



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 ECONOMICO – FINANZIARIO

Sede di Chivasso, Via Po, 11

Nr. Telefono: 011/9176363 – Ragioneria

Nr. Telefono: 011/9176514 – Responsabile

Nr. Fax: 011/9176338

eMail: ragioneria@aslto4.piemonte.it

PEC: ragioneria@pec.aslto4.piemonte.it

CHIVASSO, 02 Agosto 2016

Prot. n° 0068515

Class: 4.2.

Relazione illustrativa alla revisione del Bilancio di Previsione 2017 V.1

La revisione del Bilancio di Previsione 2017, alla luce della assegnazione provvisoria effettuata con D.G.R. n. 35-5329 del 10/07/2017, avente ad oggetto: “Presa d'atto delle disponibilità finanziarie provvisorie di parte corrente per il Servizio Sanitario Regionale relative all'esercizio 2017 e determinazione delle risorse da assegnare agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari per l'anno 2017” e del finanziamento di cui alla D.D. n. 484 del 21/07/2017 avente ad oggetto: “Programma regionale di Superamento degli Ospedali Psichiatrici Giudiziari (OPG) di cui alla D.G.R. n. 49-3357 del 23 maggio 2016. Assegnazione della somma di euro 2.053.027,00= a favore dell'ASL TO4 per il finanziamento relativo al 2017 della REMS “Anton Martin” di San Maurizio Canavese”, è stata effettuata con estrema attenzione avendo lo scopo di garantire la erogazione dei servizi sanitari sul territorio della ASL TO4, nei limiti di quanto fatto negli anni trascorsi e, attraverso l'uso corretto delle risorse, fornire anche servizi migliori ai cittadini residenti.

In seconda analisi, la revisione del bilancio comprende la valorizzazione di tutte le spese note senza celarne alcuna al fine di dare corretta evidenziazione del fabbisogno finanziario aziendale.

Tale impostazione metodologica comporta la presentazione di un Bilancio di Previsione 2017 in disavanzo di € 30.948.779,00=.

L'esposizione a seguire rappresenta, per singolo macrogruppo da CE NA Sintetico, le dinamiche che vanno a generare tale disavanzo al fine di mettere nella dovuta evidenza ogni dettaglio possibile idoneo a far comprendere la quantificazione del fabbisogno corrente.

L'allegato 1 Cronistoria Consuntivo 2014 – Bilancio di Previsione 2017 V.1 espone l'andamento temporale delle singole macroaggregazioni che, a seguire, vengono esaminate una ad una.

A) COSTI macrovoci da CE NA Sintetico (in mgl di €uro)

1) ACQUISTI e MANUTENZIONI

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
132.961	129.350	129.729	132.620	132.581

Il macrogruppo presenta una previsione di spesa superiore all'importo consuntivato l'anno precedente (+ € 2.852.000,00=) in quanto sono state iscritte le seguenti poste:

- a) Farmaci HCV (conto 3100118) per € 800.000= (vedi allegato n. 2)
- b) Piano vaccinale (conto 3100105) per € 1.855.000= (vedi allegato n. 3)
- c) Farmaci innovativi oncologici (conto 3100147) per € 210.000= (vedi allegato n. 4).

Le tre voci citate, di fatto, comportano – di per se – l'aumento di tutto il macrogruppo.

L'allegato n. 5 pone in evidenza (triennio 2015 – 2017) l'andamento della spesa dei singoli conti che incidono nel macrogruppo: da qui si desume come nel triennio la spesa complessiva si sia mantenuta sostanzialmente stabile con diversificazioni tra le varie voci di conto.

2) ASSISTENZA SANITARIA DI BASE

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
56.699	55.812	55.071	56.080	56.080

La spesa a preventivo 2017 si è allinea sostanzialmente a quella consuntivata negli anni 2014 e 2015.

L'aumento che si registra tra il consuntivo 2016 e la previsione corrente è dovuta principalmente alle seguenti voci:

- incremento MMGG per gestione integrata diabete e Lap diabete + € 250.000=
- incremento MMGG accessi RSA + € 70.000=
- incremento MMGG vaccinazioni + € 50.000=
- incremento MMGG Indennità Medicina di Gruppo e in Rete + € 135.000=
- incremento PLS quota capitaria + € 60.000=

- incremento PLS vaccinazioni pediatriche + € 60.000=
- incremento Continuità Assistenziale – importo base CUN + € 140.000=
- incremento Continuità Assistenziale – aumento orario + € 50.000=
- oneri ENPAM collegati + € 85.000=

3) FARMACEUTICA

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
79.743	76.478	73.931	74.100	74.150

Al macrogruppo afferiscono i conti:

- 3100404 per € 71.900.000=
- 3100479 per € 2.250.000=

La spesa prevista è allineata al valore consuntivato nel 2016, ancorché l'andamento dei primi sei mesi abbia fatto registrare un segno complessivo positivo rispetto all'analogo periodo dello scorso anno:

- 3100404 + 0,10% (con un picco a gennaio del +5,10%)
- 3100479 + 5,22%.

Occorre verificare nel secondo semestre la tenuta della spesa attraverso una attenta analisi dei comportamenti prescrittivi.

4) SPECIALISTICA

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
14.297	13.344	13.320	14.164	14.106

La macrovoce è composta da :

A) SUMAI

- 3100405: Costo Medici SUMAI € 7.566.000,00=
- l'importo è posizionato sul valore del budget assegnato dalla Regione Piemonte con D.G.R. n. 36-1483 del 25/05/2015. Delibera che viene, ancora oggi, presa a riferimento quale tetto di spesa per questo segmento di spesa.

B) SPECIALISTICA

- 3100419 / 84 / 85: Specialistica da Privati	€6.180.000
- l'importo è posizionato nei limiti del budget assegnato con D.G.R. n. 67-4540 del 29/12/2016:	
Budget lordo	€ + 8.109.049=
Stima ticket + quota aggiuntiva	€ - 1.929.049=
= Netto a bilancio	€ + 6.180.000=
=====	
- 3100355 / 56 / 57: Specialistica da Pubblico	€ 360.000
- l'importo è posizionato nei limiti del budget assegnato con D.G.R. n. 67-4540 del 29/12/2016 :	
Budget lordo	€ + 386.305=
Stima ticket + quota aggiuntiva	€ - 26305=
= Netto a bilancio	€ + 360.000=
=====	

Gli importi netti sono stati allocati ai singoli conti riferiti a:

- propri residenti
- residenti altre ASL piemontesi
- residenti altre regioni

proiettando la produzione registrata a tutto il 31/05/2017 sull'anno.

5) RIABILITATIVA

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
25.002	26.332	25.385	28.850	26.719

La macrovoce aggrega l'attività svolta dai soggetti privati (€ 18.769.000,00=) e dai soggetti Pubblici (€ 7.950.000,00=) per assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale di natura riabilitativa rivolta a soggetti disabili.

La risposta a questo fabbisogno è una risposta immediata che non prevede liste d'attesa e che, rivolgendosi a soggetti giovani, si protrae nel tempo per un lungo periodo ed in continuo aumento.

Il turn over è scarsamente percorribile.

Il diniego all'inserimento altrettanto.

6) INTEGRATIVA

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
17.819	17.523	16.988	17.075	17.300

La spesa fa riferimento, sostanzialmente, ai conti 3101801, 3101802, 3101803 e 3101840.

I servizi territoriali autorizzano l'accesso sulla base delle richieste dei soggetti prescrittori effettuate ai sensi della normativa e del nomenclatore tariffario.

La spesa nel triennio 2014 - 2016 ha avuto una graduale riduzione (- 1,7%, - 3,0% e - 4,7% nell'arco del triennio).

Tale fenomeno pare essersi interrotto e si prospetta un trend in risalita (anche superiore a quello oggi evidenziato nel presente preventivo).

Le autorizzazioni rilasciate dai servizi preposti (effettuate col sistema PROTES) risultano in aumento.

La S.S. Assistenza Integrativa Protesica preposta al controllo dell'intero percorso pone la dovuta attenzione facendo anche da filtro tra il prescrittore e l'utilizzatore, ma i risultati del primo semestre non inducono a rilevare un fenomeno contenitivo della spesa.

7) OSPEDALIERA DA PRIVATO

	Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
				Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
Case di Cura	35.409	35.209	34.822	32.340	32.340
Presidi	13.147	11.938	11.374	12.450	11.650
	48.556	47.147	46.196	44.790	43.990

La quantificazione della spesa 2017 trae origine dalla applicazione, in via provvisoria, della D.G.R. n. 67-4540 del 29/12/2016 relativamente alla attività di ricovero (SDO) svolta dagli Istituti Accreditati Privati e dai Presidi Pubblici e fa riferimento ai conti: 3100358 / 59 / 60 e 3100471 / 72 / 78.

L'attività relativa ai CAVS, disciplinata dalla medesima delibera, è allocata al conto 3101839 che è ricompresa alla macrovoce 8) Altra Assistenza.

Il budget provvisorio 2017 assegnato per le strutture insite nel nostro territorio ammonta ad € 32.340.000,00= per le Case di Cura ed € 11.650.000,00= per i Presidi e tali somme sono state allocate ai singoli conti di bilancio.

La ripartizione della spesa tra:

- propri residenti
- residenti altre ASL piemontesi
- assistiti extra regione

è stata effettuata proiettando sui dodici mesi l'attività resa dalle singole strutture nei primi cinque mesi.

Il dato di attività rilevato al 31/05/2017 presenta un forte disequilibrio tra la attività resa a residenti piemontesi ed il budget assegnato (molto più alta la attività svolta) ed un forte disequilibrio tra attività resa ad assistiti fuori regione e budget assegnato (molto più bassa la attività svolta).

Tale andamento, in questa fase, comporta un maggior esborso non compensato da recuperi in mobilità attiva.

La emananda delibera che da' indicazioni in ordine ai contratti da sottoscrivere per il corrente anno dovrà delineare il quadro di riferimento con il relativo allocamento delle risorse tra le tre componenti dell'attività svolta.

8) ALTRA ASSISTENZA

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
65.475	65.786	63.031	70.985	75.179

La macrovoce presenta un rilevante incremento di spesa che trova giustificazione come segue:

- a) Conto 3100383 – incremento legato alla attivazione della REMS di San Maurizio Canavese (aperta nel novembre 2016) con un aumento di circa 2.000.000,00= di euro;
- b) Conto 3101839 – inserimenti CAVS: è stato iscritto a bilancio l'importo assegnato a budget alle Case di Cura Private ed è stato iscritto l'importo (50% a carico ASL TO4, il restante 50% è a carico dell'ASL Città di Torino) del CAVS S.A.A.P.A. calcolato sul reale fabbisogno.

Per la gestione dei CAVS si prefigura il seguente quadro:

– CAVS budget Case di Cura Private	€	4.540.000=
– CAVS S.A.A.P.A.: 50% budget	€	1.616.950=
– CAVS S.A.A.P.A. : maggior fabbisogno rispetto al budget	€	286.250=

	€	6.443.200=
		=====

con un incremento rispetto all'anno scorso di circa € 6.200.000,00=

- c) Conto 3101804: Acquisto di prestazioni di assistenza residenziale, semiresidenziale e territoriale per anziani da soggetti privati: è previsto un incremento di circa 2.100.000,00= di euro per portare il livello di inserimenti al 1,5% della popolazione di riferimento, percentuale ancora molto lontana da quella indicata anche dalla Regione Piemonte come ottimale;

d) Conto 3101807: assistenza residenziale e semiresidenziale da soggetti privati per malati terminali: si prevede un incremento di circa 800.000,00= di euro per un maggior numero di inseriti.

Le altre voci del raggruppamento presentano un aumento sempre legato ad inserimenti residenziali.

Gli aumenti per residenzialità comportano un aumento, di riflesso derivato, per la quota parte riferita agli oneri non sanitari.

L'esigenza di incrementare l'attività residenziale era stata rappresentata alla Regione con nota prot n. 0049485 del 01/06/2017 (allegato n. 6) utilizzando, parzialmente, l'assegnazione fatta con la quota corrente anno 2017 degli investimenti (3101901).

9) ALTRI SERVIZI

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
20.982	21.954	20.890	20.131	22.727

La spesa di questo macrogruppo aumenta, rispetto all'anno precedente, di circa il 9%.

Le voci che maggiormente incidono sono quelle riferite ai seguenti conti di bilancio:

3100490: Consulenze da ASR, + € 75.000,00=, per sopperire a carenze di personale dipendente medico;

3100494: Collaborazioni area Sanitaria: + € 310.000,00=, per sopperire a carenze di personale dipendente medico;

3100489: prestazioni sanitarie da erogatori, + € 200.000,00=, per svolgimento attività nel settore malati terminali (FARO Onlus, SAMCO Onlus)

3102116: prestazioni di laboratorio da ASR, +€ 300.000,00=, per aumento legato agli invii di esami ai centri di riferimento;

3101815: Altre prestazioni da pubblico - privato in Società Partecipate, + € 680.000,00= relativamente a n. 12 posti letto integrativi, extra budget, richiesti a S.A.A.P.A. in attesa che siano completati i lavori di ristrutturazione dell'ospedale di Chivasso.

10) GODIMENTO di BENI e SERVIZI

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
8.163	8.776	8.749	9.590	9.670

L'incremento è dovuto alla iscrizione fatta nel corrente esercizio, al conto 3100501, di € 459.600= relativamente all'eventuale locazione da pagare alla Fondazione Ordine Mauriziano, per i locali del Presidio Ospedaliero di Lanzo .
In aumento, complessivamente per € 450.000, i canoni beni strumentali e per noleggio attrezzature sanitarie.

11) PERSONALE DIPENDENTE

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
213.447	211.905	210.847	215.438	215.058

La spesa 2017 relativa al Personale Dipendente va inquadrata nella esigenza di procedere alla copertura di posti resisi vacanti negli anni passati, nonché alla copertura del Turn Over del corrente anno.

L'azione della Direzione Generale è indirizzata al rispetto complessivo del tetto di spesa assegnato dalla Regione Piemonte per il 2016 con D.G.R. 36-1483 del 25-05-2015, indirizzo confermato con D.G.R. 28-4666 del 13-02-2017 (vedi allegato n.7)

La difficoltà a coprire i posti con personale dipendente di ruolo obbliga l'Azienda a dover reperire le figure attraverso altre forme di lavoro (interinale, incarichi consulenziali con società private, ecc).

Obiettivo primario è quello di restare nel corrente anno entro la somma totale di € 240.624.000,00= tetto che comprende tutte le figure di personale (Dipendente, Atipico, SUMAI).

Ne consegue, rispetto al consuntivo 2016, un aumento di spesa pari a circa 4,2 milioni di euro.

12) SPESE AMMINISTRATIVE e GENERALI

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
12.622	12.034	11.645	12.542	12.557

Il maggior incremento si registra ai conti relativi ai “Premi di Assicurazione” con un aumento di spesa di poco oltre € 350.000,00=.

Incremento si registra pure alla voce “Indennità, rimborsi spese al Direttore Generale, Amministrativo, Sanitario, Organi Collegiali....” a seguito applicazione della D.G.R. 13-4058 del 17-10-2016.

In aumento pure il conto 3101014 “Altri servizi generali”.

13) SERVIZI APPALTATI

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
22.156	20.586	19.245	20.740	23.035

La spesa dei servizi appaltati subisce un rilevante aumento, come già detto negli incontri svoltisi in Regione e come indicato nella nota allegato n. 6, in gran parte dovuto alla aggiudicazione del Servizio completo di riscaldamento:
conto 3100135 - Acquisto combustibili ad uso riscaldamento e cucine
conto 3101107 - Servizi riscaldamento:

	2016	2017	Differenza
3100135	1.391.000	125.000	- 1.266.000
3101107	2.362.000	5.350.000	+ 2.988.000
Totale	3.453.000	5.475.000	+1.722.000

Le altre voci relative ad altri servizi appaltati registrano, complessivamente, un aumento contenuto in circa € 650.000,00= effetto della dinamica dell'andamento dei prezzi applicati.

14) ACCANTONAMENTI

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
7.897	5.982	5.000	1.831	5.424

Vengono iscritti gli accantonamenti relativi a:

3101602	Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	450.000
3101606	Accantonamento per oneri pregressi rinnovo convenzioni medicina di base	1.057.057
3101619	Acc. Rinnovi convenzioni SUMAI	145.573
3101615	Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza medica	901.439
3101616	Acc. Rinnovi contratt.- dirigenza non medica, sanit. amm. tecn. Professionale	98.984
3101617	Acc. Rinnovi contratt.- comparto	1.470.613
3101612	Accantonamenti per cause civili ed oneri processuali	100.000
3101613	Accantonamenti per contenzioso personale dipendente	100.000
3101628	Accantonamenti per oneri assistenza ospedaliera da presidi classificati ex art.41-43 L.833/1978	600.000
3101604	Altri accantonamenti	500.000
31016	Accantonamenti tipici dell'esercizio	5.423.666

Le iscrizioni sono state effettuate:

- secondo proiezione della stima premio operosità maturato nell'anno;
- secondo le indicazioni regionali per accantonamenti PD e CUN;
- tenuto conto della rilevazione del contenzioso al 31/12/2016 predisposto secondo le indicazioni regionali a suo tempo date ;
- l'iscrizione al conto 3101604, al momento, assume il valore di accantonamento quale fondo di riserva per spese impreviste.

15) IMPOSTE E TASSE

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
16.388	16.559	16.460	16.662	16.611

Il macrogruppo è in linea con l'andamento delle voci ed esso collegate quali il personale dipendente ed atipico soggetto ad IRAP

16) ONERI FINANZIARI

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
753	509	417	525	525

Risultano in leggero aumento, l'incremento tiene conto della possibilità del maggior costo per interessi passivi per anticipazioni di tesoreria a seguito di aggiudicazione della nuova gara che avverrà mese di settembre

17) VARIAZIONE delle RIMANENZE

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
1.385	- 19	278	-	-

Si prefigura l'invarianza delle scorte nell'anno in corso tra iniziali e finali.

18) COMPARTICIPAZIONE PERSONALE INTRAMOENIA

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
2.471	3.576	3.522	3.560	3.560

Non si prevedono particolari incrementi di attività libero Professionale.

B) RICAVI macrovoci da CE NA Sintetico (in mgl di €uro)

1) QUOTA FSN NETTA

	Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
				Piano di Efficientamento	al 26/07/2017
<i>Quota FSN</i>	808.281	803.927	802.139	802.808	797.248
<i>di cui storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni</i>	- 878	- 1.828	- 711	- 1.500	- 1.500
<i>Quota FSN netto storno di quota di contributo da FSR in conto esercizio a contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni</i>	807.403	802.099	801.428	801.308	795.748

La quota è iscritta nel rispetto di quanto indicato con la D.G.R. n. 35-5329 del 10 luglio 2017, al netto del valore STP iscritto ai singoli conti di bilancio e sotto riportati in apposita tabella.

La quota a storno del contributo da FSR in conto esercizio, € 1.500.000,00= differisce da quella richiamata in D.G.R. di assegnazione provvisoria delle risorse finanziarie pari ad € 3.232.823,00= (tab. B/5 te).

La differenza viene utilizzata per far parzialmente fronte all'incremento degli inserimenti di soggetti anziani non autosufficienti come già comunicato alla Regione con nota allegato 6.

2) STP

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficientamento	al 26/07/2017
296	473	289	473	289

Il valore STP è allocato con pari valore del Consuntivo 2016.

3) ALTRI CONTRIBUTI da REGIONE

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
17.295	10.204	11.703	9.946	13.187

Sono rappresentati secondo la assegnazione fatta con la D.G.R. n. 35-5329 del 10 luglio 2017, nonché la determina n. 484 del 21/07-2017 inerente il finanziamento della REMS di San Maurizio Canavese.

4) ALTRI CONTRIBUTI da ALTRI ENTI PUBBLICI e PRIVATI

	Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
				Piano di Efficiamento	al26/07/2017
<i>Altri Contributi da altri enti pubblici</i>	8.436	7.461	9.323	1.995	1.995
<i>Contributi da privati</i>	15	-			
TOTALE CONTRIBUTI da PUBBLICI e PRIVATI	8.451	7.461	9.323	1.995	1.995

Trattasi del contributo regionale erogato a copertura delle perdite delle ASR relative all'anno 2000.

Al momento devono ancora essere assegnate le risorse relative alla copertura dei Costi non Sanitari e dell' erogazione dei Contributi SLA.

Tale componente è valutata in € 7.287.500,00= al retto di contributi non utilizzati nell' anno precedente (SLA per € 117.00000=).

5) RICAVI per PRESTAZIONI

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
5.053	4.247	4.077	5.010	7.027

L'incremento dei ricavi per prestazioni è dovuto alla iscrizione di € 1.800.000,00= al conto 4500269 "Altre prestazioni sanitarie e socio-sanitarie ad ASR piemontesi" per inserimenti CAVS di soggetti non residenti nelle strutture insite sul territorio della ASL TO4, nonché al conto 4500273 "Altre prestazioni sanitarie Extraregione" per introiti dalla Regione Sardegna per la cessione di sangue dal CRCC (+ € 954.000,00=).

6) RECUPERI e RIMBORSI

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
20.643	21.874	20.628	19.102	19.214

La revisione delle tariffe operate con D.G.R. 63-3801 DEL 04-08-2016 avente per oggetto: "Recepimento Accordo Stato-Regioni del 20.10.2015 (Rep. Atti n. 168/CSR) concernente - indicazioni in merito al prezzo unitario di cessione, [...] delle unità' di sangue, dei suoi componenti e dei farmaci plasmaderivati [...] - . Recepimento tariffe dei prodotti intermedi e semilavorati del plasma indicate dal CNS", relativamente al piano sangue regionale gestito dal CRCC comporta una notevole riduzione di ricavi dalle ASR piemontesi.

		2015	2016	2017
4500315	Vendita di emoderivati e plasma soggetti a compensazione regionale	19.369.000	17.624.000	16.156.000

con minori ricavi pari ad € - 3.213.000,00= rispetto al 2015 ed ad € - 1.468.000,00= rispetto al 2016.

Per contro i costi da sostenere a favore delle ASR piemontesi si movimentano come segue:

		2015	2016	2017
3100155	Emoderivati in compensazione	7.984.000	7.772.000	6.776.000

Con minori costi pari ad € - 1.208.000 rispetto al 2015 e pari ad € - 996.000 sul 2016.

Il saldo costi / ricavi da ASR piemontesi relativamente alla gestione CRCC nel triennio si è modificato come segue:

(4500315 – (meno) 3100155)

2015= saldo positivo + € 11.385.000,00=

2016= saldo positivo + € 9.852.000,00=

2017= saldo positivo + € 9.380.000,00=

Atteso che i costi per acquisti diretti di emoderivati da Kedrion S.p.A. - conto 3100162 - nel triennio preso a riferimento si mantengono costanti (circa 13 milioni di euro) si pone il problema di una adeguata copertura finanziaria della gestione CRCC all'interno dei criteri di finanziamento della ASLTO4 nel riparto del FSR.

7) TICKET

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficientamento	al 26/07/2017
10.984	11.105	10.116	10.150	10.150

Non si prevede uno scostamento significativo tra consuntivo 2016 e preventivo 2017.

Occorre comunque rimarcare come, il persistente periodo di crisi economica che sta attraversando il nostro territorio, così come la Regione Piemonte stessa, comporta una tendenza ad eludere il pagamento del ticket.

L'ASL periodicamente invia solleciti di pagamento verso i soggetti morosi nel tentativo di recupero del credito, ma tali azioni non sempre portano all'incasso completo di quanto dovuto. In contabilità vengono iscritti gli incassi effettivamente contabilizzati nell'anno, ciò al fine di non creare un fenomeno di "crediti aperti" con scarsa possibilità di recupero.

8) RICAVI VARI

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
3.104	3.244	3.129	3.304	3.684

In aumento di € 400.000,00= circa il conto 4600201 "Poste correttive e compensative delle spese", sostanzialmente invariate le altre voci

9) RICAVI INTRAMOENIA

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
3.106	4.121	4.484	4.310	4.310

Al pari dei costi per intramoenia non si prevedono nel corrente anno sostanziali variazioni rispetto all'anno scorso.

C) ALTRE VOCI macrovoci da CE NA Sintetico (in mgl di Euro)

1) RICAVI STRAORDINARI e COSTI STRAORDINARI

	Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
				Piano di Efficiamento	al 26/07/2017
Ricavi straordinari	9.441	9.022	7.291	4.500	5.048
Costi straordinari	- 339	- 30	- 128	- 287	- 287
SALDO	9.102	8.992	7.163	4.213	4.761

Al momento è previsto un saldo tra ricavi e costi straordinari in riduzione rispetto all'anno precedente.

L'andamento di questa macrovoce è tenuto costantemente sotto controllo per gli effetti che possono determinare incidenza + / - sull'andamento gestionale complessivo.

In corso d'anno vengono verificate (semestralmente) le poste relative ad anni precedenti per appurarne la sussistenza o meno.

Vengono verificate tutte le poste a debito e a credito (v/fornitori, v/personale dipendente, v/Case di Cura Private, v/ personale CUN e SUMAI, ecc) al fine di una puntuale rilevazione delle variazioni intervenute.

2) MOBILITA'

	Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
				Piano di Efficientamento	al 26/07/2017
Mobilità attiva extra	5.992	6.396	5.671	6.316	5.473
Mobilità passiva extra	- 16.002	- 17.230	- 17.230	- 17.230	- 17.230
Mobilità attiva intra	45.674	45.384	44.688	45.384	42.553
Mobilità passiva intra	- 170.535	- 174.555	- 171.427	- 174.555	- 171.427
SALDO MOBILITA'	- 134.871	- 140.005	- 138.298	- 140.085	- 140.631

La mobilità è stata iscritta sostanzialmente nel rispetto delle indicazioni regionali e, nella fattispecie:

- Mobilità Passiva Extra Regionale: secondo indicazione regionale che indicava l'iscrizione a previsione 2017 il riporto del dato a Consuntivo 2015;
- Mobilità Passiva Intra Regionale: secondo indicazione regionale che indica l'iscrizione a preventivo 2017 il riporto del dato a Consuntivo 2016;
- Mobilità Attiva Extra Regionale e Intra Regionale: è iscritta secondo la proiezione su base annua della attività svolta nei primi cinque mesi del corrente anno sia per quanto riguarda la produzione propria che quella acquistata oggetto di recupero in mobilità.

3) COSTI CAPITALIZZATI e RIVALUTAZIONI, AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI

	Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
				Piano di Efficientamento	al26/07/2017
Costi capitalizzati e Rivalutazioni	7.109	6.661	6.594	6.100	6.100
Ammortamenti	- 9.723	- 8.405	- 7.797	- 7.410	- 7.410
Svalutazioni	- 783	- 200	- 214	- 100	- 100
SALDO	- 3.397	- 1.944	- 1.417	- 1.410	- 1.410

La stima è effettuata simulando in procedura OLIAMM la chiusura periodica delle rilevazioni.

Le svalutazioni saranno oggetto di apposita quantificazione in sede di consuntivo alla luce dei crediti aperti a fine esercizio.

4) RISULTATO DI ESERCIZIO

Cons. 2014	Cons. 2015	Cons. 2016	2017 B di P V.0	2017 B di P V.1
			Piano di Efficientamento	al 26/07/2017
353	- 1.763	11.921	- 21.367	- 30.948

Il risultato di esercizio, con la presente revisione del Bilancio di Previsione 2017, è rappresentato con un disavanzo pari ad € -30.948.000,00= quale sommatoria delle dinamiche sviluppate nelle pagine precedenti.

La fotografia presentata è quella di un bilancio esposto al lordo di tutte le voci di costo.

Impegno della Direzione Generale è, comunque, quello di operare in sintonia con gli indirizzi regionali e con il consueto impegno a contenere i costi entro le effettive necessità tese a soddisfare il fabbisogno di assistenza sanitaria richiesta dai cittadini residenti nel territorio dell'ASL TO4.

Questo impegno è strettamente collegato agli obiettivi assegnati ed all'efficientamento dell'azione aziendale.

Sarà, pertanto, cura della Direzione generale porre la dovuta attenzione nel monitorare, controllare e razionalizzare tutte le voci di spesa e di entrata facenti parti del bilancio.

Questa azione è da svolgersi non solo in occasione delle rilevazioni trimestrali oggetto di rendiconto, ma quotidianamente giorno per giorno in sintonia con il Piano di Efficientamento a suo tempo presentato.

Nello specifico la Direzione Generale si impegna:

- a) mantenimento della spesa per il Personale Dipendente, Atipico e SUMAI entro i limiti del tetto assegnato con D.G.R. 36-1483 del 25-05-2015 così come richiamato dalla D.G.R. 28-4666 del 13-02-2017;
- b) costante controllo dell'andamento della spesa farmaceutica convenzionata mantenendola – nei limiti del possibile – entro il valore consuntivato nell'anno precedente;
- c) realizzazione, nei limiti delle risorse disponibili, degli interventi oggetto di specifico finanziamento vincolato quali: Casa della Salute, Autismo, Gioco d'azzardo, Iprovisione , ecc;
- d) realizzazione del percorso previsto dalla emananda delibera regionale in materia di produzione di attività di ricovero e di prestazioni specialistiche rese dalle Strutture Private accreditate e da Presidi Pubblici;
- e) contenimento dei costi per beni e servizi, a parità di prestazioni erogate e di mantenimento dei prezzi ottenuti, con particolare attenzione verso i farmaci ed i dispositivi medici;
- f) attivazione di ulteriori azioni mirate al contenimento della spesa integrativa e protesica, settore oggi sottoposto a stress da aumento prescrittivo;
- g) investimenti mirati al mantenimento del parco tecnologico esistente superando gradualmente lo stato di obsolescenza presente;
- h) ogni altra azione effettuata su tutte le voci di bilancio tesa a contenerne l'aumento.

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