

AZIENDA SANITARIA LOCALE BI

Via dei Ponderanesi, 2 - 13875 PONDERANO - Tel. 015/1515111 - Fax 015/15153515

NOTA ILLUSTRATIVA BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO PER L'ESERCIZIO 2017

Premessa

Sulla base delle indicazioni regionali, è stato predisposto il conto economico preventivo per l'esercizio 2017 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 previsionale 2016 presentato in data 25/11/2016, 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 provvisorie 2016 (DGR n. 35-3152 del 11/04/2016) integrate per l'eventuale spesa stimata dai centri prescrittori per i Farmaci che potranno essere utilizzati nell'esercizio 2017 per le terapie di cura, che non tengono però conto delle risorse necessarie alla copertura dei costi per le prestazioni extra LEA: tali risorse che riportavano già un definanziamento di 4,8 milioni di Euro rispetto al 2015 (che pur si era concluso con una perdita di 6,4 milioni € 3.120.547) vanno però poste in relazione ai risultati conseguiti con il Piano di Efficientamento 2016 ed ai vincoli nella stesura del conto economico preventivo di cui si darà piena evidenza nelle conclusioni mettendo in evidenza il reale risultato economico previsto;

Contributi regionali FSR vincolato (AA0040): sono state iscritte le assegnazioni provvisorie 2016 incrementate delle somme di spesa previste per i farmaci dell'epatite C stimati in 3,8 milioni di Euro, mentre non si è ipotizzato nulla sia a livello di ricavo che di costo in relazione al conto 04500129 "Altri contributi regionali in conto esercizio";

Contributi regionali extra FSR e Payback: come sopra indicato non si sono inseriti gli importi corrispondenti ai ricavi previsti per ulteriori contributi regionali extra FSR finalizzati a finanziare le spese vincolate e relativi costi.

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 ad € 2.023.382, come da tabella sottoriportata, senza iscrivere i ricavi corrispondenti:

Conto	Spesa rilevata €
3101832	161.000
3101834	20.000
3101835	429.000
3102107	588.382
3101836	825.000
Totale	2.023.382

I trasferimenti regionali sono stati poi stornati per finanziare gli investimenti privi di contributi in conto capitale per 1,8 milioni di euro complessivi.

Il dettaglio degli investimenti previsti per il 2016 è specificato nel Piano Investimenti.

Con riferimento alle altre voci di ricavo è stato previsto il mantenimento degli importi del conto economico previsionale 2016.

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 2015. Per quel che concerne la mobilità attiva è particolarmente rilevante l'esito dei riaddebiti delle prestazioni effettuate dalla case di cura accreditate del territorio dell'ASL BI in favore degli assistiti delle altre aziende sanitarie regionali: la previsione rimanendo ancorata al dato 2015 potrebbe rivelarsi non congrua ed influenzare in maniera determinante il risultato come evidenziato nell'apposito punto nel paragrafo dedicato ai Costi della Produzione.

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 contrattualizzati nel 2016 per cui, rinviando alle considerazioni già esposte in relazione alla valorizzazione del valore della produzione, 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 2015, il costo per le prestazioni in favore degli assistiti dell'ASL BI è stato determinato per differenza;

- è stata effettuata una ricollocazione della spesa per cui i risparmi previsti per l'assistenza protesica vengono reinvestiti nell'assistenza agli anziani;
- per la mobilità sanitaria è stato mantenuto l'importo previsto per l'anno 2015 in quanto non è stato possibile concordare con le aziende ospedaliere la riduzione della mobilità passiva nei loro confronti in conseguenza dell'entrata a pieno regime delle attività svolte presso il Nuovo Ospedale: già nel 2016 è prevista una sostanziale riduzione dei costi che è previsto si accresca ulteriormente nel 2017;
- gli ammortamenti sono stati ritenuti invariati in quanto non si attendono scostamenti rispetto al loro valore al netto delle sterilizzazioni;
- gli accantonamenti sono stati confermati salvo il fondo rischi per il quale nel 2016 era stata valutata l'esigenza di coprire un potenziale rischio legato al collaudo del Nuovo Ospedale;
- gli oneri finanziari tengono conto di una valutazione degli effetti prodotti dall'aggiudicazione della gara di Tesoreria per il triennio 2016/2018;
- con riferimento alle risorse umane la previsione ha tenuto conto della diversa modalità di acquisizione delle risorse, in particolare del piano delle assunzioni e delle esternalizzazioni, nel limite previsto per il tetto di spesa 2016 assegnato con DGR n. 36-1483 del 25/05/2015.

Piano dei flussi di cassa prospettici

Il documento è stato redatto sulla base dello schema del rendiconto finanziario di cui al D.Lgs 118/2011, tenendo conto, per gli aspetti legati alla gestione economica, dei valori inseriti nel conto economico preventivo, per quanto attiene la gestione patrimoniale, dei valori esposti nel piano degli investimenti, e della previsione della chiusura da parte della Regione dei crediti derivanti dalla costruzione del Nuovo Ospedale e dei crediti derivanti dalla Gestione Liquidatoria delle sopresse UU.SS.SS.LL. n. 47 di Biella e n. 48 di Cossato.

Conclusioni

Il fabbisogno complessivo dell'esercizio 2017 deriva essenzialmente dalle prestazioni socio-sanitarie extra-lea e dalla gestione ordinaria del Nuovo Ospedale, la cui struttura, tecnologicamente e impiantisticamente più evoluta rispetto al precedente, comporta maggiori oneri gestionali non completamente riassorbiti dalle azioni che si sono concretizzate nel 2016 e che verranno intraprese nell'anno 2017.

Nel rinviare alla relazione con il piano di efficientamento per i dettagli delle azioni, si conferma che il perseguimento degli obiettivi di contenimento della spesa verrà attuato tenendo conto degli effetti sulla qualità dell'assistenza e che quindi sia necessaria un'integrazione del livello dei finanziamenti regionali assegnati provvisoriamente per il 2017 in modo da adeguarli ai costi indotti dalla nuova struttura ospedaliera.

Al fine di chiarire però il reale effetto previsto sul risultato economico dell'esercizio 2017, tenendo conto delle risorse per gli extra LEA e della variazione della mobilità sanitaria, si riporta nel prospetto che segue il reale fabbisogno residuo da finanziare (in migliaia di Euro):

Risultato Economico Conto Economico Preventivo	-12.465
DI CUI EXTRALEA	2.023
DI CUI RIDUZIONE MOBILITA' PASSIVA	3.200
Risultato finale previsto 2017	-7.242