

**NOTA ILLUSTRATIVA
BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO
PER L'ESERCIZIO 2021**

Premessa

Sulla base delle indicazioni regionali, è stato predisposto il conto economico preventivo per l'esercizio 2021 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 2020 adottato il 31 dicembre 2019, in conseguenza dei fatti gestionali attesi e delle azioni che si intende intraprendere.

L'emergenza sanitaria derivante dal Covid-19, di cui si dà conto nella Relazione del Direttore Generale, è stata valutata al fine dell'elaborazione dei dati previsionali con una incidenza sul primo semestre dell'anno.

Conto Economico Preventivo

Valore della Produzione

Contributi regionali FSR indistinto (AA0030): sono state iscritte le assegnazioni 2021 (D.G.R. n. 34-2471 del 4 dicembre 2020), che sono state calcolate sulla base delle risorse 2020 e non tengono conto delle risorse necessarie alla copertura dei costi per le prestazioni di cui alla Legge 210/1992, di cui si darà evidenza nelle conclusioni con il reale risultato economico previsto.

Per ciò che concerne l'erogazione e l'acquisto di prestazioni sociali/socio sanitarie, non finanziabili da FSR (ExtraLEA), sono stati preventivati, sulla base dell'andamento 2020, i costi come da tabella sottoriportata (Euro/1000), con l'iscrizione a ricavo dell'importo deliberato dalla

Regione di Euro/1000 1.282, corrispondenti al 94% delle risorse assegnate per l'anno 2020 con DGR n. 3-2515 del 11 dicembre 2020 :

Conto	Spesa rilevata
3101832 maggior spesa per quota sociale rispetto LEA nazionali -residenziale - riabilitativa soggetti privati - Disabilità psico-fisica adulti	114
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.)	28
3101835 spesa sociale socio sanitaria finanziata da politiche sociali (vs.LEA nazionali- dal 2014) - Contributi assegni borse per assistenza sociale, socio-sanitaria psichiatrica -	308
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.	393
3101836 maggior spesa per quota sociale LEA nazionali per Acquisti prestazioni di psichiatria residenziale da privato -	760
Totale	1.603

I trasferimenti regionali sono stati poi stornati per finanziare gli investimenti privi di contributi in conto capitale per 1,160 milioni di euro complessivi. Il dettaglio degli investimenti previsti per il 2021 è specificato nel Piano Investimenti.

Con riferimento alle altre voci di ricavo è stato previsto il mantenimento dell'andamento rilevato a partire dalla proiezione a finire del conto economico preconsuntivo del terzo trimestre 2020 in cui l'emergenza pandemica ha fatto rilevare una notevole riduzione, in particolare per i ticket sanitari.

Oltre alle considerazioni di cui sopra, il valore della produzione è stato fortemente influenzato dal vincolo degli importi relativi alla mobilità sanitaria che riportano il dato dei primi otto mesi del 2020 e degli ultimi quattro del 2019.

Si tenga in proposito presente che il saldo della mobilità intraregionale rilevato nel conto economico preconsuntivo del III° trimestre 2020 è migliorativo di oltre 3 milioni rispetto all'analogo periodo 2019, in conseguenza dell'emergenza da Covid-19, per cui si potrà presumere un analogo andamento nei primi sei mesi del 2021.

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 2020 di cui alla D.G.R. n. 1-1881 del 10 agosto 2020: 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, fatto salvo per il riaddebito delle prestazioni extra regione che è stato allineato alla D.G.R.; si specifica inoltre che i valori riportati non prendono in considerazione i costi legati al Nucleo Covid Positivi attivato presso la casa di cura La Vialarda;

- 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, calcolato come segue: per il personale dipendente, il costo delle voci fisse deriva dalla proiezione su tredici mesi del dato del mese di dicembre 2020 (le voci variabili sono calcolate sui fondi 2020 escluse le integrazioni per incentivi Covid), sono stati esclusi gli effetti del contratto di lavoro della dirigenza PTA, per i quali è stato mantenuto l'accantonamento, mentre si è mantenuto il valore 2019 per l'indennità di esclusività e per il personale del ruolo amministrativo, per il quale è prevista nel 2021 la copertura del turnover; per le figure professionali assunte con contratto libero professionale per l'emergenza sanitaria Covid, il costo previsto deriva dalla proiezione su sei mesi del costo del mese di dicembre;
- gli altri elementi differenziali di costo derivano principalmente dalle acquisizioni di reagenti di laboratorio (processazione dei tamponi di rilevazione del Covid), dai dispositivi medici e dal materiale di guardaroba (tenuto conto che a partire dalla "seconda ondata" epidemica sono venute a mancare donazioni di beni di consumo e del passaggio del regime IVA dall'esenzione al 5%), dai servizi per pulizia, smaltimento rifiuti, portineria, vigilanza, mensa e trasporti sanitari per le prestazioni aggiuntive conseguenti alla pandemia, dai nuovi farmaci introdotti mediante la Distribuzione per Conto e dai farmaci dispensati alla dimissione da ricovero, dai costi per le innovazioni gestionali derivanti dall'introduzione della nuova cartella clinica e dalla esternalizzazione della logistica, dai costi del personale USCA previsto per tutto il 2021 e dall'inserimento di pazienti positivi al Covid in strutture residenziali.

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

Il risultato previsto per l'esercizio 2021 può pertanto ritenersi in sostanziale equilibrio in quanto deriva essenzialmente dall'andamento della epidemia da Covid-19 (di cui è prevista la copertura totale dei costi) e dai relativi riflessi sull'organizzazione dei servizi sanitari.

Infatti il disavanzo esposto consegue, oltre dai costi emergenti per il personale e per i beni ed i servizi che si prevede di implementare (che sono solo parzialmente coperti dalle risorse assegnate per fronteggiare l'emergenza COVID) anche dai mancati ricavi derivanti dalle chiusure delle attività ordinarie, con effetti importanti in particolare sulla valorizzazione della mobilità sanitaria e dei ticket delle prestazioni specialistiche, a cui si aggiungono gli incrementi dei farmaci in DPC e la necessità di fornire una copertura finanziaria completa per i costi ExtraLEA e per l'indennità di cui alla Legge 210/92.

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 in osservanza delle direttive del Dipartimento interaziendale funzionale a valenza regionale "Malattie ed Emergenze Infettive" (D.I.R.M.E.I.).

Al fine di chiarire pertanto l'effetto previsto di quanto sopra esposto sul risultato economico dell'esercizio 2021, si riporta nel prospetto che segue la dimostrazione della copertura finanziaria del fabbisogno residuo (in migliaia di Euro):

	Risultato Conto Economico Preventivo	-9.960
di cui derivante da nuove attività		1.180
	Nuovi farmaci in DPC	910
	Innovazioni gestionali	470
	Economie gestionali	-200
di cui differenziale ExtraLEA da Finanziare		610
	ExtraLEA	321
	L. 210/92	289
di cui differenziale COVID da Finanziare		8.169
	Dispositivi e Farmaci Emergenza COVID	6.600
Servizi Emergenza COVID: pulizie (150), smaltimento rifiuti (119), portineria (10), vigilanza (21), mensa dipendenti territorio (44), trasporti sanitari (16)		360
Risorse Umane per Emergenza COVID: infermieri a t.d. (1.500), medici liberi professionisti (600), USCA (1.200). OSS a t.d. (130) e OSS interinali (30)		3.460
	Assistenza pazienti positivi COVID in strutture residenziali	70
	Risorse COVID assegnate dalla Regione	-2.321
Ipotesi copertura finanziaria		-9.960
	Ticket su prestazioni ambulatoriali strutture accreditate rilevate a consuntivo	-550
	Miglioramenti Ricavi Ticket prestazioni ambulatoriali strutture ASL BI	-630
	Finanziamento regionale a copertura ExtraLEA e COVID	-8.779
	Risultato Economico finale previsto 2021	0