

**NOTA ILLUSTRATIVA
BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO
PER L'ESERCIZIO 2020**

Premessa

Sulla base delle indicazioni regionali, è stato predisposto il conto economico preventivo per l'esercizio 2020 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 2019, 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 2020 (D.G.R. n. 31-877 del 23 dicembre 2019), che sono state calcolate sulla base delle risorse 2019 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.

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 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	143
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.)	20
3101835 spesa sociale socio sanitaria finanziata da politiche sociali (vs.LEA nazionali- dal 2014) - Contributi assegni borse per assistenza sociale, socio-sanitaria psichiatrica -	325
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.	543
3101836 maggior spesa per quota sociale LEA nazionali per Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale da privato -	757
Totale	1.779

I trasferimenti regionali sono stati poi stornati per finanziare gli investimenti privi di contributi in conto capitale per 1,273 milioni di euro complessivi. Il dettaglio degli investimenti previsti per il 2020 è specificato nel Piano Investimenti.

Con riferimento alle altre voci di ricavo è stato previsto il mantenimento dell'andamento rilevato nei ultimi aggiornamenti del bilancio previsionale 2019.

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 2018, in quanto non è stato possibile concordare con le altre aziende sanitarie la variazione della mobilità nei loro confronti in conseguenza dell'assunzione di nuovi direttori di struttura.

Si tenga in proposito presente che il saldo della mobilità intraregionale rilevato nel conto economico preconsuntivo del III° trimestre 2019 è migliorativo di 700 mila rispetto all'analogo periodo 2018 a cui si presume debbano aggiungersi gli effetti positivi delle assunzioni avvenute nel 2019 dei nuovi direttori di struttura il cui effetto positivo sulla produzione nel 2020 sarà sull'intero anno.

Costi della Produzione

La variazione rispetto all'esercizio precedente deriva dalle azioni esposte in dettaglio 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 2019 di cui alla Determina Regionale n. 272 del 16 aprile 2019: 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, nell'ambito del tetto di spesa 2020 assegnato D.G.R. n. 40-7703 del 12 ottobre 2018, con un incremento di costo previsto per il 2020 di 900 mila euro, esclusi gli effetti del contratto di lavoro della dirigenza medica e sanitaria i cui costi sono stati rilevati dalla Regione Piemonte nel bilancio della Gestione Sanitaria Accentrata, come indicato nella D.G.R. n. 31-877 del 23 dicembre 2019 succitata;
- gli altri elementi differenziali di costo derivano principalmente dalle acquisizioni di farmaci autorizzati dalla commissione farmaceutica aziendale per 1 milione al netto dei recuperi previsti per l'utilizzo di biosimilari a cui si aggiungono i nuovi farmaci introdotti mediante la Distribuzione per Conto, dai costi per le innovazioni gestionali derivanti dall'introduzione della nuova cartella clinica e dalla esternalizzazione della logistica, dall'incremento dei costi dei trasporti ordinari dei pazienti a seguito dell'applicazione della D.G.R. 1-9050/2019, dall'incremento dei costi derivanti dall'applicazione della nuova gara regionale per gli ausili per l'incontinenza, dall'incremento dei costi assicurativi, dall'attivazione del CAVS a gestione diretta e dagli adeguamenti ISTAT.

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 2020 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, 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 2020, si riporta nel prospetto che segue la dimostrazione della copertura del fabbisogno residuo (in migliaia di Euro):

Risultato Conto Economico Preventivo	-8.978
Differenziale da Finanziare	
EXTRALEA e L. 210/92	1.168
Nuovi farmaci in DPC	730
Piano assunzioni autorizzato	900
Nuovi servizi informatici	1.000
Variazione costi assicurativi	260
Incremento costi gara regionale ausili incontinenza	350
Incremento costi trasporti D.G.R. 1-9050/2019	200
Attivazione CAVS	400
Nuove modalità gestionali (Logistica, percorsi PS,...)	600
Adeguamenti ISTAT strutture sanitarie	370
Miglioramenti Ricavi	
Miglioramento saldo mobilità 2019	1.000
Ipotesi insussistenze attive per chiusure vertenze giudiziarie	1.500
Ipotesi ticket su prestazioni ambulatoriali strutture accreditate	500
Risultato Economico finale previsto 2020	0