

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

Oggetto: Nota illustrativa sulle modalità di predisposizione del conto economico preventivo 2019 provvisorio tecnico versione due

In ottemperanza alle indicazioni trasmesse con email dai funzionari regionali, si trasmette la nota sulle modalità di predisposizione del bilancio di previsione 2019 versione due.

1) Il quadro complessivo

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. 23-8257 del 27 dicembre 2018.

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

I costi sono omnicomprensivi. Secondo le istruzioni ricevute non sono stati iscritti i ricavi per extralea 2019 non ancora assegnati e non sono stati iscritti i ricavi per assenza del DM relativo ai contributi di cui al conto 4500168 per il personale Esacri (ex DMEF 31/8/2017).

Il conto economico previsionale così formato presenta una situazione di perdita di 38.578 mila euro.

La perdita attesa, come si seguito analizzato nel dettaglio, trae origine principalmente dalle seguenti componenti:

Aumento atteso di beni e servizi, per complessivi	3,45 milioni
La voce contiene un aumento di farmaci per 2,68 milioni	
Incremento della spesa del Personale	2,50 milioni;
Differenziale per incremento imposte, fra cui IRAP	0,24 milioni;
Differenziale per incremento investimenti non differibili	9,16 milioni;
Ricavi straordinari non ancora manifestatisi	3,70 milioni;
Aumento attività verso Amos Scrl	1,07 milioni;
Aumento costi energia elettrica e riscaldamento	1,81 milioni;
Peggioramento saldi di mobilità attesi	0,95 milioni;
Per complessivi	22,88 milioni

L'evoluzione delle voci sopra indicate va ad aggiungersi alla perdita del IV trimestre 2018 che è pari a 15,17 milioni di euro.

I seguenti confronti comparano il bilancio previsionale 2019 versione 2 alla situazione al IV trimestre 2018 (viene utilizzato il IV trimestre 2018 per omogeneità e coerenza di comportamento, considerato che la DGR n. 23-8257 assegna provvisoriamente le risorse del 2018 e del 2019).

2) Criteri adottati per specifiche voci

2.1) Produzione attesa dell'ASL

La programmazione delle attività per l'anno 2019 prevede un sostanziale mantenimento dei livelli di produzione dell'anno 2018 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 ed ai tempi di attesa. In questo contesto l'importo dei Dispositivi Medici è stato mantenuto costante. L'importo dei farmaci è stato previsto in aumento rispetto al 2018, ma con un saggio di incremento sensibilmente inferiore a quanto manifestatosi nel 2018 rispetto al 2017.

2.2) Committenza verso l'ASO S. Croce e Carle

E' attualmente in corso l'analisi e la redazione del piano di integrazione dei servizi di area omogenea e la relativa valorizzazione dell'attività da concordare con l'ASO S. Croce e Carle.

2.3) Attività di laboratorio

Le attività di laboratorio sono state valorizzate, per l'anno 2019, dalla Regione Piemonte.

L'ASL CN1 ha mantenuto tale valorizzazione, come richiesto per le vie brevi dai funzionari regionali. Nell'ultimo triennio, il costo (conto 3102116) ha manifestato un'importante crescita; è ragionevole attendere un aumento di tale costo anche nel 2019.

Il valore del conto 3102116 verrà pertanto aggiornato nel corso del 2019.

L'ASL CN1 osserva, anche in questa sede, come il saldo, a sfavore dell'Ente, della nuova gestione delle attività di laboratorio, sia di 1,1 milioni di euro di maggiori costi l'anno rispetto alla gestione precedente (addebito con fatturazione delle prestazioni, con applicazione di sconti maggiori).

2.4) Voci di costo e di ricavo negli aggregati di mobilità

La mobilità utilizzata quale base di calcolo per il 2019 è quella relativa al IV trimestre 2018.

L'ASL CN1, in accordo con i funzionari regionali, ha provveduto a variare gli importi della pre-valorizzazione nell'applicativo FEC come sopra indicato, salvo che per l'aggregato Mobilità Passiva Extraregionale, per cui è stato necessario mantenere la valorizzazione regionale.

A parità di produzione di ricoveri, day hospital e attività ambulatoriali attese, è previsto un incremento, da parte dell'ASO S. Croce e Carle, di 1,5 milioni di file F (aggregato mobilità passiva intraregionale).

Per tale importo l'ASL ha valorizzato, in accordo con l'ASO S. Croce e Carle, il conto 4500251 in negativo, in modo da mantenere il consolidamento del dato regionale.

2.5) Ospedaliera da privato e specialistica ambulatoriale

Il contratto 2018 stipulato con le strutture ospedaliere private convenzionate prevede che il budget che verrà assegnato per il 2019 terrà conto della produzione dell'anno precedente.

Ad oggi le tre case di cura convenzionate presenti sul territorio dell'ASL CN1 hanno prodotto, per l'anno 2018, oltre i tetti originariamente assegnati.

Le elaborazioni regionali, tuttavia, non sono ancora state completate; pertanto al momento, in questo previsionale, non si possono applicare ipotesi in merito alla ridefinizione dei tetti per l'ospedaliera da privato.

Per quanto riguarda la specialistica ambulatoriale, i due centri convenzionati hanno prodotto, nell'anno 2018, prestazioni oltre il budget originariamente assegnato.

Le elaborazioni regionali, tuttavia, non sono ancora state completate; pertanto al momento, in questo previsionale, non si possono applicare ipotesi in merito alla ridefinizione al rialzo dei tetti della specialistica ambulatoriale.

Nella definizione degli importi attesi per la produzione presso i centri ambulatoriali convenzionati, per l'anno 2019, l'ASL CN1 ha tuttavia considerato la presenza di 71 mila euro di prestazioni derivanti dall'ampliamento del budget, dalla presenza di prestazioni aggiuntive finalizzate all'abbattimento dei tempi di attesa.

2.6) Attività c.d. extralea

Le prestazioni che non rientrano nei LEA, denominate "extralea" e rendicontate a parte nelle apposite tabelle regionali, sono ipotizzate, per l'anno 2019, pari a quelle dell'anno 2018 in quanto ad oggi non risultano variazioni di tipo normativo e/o motivazioni per prevedere variazioni sostanziali nel modello di erogazione attuale.

3) Analisi dei ricavi

La previsione 2019 mostra una diminuzione dei ricavi della gestione ordinaria dell'1,36%, pari a 9.755 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). In particolare, secondo il piano triennale dei lavori approvato con deliberazione n. 28 del 30/01/2019 è necessario provvedere con urgenza a lavori per 13,273 milioni di euro.

Nel complesso gli investimenti autofinanziati per l'anno 2019 comportano una spesa di 16,073 milioni, di cui 2,305 milioni trovano copertura nell'impiego integrale della riserva di utile 2017. L'impegno netto di 13,77 milioni genera un incremento di storno del contributo di 9161 mila euro (+198,85% rispetto al 2018).

I ricavi per prestazioni prevedono, prudenzialmente, una riduzione del 3,07%.

L'aggregato Recupero e rimborsi prevede una riduzione di 89 mila euro (3,87%) dovuta principalmente all'accordo, con le pubbliche amministrazioni che ricevono personale in comando dall'ASL CN1, di corrispondere direttamente il trattamento economico. Si tratta quindi di una riduzione tecnica, cui corrisponde una minore spesa sui conti di costo del Personale.

I ricavi per ticket sono stati ipotizzati costanti.

All'interno della voce Ricavi vari figurano anche gli utilizzi dei fondi vincolati pregressi (conto 486...) ed in particolare del finanziamento per la riduzione delle liste d'attesa, di cui si prevede l'impiego del residuo nel 2019.

I ricavi per l'attività di intramoenia, per assistiti paganti, sono ipotizzati in crescita del 5%, in prosecuzione del trend consolidatosi negli ultimi esercizi. Anche i relativi costi da compartecipazione sono attesi in aumento.

4) **Analisi dei costi**

I costi della gestione ordinaria presentano un aumento dell'1,68% in termini relativi, 9.379 mila euro in valore assoluto.

La voce Acquisti e manutenzioni presenta un aumento atteso del 4,01%, pari a 3.454 mila euro, rispetto al valore del IV trimestre 2018.

I farmaci sono attesi in aumento di 2.678 mila euro, considerando anche l'incremento atteso (effetto trascinamento ed effetto nuovo arruolamento) della componente farmaci innovativi oncologici.

La voce Assistenza sanitaria di base presenta valori in linea al IV trimestre 2018.

La voce Farmaceutica (convenzionata) presenta una riduzione complessiva di 299 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). La riduzione sulle c.d. ricette è di 500 mila euro; è atteso invece in aumento il compenso ai farmacisti di cui al conto 3100479 (costi per servizi di distribuzione delle farmacie per i farmaci articolo 8 comma a L.405/2001).

La voce Altra Assistenza presenta un aumento di 189 mila euro, pari allo 0,48%. Il budget CAVS, per complessivi 2.750 mila euro, viene atteso come interamente utilizzato nel 2019.

La voce Altri Servizi presenta una riduzione dell'1,24%, pari a 296 mila euro, dovuta soprattutto alla riduzione del costo atteso per il personale borsista e della altre collaborazioni di area sanitaria.

La voce Personale Dipendente presenta un incremento dell'1,26% dovuto all'effetto, sui 12 mesi del 2019, del nuovo contratto collettivo nazionale del lavoro del comparto e all'esigenza di assumere alcuni medici ed infermieri per mantenere l'operatività dei reparti.

L'aumento delle spese amministrative e generali è dovuto principalmente all'incremento del costo dell'energia elettrica. Tale incremento trae origine dall'aumento del prezzo per unità di energia legato alla nuova convenzione SCR cui l'ASL ha aderito ed all'aumento del consumo per l'attivazione di nuove utenze. Fra queste, si ricordano la nuova risonanza magnetica presso l'Ospedale di Saluzzo, il condizionamento dell'Ospedale di Fossano e del reparto Pediatria dell'Ospedale di Savigliano.

La voce Servizi Appaltati presenta un aumento del 6,28%, pari a 1.432 mila euro, dovuto all'incremento dei servizi affidati ad Amos srl e dell'importo orario riconosciuto (ridefinizione dei costi contrattuali in l'applicazione dell'accordo sul welfare aziendale). Ulteriori incrementi sono attesi per i servizi di riscaldamento, pulizia e lavanderia.

La voce Accantonamenti presenta una riduzione di 635 mila euro, pari al 9,86%, dovuta all'effetto dell'ipotesi di minore accantonamento al 31/12/2019 sui fondi vincolati ancora da assegnare, nel nuovo esercizio e che non saranno spesi nell'anno.

5) Componenti straordinarie

Fra le poste straordinarie, i ricavi sono attesi in forte riduzione rispetto al IV trimestre 2018, non essendo ipotizzabili, al momento, le medesime insussistenze e sopravvenienze attive che si sono manifestate nel 2018 (ad es. gli 1,57 milioni di finanziamenti straordinari regionali, i 904 mila euro di debiti insussistenti derivanti dall'accorpamento).

Analogo ragionamento per i costi straordinari, al momento attesi anch'essi in riduzione rispetto al 2018.

Il Direttore Generale
Dott. Salvatore Brugaletta
(firmato in originale)

FA

RIEPILOGO	Prev 2019 V2	IV Trimestre 2018	Var. Ass.	Var. Rel.
Quota FSN lorda	680.507	680.618	- 111	-0,02%
di cui storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	13.768	4.607	9.161	198,85%
Quota FSN netto storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni	666.739	676.011	- 9.272	-1,37%
STP	462	516	- 54	-10,47%
Altri Contributi da Regione	14.498	14.659	- 161	-1,10%
Totale contributi regionali	681.700	691.186	- 9.486	-1,37%
Altri Contributi da altri enti pubblici	946	1.418	- 472	-33,29%
Contributi da privati	23	129	- 106	-82,17%
Totale contributi in c/esercizio	682.669	692.734	- 10.065	-1,45%
Ricavi per prestazioni	4.101	4.231	- 130	-3,07%
Recuperi e rimborsi	2.212	2.301	- 89	-3,87%
Ticket	9.616	9.616	-	0,00%
Ricavi vari	4.370	4.131	239	5,79%
	20.299	20.279	20	0,10%
Ricavi intramoenia	6.096	5.805	291	5,01%
Totale ricavi gestione ordinaria	709.063	718.818	- 9.755	-1,36%
Acquisti e manutenzioni	89.567	86.113	3.454	4,01%
Assistenza sanitaria di base	49.420	49.420	-	0,00%
Farmaceutica	47.329	47.628	- 299	-0,63%
Specialistica	8.901	8.911	- 10	-0,11%
Riabilitativa	19.302	19.018	284	1,49%
Integrativa	8.435	8.361	74	0,89%
Ospedaliera da privato (case di cura)	10.600	10.600	-	0,00%
Ospedaliera da privato (presidi)	-	-		
Altra assistenza	39.794	39.605	189	0,48%
Altri servizi	23.500	23.796	- 296	-1,24%
Godimento di beni e servizi	5.737	5.636	101	1,79%
Personale dipendente	200.554	198.054	2.500	1,26%
Spese amministrative e generali	13.055	11.183	1.872	16,74%
Servizi appaltati	24.229	22.797	1.432	6,28%
Accantonamenti	5.804	6.439	- 635	-9,86%
Imposte e tasse	15.377	15.134	243	1,61%
Oneri finanziari	88	94	- 6	-6,38%
Variazione delle rimanenze	-	- 273		
Compartecipazioni personale intramoenia	4.305	4.100	205	5,00%
Totale costi gestione ordinaria	565.997	556.618	9.379	1,68%

RIEPILOGO	Prev 2019 V2	IV Trimestre 2018	Var. Ass.	Var. Rel.
Risultato gestione ordinaria	143.066	162.200	- 19.134	-11,80%
Ricavi straordinari	766	4.465	- 3.699	-82,84%
Costi straordinari	- 223	- 653	430	-65,85%
Mobilità attiva extra	6.345	6.345	-	0,00%
Mobilità passiva extra	- 13.998	- 14.550	552	-3,79%
Mobilità attiva INTRA	15.999	15.999	-	0,00%
Mobilità passiva intra	-187.211	-185.711	- 1.500	0,81%
Costi capitalizzati E Rivalutazioni	6.605	6.132	473	7,71%
Ammortamenti	- 9.786	- 9.257	- 529	5,71%
Svalutazioni	- 140	- 140	-	0,00%
Risultato di gestione	- 38.578	- 15.170	- 23.408	154,30%
saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti	-	-		
Risultato differenziale	- 38.578	- 15.170	- 23.408	
Dettaglio di alcune macro voci di costo-ricavo:	-	-	Variaz	Variaz Rel
Acquisti e manutenzioni +/- rimanenze	89.567	85.841	3.726	4,34%
Acquisti e manutenzioni +/- rimanenze al netto beni integrativa e protesica	83.107	79.949	3.158	3,95%
Acquisti e manutenzioni - farmaci	46.303	45.528	775	1,70%
Farmaci	43.264	40.586	2.678	6,60%
Di cui farmaci per distribuzione diretta	23.979	22.088	1.891	8,56%
Farmaceutica convenzionata + farmaci distribuzione diretta	71.309	69.716	1.593	2,28%
Convenz.ni uniche medicina generale. Escluso medici conv. 118	44.427	44.427	-	0,00%
costo medici convenzionati 118 - emergenza-	4.993	4.993	-	0,00%
Specialistica - escluso costo medici spec.int "Sumai"	611	591	20	3,38%
costo medici spec.int "Sumai"	8.290	8.320	- 30	-0,36%
Acquisto beni servizi noleggio integrativa protesica	14.628	14.038	590	4,20%
Personale ruolo sanitario (compreso interinale ed universitario)	159.883	157.350	2.533	1,61%
Personale ruolo professionale (compreso interinale)	807	830	- 23	-2,77%
Personale ruolo tecnico (compreso interinale)	22.195	21.975	220	1,00%
Personale ruolo amministrativo (compreso interinale)	17.669	17.900	- 231	-1,29%
Saldo mobilità interregionale (mobilità attiva-passiva)	- 7.653	- 8.205	552	-6,73%
Saldo mobilità intraregionale (mobilità attiva-passiva)	-171.213	-169.713	- 1.500	0,88%

RIEPILOGO	Prev 2019 V2	IV Trimestre 2018	Var. Ass.	Var. Rel.
Altra assistenza meno rimborsi..trasferim.	35.154	34.928	226	0,65%
rimborsi..trasferimenti	4.640	4.678	- 38	-0,81%