



**CENTRO
NEUROLESI
BONINO
PULEJO**

IRCCS MESSINA

Istituto di Ricovero e Cura
a Carattere Scientifico



Certificato n. 10271

IRCCS
Protocollo Generale
N. 0010920 del 22/12/2017



BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNO 2018

RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

Allegato alla deliberazione n. 1484 del 22/11/2017

La presente relazione correda il Bilancio Preventivo Economico annuale per l'anno 2018, redatto in forma provvisoria, così come richiesto dalla nota assessoriale del 14 dicembre 2017, prot. 94344. Essa contiene gli elementi gestionali in base ai quali si è determinata la stima del dato per l'anno 2018.

Con l'emanazione 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. Ai sensi e per gli effetti della citata Legge Regionale e del correlato DPRS, è stata stipulata apposita Convenzione tra l'IRCCS e l'A.O. Papardo, la quale ha pattuito l'effettivo subentro dell'IRCCS nella gestione sanitaria del P.O. Piemonte a far data dal 01.10.2016.

L'articolo 1 comma 3, penultimo capoverso, della citata Legge Regionale 24/2015 esplicita la volontà del legislatore di "contribuire al rilancio delle attività di cura e ricerca di eccellenza" del Presidio Ospedaliero Piemonte.

In attuazione del predetto articolo si dovrà provvedere all'erogazione dei LEA presso il citato P.O. secondo standard di elevata qualità sfruttando a tal proposito le competenze e le conoscenze dell'IRCCS Centro Neurolesi "Bonino Pulejo" di Messina".

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.



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 2017 con l'Amministrazione Regionale nella seduta del 4 Dicembre 2017, sia ai dati di produzione dal 1 gennaio al 30 settembre del 2017 così come desumibili dal sistema informativo prod – portale rsslalute, proiettati in ragione d'anno e con la "stima a finire".

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

Descrizione	Proiezione a finire anno 2017	Bilancio di previsione anno 2018	Scostamento	Scostamento in %
A.1) Contributi in c/esercizio	16.360.041	18.064.293	1.704.252	10,42%
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	- 500.000	- 2.000.000	- 1.500.000	300,00%
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	34.749.215	55.311.681	20.562.465	59,17%
A.9) Altri ricavi e proventi	37.971	36.511	- 1.459	-3,84%
Totale valore della produzione (A)	53.507.040	74.272.298	20.765.258	38,81%
B.1) Acquisti di beni	9.884.382	15.731.411	5.847.029	59,15%
B.2) Acquisti di servizi	5.389.928	8.575.437	3.185.510	59,10%
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	74.225	118.146	43.922	59,17%
B.4) Godimento di beni di terzi	679.794	1.074.885	395.091	58,12%
Totale Costo del personale	31.923.829	41.645.763	9.721.933	30,45%
B.9) Oneri diversi di gestione	969.009	1.456.210	487.202	50,28%
B.15) Variazione delle rimanenze	- 495.623	0	495.623	100,00%
Totale costi della produzione (B)	51.262.795	71.439.105	20.176.310	39,36%
Totale proventi e oneri finanziari (C)	- 189.397	-194.455	- 5.058	2,67%
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	- 10	0	10	99,97%
Totale proventi e oneri straordinari (E)	- 1.541	0	1.541	100,00%
Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)	2.053.298	2.638.738	585.440	28,51%
Totale imposte e tasse	1.985.522	2.638.738	3.217	32,90%
RISULTATO DI ESERCIZIO	67.776	0	- 67.776	-100,00%

Nei paragrafi seguenti si commentano le principali cause che hanno originato gli scostamenti di cui trattasi.

1. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione del bilancio previsionale 2018 ammonta a 74.273 €/mgl, registrando un incremento di 20.765 €/mgl rispetto al valore della “*proiezione a finire*” 2017. Il notevole incremento rispetto all’anno precedente (pari al 38.81%) è spiegato dall’apertura presso l’Ospedale Piemonte di diversi reparti: Oculistica, Urologia, Geriatria ad indirizzo neurologico, Pediatria ed Oncologia ad indirizzo neurologico; Si prevede di attivare, inoltre, tre nuovi centri Spoke a: Scicli, Catania e Caltanissetta.

Si segnala che nel corso del 2017 sono stati aperti otto reparti nel P.O. Piemonte e tre centri Spoke nel P.O. di Salemi, PP.OO. di “Villa delle Ginestre” e Pisani di Palermo; la valorizzazione finanziaria delle prestazioni erogate tenderà a crescere nel 2018 entrando a pieno regime. Nel proseguo il valore della produzione è analizzato in dettaglio.

- 1.1. La voce **AA0010 “A.1) Contributi in c/esercizio”**, nel Bilancio Previsionale 2018, registra un valore pari a 18.064 €/mgl. Tale importo, rispetto al valore della “*proiezione a finire*” 2017 rileva un incremento di 1.704 €/mgl (10,42%), esso è stato determinato in coerenza con quanto previsto dal citato verbale del 4 Dicembre e con quanto definito nel POCS di questa Azienda. In termini più specifici i contributi indistinti e finalizzati da FSR da iscrivere alla voce **AA0030** fanno riferimento a quanto previsto dall’articolo 8-sexies del decreto legislativo 502/92 e s.m.i., pertanto detto valore sarà mantenuto sempre sotto la percentuale massima del 30% sul totale dei ricavi da prestazione e finanziamento per funzione.
- 1.2. La voce **AA0240 “A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti”**, denota un aumento in valore assoluto al bilancio preventivo 2018 di 1.500 €/mgl pari al 300%. Tali incrementi derivano dalla necessità di procedere a nuovi investimenti per l’apertura dei nuovi reparti e completare “*la messa in sicurezza*” del Presidio Ospedaliero Piemonte. Altri investimenti saranno destinati alla apertura dei nuovi centri Spoke. Tutti gli interventi saranno finalizzati a garantire il mantenimento degli standard (tecno/organizzativi) minimi obbligatori per il rispetto della normativa vigente oltre a quanto già realizzato. Per il finanziamento di eventuali ulteriori esigenze saranno utilizzati i Fondi accantonati e le Riserve di utile per non appesantire il conto economico degli oneri derivanti dall’applicazione di nuovi principi contabili sanciti dal D.lgs. 118/11.
- 1.3. La voce **AA0320 “A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria”**, nel Bilancio Previsionale 2018, registra un valore pari a 55.312 €/mgl rispetto alla “*proiezione a finire*” 2017 si rileva una crescita di 20.562 €/mgl (+59.17%). Detto incremento è la risultante dell’effetto di ricomposizione del mix delle prestazioni erogate derivante da due fenomeni distinti:
 - La messa a regime delle unità operative, aperte durante tutto il 2017, del P.O. Piemonte e degli Spoke;
 - L’apertura, prevista per il 2018, di nuove unità nel P.O. Piemonte e l’apertura di altri 3 Spoke come riportato di seguito.



P.O. Piemonte			
Area-Funzione-Reparto	Anno di attivazione	Posti Letto	Fatturato
Astanteria	2017	6	1.539.932
Cardiologia	2017	6	2.651.728
Chirurgia generale	2017	10	1.386.949
Dermatologia	2017	4	72.020
Ortopedia e traumatologia	2017	8	1.955.224
Terapia intensiva	2017	4	3.652.101
Unità coronarica	2017	8	602.721
Neurologia con stroke	2017	14	778.009
Oculistica	2018	2	177.869
Urologia	2018	4	284.386
Geriatría ad indirizzo neurologico	2018	12	592.013
Pediatria	2018	6	302.765
Oncologia ad indirizzo neurologico	2018	6	440.202
Totale		90	14.435.919

Centri Spoke (Recupero e riabilitazione funzionale)			
Luogo struttura	Anno di attivazione	Posti letto	Fatturato
Spoke - Salemi	2017	30	3.249.960
Spoke - Villa delle Ginestre	2017	10	1.083.320
Spoke - Pisani	2017	20	2.166.640
Spoke - Scicli	2018	20	2.142.160
Spoke - Catania	2018	25	2.539.280
Spoke - Caltanissetta	2018	20	2.142.160
Totale		125	13.323.520

Prestazioni Post Acuto (Posti letto distribuiti tra i PP.OO. Piemonte e Casazza)			
Area-Funzione-Reparto	Anno di attivazione	Posti letto	Fatturato
Unità Spinale (cod. 28)	Da sempre	20	3.083.200
Recupero e riabilitazione funzionale (cod. 56)	Da sempre	66	5.888.256
Recupero e riabilitazione funzionale (cod. 75)	Da sempre	10	9.249.600
Lungodegenza	2018	60	505.120
Totale		156	18.726.176

I valori del fatturato prodotto sono stati così determinati:

- Reparti attivati nell'anno 2017: è stato assunto come valore la produzione al 30 settembre proiettata in ragione annua (fonte dai PROD – portale RSalute);
- Reparti da attivare nel 2018: è stato assunto come valore la produzione media dei DRG di reparti analoghi (fonte dai PROD – portale RSalute), considerando, in via prudenziale, un indice di occupazione medio dell'80% e attivazione da giugno 2018.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE

Il totale dei Costi di Produzione esposto nel Bilancio di previsione annuale 2018 è di 71.439 €/mgl, in aumento di 20.176 €/mgl (+39.36%)

La variazione è giustificata dalla messa a regime delle nuove unità operative aperte durante il 2017 e l'attivazione di ulteriori reparti.

Per meglio descrivere le variazioni significative, si analizzano i costi della produzione in due macro aree: costi per il personale e tutti gli altri costi;

2.1. Le voci BA0010 "B.1 Acquisto di beni" ", BA0390 B.2) Acquisti servizi" BA1910, "B.3) Manutenzione e riparazione" e BA1990 "B.4) Godimento di beni di terzi".

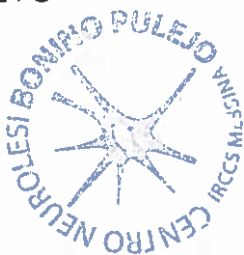
La variazione dei costi di cui trattasi è proporzionale al fatturato prodotto. La costante di aumento del 59% è stata calcolata in funzione della percentuale di incremento dei ricavi da prestazioni, in particolare, il valore percentuale è dato dal rapporto tra scostamento e "proiezione a finire" 2017 della voce AA0320 "A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria" in quanto risulta l'indice più approvato. In sintesi si è assunta come ipotesi di base per la crescita dei costi, che l'incremento del valore della produzione generato dai ricavi per prestazioni sanitarie genera un incremento proporzionale dei costi.

2.2. Il totale del costo del personale è 41.645 €/mgl in aumento di 9.722€/mgl rispetto alla "proiezione a finire" 2017. L'aumento del 30,45% è stato calcolato tenendo conto che le assunzioni previste nel Piano del fabbisogno triennale 2017-2019 non partiranno dal primo gennaio 2018. L'incremento di costo previsto dal piano assunzionale 2018 (€ 13.896.171) e dall'apertura delle nuove sedi spoke (€4.160.772) è stato ridotto rispetto ai mesi di effettivo servizio prestato del personale. In termini più specifici si è tenuto conto dell'attivazione delle nuove UU.OO. a partire dal 1 giugno 2018, mentre le sedi spoke saranno attivate dal 1 maggio 2018.

Il Dirigente Responsabile
UOS Economico Finanziario e Patrimoniale
Dott. Riccardo Giannanco



IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
Dott. Rosario Fresta



IL DIRETTORE GENERALE
(Arch. Angelo Aliquò)

