

9. BILANCIO VIRTUALE DEL CONSORZIO

I riferimenti normativi

L'Atto di Indirizzo Regionale per la sperimentazione delle Società della Salute al punto 7 "Finanziamento delle Società della Salute" stabilisce che:

.... "Il bilancio delle SdS è costituito dalle risorse ad essa conferite dagli enti associati e necessarie all'espletamento delle funzioni di programmazione e governo di propria competenza....."

Per i servizi socio-sanitari di competenza della SdS, qualora la gestione rimanga di competenza degli enti associati, la responsabilità della SdS si esprime nella definizione del budget di zona (budget virtuale in quanto costituito da risorse che restano degli enti) e delle conseguenti procedure di negoziazione che costituiscono vincolo ai budget delle diverse strutture organizzative. Il budget è definito sulla base dei costi storici rilevati della attività....."

L'indicazione delle risorse disponibili è elemento fondamentale del PIS e fornisce il quadro di riferimento per la sua attuazione. In tal senso l'Atto di indirizzo per la formazione del Piano Integrato di Salute della Zona Valdera approvato dalla Giunta l'8 marzo 2005 al punto 6 precisa che "che l'ammontare esatto delle risorse destinate alla attuazione del PIS potrà essere determinato soltanto alla fine del processo di programmazione e progettazione" ma che al contempo "è tuttavia necessario indicare in linea di massima il quadro delle disponibilità, per orientare l'azione degli organi responsabili."

Il Bilancio della SdS

Dato il quadro di riferimento sopra delineato occorre meglio precisare la distinzione tra il bilancio della SdS e il budget virtuale. Il primo è relativo alle risorse conferite dagli Enti partecipanti al Consorzio per le attività di governo dei processi di salute e dalla Regione Toscana a supporto dei costi di funzionamento.

La scelta SdS Valdera è quella di mantenere il più possibile 'leggera' la struttura operativa del Consorzio, in modo da contenere i costi della nuova organizzazione e non creare pesanti sovrastrutture onerose. Pertanto i beni intermedi ed i fattori di produzione necessari a tale scopo sono forniti dall'azienda USL e dall'Ufficio Comune della Valdera, sulla base di uno specifico contratto di servizio e con imputazione delle spese ai fondi regionali specificamente assegnati per la sperimentazione.

Il bilancio virtuale e la programmazione strategica

La Società della Salute, secondo le disposizioni regionali, si dota di un "bilancio virtuale". Il bilancio, come già illustrato precedentemente, viene definito virtuale in quanto non si riferisce ad entrate ed uscite effettive, ma al complesso di risorse governate, ancorché afferenti più bilanci effettivi.

Si ottiene dunque componendo assieme una porzione dei bilanci dei comuni (inizialmente funzioni sociali, estendibile poi ad altri settori come ambiente, educazione, sport, etc.) e della USL (bilancio delle funzioni sociali e sanitarie territoriali riclassificate secondo quanto previsto dalla L.R. 40/05), sia con riguardo alla parte dell'entrata (trasferimenti regionali, tariffe, autofinanziamento) che alla parte dell'uscita (tutte le spese destinate agli obiettivi considerati, indipendentemente dalla loro collocazione formale in bilancio).

In fase di prima formazione, il bilancio virtuale rappresenta la fotografia, in termini finanziari, dell'azione pubblica in campo sociale e sanitario a livello territoriale (con esclusione quindi delle attività ospedaliere). Successivamente, col procedere della programmazione da parte della SdS, le risorse potranno essere riallocate su obiettivi di salute diversi ovvero ripartite su tali obiettivi in misura diversa rispetto ad oggi.

Il bilancio virtuale può quindi essere definito come un bilancio di previsione dell'offerta programmata di servizi. La formazione del bilancio virtuale da parte del Consorzio è il logico corollario della sua competenza di programmazione strategica: le organizzazioni partecipanti alla SdS integrano nel Consorzio alcuni pezzi della propria programmazione per obiettivi, in modo che essa possa essere

ricomposta e coordinata in un quadro d'azione più generale. In base al modello olonico si tratterà poi di individuare l'ente o gli enti che sono nelle migliori condizioni per attuare singole parti di programma, trasferendo ad essi le risorse necessarie (l'ipotesi già indicata è che la SdS acquisisca i fondi del bilancio, oggi virtuale, dalla Regione e dai Comuni).

Nella configurazione a regime da noi immaginata il bilancio perde il suo attributo di virtuale per divenire effettivo, senza però che vi sia trasferimento della responsabilità di gestione (intesa come organizzazione diretta dei fattori di produzione) al Consorzio.

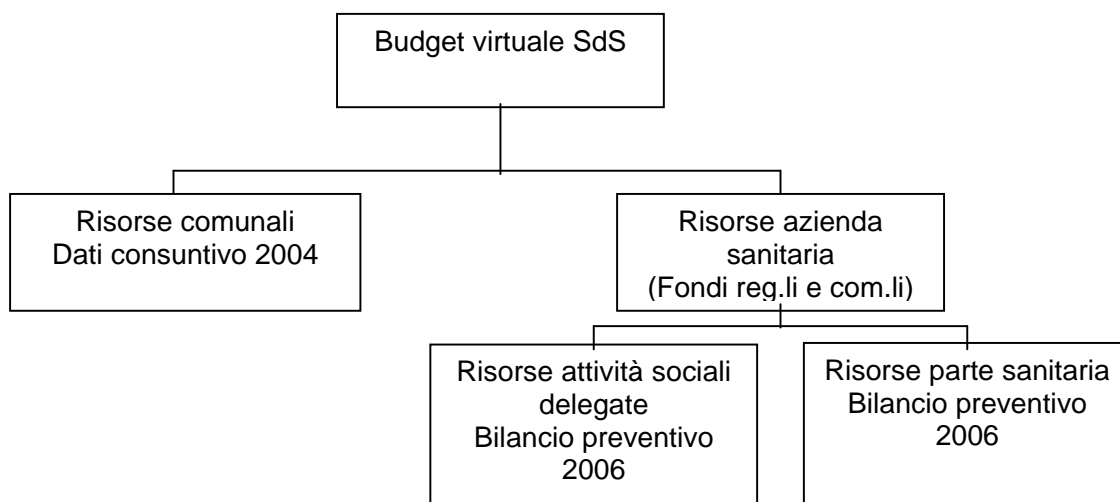
La caratteristica della virtualità potrà però restare nella misura in cui la SdS sarà in grado di allargare la propria visione programmatica a settori attigui e collegati, in particolare istruzione, formazione e sviluppo, ricomponendo l'azione complessiva territoriale attraverso un bilancio virtuale di tipo sociale. Lo statuto prevede infatti che il bilancio della SdS sia elaborato nella forma "sociale", idonea cioè a rappresentare complessivamente gli effetti dell'attività svolta sul territorio considerato, prendendo a riferimento i diversi stakeholders del Consorzio. In analogia ad una vera e propria holding, il bilancio della SdS potrà essere consolidato, eliminando tutte le partite contabili interne agli enti che formano il Consorzio, che non rappresentano un'attività netta verso l'esterno. Esso rappresenterà il valore prodotto dal territorio nel suo complesso negli ambiti considerati.

In prospettiva, per gli aspetti di rappresentazione sociale (e non di programmazione o decisione), il bilancio virtuale potrebbe essere esteso agli enti del Terzo Settore che gestiscono interventi nel settore, fino a formare un vero e proprio bilancio socio-sanitario territoriale.

Schema del budget virtuale

Il budget virtuale rappresenta una prima definizione del quadro delle risorse di riferimento ed è stato elaborato come sommatoria delle risorse individuate nei bilanci degli Enti consorziati per lo svolgimento delle attività della sanità territoriale, di quelle socio- sanitarie e socio-assistenziali.

Il budget è stato costruito nel seguente modo:



In questa prima fase si è fatto, quindi, riferimento per le attività sociali in delega e per quelle di parte sanitaria alle risorse effettivamente stanziati nei preventivi 2006. Per le attività sociali svolte dai comuni il riferimento è invece al dato del consuntivo 2004 in quanto tali Enti non hanno ancora approvato né il bilancio consuntivo 2005 né, in generale, il preventivo 2006.

Il quadro delle risorse così delineato fornisce una prima cornice complessiva di riferimento ma dovrà essere ulteriormente definito attraverso una disarticolazione dei costi che afferiscono alle singole macro voci tale da fornire una visione integrata per ambiti di intervento (al di là quindi della distinzione tra attività proprie dell'assistenza territoriale o del settore socio-sanitario e assistenziale).

Risulta infatti chiaro che per sue le modalità di elaborazione, il budget virtuale 2006 non rappresenta ancora il risultato del percorso partecipato ed integrato di programmazione avviato con il PIS ma l'esito delle pre-esistenti modalità operative adottate dai singoli Enti fino ad oggi.

La disarticolazione delle macro voci del budget e la loro specificazione nel percorso di progettazione operativa dei programmi contenuti nel PIS consentirà almeno per alcuni ambiti di intervento, di definire in maniera più puntuale l'allocazione delle risorse nei vari progetti attraverso una necessaria riclassificazione delle risorse storiche impiegate da AUSL e Comuni.

I Programmi d'Intervento di carattere completamente innovativo, che non trovano riscontro nel passato e che quindi non hanno risorse storiche da ricevere, resteranno in sospeso (senza alcuna risorsa assegnata) in attesa dell'esame della Giunta del Consorzio.

Il quadro delle azioni così determinato sarà sottoposto alle valutazioni della Giunta, che, in base alle priorità espresse, assegnerà le risorse ai singoli Programmi d'Intervento; potranno pertanto essere destinate risorse anche ai Programmi innovativi privi di risorse storiche assegnate.

Il quadro delle azioni, una volta definito a livello di Programmi d'Intervento e relative risorse assegnate e approvato dalla Giunta, costituirà la griglia di programmazione complessiva a cui riferirsi per l'avvio delle procedure di programmazione operativa (si veda quanto descritto al paragrafo precedente) e la sua successiva messa in atto.

Questa griglia di programmazione fungerà anche da riferimento per gli enti gestori che, entro i limiti di spesa generale definiti dalla Giunta, dovranno coordinare le schede di budget (nell'azienda USL) e i Piani Esecutivi di Gestione (nei comuni) ai Programmi d'Intervento stabiliti.

Conseguentemente a partire dal 2007 sarà possibile l'elaborazione di un budget riferito alla nuova struttura della programmazione presente nel Piano.

SCHEMA DEL BILANCIO VIRTUALE DEL CONSORZIO - 2006

Attività	Totale costi	di cui Risorse Bilancio sanitario	di cui Bilancio Sociale ASL (Fondi comunali e regionali)	di cui Compartecipazioni utenti	di cui Risorse comunali
Attività territoriali in ambito distrettuale					
Personale Dipendente	9.348.267	9.348.267			
Personale ruolo sanitario	7.475.738	7.475.738			
Personale ruolo tecnico	1.079.318	1.079.318			
Personale ruolo professionale	0	-			
Personale ruolo amministrativo	793.211	793.211			
Libera Professione	64.377	64.377			
Altro Personale	1.354.647	1.354.647			
Personale - lavoro autonomo	80.732	80.732			
Personale comandato	-	-			
Medicina dei Servizi	21.335	21.335			
Ambulatoriali interni	1.252.579	1.252.579			
Consulenze	-	-			
Beni di consumo sanitari	3.905.245	3.905.245			
Prodotti farmaceutici	3.199.490	3.199.490			
Ossigeno, sacche nutrizionali	-	0			
Prodotti dietetici	6.022	6.022			
Sieri e vaccini	367.935	367.935			
Materiale uso diagnostico	66.694	66.694			
Materiale uso radiologico	348	348			
Presidi chirurgici e materiale sanitario	249.491	249.491			
Strumenti chirurgici	914	914			
Materiale per disinfestazione	3.282	3.282			
Materiali per emodialisi	-	0			
Plasmaderivati	11.070	11.070			
Altri beni sanitari	-	0			
Beni di consumo non sanitari	203.893	203.893			
Alimentari/Materiali guardaroba e pulizie	25.850	25.850			
Combustibili, carburanti e lubrificanti	40.090	40.090			
Supporti informatici e cancelleria	51.886	51.886			
Materiale per manutenzioni	16.578	16.578			
Altri beni non sanitari	69.489	69.489			
Manutenzioni e riparazioni	189.192	189.192			
Manuten. e riparaz. immobili eloro pertinenze	49.931	49.931			
Manuten. e riparaz. mobili e macchinari	3.375	3.375			
Manutenz. e riparaz. attrezzature sanitarie e chir.	114.719	114.719			
Manutenz. e riparaz. Automezzi	21.167	21.167			
Servizi alberghieri	288.470	288.470			
Lavanderia	23.452	23.452			
Pulizie	202.281	202.281			
Ristorazione - Mensa dipendenti	54.073	54.073			
Riscaldamento	8.664	8.664			
Altri servizi non sanitari	68.679	68.679			
Smaltimento rifiuti	4.948	4.948			
Trasporti non sanitari	-	0			
Servizio facchinaggio	1.694	1.694			
Servizio lettura ottica	59.651	59.651			
Personale religioso non sanitario	-	0			
Altri servizi appaltati	2.386	2.386			
Utenze	237.363	237.363			
Telefono - Elaborazione dati	86.280	86.280			
Energia Elettrica	65.283	65.283			
Acqua	14.071	14.071			
Gas	71.730	71.730			

Attività	Totale costi	di cui Risorse Bilancio sanitario	di cui Bilancio Sociale ASL (Fondi comunali e regionali)	di cui Compartecipazioni utenti	di cui Risorse comunali
Godimento beni di terzi	84.592	84.592			
Noleggio e leasing	-	0			
Altri costi godimento beni di terzi	2.136	2.136			
Fitti immobiliari	82.456	82.456			
Prestazioni sanitarie	25.744.668	25.744.668			
Ricoveri in convenzione AOP (SPDC)	-	0			
Ospedale di Comunità	-	0			
Prestaz. specialistiche in convenz. (AOP)	178.046	178.046			
Prestaz. specialistiche c/o Auxilium Vitae	21.317	21.317			
Prestaz. specialistiche c/o Istituti Accreditati	290.854	290.854			
Prestaz. diagnostiche c/o Istituti Accreditati	620.696	620.696			
Terme	288.019	288.019			
Riabilitazione ex art. 26	747.365	747.365			
Farmaceutica convenzionata	19.591.509	19.591.509			
Assistenza Integrativa	1.792.100	1.792.100			
Assistenza protesica	454.864	454.864			
Altre prestazioni sanitarie / Prestaz. Riabilitat.	205.108	205.108			
Costi per non residenti in strutture zonali	1.554.789	1.554.789			
Mobilità passiva	9.686.128	9.686.128			
Assistenza Specialistica	8.613.664	8.613.664			
Terme	38.074	38.074			
Riabilitazione ex art. 26	405.316	405.316			
Farmaceutica	526.759	526.759			
Assistenza Sanitarie di Base	92.863	92.863			
Elisoccorso	9.452	9.452			
Prestazioni residenziali/semiresidenziali	355.592	355.592			
Assistenza residenziale convenzionata	135.300	135.300			
Costi x gest.strutt.res. (La Bianca - Case Famiglia - Olter il Muro)	220.292	220.292			
Costi x gest. CD (Passo di Barca)	-	0			
Prestazioni Resid. / Semiresid. DSM	1.005.010	1.005.010			
Assistenza residenziale (Strutt. psichiatriche - RSA)	607.704	607.704			
Assistenza semiresidenziale (CD) convenzionata	-	0			
Costi x gest. strutture residenz. RSA	30.889	30.889			
Costi x gest. Case Famiglia/ Centro Bisaglia	181.007	181.007			
Costi x gest. (CD) Psichici	185.409	185.409			
Prestazioni Resid. / Semiresid. DISABILI	212.357	212.357			
Costi x gest. Case Famiglia	-	0			
Costi x gest. (CD) Handicap	212.357	212.357			
Prestazioni Resid. / Semiresid. ANZIANI	3.439.859	3.439.859			
Assistenza residenziale convenzionata	2.446.578	2.446.578			
Assistenza semiresid. (CD) convenzionata	-	0			
Costi x gest. RSA Anziani	765.499	765.499			
Costi x gest. CD Anziani	227.782	227.782			
Prestazioni Resid. / Semiresid. ALTRO	586.000	586.000			
Assistenza residenziale convenzionata altri pazienti	-	0			
Altri servizi forniti da cooperative	586.000	586.000			
Formazione Profess. / Trasporti	1.552.141	1.552.141			
Formazione Professionale	-	0			
Trasporti	1.552.141	1.552.141			

Attività	Totale costi	di cui Risorse Bilancio sanitario	di cui Bilancio Sociale ASL (Fondi comunali e regionali)	di cui Compartecipazioni utenti	di cui Risorse comunali
Convenzioni	10.444.870	10.444.870			
Medicina Generica	6.594.641	6.594.641			
Medicina Pediatrica	1.431.470	1.431.470			
Guardia Medica	1.102.239	1.102.239			
Guardia Turistica	-	0			
Emergenza/Urgenza	1.316.521	1.316.521			
Rimborsi e Contributi	436.562	436.562			
Contributi Associazioni di volontariato	166.817	166.817			
Rimborso prestazioni sanitarie	54.580	54.580			
Contributi , assegni e sussidi vari	3.885	3.885			
Contributi Tossicodipendenti	19.280	19.280			
Contributi Psichici	177.000	177.000			
Contributi Anziani	10.000	10.000			
Contributi Handicap	-	0			
Contributi popolazione bisognosa	5.000	5.000			
Oneri diversi	21.495	21.495			
Retribuzioni organi direttivi	21.127	21.127			
Oneri diversi di gestione	368	368			
Ammortamenti	477.886	477.886			
Totale costi diretti	69.707.292	69.707.292			
Ribaltamenti Servizi Intermedi	443.252	443.252			
Laboratorio Analisi	327.282	327.282			
Centro Trasfusionale	12.354	12.354			
Radiologia	6.000	6.000			
Neurofisiopatologia	1.500	1.500			
Prestazioni da altri CdR	4.592	4.592			
Farmacia	44.576	44.576			
Pronto Soccorso	10.654	10.654			
Centrale di Sterilizzazione	20.485	20.485			
Rianimazione VDE	6.647	6.647			
Cucina AVC	9.162	9.162			
Totale costo pieno	70.150.543	70.150.543			

COSTI AREA AMMINISTRATIVA di ZONA					
Attività	Totale costi	di cui Risorse Bilancio sanitario	di cui Bilancio Sociale ASL (Fondi comunali e regionali)	di cui Compartecipazioni utenti	di cui Risorse comunali
Personale Dipendente (liquidato)	326.576	326.576			
Personale medico e veterinario	57.501	57.501			
Operatori professionali		-			
Tot. Personale ruolo sanitario	57.501	57.501			
Tot. Personale ruolo tecnico	25.656	25.656			
Tot. Personale ruolo amministrativo	243.419	243.419			
Beni di consumo sanitari	27.267	27.267			
Materiale uso diagnostico	696	696			
Presidi chirurgici e materiale sanitario	26.571	26.571			
Beni di consumo non sanitari	39.757	39.757			
Alimentari/Materiali guardaroba e pulizie	118	118			
Combustibili, carburanti e lubrificanti	8.792	8.792			
Supporti informatici e cancelleria	3.252	3.252			
Materiale per manutenzioni	23.259	23.259			
Altri beni non sanitari	4.336	4.336			
Manutenzioni e riparazioni	90.171	90.171			
Manuten. e riparaz. immobili eloro pertinenze	89.819	89.819			
Manuten. e riparaz. mobili e macchinari	352	352			
Manutenz. e riparaz. attrezzature sanitarie e chir.					
Servizi Alberghieri	154.979	154.979			
Lavanderia	860	860			
Pulizie	58.640	58.640			
Ristorazione - Mensa dipendenti	94.892	94.892			
Riscaldamento	587	587			
Altri Servizi NON Sanitari	75.650	75.650			
Smaltimento rifiuti	23.622	23.622			
Trasporti non sanitari	41.574	41.574			
Servizio facchinaggio	10.454	10.454			
Utenze	40.965	40.965			
Telefono - Elaborazione dati	2.249	2.249			
Energia Elettrica	30.066	30.066			
Acqua	237	237			
Gas	8.413	8.413			
Godimento Beni di terzi	200.000	200.000			
Altri costi godimento beni di terzi	200.000	200.000			
Formazione Profess. / Trasporti	10.521	10.521			
Rimborsi e Contributi	0	0			
Oneri diversi	0	0			
Ammortamenti	78.268	78.268			
Totale costi diretti Area Amm.va di zona	1.044.153	1.044.153			
Totale costo pieno Area Amm.va di zona	1.044.153	1.044.153			

SCHEMA DEL BILANCIO VIRTUALE DEL CONSORZIO - 2006

ATTIVITA' SOCIO-SANITARIE E SOCIALI

Attività	Totale costi	di cui Risorse Bilancio sanitario	di cui Bilancio Sociale ASL (Fondi comunali e regionali)	di cui Compartecipazioni utenti o altri contributi	di cui Risorse comunali
----------	--------------	-----------------------------------	--	--	-------------------------

Responsabilità familiari

Mediazione familiare	12.000,00		12.000,00		
Servizi comunitari Famiglia e responsabilità familiari	7.859,00				€ 7.859,00
Interventi economici Famiglia e Respo. Familiari	101.133,70				€ 101.133,70

Totale ambito	120.992,70		12.000,00		€ 108.992,70
----------------------	-------------------	--	------------------	--	---------------------

Minori

Centro affidi	88.657,33		88.657,33		
Servizi comunitari Minori	159.899,00			13.513,60	€ 146.385,40
Servizi domiciliari	326.596,89		272.584,39		€ 54.012,50
Servizi semiresidenziali	539.810,71			86.141,49	€ 453.669,22
Servizi residenziali	554.027,59	170.000,00	384.027,59		
Interventi economici	304.321,60		267.608,90		€ 36.712,70
Progetti PdZ	35.000,00		35.000,00		

Totale ambito	2.008.313,12	170.000,00	1.047.878,21	99.655,09	690.779,82
----------------------	---------------------	-------------------	---------------------	------------------	-------------------

Anziani

Pronto Intervento	32.536,80	21.000,00	7.226,42	4.310,38	
Servizi Comunitari	355.359,53			129.321,69	€ 226.037,84
Servizi Domiciliari	891.186,51	384.000,00	283.701,35	75.000,00	€ 148.485,16
Servizi semiresidenziali	610.811,26		217.603,75	193.702,44	€ 199.505,07
Servizi Residenziali	1.306.987,97		429.128,35	695.292,15	€ 182.567,47
Interventi economici	218.677,36	15.000,00	203.677,36		
Progetti PdZ	54.500,00		54.500,00		

Totale ambito	3.470.059,43	420.000,00	1.195.837,23	1.097.626,66	756.595,54
----------------------	---------------------	-------------------	---------------------	---------------------	-------------------

Handicap

Servizi Comunitari	447.654,66		370.188,11		€ 77.466,55
Servizi Domiciliari	412.946,22	178.812,95	214.928,27		€ 19.205,00
Servizi semiresidenziali	1.027.081,88		961.999,84	18.828,22	€ 46.253,82
Servizi Residenziali	374.557,98	199.071,00	175.486,98		
Interventi economici	204.932,12		151.686,92		€ 53.245,20
Progetti PdZ	15.000,00		15.000,00		
Laboratorio ausili	27.000,00		27.000,00		

Totale ambito	2.509.172,86	377.883,95	1.916.290,12	18.828,22	196.170,57
----------------------	---------------------	-------------------	---------------------	------------------	-------------------

Immigrati

Servizi Comunitari	1.708,00				€ 1.708,00
Servizi Residenziali	9.578,00				€ 9.578,00
Intreventi economici	22.261,40				€ 22.261,40
Progetti PdZ	62.000,00		62.000,00		

Totale ambito	95.547,40	-	62.000,00	-	33.547,40
----------------------	------------------	----------	------------------	----------	------------------

Dipendenze

Servizio sociale professionale	32.000,00	32.000,00			
Intreventi economici	8.550,00				€ 8.550,00
Progetti PdZ	65.000,00		65.000,00		

Totale ambito	105.550,00	32.000,00	65.000,00		8.550,00
----------------------	-------------------	------------------	------------------	--	-----------------

Attività	Totale costi	di cui Risorse Bilancio sanitario	di cui Bilancio Sociale ASL (Fondi comunali e regionali)	di cui Compartecipazioni utenti	di cui Risorse comunali
-----------------	---------------------	--	---	--	--------------------------------

Povertà

Servizi Domiciliari	25.487,00				€ 25.487,00
Intreventi economici	613.158,01		9.657,13		€ 603.500,88
Progetti PdZ	39.500,00		39.500,00		

Totale ambito	678.145,01	-	49.157,13	-	628.987,88
----------------------	-------------------	----------	------------------	----------	-------------------

Salute mentale

Servizi Domiciliari	35.015,00				€ 35.015,00
Intreventi economici	4.400,00				€ 4.400,00
Progetto Giardino dei Semplici	41.500,00			41.500,00	

Totale ambito	80.915,00	-	-	41.500,00	39.415,00
----------------------	------------------	----------	----------	------------------	------------------

Azioni trasversali

Trasporto sociale ed emergenza	129.500,00		30.000,00		€ 99.500,00
Servizio sociale professionale	429.814,30		429.814,30		
Costi generali (fitti, utenze, promozione, stampa ecc.)	60.428,80		58.941,40		€ 1.487,40

Totale ambito	619.743,10	-	518.755,70	-	100.987,40
----------------------	-------------------	----------	-------------------	----------	-------------------

Supporto tecnico amm.vo	1.051.410,38		238.106,77		€ 813.303,61
--------------------------------	---------------------	--	-------------------	--	---------------------

TOTALE GENERALE	10.739.849,00	999.883,95	5.105.025,16	1.257.609,97	3.377.329,92
------------------------	----------------------	-------------------	---------------------	---------------------	---------------------