamenti a Fondo Imposte	-	-	-

CONSIDERAZIONI SUL RISULTATO ECONOMICO DI PERIODO

PREVISIONE ECONOMICA 2021		€ mgl
+	VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	383.627
-	COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	- 485.139
+ -	PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	- 240
+ -	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	-
+ -	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	- 101.752
-	IMPOSTE E TASSE	- 13.452
	RISULTATO PREVISIONE ECONOMICA 2021	- 115.204

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 subito 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	<u>+ € mgl 1.306</u>
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:

Relazione del Direttore Generale al Bilancio Economico Preventivo 2021

- 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	+ <u>€ mgl 16.959</u>

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	+ <u>€ mgl 14.741</u>

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

Il Direttore Generale

(Dr. Gaetano Sirna)

