

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

Telefono: 0171/450654

e-mail: bilancio.contabilita@aslcn1.it

Prot. n. ID /P del

REGIONE PIEMONTE
Assessorato alla Sanità

Al Direttore Generale Sanità
Dott. Fabio Aimar

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 2021 provvisorio tecnico versione zero.

In ottemperanza alle indicazioni trasmesse con email dai funzionari regionali, si invia la nota sulle modalità di predisposizione del bilancio di previsione 2021 versione zero.

1. Il quadro complessivo

La previsione relativa all'esercizio 2021 è fortemente influenzata dal protrarsi della pandemia SARS-COVID 19. L'ASL CN1, conformemente al criterio adottato dalla Regione Piemonte nella stima della mobilità attiva e passiva, ha considerato nella propria previsione una permanenza dell'emergenza sanitaria in atto pari a circa 7-8 mesi nell'anno 2021.

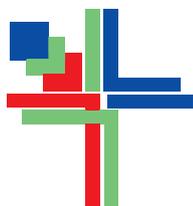
L'ASL CN1, secondo le indicazioni regionali, ha iscritto nel finanziamento indistinto gli importi stabiliti dagli allegati ricevuti via email, a completamento del disposto della DGR 31-877 del 23.12.2019 e della DGR 34-2471 del 04.12.2020.

I costi sono onnicomprensivi. Al momento come da indicazioni regionali non sono stati iscritti i ricavi 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 29,55 milioni di euro.

La perdita attesa, come di seguito analizzato nel dettaglio, trae origine quasi esclusivamente dai minori ricavi e dai maggiori costi derivanti dall'emergenza sanitaria, come ben evidenziato dal sezionale CE COVID:

VOCE	TOTALE CE	DI CUI
	ANNO 2021	CODICE "COV 20" ANNO 2021
Contributi da Regione e Prov. Aut. per quota F.S. regionale	721.514.862,36	5.787.387
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti	-4.683.781,15	0
Contributi da regione a titolo di copertura LEA	0	0
Contributi da regione a titolo di copertura extra LEA	0	0
Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti	2.107.322	0
Altri contributi in conto esercizio	3.767.105,5	0
Compartecipazioni	6.440.000	0
Payback	399.259	0
Altre entrate	7.044.862,44	0
Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0	0
Costi capitalizzati	6.469.387,59	0
Mobilità attiva intraregionale	13.607.869,57	0
Mobilità attiva extraregionale	5.680.008,96	0
TOTALE RICAVI	762.346.896,27	5.787.387



VOCE	TOTALE CE ANNO 2021	DI CUI CODICE "COV 20" ANNO 2021	DI CUI costo aggiuntivo pers.le.. ANNO 2021
Personale	199.200.000	29.049.116	6.125.452
Personale ruolo sanitario	159.342.680,83	23.927.211	5.868.888,19
Personale ruolo professionale	782.601,14	89.667,68	0
Personale ruolo tecnico	21.975.234,19	3.694.241,93	256.563,66
Personale ruolo amministrativo	17.099.483,84	1.337.995,16	0
indennità "de maria"	0	0	0
Irap	14.989.938	1.921.536,84	404.539,26
Beni	84.993.974,15	9.023.324,06	
beni sanitari	82.082.085,9	8.809.485,86	
beni non sanitari	2.911.888,25	213.838,2	
Servizi	94.597.127,43	18.155.509,55	3.548.546,
servizi sanitari	39.841.233,23	14.611.206,67	2.557.400
servizi non sanitari	54.755.894,2	3.544.302,88	991.146
Prestazioni da privato	166.849.123,38	1.394.617,03	
medicina di base	51.953.727,51	1.128.096,84	
farmaceutica convenzionata	45.000.000	0	
sumai - specialistica convenzionata interna	8.010.000	0	
assistenza specialistica da privato	646.000	0	
assistenza riabilitativa da privato	7.420.000	0	
assistenza ospedaliera da privato	10.607.318	0	
altre prestazioni da privato	43.212.077,87	266.520,19	
Prestazioni da pubblico	21.876.167	0	
Accantonamenti	4.115.602,16	0	
Oneri finanziari	5.000	0	
Oneri fiscali (netto irap)	511.184	13.943,24	
Ammortamenti	10.011.230,19	242.129,35	
Mobilità passiva intraregionale	180.659.319,25	0	
Mobilità passiva extraregionale	15.014.291,62	0	
Saldo poste straordinarie	-104.889	0	
Rivalutazioni e svalutazioni	100.000	0	
Saldo intramoenia	-925.000	0	
TOTALE COSTI CON POSTE A SALDO	791.893.068,18	59.800.175,84	
RISULTATO DI ESERCIZIO	-29.546.171,91		

COSTI AGGIUNTIVI COVID 35.359.514,34

RICAVI AGGIUNTIVI COVID -5.787.387

PERDITA COVID 29.572.127,34

Il confronto viene come di consuetudine effettuato comparando il bilancio previsionale al III trimestre dell'anno precedente rapportato ad anno.

Il confronto fra il bilancio di previsione anno 2021 e il III trimestre 2020 rapportato ad anno risulta però fortemente inficiato dal fatto che dal mese di ottobre 2020, con il manifestarsi della seconda ondata pandemica, alcuni costi per acquisto di beni indispensabili a fronteggiare l'emergenza hanno subito un notevole incremento dovuto anche alla disposizione regionale che ha imposto la creazione di scorte di magazzino per circa 6 mesi.

Di seguito alcuni esempi significativi:

conto 3100164 (III trim ad anno = 11,73 milioni
spesa reale anno 2020 circa 13,27 milioni)

conto 3100143 (III trim ad anno = 1,64 milioni
spesa reale anno 2020 circa 3,79 milioni)

conto 3100107 (III trim ad anno = 2,90 milioni
spesa reale anno 2020 circa 4,16 milioni)

2. Criteri adottati per specifiche voci

2.1 Produzione attesa dell'ASL

La programmazione delle attività per l'anno 2021 risulta pesantemente condizionata dal protrarsi o meno dell'emergenza sanitaria che influenza sia i ricoveri sia la specialistica ambulatoriale nel suo complesso.

2.2 Attività di laboratorio

Le attività di laboratorio sono state valorizzate, per l'anno 2021, dalla Regione Piemonte; l'ASL CN1 ha mantenuto tale valorizzazione.

2.3 Voci di costo e di ricavo negli aggregati di mobilità

La mobilità utilizzata quale base di calcolo per il 2021 è pari a 7 mesi del 2020 (elaborati a ottobre) e agli ultimi 5 mesi del 2019 come riportato nella email della Regione Piemonte del 18/12/2020.

L'ASL CN1 ha mantenuto la valorizzazione regionale.

2.4 Ospedaliera da privato e specialistica ambulatoriale

Al momento è ragionevole attendere valori di produzione ospedaliera pari a quelli del previsionale 2020, 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 646 mila euro.

3. Analisi dei ricavi

La previsione 2021 mostra ricavi della gestione ordinaria incrementati rispetto alla proiezione ad anno del III trimestre 2020, in considerazione dei maggiori contributi FSN previsti anche per il finanziamento degli incrementi di spesa per le assunzioni di personale dedicato a fronteggiare l'emergenza e il potenziamento dell'assistenza territoriale.

L'attuale previsione degli investimenti autofinanziati trae origine dalla programmazione dei lavori per il prossimo triennio. E' presumibile che il fabbisogno, attualmente espresso, di 4,68 milioni debba essere rimodulato, nel corso dei primi mesi dell'anno 2021, per accogliere investimenti in altre attrezzature ed in modo da tenere conto degli effettivi stati avanzamento lavori attesi per il 2021.

I ricavi per prestazioni sono previsti sostanzialmente pari alle attività rese nel 2020.

L'aggregato "Recuperi e rimborsi" prevede una riduzione di 381 mila euro (-16,74%), in quanto nell'anno 2020 si sono avuti rimborsi assicurativi non prevedibili per l'anno 2021.

I ricavi per ticket sono stati ipotizzati in lieve aumento rispetto alla proiezione ad anno del III trimestre 2020 (+9,32%).

I ricavi vari presentano un lieve incremento, in considerazione del prolungamento di alcuni progetti finanziati, non realizzati nell'anno 2020 ma da concludersi nell'anno 2021.

I ricavi per l'attività di intramoenia, per assistiti paganti, sono ipotizzati in lieve aumento rispetto a quanto realizzato nell'anno 2020. Anche i relativi costi da compartecipazione sono attesi in aumento.

4. Analisi dei costi

Si ribadisce che il confronto fra il bilancio di previsione anno 2021 e il III trimestre 2020 rapportato ad anno risulta fortemente inficiato dal manifestarsi nell'ultimo trimestre 2020 della seconda ondata pandemica.

I costi della gestione ordinaria presentano un aumento del 7,08 % in termini relativi, 39.086 mila euro in valore assoluto.

La voce Acquisti e manutenzioni presenta un aumento atteso del 14,54%, pari a 12.456 mila euro, rispetto al valore del III trimestre 2020 rapportato ad anno. La variazione è dovuta, come già evidenziato, soprattutto ai maggiori fabbisogni di dispositivi medici, reagenti di laboratorio e dispositivi di protezione individuale.

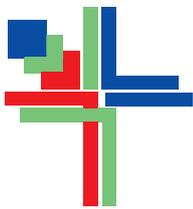
La voce Assistenza sanitaria di base, secondo le previsioni effettuate, presenta valori in lieve aumento rispetto al III trimestre 2020 rapportato ad anno.

La voce Altra Assistenza presenta un aumento di 3.395 mila euro, pari al 9,46%, in quanto in tale voce rientrano i costi per prestazioni di servizi forniti dall'ARPA alla quale è stata affidata l'esecuzione di prestazioni specialistiche di laboratorio per la ricerca su tamponi rino-faringei di RNA CORONAVIRUS SARS-COV-2.

La voce Altri Servizi presenta un incremento del 51,93% pari a 15.102 mila euro dovuto soprattutto all'aumento del costo delle prestazioni sanitarie finali da privati (per la ricerca su tamponi, acquisto turni di pronto soccorso, anestesisti, pediatri e operatori socio-sanitari necessari per i reparti COVID).

La voce Godimento di Beni e servizi presenta un incremento del 9,21% pari a 470 mila euro, dovuto ai canoni di noleggio di nuove apparecchiature TAC e Risonanza Magnetica.

La voce Personale Dipendente rimane sostanzialmente invariata; il valore è di molto inferiore al tetto di spesa del Personale.



La voce Servizi Appaltati presenta un aumento del 5,69%, pari a 1.352 mila euro, dovuto all'incremento dei servizi affidati ad Amos scr.l.

5. Componenti straordinarie

Fra le poste straordinarie, i ricavi sono attesi in forte riduzione rispetto al III trimestre 2020 rapportato ad anno.

Analogo ragionamento vale per i costi straordinari, al momento attesi anch'essi in riduzione rispetto al 2020.

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

BM/TT

Voce di CE nuova aggregazione	Previsione 2021	III Trim ad Anno 2020	Variazione Assoluta	Variazione Relativa
<i>Quota FSN</i>	708.540	688.530	20.009	2,91%
<i>di cui storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni</i>	4.684	2.650	2.034	76,76%
<i>Quota FSN netto storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni</i>	703.856	685.880	17.976	2,62%
<i>STP</i>	204	195	10	5,09%
<i>Altri Contributi da Regione</i>	13.557	12.894	662	5,13%
	717.617	698.969	18.647	2,67%
<i>Altri Contributi da altri enti pubblici</i>	2.941	1.609	1.333	82,85%
<i>Contributi da privati</i>	30	140	-110	-78,50%
	720.588	700.717	19.871	2,84%
Ricavi per prestazioni	3.108	3.093	14	0,46%
Recuperi e rimborsi	1.896	2.277	-381	-16,74%
Ticket	6.440	5.891	549	9,32%
Ricavi vari	4.504	4.093	411	10,04%
	13.897	15.354	-1.457	-9,49%
Ricavi intramoenia	4.840	4.381	459	10,47%
Totale ricavi gestione ordinaria	739.326	720.453	18.872	2,62%
Acquisti e manutenzioni	98.094	85.638	12.456	14,54%
Assistenza sanitaria di base	51.954	51.328	625	1,22%
Farmaceutica	47.500	46.277	1.223	2,64%
Specialistica	8.656	8.898	-242	-2,72%
Riabilitativa	19.510	19.422	88	0,45%
Integrativa	7.220	6.717	503	7,49%
Ospedaliera da privato (case di cura)	10.607	8.956	1.651	18,43%
Ospedaliera da privato (presidi)	0	0	0	0
Altra assistenza	39.292	35.897	3.395	9,46%
Altri servizi	44.181	29.079	15.102	51,93%
Godimento di beni e servizi	5.570	5.100	470	9,21%
Personale dipendente	199.200	199.389	-189	-0,09%
Spese amministrative e generali	11.062	10.527	535	5,09%

Servizi appaltati	25.099	23.747	1.352	5,69%
Accantonamenti	4.116	5.224	-1.108	-21,22%
Imposte e tasse	15.501	15.593	-91	-0,59%
Oneri finanziari	5	4	1	25,00%
Variazione delle rimanenze	0	-2.971	2.971	-100,00%
Compartecipazioni personale intramoenia	3.630	3.286	344	10,46%
Totale costi gestione ordinaria	591.197	552.111	39.086	7,08%
Risultato gestione ordinaria	150.178	168.342	-18.163	-10,79%
Ricavi straordinari	273	1.292	-1.019	-78,87%
Costi straordinari	-198	-1.043	845	-81,02%
Mobilità attiva extra	5.680	5.160	520	10,07%
Mobilità passiva extra	-15.014	-13.901	-1.114	8,01%
Mobilità attiva INTRA	12.992	12.293	699	5,68%
Mobilità passiva intra	-179.815	-167.912	-11.904	7,09%
Costi capitalizzati E Rivalutazioni	6.469	6.839	-369	-5,40%
Ammortamenti	-10.011	-10.011	0	0,00%
Svalutazioni	-100	-140	40	-28,57%
Risultato di gestione	-29.546	918	-30.464	-3318,33%
saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti	0	0	0	
Risultato differenziale	-29.546	918	-30.464	-3318,33%
<i>Dettaglio di alcune macro voci di costo - ricavo:</i>	importo	Importo	Importo	Variazione Rel
Acquisti e manutenzioni +/- rimanenze	98.094	82.667	15.427	18,66%
Acquisti e manutenzioni +/- rimanenze al netto beni integrativa e protesica	93.694	78.676	15.018	19,09%
Acquisti e manutenzioni - farmaci	51.450	41.906	9.544	22,77%
Farmaci	46.644	43.731	2.912	6,66%
<i>Di cui farmaci per distribuzione diretta</i>	<i>26.580</i>	<i>24.764</i>	<i>1.816</i>	<i>7,33%</i>
<i>Farmaceutica convenzionata + farmaci distribuzione diretta</i>	<i>74.080</i>	<i>71.041</i>	<i>3.039</i>	<i>4,28%</i>
Convenz.ni uniche medicina generale. Escluso medici conv. 118	46.940	46.314	625	1,35%
costo medici convenzionati 118 - emergenza-	5.014	5.014	0	0,00%
Specialistica - escluso costo medici spec.int "Sumai"	646	498	148	29,81%
costo medici spec.int "Sumai"	8.010	8.400	-390	-4,64%
Acquisto beni servizi noleggio integrativa protesica	11.665	10.768	897	8,33%

Personale ruolo sanitario (compreso interinale ed universitario)	159.343	158.869	474	0,30%
Personale ruolo professionale (compreso interinale)	783	766	16	2,12%
Personale ruolo tecnico (compreso interinale)	21.975	22.118	-143	-0,65%
Personale ruolo amministrativo (compreso interinale)	17.099	17.635	-536	-3,04%
Saldo mobilità interregionale (mobilità attiva-passiva)	-9.334	-8.741	-594	6,79%
Saldo mobilità intraregionale (mobilità attiva-passiva)	-166.823	-155.619	-11.205	7,20%
Altra assistenza meno rimborsi..trasferim.	35.309	32.742	2.568	7,84%
rimborsi..trasferimenti	3.982	3.155	827	26,21%