



A.S.L. CN1
Azienda Sanitaria Locale
di Cuneo, Mondovì e Savigliano

Via Carlo Boggio, 12 – 12100 Cuneo
Tel. +39 0171 450111 fax +39 0171 450743
e-mail: protocollo@aslcn1.legalmailPA.it - www.aslcn1.it

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 2020 provvisorio tecnico versione uno

In ottemperanza alle indicazioni trasmesse con email dai funzionari regionali, si invia la nota sulle modalità di predisposizione del bilancio di previsione 2020 versione uno.

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 31-877 del 23.12.2019.

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

I costi sono onnicomprensivi. Al momento non sono stati iscritti i ricavi (per assenza del DM relativo ai contributi) di cui al conto 4500121 "Contributi regionali vincolati agli indennizzi ex L.210/92 per danni da vaccini, trasfusioni.." e 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 35,61 milioni di euro.

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

| | |
|---|----------------|
| Aumento atteso di beni e servizi, per complessivi | 4,95 milioni |
| La voce contiene un aumento di farmaci per | 3,29 milioni |
| Incremento della spesa del Personale | 0,80 milioni; |
| Ricavi straordinari non ancora manifestatisi | 12,08 milioni; |
| Aumento prestazioni sanitarie (non finali da privati) | 1,49 milioni; |
| Per complessivi | 19,32 milioni. |

L'evoluzione delle voci sopra indicate va ad aggiungersi alla perdita del III trimestre 2019 rapportato ad anno che è pari a 16,29 milioni di euro.

I seguenti confronti comparano il bilancio previsionale 2020 versione 1 al III trimestre 2019 rapportato ad anno.

2) Criteri adottati per specifiche voci

2.1) Produzione attesa dell'ASL

La programmazione delle attività per l'anno 2020 prevede un sostanziale mantenimento dei livelli di produzione dell'anno 2019 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 presenta un lieve aumento. L'importo dei farmaci è stato previsto in aumento rispetto al 2019.

2.2) **Committenza verso l'ASO S. Croce e Carle e l'ASL CN2**

Nell'anno 2019 con l'ASO S. Croce e Carle. e con l'ASL CN2 è stato redatto, firmato dai Direttori Generali e inviato alla Regione Piemonte il piano di integrazione dei servizi di area omogenea e la relativa valorizzazione dell'attività concordata.

2.3) **Attività di laboratorio**

Le attività di laboratorio sono state valorizzate, per l'anno 2020, dalla Regione Piemonte.

L'ASL CN1 ha mantenuto tale valorizzazione; negli ultimi anni il costo (conto 3102116) ha manifestato una costante crescita.

Nell'anno 2020 la valorizzazione regionale del conto indica un incremento del 0.01%, pari a 43 mila euro.

Le comunicazioni intercorse con l'ASO S. Croce e Carle indicano un incremento complessivo atteso di circa 1,5 milioni.

Il valore del conto 3102116 e degli altri costi relativi alle attività del laboratorio unico interaziendale verranno pertanto aggiornati nel corso del 2020.

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

La mobilità utilizzata quale base di calcolo per il 2020 è quella relativa al consuntivo 2018, tranne che per il flusso C5 e F come riportato nella mail della Regione Piemonte del 21/11/2019

L'ASL CN1 ha mantenuto la valorizzazione regionale.

A parità di produzione di ricoveri, day hospital ed 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

Al momento è ragionevole attendere valori di produzione ospedaliera pari a quelli del previsionale 2019, per 10,6 milioni di euro complessivi.

Per quanto riguarda la specialistica ambulatoriale, si attendono valori in linea con quelli dell'anno precedente, per complessivi 639 mila euro.

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 2020, pari a quelle dell'anno 2019 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 2020 mostra ricavi della gestione ordinaria sostanzialmente invariati rispetto alle previsioni per l'anno 2019.

L'attuale previsione degli investimenti autofinanziati trae origine dalla programmazione dei lavori per il prossimo triennio. E' presumibile che il fabbisogno, attualmente espresso, di 6,583 milioni debba essere rimodulato, nel corso dei primi mesi dell'anno 2020, per accogliere investimenti in altre attrezzature ed in modo da tenere conto degli effettivi stati avanzamento lavori attesi per il 2020.

I ricavi per prestazioni prevedono, al momento, una riduzione dell'8,17%; detto valore sarà aggiornato in relazione alle attività rese nel 2020.

L'aggregato Recuperi e rimborsi prevede una riduzione di 52 mila euro (-2,47%).

I ricavi per ticket sono stati ipotizzati in diminuzione del 7,24% in virtù dell'eliminazione del superticket prevista a partire dal mese di settembre dell'anno 2020. In assenza di indicazioni e nel rispetto del principio di prudenza non sono stati iscritti i ricavi relativi al finanziamento statale che sarà assegnato per la copertura delle minori entrate (mancanza del provvedimento).

I ricavi vari presentano una riduzione di 1,124 milioni dovuta principalmente all'avvenuto impiego, nel IV trimestre 2019, dei fondi residui per Case della Salute, abbattimento liste d'attesa, recupero mobilità. Si ricorda che l'utilizzo dei fondi per la Missione di Maxi Emergenza in Mozambico darà luogo ad imputazione a contributo conto capitale per le attrezzature.

I ricavi per l'attività di intramoenia, per assistiti paganti, sono ipotizzati in crescita dell'1,14%. Anche i relativi costi da compartecipazione sono attesi in aumento.

4) **Analisi dei costi**

I costi della gestione ordinaria presentano un aumento dell' 1,71 % in termini relativi, 9.565 mila euro in valore assoluto.

La voce Acquisti e manutenzioni presenta un aumento atteso del 5,70%, pari a 4.949 mila euro, rispetto al valore del III trimestre 2019 rapportato ad anno.

I farmaci sono attesi in aumento di 3.294 mila euro, considerando anche l'incremento atteso (effetto trascinamento ed effetto nuovo arruolamento) della componente farmaci innovativi oncologici.

La voce Assistenza sanitaria di base, secondo le previsioni effettuate dal Servizio Gestione Risorse Umane, presenta valori in linea al III trimestre 2019 rapportato ad anno.

La voce Farmaceutica (convenzionata) presenta una riduzione complessiva di 168 mila euro derivante da ulteriori attività di razionalizzazione e sensibilizzazione dei medici di base e ospedalieri, oltre alla genericazione di alcune molecole (si rimanda alla specifica azione di efficientamento prevista). La riduzione sulle c.d. ricette è di 244 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 111 mila euro, pari allo 0,29%. Il budget CAVS, per complessivi 2.750 mila euro, viene atteso come interamente utilizzato nel 2020.

La voce Altri Servizi presenta un incremento dell'8,15% pari a 1.984 mila euro dovuto soprattutto all'aumento del costo delle prestazioni sanitarie finali da privati (acquisto turni di pronto soccorso, anestesisti e pediatri).

La voce Personale Dipendente presenta un incremento dello 0,40% dovuto ad alcune assunzioni che si rendono indispensabili per garantire l'operatività dei reparti. Peraltro, il valore è di molto inferiore al tetto di spesa del Personale.

La voce Servizi Appaltati presenta un aumento del 2,98%, pari a 682 mila euro, dovuto all'incremento dei servizi affidati ad Amos scril.

La voce Accantonamenti presenta una riduzione di 342 mila euro, pari al 4,41%, dovuta all'effetto dell'ipotesi di minore accantonamento al 31/12/2020 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 III trimestre 2019 rapportato ad anno.

Non sono ipotizzabili le medesime insussistenze e sopravvenienze attive che si sono manifestate nel 2019 in esito alla ricognizione straordinaria richiesta dalla Regione Piemonte.

Analogo ragionamento per i costi straordinari, al momento attesi anch'essi in riduzione rispetto al 2019.

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

FA

| RIEPILOGO | Previsione 2020 | III Trim ad Anno 2019 | Var. Ass. | Var. Rel. |
|---|------------------------|------------------------------|------------------|------------------|
| <i>Quota FSN lorda</i> | 685.121 | 680.583 | 4.538 | 0,67% |
| <i>di cui storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni</i> | 6.583 | 6.945 | -362 | -5,21% |
| <i>Quota FSN netto storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni</i> | 678.538 | 673.638 | 4.900 | 0,73% |
| <i>STP</i> | 517 | 387 | 130 | 33,65% |
| <i>Altri Contributi da Regione</i> | 12.817 | 13.733 | -916 | -6,67% |
| Totali contributi regionali | 691.871 | 687.758 | 4.114 | 0,60% |
| <i>Altri Contributi da altri enti pubblici</i> | 2.548 | 3.946 | -1.397 | -35,42% |
| <i>Contributi da privati</i> | 30 | 104 | -74 | -71,12% |
| Totali contributi in c/esercizio | 694.449 | 691.807 | 2.642 | 0,38% |
| Ricavi per prestazioni | 3.490 | 3.800 | -310 | -8,17% |
| Recuperi e rimborsi | 2.066 | 2.118 | -52 | -2,47% |
| Ticket | 9.341 | 10.070 | -729 | -7,24% |
| Ricavi vari | 3.159 | 4.283 | -1.124 | -26,24% |
| | 18.055 | 20.271 | -2.216 | -10,93% |
| Ricavi intramoenia | 6.553 | 6.479 | 74 | 1,14% |
| Totali ricavi gestione ordinaria | 719.058 | 718.557 | 501 | 0,07% |
| Acquisti e manutenzioni | 91.709 | 86.760 | 4.949 | 5,70% |
| Assistenza sanitaria di base | 49.559 | 49.527 | 32 | 0,06% |
| Farmaceutica | 47.809 | 47.977 | -168 | -0,35% |
| Specialistica | 9.039 | 9.170 | -131 | -1,42% |
| Riabilitativa | 19.351 | 19.058 | 292 | 1,53% |
| Integrativa | 7.924 | 7.747 | 177 | 2,28% |
| Ospedaliera da privato (case di cura) | 10.600 | 10.600 | -0 | 0,00% |
| Ospedaliera da privato (presidi) | 0 | 0 | 0 | #DIV/0! |
| Altra assistenza | 38.790 | 38.678 | 111 | 0,29% |
| Altri servizi | 26.327 | 24.343 | 1.984 | 8,15% |
| Godimento di beni e servizi | 5.401 | 5.354 | 47 | 0,87% |
| Personale dipendente | 199.200 | 198.400 | 800 | 0,40% |
| Spese amministrative e generali | 10.743 | 10.931 | -188 | -1,72% |
| Servizi appaltati | 23.526 | 22.845 | 682 | 2,98% |
| Accantonamenti | 7.424 | 7.766 | -342 | -4,41% |
| Imposte e tasse | 15.444 | 15.226 | 219 | 1,44% |
| Oneri finanziari | 60 | 10 | 50 | 500,00% |
| Variazione delle rimanenze | 0 | -993 | 993 | -100,00% |
| Compartecipazioni personale intramoenia | 4.795 | 4.737 | 58 | 1,22% |
| Totali costi gestione ordinaria | 567.700 | 558.136 | 9.565 | 1,71% |

| RIEPILOGO | Previsione 2020 | III Trim ad Anno 2019 | Var. Ass. | Var. Rel. |
|---|-----------------|-----------------------|----------------|-------------------|
| Risultato gestione ordinaria | 151.357 | 160.421 | -9.064 | -5,65% |
| Ricavi straordinari | 497 | 12.574 | -12.077 | -96,05% |
| Costi straordinari | -267 | -669 | 401 | -60,06% |
| Mobilità attiva extra | 6.421 | 6.639 | -218 | -3,28% |
| Mobilità passiva extra | -14.410 | -13.695 | -715 | 5,22% |
| Mobilità attiva INTRA | 16.012 | 14.065 | 1.948 | 13,85% |
| Mobilità passiva intra | -191.868 | -192.297 | 429 | -0,22% |
| Costi capitalizzati E Rivalutazioni | 6.469 | 6.422 | 47 | 0,74% |
| Ammortamenti | -9.681 | -9.613 | -68 | 0,71% |
| Svalutazioni | -140 | -140 | 0 | 0,00% |
| Risultato di gestione | -35.610 | -16.293 | -19.316 | 118,55% |
| saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti | 0 | 0 | 0 | |
| Risultato differenziale | -35.610 | -16.293 | -19.316 | 118,55% |
| Dettaglio di alcune macro voci di costo-ricavo: | - | - | Variaz | Variaz Rel |
| Acquisti e manutenzioni +/- rimanenze | 91.709 | 85.766 | 5.942 | 6,93% |
| Acquisti e manutenzioni +/- rimanenze al netto beni integrativa e protesica | 86.659 | 79.217 | 7.441 | 9,39% |
| Acquisti e manutenzioni - farmaci | 46.458 | 44.802 | 1.655 | 3,69% |
| Farmaci | 45.251 | 41.957 | 3.294 | 7,85% |
| Di cui farmaci per distribuzione diretta | 26.268 | 24.006 | 2.263 | 9,42% |
| Farmaceutica convenzionata + farmaci distribuzione diretta | 74.077 | 71.983 | 2.094 | 2,91% |
| Convenz.ni uniche medicina generale. Escluso medici conv. 118 | 44.545 | 44.513 | 32 | 0,07% |
| costo medici convenzionati 118 - emergenza- | 5.014 | 5.014 | 0 | 0,00% |
| Specialistica - escluso costo medici spec.int "Sumai" | 639 | 655 | -16 | -2,45% |
| costo medici spec.int "Sumai" | 8.400 | 8.515 | -115 | -1,35% |
| Acquisto beni servizi noleggio integrativa protesica | 12.807 | 14.074 | -1.267 | -9,00% |
| Personale ruolo sanitario (compreso interinale ed universitario) | 158.720 | 158.160 | 560 | 0,35% |
| Personale ruolo professionale (compreso interinale) | 766 | 766 | -0 | 0,00% |
| Personale ruolo tecnico (compreso interinale) | 22.118 | 22.008 | 110 | 0,50% |
| Personale ruolo amministrativo (compreso interinale) | 17.595 | 17.465 | 130 | 0,74% |
| Saldo mobilità interregionale (mobilità attiva-passiva) | -7.989 | -7.056 | -933 | 13,22% |

| RIEPILOGO | Previsione 2020 | III Trim ad Anno 2019 | Var. Ass. | Var. Rel. |
|--|----------------------------|--------------------------------------|----------------------|------------------|
| Saldo mobilità intraregionale (mobilità attiva-passiva) | -175.856 | -178.232 | 2.376 | -1,33% |
| Altra assistenza meno rimborsi..trasferim. | 33.893 | 33.685 | 209 | 0,62% |
| rimborsi..trasferimenti | 4.896 | 4.993 | -97 | -1,95% |