

**NOTA ILLUSTRATIVA
BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO
PER L'ESERCIZIO 2019**

Premessa

Sulla base delle indicazioni regionali, è stato predisposto il conto economico preventivo per l'esercizio 2019 e qui di seguito si esplicitano i criteri impiegati nella sua elaborazione. Al fine di evidenziare la reale evoluzione dei valori determinanti il risultato, sono state specificate le voci, per i principali aggregati di ricavo e di costo, comparate con il bilancio preventivo 2018, in conseguenza dei fatti gestionali attesi e delle azioni che si intende intraprendere.

Conto Economico Preventivo

Valore della Produzione

Contributi regionali FSR indistinto (AA0030): sono state iscritte le assegnazioni 2019 (D.G.R. n. 23-8257 del 27 dicembre 2018), che sono state calcolate sulla base delle risorse 2018 e non tengono conto delle risorse necessarie alla copertura dei costi per le prestazioni extra LEA, di cui si darà evidenza nelle conclusioni con il reale risultato economico previsto. L'incremento rispetto al preventivo del 2018 è dovuto dai finanziamenti dei farmaci oncologici innovativi, dal *pay back* farmaceutico e dal riparto delle ulteriori risorse messe a disposizione a livello regionale per il finanziamento del contratto collettivo del personale dipendente del comparto, dedotto l'obiettivo di efficientamento di Euro 369.112 .

Contributi c/esercizio extrafondo (AA0050): non è ancora stato assegnato dalla Regione e pertanto non risulta iscritto nel conto economico preventivo.

Pertanto, per ciò che concerne l'erogazione e l'acquisto di prestazioni sociali/socio sanitarie, non finanziabili da FSR (ExtraLEA), sono stati contabilizzati i costi relativi per un importo

complessivo pari a quello rilevato nel conto economico preconsuntivo del IV° trimestre 2018, come da tabella sottoriportata, senza iscrivere i ricavi corrispondenti (Euro/1000):

Conto	Spesa rilevata
3101832 maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali -residenziale - riabilitativa soggetti privati - Disabilità psico-fisica adulti	140
3101834 Maggior spesa finanziata da politiche sociali per Assistenza integrativa NON compresa nei LEA (NON compresa DM 332/99) - (app.acustici digitali per minori, mat.uso imp.cocleare e process.ext orec med...parrucche per alopecia chemioterapia.)	24
3101835 spesa sociale socio sanitaria finanziata da politiche sociali (vs.LEA nazionali- dal 2014) - Contributi assegni borse per assistenza sociale, socio-sanitaria psichiatrica -	326
3102107 Maggior spesa sociale-socio sanitaria finanziata da politiche sociali - Costo ass. semires. e territ. per anziani e altri soggetti, fornita da altri soggetti pubblici - Assegni cura (antic Comune) - Cure domic.	484
3101836 maggior spesa per quota sociale LEA nazionali per Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale da privato -	765
Totale	1.739

I trasferimenti regionali sono stati poi stornati per finanziare gli investimenti privi di contributi in conto capitale per 1,177 milioni di euro complessivi. Il dettaglio degli investimenti previsti per il 2019 è specificato nel Piano Investimenti.

Con riferimento alle altre voci di ricavo è stato previsto il mantenimento dell'andamento rilevato nel conto economico preconsuntivo del IV° trimestre 2018.

Oltre alle considerazioni sopra riportate il valore della produzione è stato fortemente influenzato dal vincolo degli importi relativi alla mobilità sanitaria che riportano il dato 2017, in quanto non è stato possibile concordare con le altre aziende sanitarie la variazione della mobilità nei loro confronti in conseguenza dell'entrata a pieno regime delle attività programmate dal Nuovo Ospedale, ora pienamente a regime con l'assunzione avvenuta nel corso del 2018 di nuovi direttori di struttura.

Si tenga in proposito presente che il saldo della mobilità rilevato nel conto economico preconsuntivo del IV° trimestre 2018 è migliorativo di 1,207 milioni (di cui 993 di produzione diretta e 214 di produzione di strutture accreditate) a cui si presume debbano aggiungersi gli effetti positivi delle assunzioni avvenute nel 2018 dei nuovi direttori di struttura il cui effetto positivo sulla produzione nel 2019 sarà sull'intero anno.

Costi della Produzione

La variazione rispetto all'esercizio precedente deriva dalle azioni esposte in dettaglio nel piano di efficientamento contenuto nella relazione del Direttore Generale.

Inoltre si specifica quanto segue in relazione alle seguenti voci di spesa:

- per le prestazioni delle case di cura accreditate si è fatto riferimento agli importi contrattuali di cui alla DGR n. 37-7057 del 14 giugno 2018: essendo il budget delle prestazioni regionali unico (ossia comprensivo sia delle prestazioni in favore degli assistiti dell'ASL BI che delle altre ASL della regione) e dovendo mettere il costo delle prestazioni verso le altre aziende sanitarie pari al ricavo del riaddebito, il costo per le prestazioni in favore degli assistiti dell'ASL BI è stato determinato per differenza;
- con riferimento alle risorse umane la previsione ha tenuto conto del piano delle assunzioni e delle esternalizzazioni, e delle nuove figure necessarie per lo sviluppo delle attività programmate per il Nuovo Ospedale nell'ambito del tetto di spesa 2018 assegnato D.G.R. n. 40-7703 del 12 ottobre 2018 con un incremento di costo previsto per il 2019 di 1,820 milioni;
- gli altri elementi differenziali di costo derivano principalmente dalle acquisizioni di farmaci autorizzati dalla commissione farmaceutica aziendale per 1,580 milioni al netto dei recuperi previsti per l'utilizzo di biosimilari (di cui 300 mila di innovativi da finanziare), dai costi per la gestione dei servizi di riscaldamento per 456 mila e dai servizi informatici derivanti dall'introduzione della nuova cartella clinica per 700 mila euro, i cui effetti economici sono mitigati nel 2019 dalla riduzione dei costi territoriali (per la spesa farmaceutica territoriale rispetto al preventivo 2018 è prevista una riduzione di 584 mila tenuto conto dell'andamento rilevato nel conto economico preconsuntivo del IV° trimestre 2018).

Piano dei flussi di cassa prospettici

Il documento è stato redatto sulla base dello schema del rendiconto finanziario di cui al D.Lgs n. 118/2011, tenendo conto, per gli aspetti legati alla gestione economica, dei valori inseriti nel conto economico preventivo, e per quanto attiene la gestione patrimoniale, dei valori esposti nel piano degli investimenti.

Conclusioni

L'esercizio 2019 risulta in sostanziale equilibrio in quanto il disavanzo deriva esclusivamente dalle prestazioni socio-sanitarie extra-LEA, dall'andamento presumibile della mobilità 2019 e dalla copertura delle attività richieste e autorizzate dalla Regione che determinano l'incremento programmato delle assunzioni di personale e dei costi per i servizi informatici.

Nel rinviare alla relazione del direttore generale per i dettagli delle azioni intraprese per conseguire gli effetti di efficientamento della spesa richiesti per l'esercizio 2019, si conferma che il perseguimento degli obiettivi di contenimento verrà attuato tenendo conto degli effetti sulla qualità dell'assistenza.

Al fine di chiarire pertanto l'effetto previsto di quanto sopra esposto sul risultato economico dell'esercizio 2019, si riporta nel prospetto che segue la dimostrazione della copertura del fabbisogno residuo (in migliaia di Euro):

Risultato Economico Conto Economico Preventivo	-6.593
di cui EXTRALEA da finanziare	1.739
di cui incremento farmaci innovativi da finanziare	300
di cui piano assunzioni autorizzato da finanziare	1.820
di cui incremento costi servizi informatici da finanziare	700
di cui miglioramento saldo mobilità 2018	1.207
di cui ulteriore miglioramento saldo mobilità 2019	827
Risultato finale previsto 2019	0