

S.C. Bilancio e Contabilità

Direttore Dott. Fabio Aimar

Telefono: 0171/450654

e-mail: bilancio.contabilita@aslcn1.it

Prot. n. ID /P del

REGIONE PIEMONTE
Assessorato alla Sanità

Al Direttore Generale Sanità
Dott. Renato Botti

Al Dirigente del Settore Programmazione
Economico Finanziaria
Dott. Valter Baratta

Al Dirigente del Settore
Controllo di Gestione e Monitoraggio
Costi per livelli di assistenza delle ASR e
Sistemi Informativi
Dott. Antonino Ruggeri

Inviato via email a:
contabilita.gestione@regione.piemonte.it

Oggetto: Nota illustrativa sulle modalità di predisposizione del conto economico preventivo 2018 provvisorio tecnico versione uno

In ottemperanza alle indicazioni trasmesse con email dai funzionari regionali, si trasmette la nota sulle modalità di predisposizione del bilancio di previsione 2018 versione uno.

L'ASL CN1, secondo le indicazioni regionali, ha iscritto nel finanziamento indistinto gli importi stabiliti dagli allegati ricevuti via email, a completamento del disposto della DGR n. 113 6305 del 22 dicembre 2017.

Per quanto non contemplato nella presente nota illustrativa si fa rimando al piano di efficientamento sanitario e alle azioni ivi descritte.

I costi sono omnicomprensivi. Secondo le istruzioni ricevute non sono stati iscritti i ricavi per extralea 2018 non ancora assegnati.

Il conto economico previsionale così formato presenta una situazione di perdita di 18.478 mila euro.

I seguenti confronti comparano il bilancio previsionale 2018 versione 1 alla situazione al IV trimestre 2017 (viene utilizzato il IV trimestre 2017 per omogeneità e coerenza di comportamento, considerato che la DGR n. 113 6305 assegna provvisoriamente le risorse del 2017 e del 2018).

La previsione 2018 mostra una diminuzione dei ricavi della gestione ordinaria dello 0,46%, pari a 3.273 mila euro.

La riduzione dei ricavi risente principalmente dell'effetto del 100% degli investimenti autofinanziati (storno del contributo da FSR in conto esercizio a contributo conto capitale, art. 29 dlgs 118 2011).

Gli investimenti autofinanziati per l'anno 2018 comportano una spesa di 8,4 milioni, di cui 1,5 milioni trovano copertura nell'utilizzo della riserva di utile 2016. L'impegno netto di 6,9 milioni genera un incremento di storno del contributo di 2.745 mila euro (+66,06% rispetto al 2017).

I ricavi per ticket presentano una flessione attesa dell'1,49%, pari a -136 mila euro, in quanto la previsione tiene conto:

- del perseguimento dell'obiettivo di maggiore appropriatezza prescrittiva con conseguente riduzione delle prestazioni attese;
- della preponderanza, in periodo di crisi e stante l'attuale impianto normativo, degli esenti rispetto ai paganti;
- dell'aumento, atteso, dell'attività di libera professione, che viene preferita dagli assistiti rispetto all'attività istituzionale in senso stretto.

I ricavi per l'attività di intramoenia, per assistiti paganti, sono ipotizzati in crescita del 7,16%, in prosecuzione del trend consolidatosi negli ultimi esercizi. Anche i relativi costi da compartecipazione sono attesi in aumento.

VALORIZZAZIONE DELLA PRODUZIONE ASL

La programmazione delle attività per l'anno 2018 prevede un sostanziale mantenimento dei livelli di produzione dell'anno 2017 sia per quanto riguarda i ricoveri che per quanto riguarda la specialistica ambulatoriale nel suo complesso. Una particolare attenzione verrà posta alle aree più critiche per la mobilità passiva e per i tempi di attesa.

ANALISI DEI COSTI

I costi della gestione ordinaria presentano un aumento dello 0,64% in termini relativi, 3.489 mila euro in valore assoluto.

La voce Acquisti e manutenzioni presenta un aumento atteso dello 0,74%, pari a 595 mila euro, rispetto al valore del IV trimestre 2017.

I farmaci sono attesi in aumento di 426 mila euro, considerando il progressivo incremento anche della componente di farmaci innovativi oncologici.

La voce Assistenza sanitaria di base presenta valori in linea al IV trimestre 2017.

La voce Farmaceutica (convenzionata) presenta una riduzione complessiva di 430 mila euro derivante da ulteriori attività di razionalizzazione e sensibilizzazione dei medici di base e ospedalieri, oltre all'attesa genericazione di alcune molecole (si rimanda alla specifica azione di efficientamento prevista).

Il valore dell'attività ospedaliera da privato è attualmente ipotizzato pari a quello del 2017, così come quello della specialistica convenzionata da privato.

Il budget CAVS, di complessivi 2.750 mila euro, viene atteso come interamente utilizzato nel 2018.

L'aumento della voce Integrativa (+2,17%, pari a 187 mila euro) è dovuto principalmente all'incremento del conto di spesa 3101803 assistenza protesica ex DM 332/1999 (111 mila, +3,4%) e del conto 3101840 Costo per servizi di distribuzione delle farmacie per dispositivi medici per diabetici (+34 mila, 6%).

La voce Altra Assistenza presenta una riduzione di 652 mila euro, pari all'1,60%.

Tale riduzione deriva per 311 mila euro dalla previsione di non dover erogare arretrati fra gli indennizzi ai trasfusi di cui al conto 3101024 legge 210/92. Anche il finanziamento di cui al conto 4500121 presenta una riduzione di 311 mila euro, come concordato con i funzionari regionali.

Sono presenti inoltre azioni di efficientamento sul setting assistenziale per 400 mila euro (si rimanda alla relazione).

La voce Altri Servizi presenta un aumento del 5,29%, pari a 1.107 mila euro, dovuto soprattutto ad un incremento delle prestazioni sanitarie e sociosanitarie acquistate da Amos.

La voce Personale Dipendente presenta un incremento dello 0,58% dovuto alla necessità di procedere all'assunzione di medici ed infermieri durante l'anno 2018. Il tetto di spesa (228 milioni) stanziato dalla DGR n. 113 6305 del 22 dicembre 2017 non è sufficiente a far fronte alle esigenze sanitarie dell'ASL CN1, che stima un fabbisogno minimo di 218.450 mila euro.

La voce Accantonamenti presenta un aumento di 445 mila euro, pari al 7,08%, dovuto all'applicazione delle istruzioni regionali per l'adeguamento ai nuovi contratti del personale dipendente e dei medici convenzionati.

I valori di mobilità sono stati posti uguali ai valori di mobilità del IV trimestre 2017.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Francesco MAGNI
(firmato in originale)

FA

Voce di CE nuova aggregazione	Prev 2018 V1	IV Trimestre 2017	Variazione Assoluta	Variazione Relativa
<i>Quota FSN</i>	671.022	670.813	209	0,03%
<i>di cui storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni</i>	6.900	4.155	2.745	66,06%
<i>Quota FSN netto storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni</i>	664.122	666.658	-2.536	-0,38%
<i>STP</i>	451	451	0	0,00%
<i>Altri Contributi da Regione</i>	16.319	16.905	-586	-3,47%
	680.892	684.014	-3.122	-0,46%
<i>Altri Contributi da altri enti pubblici</i>	1.024	1.287	-263	-20,44%
<i>Contributi da privati</i>	148	261	-113	-43,30%
	682.064	685.562	-3.498	-0,51%
Ricavi per prestazioni	3.845	3.922	-77	-1,96%
Recuperi e rimborsi	3.761	3.768	-7	-0,19%
Ticket	9.021	9.157	-136	-1,49%
Ricavi vari	2.800	2.746	54	1,97%
	19.427	19.593	-166	-0,85%
Ricavi intramoenia	5.852	5.461	391	7,16%
Totale ricavi gestione ordinaria	707.343	710.616	-3.273	-0,46%
Acquisti e manutenzioni	81.423	80.828	595	0,74%
Assistenza sanitaria di base	49.482	49.482	0	0,00%
Farmaceutica	47.999	48.429	-430	-0,89%
Specialistica	8.420	8.190	230	2,81%
Riabilitativa	18.950	18.647	303	1,62%
Integrativa	8.821	8.634	187	2,17%
Ospedaliera da privato (case di cura)	10.589	10.589	0	0,00%
Ospedaliera da privato (presidi)	-	-		

Voce di CE nuova aggregazione	Prev 2018 V1	IV Trimestre 2017	Variazione Assoluta	Variazione Relativa
Altra assistenza	40.026	40.678	-652	-1,60%
Altri servizi	22.023	20.916	1.107	5,29%
Godimento di beni e servizi	5.670	5.659	11	0,19%
Personale dipendente	195.223	194.102	1.121	0,58%
Spese amministrative e generali	11.233	11.113	120	1,08%
Servizi appaltati	22.008	21.826	182	0,83%
Accantonamenti	6.729	6.284	445	7,08%
Imposte e tasse	14.897	14.838	59	0,40%
Oneri finanziari	498	501	-3	-0,60%
Variazione delle rimanenze	-	62		
Compartecipazioni personale intramoenia	4.452	4.176	276	6,61%
Totale costi gestione ordinaria	548.443	544.954	3.489	0,64%
Risultato gestione ordinaria	158.900	165.662	-6.762	-4,08%
Ricavi straordinari	1.442	2.549	-1.107	-43,43%
Costi straordinari	- 236	- 243	7	-2,88%
Mobilità attiva extra	6.632	6.632	0	0,00%
Mobilità passiva extra	- 14.608	- 14.608	0	0,00%
Mobilità attiva INTRA	15.299	15.299	0	0,00%
Mobilità passiva intra	-182.498	-182.498	0	0,00%
Costi capitalizzati E Rivalutazioni	6.140	6.153	-13	-0,21%
Ammortamenti	- 9.414	- 9.138	-276	3,02%
Svalutazioni	- 135	- 135	0	0,00%
Risultato di gestione	- 18.478	- 10.327	-8.151	78,93%
saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti	-	-		
Risultato differenziale	- 18.478	- 10.327	-8.151	78,93%
<i>Dettaglio di alcune macro voci di costo - ricavo:</i>	importo	importo	Variaz	Variaz Rel
Acquisti e manutenzioni +/- rimanenze	81.423	80.890	533	0,66%

Voce di CE nuova aggregazione	Prev 2018 V1	IV Trimestre 2017	Variazione Assoluta	Variazione Relativa
Acquisti e manutenzioni +/- rimanenze al netto beni integrativa e protesica	76.191	75.644	547	0,72%
Acquisti e manutenzioni - farmaci	43.919	43.750	169	0,39%
Farmaci	37.504	37.078	426	1,15%
<i>Di cui farmaci per distribuzione diretta</i>	19.774	19.724	50	0,25%
<i>Farmaceutica convenzionata + farmaci distribuzione diretta</i>	67.773	68.153	-380	-0,56%
Convenz.ni uniche medicina generale. Escluso medici conv. 118	44.666	44.666	0	0,00%
costo medici convenzionati 118 -emergenza-	4.816	4.816	0	0,00%
Specialistica - escluso costo medici spec.int "Sumai"	540	540	0	0,00%
costo medici spec.int "Sumai"	7.880	7.650	230	3,01%
Acquisto beni servizi noleggio integrativa protesica	13.659	13.518	141	1,04%
Personale ruolo sanitario (compreso interinale ed universitario)	155.502	154.381	1.121	0,73%
Personale ruolo professionale (compreso interinale)	830	830	0	0,00%
Personale ruolo tecnico (compreso interinale)	21.396	21.396	0	0,00%
Personale ruolo amministrativo (compreso interinale)	17.495	17.495	0	0,00%
Saldo mobilità interregionale (mobilità attiva-passiva)	- 7.976	- 7.976	0	0,00%
Saldo mobilità intraregionale (mobilità attiva-passiva)	-167.199	-167.199	0	0,00%

Voce di CE nuova aggregazione	Prev 2018 V1	IV Trimestre 2017	Variazione Assoluta	Variazione Relativa
Altra assistenza meno rimborsi..trasferim.	35.322	35.658	-336	-0,94%
rimborsi..trasferimenti	4.704	5.020	-316	-6,29%