



A.S.L. TO4

Azienda Sanitaria Locale
di Ciriè, Chivasso e Ivrea

Sede legale: Via Po, 11 - 10034 CHIVASSO (TO)

Tel. +39 011.9176666

Sede amministrativa: Via Aldisio, 2 - 10015 IVREA (TO)

Tel. +39 0125.4141

www.aslto4.piemonte.it

P.I./Cod. Fisc. 09736160012

Struttura Complessa Gestione Economico – Finanziaria

Allegato n. 6

Sede Chivasso : Via Po 11

Nr. Telefono Responsabile: 011/9176514

Nr. Fax: 011/9176338

Sede Ivrea: Via Aldisio,2

Nr. Telefono Responsabile: 0125414754

Ufficio Bilancio: Ivrea, Via Aldisio 2

Nr. Telefono: 0125/414469

Nr. Fax: 0125/414405

Email: ragioneria@aslto4.piemonte.it

PEC: ragioneria@pec.aslto4.piemonte.it

CHIVASSO, 19 marzo 2018

Prot. n° 0025871

Class.

ASL TO4 - ESERCIZIO 2018 - BILANCIO DI PREVISIONE

➤ **LINEE GUIDA CHE SOVRINTENDONO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018**

Il Bilancio di Previsione 2018 dell'ASL TO4 è stato predisposto con riguardo alla D.G.R. n. 113-6305 del 22/12/2017 avente per oggetto: Presa d'atto del bilancio preventivo economico 2017 degli Enti SSR, e riparto agli Enti del SSR delle ulteriori risorse c/esercizio 2017, ad integrazione e/o rettifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n. 35-5329 del 10/07/2017. Determinazione delle risorse assegnate agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico – finanziari per l'anno 2018; si è tenuto conto anche della nota protocollo n.1877/A1407A del 23/01/2018 relativamente al Conto Economico al 31/12/2017, trasmessa con e-mail del 19/01/2018 che presenta alcune indicazioni in ordine alla predisposizione del Bilancio di Previsione 2018.

Il preventivo presenta un **disavanzo** pari ad € 31.258.370=.

Di seguito vengono fornite le indicazioni, per macrovoce di bilancio, che consentono di valutare la quantificazione del disavanzo.

1) Ricavi

- a) I ricavi da Regione sono iscritti secondo quanto indicato con la D.G.R. 113-6305 del 22/12/2017 nonché quanto indicato in via breve con le e-mail inoltrate in data 06/12/2017, 22/12/2017 e 19/01/2018 .

Al momento non sono stati iscritti i ricavi derivanti da:

- finanziamento spese non sanitarie (ExtraLea), valutato in € 7.675.000=;
- finanziamento gestione REMS di San Maurizio Canavese, valutato in € 2.153.500=;



- finanziamento (delta 2017 / 2018) piano nazionale vaccinale, valutato in € 1.000.000=;
- finanziamento (delta 2017/2018) acquisto farmaci per la cura HCV, valutato in € 2.100.000=;
- finanziamento maggiori accantonamenti (da 0,75% al 1,45% - e-mail del 06/12/2017) dei rinnovi contrattuali Personale Dipendente / CUN, valutato in € 1.055.000=;
- finanziamento costo personale trasferito CRI (8 unità su base annua e 3 unità nuovi trasferiti nel 2018), valutati in € 371.250=;

L'insieme di queste sei voci, comportano un mancato finanziamento provvisorio pari ad € 14.354.750=

b) I ricavi per prestazioni, recuperi, rimborsi, ticket, intramoenia e vari sono allocati in linea con quelli verificatisi nel corso del 2017.

2) Costi

a) Acquisti e Manutenzioni (conti 31001/31002) prevedono un incremento di spesa pari a circa € 4.500.000, dovuto a:

- maggior spesa acquisto farmaci HCV € 2.100.000=
- maggior spesa piano vaccinale € 1.000.000=
- maggior spesa acquisto medicinali (esclusi HCV) € 750.000=
- maggior spesa emocomponenti (un caso in più) € 430.000=
- maggior spesa su tutte le altre componenti della macrovoce € 220.000=

b) Assistenza sanitaria di base viene mantenuta la spesa allo stesso livello del preconsuntivo 2017.

c) Assistenza farmaceutica (3100404 + 3100479) viene previsto un incremento pari al +0,95% ovvero circa € 670.000 in più. Sarà importante valutare l'andamento del primo trimestre 2018 quale indicatore rispetto alla previsione annuale.

d) Assistenza specialistica. La spesa relativa al SUMAI è mantenuta entro il limite del tetto di spesa a suo tempo assegnato in € 7.566.000= con la D.G.R. 36-1483 del 25/05/2015 e confermato con la D.G.R. 28-4666 del 13/02/2017.

La spesa specialistica ambulatoriale da presidi pubblici e privati è allocata entro i limiti del budget assegnato con la D.G.R. 67-4540 del 29/12/2016 e della D.G.R. 73-5504 del 03/08/2017, al netto della stima del ticket:

| | | di cui: | Pubblici | Privati |
|---|--------|----------------|-----------------|----------------|
| | Lordo | € 8.778.000 | € 380.305 | € 8.398.000 |
| - | Ticket | € 2.023.000 | € 36.000 | € 1.987.000 |
| = | netto | € 6.755.000 | € 344.000 | € 6.411.000 |

- e) Riabilitativa: è previsto un aumento di circa il +2% (più € 525.000 circa) a seguito incremento degli inserimenti che si verificheranno nel corso dell'anno. Il trend di crescita considerato è quello verificatosi nel triennio precedente.

In aumento anche il livello di rimborso spese socio sanitarie ai Consorzi Socio Assistenziali (+ € 50.000)

Si ricorda che in questi segmenti di attività residenziale non sono previste liste d'attesa.

- f) Integrativa: la spesa per assistenza integrativa e protesica è rappresentata con un forte incremento rispetto al biennio precedente (2016/2017), pari ad € 1.215.000= (+7%). Incremento suffragato dai dati relativi alle autorizzazioni rilasciate in procedura PROTES a fronte di un forte incremento della popolazione servita e dall'aumento prescrittivo nelle varie tipologie.

- g) Ospedaliera da Privati (Case di Cura /Presidi): la spesa per ricoveri è allocata entro il limite del budget assegnato con D.G.R. 73-5504 del 03/08/2017 e nella fattispecie:

| | PIEMONTE | ITALIA | TOTALE |
|---------------|-------------------|------------------|-------------------|
| PRIVATI | 29.179.000 | 3.760.000 | 32.939.000 |
| PRESIDI | 11.250.000 | 400.000 | 11.650.000 |
| TOTALE | 40.429.000 | 4.160.000 | 44.589.000 |

E' da segnalare, per il secondo anno consecutivo, il sovradimensionamento del budget "Italia" rispetto alle prestazioni effettivamente erogate e, per contro, il sottodimensionamento di quello per il "Piemonte".

Ancorché i due budget non siano compensabili, rappresentano un elemento di analisi e meditazione per il futuro.

- h) Altra assistenza (ivi compresi i CAVS): Questa macrovoce subisce un incremento pari a circa € 4.600.000=, dovuto in gran parte alla sottovoce "residenzialità".

Nel dettaglio si evidenzia:

- CAVS: la spesa è iscritta al conto 3101839 per € 8.190.000= di cui € 4.540.000= relativa al budget assegnato alle strutture private ed € 3.650.000 relativamente al budget S.A.A.P.A. – allocato entro i limiti

corretti di quantificazione dello stesso, ovvero:

posti letto riconosciuti n. 94

85% posti letto a budget n. **80**

tariffa media applicata € **125,00=**

gg **365** x **80** x **125,00=** € **3.650.000=**

- Anziani non autosufficienti: incremento della spesa pari ad € 3.800.000 al fine di garantire il raggiungimento del 1,7% degli inserimenti rispetto alla popolazione anziana di riferimento, così come previsto per il 2018 dalla D.G.R. n.18-1326 del 20/04/2015 avente ad oggetto: Pianificazione economico – finanziaria e definizione delle regole del Sistema Sanitario piemontese in materia di assistenza alle persone anziane non autosufficienti con decorrenza dall'esercizio 2015;
- Inserimento soggetti psichiatrici: incremento di spesa pari ad € 540.000= a seguito della applicazione (a partire dal mese di Aprile 2018) della D.G.R. n. 29-3944 del 19/09/2016 avente ad oggetto: revisione della residenzialità psichiatrica – integrazioni a D.G.R. n. 30-1517/2015 e s.m.i.

ATTENZIONE: la valutazione del DSM circa l'applicazione della D.G.R. sopra richiamata comporterebbe questo percorso:

| | | PreCons.. | | Valutati | | Bilancio |
|---------------|--------|------------------|--------|-----------------|--------|-----------------|
| | | 2017 | | DSM | | 2018 |
| 3100383 | | 3.080 | | 3.150 | | 3.150 |
| 3100496 | | 12.700 | | 15.700 | | 13.000 |
| | 16.460 | } | 16.930 | } | 16.930 | } |
| 3101836 | | | 3.760 | | 1.230 | |
| TOTALE | | 19.540 | | 20.080 | | 20.080 |

In sede di bilancio preventivo viene mantenuto l'andamento storico della spesa suddivisa tra spesa sanitaria e spesa non sanitaria.

La corretta applicazione della D.G.R. richiamata comporterebbe - secondo il DSM - la riduzione di € 2.700.000= della spesa non sanitaria e l'aumento di pari importo di quella sanitaria.

Si richiede ai competenti uffici regionali di dare le necessarie indicazioni operative in merito.

- Inserimento soggetti da dipendenze (3101805). Viene assegnato il budget provvisorio per il 2018 di cui alla D.G.R. n. 47-1700 del 06/07/2015, pari ad € 3.521.992,73, mentre la spesa effettiva si attesta, interamente iscritta a bilancio, in € 3.750.000=.

Si evidenzia la necessità che gli Organi competenti regionali, per l'esercizio 2018, diano indirizzi univoci in ordine alla applicazione di eventuali rivalutazioni ISTAT rispetto alle tariffe per inserimenti residenziali sinora praticate.

Le altre componenti della macrovoce "altra assistenza" (rimborsi, assegni, contributi, altro) restano sostanzialmente invariate o in leggero decremento rispetto al 2017.

- i) Altri servizi: Il macrogruppo vede un incremento, rispetto all'anno precedente, di circa € 1.800.000 dovuto, in particolare ,alle seguenti voci:
- Conto 3100489: + € 830.000= a seguito avvio attività di cui alla delibera del Direttore Generale n. 848 del 10/08/2017 ad oggetto:"Integrazione affidamento dell'appalto del supporto di gestione dell'impianto di risonanza magnetica nucleare del P.O. di Chivasso durata 84 mesi. Determina n. 47/FED/2013 del 20.02.2013",riferita all'ampliamento del servizio RMN al PO di Lanzo ed agli ambulatori territoriali di Strambino, Chivasso e Settimo T.se;
 - Conto 3100494: + € 415.000= per acquisizione di personale medico atipico non altrimenti reperibile con personale dipendente, occorrente ai presidi ospedalieri della ASL TO4 per far fronte alla necessità di reparti quali medicina generale, lungodegenza, geriatria, pediatria ecc. Tale spesa sarà monitorata mensilmente
 - Conto 3101813 / 15: + € 378.000= per copertura extrabudget S.A.A.P.A. per far fronte alle esigenze del territorio dell'ASL TO4 ed in particolare delle esigenze dell'Ospedale di Chivasso.
- l) Godimento beni e servizi: i costi incrementano di € 220.000= di cui € 80.000 al conto 3100503 ed € 140.000 ai conti 3100509 / 10 / 11 per canoni di assistenza protesica. Per quanto attiene il conto 3100501, fitti, non viene iscritto a bilancio il canone di affitto previsto dalla D.G.R. 23-4577 del 16/01/2017, relativamente al Presidio Ospedaliero di Lanzo (Ordine Mauriziano) in attesa di precise indicazioni regionali.
- m) Personale Dipendente e Interinale: la spesa, è in aumento, rispetto al preconsuntivo di € 5.500.000 circa. Si sottolinea ancora una volta, la ricorrente difficoltà nel reperire personale dipendente (ruoli sanitari) da inserire stabilmente nell'assetto aziendale. Con D.G.R. n.113-6305 del 22/12/2017 è stato assegnato il tetto di spesa per il 2018 del personale Dipendente ed Atipico, determinato in € 240.616.000=.

Nel triennio 2015-2017, la spesa si è così delineata:

| | 2015 | 2016 | 2017 |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Personale Dipendente | 224.065.574 | 222.508.854 | 220.260.477 |
| Personale Atipico | 3.467.938 | 3.472.039 | 6.257.007 |
| Consulenze e Prest. Agg | 2.741.741 | 1.594.587 | 1.990.940 |
| Personale SUMAI | 8.292.884 | 8.115.313 | 8.516.000 |
| TOTALE | 238.568.137 | 235.690.793 | 237.024.424 |
| | | | |
| Tetto assegnato | 239.090.000 | 240.624.000 | 237.000.000 |

La spesa 2017 è da nettizzare del costo del personale ESACRI (n.8 unità) trasferiti all'ASLTO4 nel mese di luglio.

Per l'esercizio 2018 viene iscritta a bilancio una spesa complessiva di € 243.350.000= così ripartita:

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Personale Dipendente + Interinale | € 216.672.000 |
| Atipico | € 18.162.000 |
| Personale SUMAI | € 8.516.000 |

a fronte del tetto assegnato in € 240.616.000= si quantifica uno sfondamento di € 2.734.000 =.

In ordine allo sfondamento del tetto relativo al personale dipendente complessivamente quantificato come sopra citato, si evidenzia quanto segue:

- la quantificazione tende a garantire l'assunzione di personale nel numero minimo indispensabile a garantire i livelli di produzione di attività (sia di ricovero che di specialistica) mediante l'assunzione del personale collocato a riposo nel periodo 2015-20217 ed alla sostituzione di quello 2018 in via di collocazione a riposo.
- assunzione di n. 53 operatori (infermieri ed OSS) da inserire nell'ospedale di Chivasso, ala nuova dislocata su 5 piani fuori terra, inaugurata il 26 gennaio scorso.
- presa in carico, su base annua, di n. 8 personale ESACRI trasferitosi nel luglio 2017;
- presa in carico di nuove 3 figure personale ESACRI.

Qualora le condizioni di mercato lo consentano è auspicio della Direzione Aziendale sostituire personale oggi interinale con personale dipendente.

Si ricorda, in ogni caso, che tale previsione rispetta il limite di riduzione della spesa dell'1,4% rispetto al 2004.

Si allega prospetto di sintesi della spesa 2018 (All.7 -2 - 204 -ASL TO4 - PERS. DIP.TE - fondi e monitoraggio.xls); tale previsione sarà monitorata, non solo trimestralmente, al fine di garantire il corretto uso delle risorse richieste.

- n) Spese amministrative e generali: la spesa è allineata al valore del preconsuntivo.
- o) Servizi appaltati: la spesa aumenta di € 760.000= in gran parte dovuta ai maggiori costi (pulizie, riscaldamento, lavanderia, mensa, utenze, ecc) a seguito della apertura dell'ala nuova dell'ospedale di Chivasso (5 piani fuori terra), nonché per maggiori costi dei servizi di vigilanza nell'intento di aumentare la sicurezza all'interno degli ospedali della ASL.
- p) Accantonamenti: Sono indicati come da indicazioni regionali:
- premio operosità € 425.000=
 - accantonamento per rinnovi contrattuali Personale Dipendente / CUN € 4.730.869=
 - accantonamenti per quote inutilizzate € 993.922
 - altri accantonamenti € 700.000=

- q) Imposte e tasse: crescono per effetto dell'incremento della voce IRAP conseguente all'aumento della voce Personale Dipendente ed Interinale.
- r) Oneri finanziari: l'aggiudicazione della nuova gara del servizio tesoreria comporterà maggiori costi per gli interessi passivi su anticipazioni di cassa. Lo spread, infatti passa da +1,00% a +3,00% rispetto al parametro "Euribor 3 mese/365".
- s) Ricavi / Costi straordinari: risultano allineati alle risultanze del preconsuntivo 2017.
- t) Mobilità sanitaria attiva / passiva: la mobilità sanitaria, attiva e passiva, è stata caricata secondo i dati elaborati dal CSI Piemonte per conto della Regione Piemonte.
Si determina questo quadro:

| | CONS 2016 | B di P 2017 V.1 | PreCons 2017 | B di P 2018 |
|---------------------------|------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|
| Mobilità attiva Extra | + 5.671 | + 5.473 | + 7.401 | + 7.801 |
| Mobilità passiva Extra | -17.230 | -17.230 | -18.931 | -19.241 |
| Mobilità attiva | + 44.688 | + 42.553 | + 38.592 | + 40.967 |
| Mobilità passiva | -171.427 | - 171.427 | -175.288 | -171.443 |
| Saldo Mobilità | -138.298 | -140.631 | -148.226 | -141.920 |

La mobilità attiva (45012) è allineata con i valori iscritti nei costi di gestione ordinaria (3100355-60; 3100419-84-85; 3100471-72-78), valorizzati come da budget provvisoriamente assegnati.

Si evidenzia la diversità, anche rilevante, del saldo di mobilità che si nota nei quattro periodi sopra considerati.

Conclusioni:

Il Bilancio di previsione per l'esercizio 2018 è stato redatto secondo criteri di veridicità, comprendendo tutti i costi presumibili rilevati ad oggi e necessari a garantire la continuità nella erogazione dei servizi sanitari.

Allegata alla presente relazione viene esposta la cronistoria dell'andamento gestionale che mette a confronto il consuntivo 2016, l'andamento nel tempo dell'esercizio 2017 e la previsione 2018.

Al fine di agevolare una lettura di sintesi dell'andamento gestionale dell'Azienda, si riepiloga, con la tabella che segue, la suddivisione dei costi emergenti nell'esercizio 2018 rispetto al preconsuntivo 2017.

| ExtraLea | Obiettivi di residenzialità | Costi specifici da provvedimenti nazionali / regionali | € | Altri costi | € | Mobilità Sanitaria |
|---|--|---|------------------|--|-------------------|--|
| Spesa non Sanitaria allocata ai conti 3101832 al 3101836 e il 3102107 | D.G.R. n. 18-1326 del 20/04/2015 – Anziani non Auto (1,7%) | Maggior fabbisogno Accantonamenti Rinnovi contrattuali PD /CUN | 1.055.000 | Personale Dip.+Atipico | 5.516.000 | |
| | D.G.R. n. 29-3944 del 19/09/2016 – Psichiatrici | Farmaci HCV | 2.100.000 | Farmacia convenzionata | 672.000 | |
| | D.G.R. n. 47-1700 del 06/07/2015 – Tossicodipendenti | Piano vaccinale | 1.000.000 | Protesica e Integrativa | 1.320.000 | |
| | Incremento disabili | Personale ESACRI | 371.250 | Farmaci (esclusi HCV) + Emoderivati | 1.180.000 | |
| | Incremento terminali | REMS | 2.153.500 | Beni sanit./non sanit e Manutenzioni | 615.000 | |
| | | | | RMN | 800.000 | |
| | | | | Servizi appalt. | 650.000 | |
| | | | | Investimenti | 1.225.000 | |
| | | | | Altre voci (Consorzi S.A., canoni nolegg, oneri finanz, ecc..) | 685.000 | Mobilità passiva ExtraRegionale: incremento rispetto al Consuntivo 2016 |
| € 7.675.000 | € 5.100.000 | | 6.679.750 | | 12.663.000 | € 2.011.000 |
| TOTALE | | | | | | € 34.128.750 |
| Riduzione Costi e/o Incremento ricavi | | | | | | €- 2.871.750 |
| DISAVANZO | | | | | | € 31.257.000 |

Sarà cura, in ogni caso, della Direzione Generale, monitorare mensilmente l'andamento gestionale ed economico – finanziario dell'azienda al fine di porre sotto controllo la spesa.

E' impegno e dovere della Direzione Generale operare in sintonia con le indicazioni e gli indirizzi forniti dalla Regione Piemonte, nonché garantire livelli di qualità nella erogazione dei servizi e della assistenza fornita alla popolazione di riferimento dell'ASL TO4.

Il Direttore Generale
Dott. Lorenzo ARDISSONE
(firmato in originale)

MF/dp