

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

IRCCS
PROTOCOLLO GENERALE
N. 0000685 del 21/01/2019

PREVISIONE ECONOMICA DELLA GESTIONE - ANNO 2019

RELAZIONE DEL COMMISSARIO STRAORDINARIO



* 0 0 0 0 5 4 9 2 2 9 *

Allegato alla deliberazione n. 10/18 del 21/01/2019

La presente relazione correda il Conto Economico previsionale per l'anno 2019, così come richiesto dalla nota assessoriale del 18 dicembre 2018, prot. 93290, essa contiene gli elementi gestionali in base ai quali si è determinata la stima del dato per l'anno 2019.

Preliminarmente si evidenzia che i dati di base per la costruzione della previsione 2019 discendono da una compiuta valutazione dei risultati economici, finanziarie e gestionali conseguiti nell'esercizio 2018.

Con l'emanazione del DPRS n. 551 del 30.05.2016 attuativo della L.R. 24/2015, com'è noto, in sede di prima attuazione sono state assegnate allo scrivente Istituto le Unità Operative di Medicina interna e d'urgenza, Chirurgia Generale e d'urgenza, Cardiologia con UTIC, Ortopedia e Traumatologia, Rianimazione, Riabilitazione ed annesso Pronto Soccorso. Inoltre con l'attuazione della "nuova rete ospedaliera della Regione Siciliana" questa Azienda ha attivato il reparto di Urologia.

Infine è stato avviato il progetto "rete della riabilitazione", attivando le sedi spoke di Salemi, Palermo (villa delle Ginestre e P.O. Pisani) e di Catania (A.O. Cannizzaro).

L'I.R.C.C.S, com'è noto, ha intrapreso un percorso di crescita, che sta continuando a sostenere, un aumento delle attività ambulatoriali oltre che un incremento, sia in termini di quantità sia in termini di complessità delle attività di ricovero ordinario e di DH.

Purtuttavia bisogna considerare che al predetto percorso di crescita, a fronte di un aumento dei costi di gestione, non trova corrispondenza un aumento proporzionale dei contributi in c/esercizio da parte della Regione e un immediato adeguamento delle risorse erogate rispetto alla valorizzazione finanziaria delle prestazioni fornite creando significative tensioni sulla liquidità aziendale, come di seguito specificato..

Per quanto sopra nella costruzione del CE de quo si è tenuto conto, oltre che delle istruzioni contenute nella citata nota del 18 dicembre u.s., anche della situazione contingente che ha visto un incremento dell'attività sanitaria erogata presso l'Ospedale Piemonte e in particolare il reparto di Urologia la cui apertura è avvenuta nell'Ottobre 2018, e presso la sede spoke Cannizzaro di Catania. Tali due reparti aperti nella seconda metà del 2018 tenderanno verso la piena occupazione nel corso dell'esercizio 2019.

In attuazione della predetta situazione e tenuto conto delle esigenze finanziarie, di cui si tratterà nel prosieguo, si dovrà provvedere all'erogazione dei LEA presso le diverse sedi dell'Istituto almeno secondo standard di elevata qualità sfruttando a tal proposito le competenze e le conoscenze

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

dell'IRCCS Centro Neurolesi "Bonino Pulejo" di Messina", e pertanto **consolidando i risultati conseguiti nell'esercizio 2018.**

Per le considerazioni sopra esposte il presente documento terrà conto degli esiti delle analisi sui costi e sui volumi di produzione stimati tenendo conto che il Presidio Ospedaliero Piemonte tenderà nel corso dell'esercizio a raggiungere livelli di attività prossimi alla piena efficienza, così come le sedi Spoke.

In sintesi i criteri di base su cui sono state fondate alcune stime (secondo le istruzioni ricevute da codesta Amministrazione) fanno riferimento sia ai valori consolidati in sede di negoziazione delle risorse anno 2018 con l'Amministrazione Regionale nella seduta del 19 Novembre 2018, sia ai dati di produzione al 31 Dicembre del 2018.

Nella tabella seguente si riportano i valori che hanno subito significativi scostamenti.

Descrizione	Negoziato anno 2018	Bilancio di previsione anno 2019	Differenziale	Diff. %
A.1) Contributi in c/esercizio	20.759.000	23.937.000	3.178.000	15%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 3.300.000	- 3.300.000	0	0%
A.3) Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	3.880.000	1.599.000	- 2.281.000	-59%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	43.003.000	53.596.00	10.593.000	25%
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	932.000	932.000	0	0%
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	897.000	725.000	-172.000	-19%
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	2.877.000	2.877.000	0	0%
A.9) Altri ricavi e proventi	26.000	26.000	0	0%
Totale valore della produzione (A)	69.074.000	80.392.000	11.318.000	16%
B.1) Acquisti di beni	12.511.000	14.758.000	2.247.000	18%
B.2) Acquisti di servizi	8.194.000	11.126.000	2.932.000	36
B.3) Manutenzione e riparazione	949.000	2.037.000	1.088.000	115%
B.4) Godimento di beni di terzi	925.000	925.000	0	0%
Totale Costo del personale	39.378.000	41.953.000	2.575.000	7%
B.9) Oneri diversi di gestione	1.671.000	1.976.000	305.000	18%
Totale Ammortamenti	2.891.000	2.391.000	-500.000	-17%
B.15) Variazione delle rimanenze	-322.000	0	322.000	-100%
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	506.000	1.711.000	1.205.000	238%
Totale costi della produzione (B)	66.703.000	76.877.000	10.174.000	15%
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-145.000	-345.000	-200.000	138%
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	0	0%
Totale proventi e oneri straordinari (E)	638.000	0	-638.000	-100%
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	2.864.000	3.170.000	306.000	11%
Totale imposte e tasse	2.683.000	3.170.000	487.000	18%
RISULTATO DI ESERCIZIO	181.000	0	-181.000	-100%

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

1. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione del CE previsionale 2019 ammonta a 80.392 €/mgl, registra un incremento di 11.318 €/mgl rispetto al “negoziato” per il 2018. Tale incremento è causato dalla messa a regime sia del Reparto di Urologia, ubicato presso il P.O. Piemonte la cui apertura è avvenuta nell’Ottobre 2018, sia della sede spoke presso A.O. Cannizzaro di Catania. La valorizzazione dell’aumento delle prestazioni erogate è stata stimata, in via prudenziale secondo una proiezione lineare.

Nel prosieguo il valore della produzione è analizzato in dettaglio.

- 1.1. La voce **AA0010 “A.1) Contributi in c/esercizio”**, nel Bilancio Previsionale 2019, registra un valore pari a 23.937 €/mgl. Tale valore, rispetto al valore del “negoziato” 2018 registra un incremento di 3.178 €/mgl (15%) Esso è stato determinato in coerenza con quanto previsto dal verbale di Negoziazione delle risorse del 19 Novembre 2018. In termini più specifici i contributi indistinti e finalizzati da FSR da iscriverne alla voce **AA0030** saranno oggetto di rideterminazione sulla base dei dati consuntivi per lo stesso esercizio 2018, nel limite del finanziamento per funzione massimo ammissibile ai sensi dell’articolo 8-sexies del decreto legislativo 502/92, pertanto detto valore è stato incrementato fino a raggiungere il limite massimo del 30% dei ricavi propri prodotti..
- 1.2. La voce **AA0240 “A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti”**, non subisce alcuna variazione rispetto al “Negoziato 2018” poiché rimane invariata la programmazione degli investimenti.
- 1.3. La voce **AA0270 “A.3) Utilizzo Fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti”** tale voce subisce un decremento di 2.281 €/mgl (-59%), tale decremento è causato dalla progressiva riduzione dei fondi disponibili.
- 1.4. La voce **AA0320 “A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria”**, nel Bilancio Previsionale 2019, registra un valore pari a 43.003 €/mgl . Rispetto al Negoziato 2018 si registra una crescita di 10.593 €/mgl (+25%). Detto valore è la risultanza delle attività sanitarie erogate presso i nuovi reparti di Urologia del P.O. Piemonte e della nuova sede spoke dell’A.O. Cannizzaro di Catania. Si precisa che la crescita è stata stimata in via prudenziale proiettando i dati 2018 in maniera lineare. Di seguito tabella illustrante dati di attività dell’Azienda stimati per l’anno 2019 espressi in €/mgl:

Attività	Negoziato 2018	Previsionale 2019	Previsionale 2019 - Negoziato 2018
Prestazioni di ricovero Flusso A	35.912	45.036	9.124
File F	3.364	3.364	0
Prestazioni ambulatoriali di cui:	3.471	4.688	1.217
Specialistica ambulatoriale Flusso C	3.079	3.084	5
Flusso PSO	0	1.143	1.143
Flusso DSAO	392	461	69
Totale Complessivo	42.746	53.088	10.342

- 1.5. La voce **AA0940 “A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazione sanitarie (Ticket)”** è stata stimata in base ai dati consuntivi 2018 ed è pari a 725 €/mgl in diminuzione di 172

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

€/mgl rispetto al valore del negoziato 2018. In via prudenziale si è inserito non il valore negoziato, ma quello consuntivato al 31 dicembre 2018.

1.6. COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei Costi di Produzione esposto nel Bilancio di previsione annuale 2019 è di 76.877 €/mgl, in aumento di 10.174 €/mgl (+15%).

1.7. La voce **BA0010 "B.1 Acquisto di beni"** registrerà, a seguito della messa a regime dell'Urologia del P.O. Piemonte e della sede Spoke Cannizzaro di Catania in particolare, un incremento delle seguenti voci:

- La voce **BA0220 "Dispositivi Medici"** per 1.642 €/mgl(+55%)
- La voce **BA0240 "Dispositivi Medico diagnostici in vitro IVD"** per 145 €/mgl (+23%)

1.8. La voce **"BA0390 B.2) Acquisti servizi"**

Per quanto attiene i servizi sanitari, le voci che avranno una maggiore crescita, rispetto al valore negoziato 2018, sono quelle relative ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa ed altre collaborazioni per 358 €/mgl (+27%) e la voce **BA1490 "altri servizi sanitari da privato"** per 528 €/mgl (+97%). I contratti di collaborazione coordinata e continuativa si riferiscono ai ricercatori che saranno assunti a tempo determinato per tutta la durata dei progetti di ricerca, compresa la sede spoke di Catania.

Per i servizi non sanitari, la voce **BA1600 "Mensa"** registrerà un notevole incremento di 1.266€/mgl (+167%) di cui 900 €/mgl per i Buoni Pasto erogati ai lavoratori dipendenti, il resto per i servizi di mensa degenti dei nuovi reparti.

1.9. **BA1910 "B.3) Manutenzione e riparazione"**

A seguito della scadenza dei contratti di manutenzione ordinaria avvenuta nel 2018, unito alla vetustà del parco macchine e all'obsolescenza di alcune attrezzature, le manutenzioni registreranno un incremento del costo pari a 1.088 €/mgl (+115%).

1.10. **BA2080 "Totale costo del personale"**

A seguito della messa a regime sia del Reparto di Urologia, ubicato presso il P.O. Piemonte, sia della sede spoke presso A.O. Cannizzaro di Catania, il costo del personale registrerà un incremento di 2.575 €/mgl (+7%). Per quanto riguarda i Fondi contrattuali, la modalità con la quale sono stati determinati sulla base dei criteri previsti dal CCNL 21 maggio 2018 e come previsto dal D.L. 135 del 14 dicembre 2018.

In termini più specifici per l'anno 2019 non si prevede di assumere alcuna unità di personale, ma il costo 2019 aumenterà poiché il costo sostenuto nel 2018 sarà proiettato su base annua.

1.11. **BA2500 "B.9 Oneri diversi di gestione"**

La predetta voce registrerà un incremento 300 €/mgl (+18%) dato principalmente dalla voce **BA2540 "Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organo Direttivi e Collegio Sindacale"**, in particolare detto incremento sarà causato dalle indennità di risultato degli organi direttivi, il cui valore in sede di negoziazione è stato inserito tra le sopravvenienze. Inoltre il costo 2019 accoglie il costo 2018 proiettato su base annua della nuova figura del DPO.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

1.12. **BA2690 “B.16 Accantonamenti dell’esercizio”**

Nel corso degli ultimi anni, questo Istituto, ha visto una crescita strutturale notevole, un incremento delle prestazioni sanitarie erogate ed un forte aumento del numero di unità di personale. Tutto ciò comporterà inevitabilmente un aumento del contenzioso, a tal proposito, si rende necessario accantonare nelle voci BA2710 “*Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali*” e BA2740 “*Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)*” rispettivamente 1.055 €/mgl e 150 €/mgl. Tale accantonamento si è reso necessario in quanto i fondi residui stimati per l’anno 2018 delle voci PBA020 “*Fondi rischi per cause civili ed oneri processuali*” e PBA050 “*Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)*” rispettivamente 46 €/mgl e 50 €/mgl sono ritenuti non bastevoli. Ci si riserva, laddove ritenuto necessario da codesta Amministrazione, di produrre una dettagliata relazione sul contenzioso che per ovvie ragioni di opportunità di strategia processuale rimane riservata.

2. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Il totale dei proventi e oneri finanziari esposto nel Bilancio di previsione annuale 2019 è di -345 €/mgl, con un aumento del costo di 200 €/mgl (138%) rispetto al negoziato 2018. Tale aumento è dovuto principalmente agli interessi passivi pagati sull’anticipazione di cassa.

3. SITUAZIONE FINANZIARIA

Le considerazioni che seguono intendono descrivere in maniera puntuale la situazione finanziaria dell’Istituto al fine di pervenire ad un quadro chiaro ed aggiornato sulle risorse disponibili.

Il lavoro trae spunto dalle importanti performance di natura economica realizzate nell’esercizio 2018 e perviene a definire una situazione finanziaria caratterizzata da *tensioni* sulla liquidità disponibile.

In termini più specifici, durante la redazione del Bilancio di previsione 2019 e la redazione del IV CE 2018, giusta nota prot. n. 32290 del 18.12.2018 e nota prot. 94233 del 20.12.2018, aventi ad oggetto rispettivamente “*Direttive sui criteri generali di formulazione della Previsione economica della gestione anno 2019*” e “*Istruzioni Modelli CE IV Trimestre 2018*”, sono emerse le seguenti fattispecie meritevoli di un adeguato apprezzamento.

Il Preconsuntivo 2018 registrerebbe un **Valore della Produzione** pari ad **69.074 €/mgl**, più elevato rispetto al medesimo dato relativo all’Esercizio 2017 del 19,50% (in valore assoluto + 11.272 €/mgl).

I **Costi della Produzione** 2018, parimenti, registrerebbero, un valore pari ad **66.703 €/mgl**, più elevato rispetto al medesimo dato relativo all’Esercizio 2017 del 14,22 % (in valore assoluto + 8.303 €/mgl).

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Il **Margine Operativo Lordo** pertanto risulterebbe pari a 2.371 €/mgl, più elevato rispetto al medesimo dato relativo all'Esercizio 2017 di € 2.969 €/mgl, destinabile quasi per intero alla copertura dei costi della gestione finanziaria, straordinaria e fiscale.

Da quanto sopra emerge chiaramente che dal punto di vista economico l'Azienda riesce a coprire i costi sostenuti con una produzione congrua e generatrice di ricchezza.

Quanto fin qui argomentato, in ordine alla capacità della nostra struttura di produrre ricchezza, trova un limite nella cosiddetta capacità finanziaria, ovvero nella disponibilità di denaro liquido per onorare le obbligazioni assunte. In termini più specifici, per una compiuta valutazione delle solidità aziendale, occorre considerare i tempi entro i quali la maggiore produzione si trasforma in liquidità. Dalle evidenze degli ultimi anni è possibile stimare che il tempo medio di adeguamento delle disponibilità di cassa da parte di codesto Assessorato è non inferiore a 18 mesi.

Tale ritardo in contesti aziendali statici, ovvero caratterizzata da crescita dei volumi di attività e costi pari allo zero, non provoca effetti negativi, ma in contesti caratterizzati da crescita pone seri problemi sulla sostenibilità finanziaria della stessa crescita. A titolo di esempio si ripercorre la situazione 2018:

L'assegnazione di cassa in vigore per tutto il 2018 è stata parametrata dalla Regione sulla base della produzione dell'anno 2017. In altre termini a fronte di obbligazioni assunte ed autorizzate dalla Regione per 67.094 €/mgl., sono state effettuate rimesse mensili per un totale annuo 48.332 €/mgl.

Quanto sopra determina un **deficit di cassa** strutturale pari a **18.762 €/mgl per l'anno 2018**.

Questa Azienda per poter soddisfare le obbligazioni assunte ha fatto ricorso all'anticipazione presso l'Istituto Tesoriere, ma, il perdurare della situazione di ritardo nell'adeguamento della disponibilità di cassa rispetto ai volumi di prestazioni erogate, correlata ai limiti di utilizzo della citata anticipazione, **paventa il blocco dei pagamenti verso i fornitori per garantire gli stipendi ed i contributi obbligatori nonché le tasse.**

Peraltro da incontri informali presso l'Assessorato alla Salute si è assunta la notizia che per il 2019 **l'assegnazione di cassa** provvisoriamente determinata sulla base dei dati disponibili sarà pari a **54.000 €/mgl** (a cui bisogna aggiungere circa 2.500 €/mgl di € circa per entrate proprie e finanziamento statale per la ricerca corrente e finalizzata) **a fronte di un fabbisogno di cassa per 76.000 €/mgl determinato in via prudenziale per garantire i LEA 2018 e azzerando la crescita di questo Istituto.**

Le obbligazioni che si assumeranno pari da 76.000 €/mgl, sono così composte

- | | |
|--|--------------|
| - Importo stipendi e contributi: | 45.000 €/mgl |
| - Importo Forniture di beni e servizi: | 29.000 €/mgl |
| - Organi dell'Ente e Oneri diversi | 2.000 €/mgl |

Quindi l'assegnazione di cassa per l'anno 2019 è cresciuta di 8.000 €/mgl a fronte di un incremento di obbligazioni assunte e già note in sede di negoziazione delle risorse pari ad € 28.000 €/mgl.

IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

Il deficit di cassa strutturale causato dai ritardi dell'adeguamento dell'assegnazione finanziaria della Regione per l'anno 2019, pertanto, è di **20.000 €/mgl circa**.

Per tutto quanto sopra argomentato si pone a conoscenza di codesta Amministrazione che si procederà a pianificare i flussi di cassa, bloccando il ricorso all'anticipazione utilizzata e dando priorità ai pagamenti secondo le seguenti classi:

- Priorità 1: stipendi - sentenze ed altre obbligazioni non deferibili
- Priorità 2: tasse e contributi
- Priorità 3: fornitori di servizi (prevalente remunerazione di mano d'opera)
- Priorità 4: fornitori di servizi (senza prevalente remunerazione di mano d'opera)

In estrema sintesi fintanto che la situazione finanziaria non sarà mutata potranno essere pagati mensilmente:

- Stipendi, contributi e altri oneri fiscali per 3.500 €/mgl
- **Forniture di Beni e Servizi per 900 €/mgl a fronte di un fabbisogno programmato di 2.400 €/mgl.**

Inoltre il blocco del ricorso all'anticipazione del tesoriere è necessaria al fine di ricondurre detto strumento finanziario entro la propria natura, si ritiene infatti imprescindibile che l'anticipazione debba essere utilizzata per eventi straordinari e non utilizzata per finanziare un deficit di cassa strutturale.

Per tutto quanto sopra esposto, oltre a quanto già scritto, si ritiene necessario l'intervento di codesta Amministrazione finalizzato ad evitare il **default finanziario** attraverso:

- nell'immediato, a copertura delle obbligazioni 2018 una rimessa di cassa straordinaria in acconto a valere sulla differenze tra il valore finanziario della nostra produzione consolidata nell'anno 2018 e le rimesse di cassa erogate dalla Regione per l'anno 2018 non inferiore a 10.000 €/mgl, a fronte di una differenza a nostro favore di € 18.000 €/mgl;
- nel più breve tempo possibile il riallineamento tra il valore finanziario della nostra produzione consolidata nell'anno 2018 e le rimesse di cassa che saranno erogate dalla Regione per l'anno 2019.

CONCLUSIONI

A conclusione di quanto sopra rappresentato l'Azienda presenta nel CE previsionale per l'anno 2019 un risultato stimato di 0 €/mgl.

L'I.R.C.C.S, com'è noto, ha intrapreso negli anni un percorso di crescita, che comporterà anche per il 2019, un aumento delle attività (a seguito della messa a regime sia del Reparto di Urologia, ubicato presso il P.O. Piemonte e la cui apertura è avvenuta nell'Ottobre 2018, sia della sede spoke presso A.O. Cannizzaro di Catania).

Al predetto percorso di crescita, a fronte di un aumento dei costi di gestione, è necessario che vi sia un aumento proporzionale dei contributi in c/esercizio da parte della Regione e un allineamento delle risorse finanziarie assegnate rispetto alla valorizzazione finanziaria delle prestazioni erogate, così come già descritto nel precedente paragrafo "*Situazione finanziaria*".

Non ultimo non trova ancora risposta la richiesta di adeguamento delle tariffe delle prestazioni sanitarie erogate in ordine alla riabilitazione robotizzata ancorché rientranti nei LEA. Come più volte

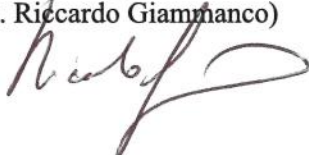
IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

ribadito nella precedente corrispondenza le stesse prestazioni erogate a cittadini siciliani in altre Regioni d'Italia provocano oltre all'annoso fenomeno della mobilità sanitaria passiva, ingenti costi sociali.

Si rappresenta altresì che anche per il 2019 si intende continuare il percorso di revisione del sistema contabile dell'IRCCS (procedure, criteri di valutazione e principi di redazione) al fine di ricondurre la gestione aziendale e, quindi, il Bilancio che ne deriva, ad una precisa corrispondenza con gli obiettivi definiti in sede di negoziazione con codesta Amministrazione anche in attuazione dei cosiddetti PAC.

Si rappresenta infine, che la domanda di assistenza sanitaria riabilitativa è crescente sia in ambito intra che extra regionale, e che l'Istituto ad oggi possiede tutti i requisiti per poter rispondere alle esigenze di salute manifestate dall'utenza.

UOC Economico Finanziario e Patrimoniale
Il Direttore Responsabile F.F.
(Dott. Riccardo Giannanco)



Il Commissario Straordinario
(Dott. Vincenzo Barone)



IL COMMISSARIO STRAORDINARIO

CERTIFICAZIONE

**Sul rispetto dell'equilibrio economico finanziario della gestione dell'Azienda I.R.C.C.S.
Centro Neurolesi "Bonino Pulejo" relativamente al CE Previsionale 2019**

Il sottoscritto Avv. Vincenzo Barone, in qualità di Commissario Straordinario dell'IRCCS Centro Neurolesi "Bonino Pulejo", certifica che i dati indicati nel Conto Economico del CE Previsionale 2019 sono coerenti con l'obiettivo di equilibrio economico.

IRCCS
PROTOCOLLO GENERALE
N. 0000685 del 21/01/2019

Messina, 21/01/2019



**UOC Economico Finanziario e Patrimoniale
Il Direttore Responsabile F.F.
(Dott. Riccardo Giammanco)**

**Il Commissario Straordinario
(Dott. Vincenzo Barone)**

