

Allegato B)

Nota illustrativa dei criteri per la predisposizione del Bilancio di previsione provvisorio dell'esercizio 2020 – art. 25 D.Lgs 118/2011

La deliberazione della Giunta Regionale n.31/877 del 23/12/2019 ha determinato le risorse assegnate agli enti del SSR ai fini degli obiettivi economico finanziari per l'anno 2020.

A differenza di quanto avvenuto negli esercizi precedenti, non è pervenuta una formale circolare regionale con la quale si forniscono indicazioni e prescrizioni per la stesura del documento contabile, e pertanto, per la predisposizione del Bilancio Preventivo, si sono seguite le istruzioni fornite per le vie brevi dal settore regionale contabilita.gestione, redatte "quale supporto a un'omogenea rappresentazione nei bilanci di previsione 2020";

Il presente documento contabile è stato predisposto secondo le disposizioni riportate nella delibera di cui sopra, integrato con i dati contenuti nelle comunicazioni per le vie brevi da parte del settore contabilita.gestione, come appresso analizzato.

Le risorse provvisoriamente assegnate per l'esercizio 2020 non comprendono il finanziamento di tutte le voci di spesa iscritte in bilancio, come già analiticamente documentato nell'atto deliberativo di cui la presente relazione è parte integrante.

Il bilancio di previsione 2020, conseguentemente, è stato predisposto secondo i criteri di seguito illustrati.

Principi generali

In considerazione di quanto previsto dall'allegato 1 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118, recante "principi generali o postulati" in ordine ai principi contabili generali ed applicati di cui all'art.3 del citato Decreto, si è proceduto alla predisposizione del documento contabile considerando che il presente documento contabile:

- è riferito all'esercizio 2020, coincidente con l'anno solare e, per gli aspetti programmatori degli investimenti, esteso agli esercizi 2021 e 2022;
- è riferito alla previsione unica ed unitaria dell'andamento dell'azienda ASL AL nel suo complesso;

- comprende gli obiettivi e le finalità di gestione riconducibili all'azienda ASL AL, in ossequio al principio di universalità;
- le entrate sono previste al lordo della spese sostenute per la riscossione e, parimenti, le spese sono iscritte al lordo delle correlate entrate, senza compensazioni di partite;
- le previsioni, ed in generale le valutazioni a contenuto economico- finanziario sono state iscritte sulla base di parametri di riferimento forniti dalla Regione Piemonte (quota FSR, valori di mobilità, costi rilevati a livello regionale, ecc.), per le voci messe a disposizione a tale riguardo, e dell'analisi di tipo storico e programmatico sulla base dei dati aziendali rilevati;
- la classificazione delle voci, avvenuta sulla base dei conti di contabilità regionale, è stata ricondotta ai conti ministeriali secondo quanto previsto dalla procedura informatica regionale gestita da CSI Piemonte;
- in considerazione dell'esplicita formulazione contenuta nei documenti regionali sopra citati, si è derogato al generale principio di equilibrio di bilancio in conseguenza dell'iscrizione a costo di tutte le voci riferibili all'esercizio considerato, comprese quelle non oggetto di specifico finanziamento ma per le quali veniva richiesta l'iscrizione delle previsioni di costo a fronte di un rinvio ad un successivo provvedimento per la relativa copertura, e soltanto delle voci di ricavo espressamente assegnate;
- la formulazione della previsione è stata effettuata nel rispetto del principio di competenza economica delle diverse operazioni ed eventi previsti;
- i criteri di valutazione ed analisi delle poste contabili sono stati mantenuti costanti rispetto ai precedenti esercizi.

Criteri di rilevazione delle voci di ricavo

Per quanto attinente all'iscrizione di ricavi, i valori in esse contenuti sono stati determinati secondo i seguenti criteri:

Quota FSN Indistinto, vincolate e altre entrate payback

E' stato iscritto il valore indicato in tabella G1 della DGR n.31-877 del 23 dicembre 2019, indicato per l'ASL 213-AL, così dettagliato:

Finanziamento DGR 31-877 del 23/12/2019	Importi
FSN indistinto	745.824.553,00
integrazione NEA (ESACRI)	508.000,00
totale FSR indistinto da DGR	746.332.553,00
<i>di cui su 4.50.01.31 fsr indistinto</i>	<i>744.141.690,00</i>
<i>meno STP(conti 04.50.02.58-63) su 4.50.01.31 fsr indistinto</i>	<i>- 282.977,00</i>
valore a bilancio conto 4.50.01.31 fsr indistinto	743.858.713,00
Valore a bilancio conto 4.50.01.64 fsr finalizzato	2.190.863,00
FSN Vincolato	14.984.939,00
<i>di cui su 4.50.01.26 fsr vincolato</i>	<i>14.984.939,00</i>
Entrate payback	425.809,00
<i>di cui su 4.50.03.16 entrate payback</i>	<i>425.809,00</i>

Storno quota in c/esercizio del contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni

L'importo portato a rettifica del contributo in c/esercizio corrisponde al valore indicato nella colonna "di cui contributi in conto esercizio" per euro 6.185.960. Detto importo trova copertura per euro 2.560.043 negli importi assegnati con la DGR n.31-877 del 23 dicembre 2019 (Tabella B4) "risorse destinate alla programmazione investimenti", mentre per la restante parte di euro 3.625.917 è oggetto di richiesta di ulteriore finanziamento, in ragione dell'indifferibilità degli interventi da effettuare.

STP

Gli importi considerati sono stati valorizzati dall'applicativo regionale FEC ai conti da 04.50.02.58 a 04.50.02.63, e sono stati portati di detrazione della quota in c/esercizio iscritta al conto 04.5.01.31, in quanto da considerarsi al netto di STP.

Altri contributi da Regione

Sono stati iscritti contributi da Regione come sopra dettagliato per fondi vincolati e payback, sulla base di quanto indicato nella DGR n.31-877 del 23 dicembre 2019 (tabella G1).

Sono inoltre stati inseriti, sulla base della comunicazione pervenuta via mail dal settore contabilità.gestione della Regione Piemonte i seguenti ricavi:

Altre entrate extra FSR da tabella G2 settore contabilità.gestione	2.824.478,00
<i>di cui su 4.50.01.67 copertura mutuo</i>	<i>1.297.076,00</i>
<i>di cui su 04.50.01.65 finanziamento extra LEA</i>	<i>1.527.402,00</i>

Ticket

Il valore iscritto a bilancio è stato confermato sulla base di quanto rilevato dalla procedura Flussi Economici e Contabili (FEC) regionale, con gli stessi criteri adottati per la valorizzazione dei conti di mobilità sanitaria;

Altri ricavi e ricavi intramoenia

La previsione annuale è stata formulata sulla base dei valori rilevati in corso di esercizio 2019, in ipotesi di pre-chiusura.

I ricavi intramoenia trovano correlazione con la voce di costo relativa alle compartecipazione del personale all'attività.

Criteri di rilevazione delle voci di costo

In relazione alle voci di costo si è proceduto alla determinazione degli importi iscritti in bilancio secondo il seguente percorso di definizione dei medesimi:

- Richiesta della previsione di spesa ai centri ordinatori, sulla base delle esigenze rilevate dagli stessi nel confronto con i centri di responsabilità, e tenuto conto dei contratti in essere e delle nuove attività oggetto di programmazione;
- Analisi dei correttivi da apportare ai fini del contenimento della spesa aziendale per l'esercizio 2020, in ragione dell'invarianza attesa del livello dei servizi erogati, così come indicato dalla DGR di riparto;
- Valutazione dell'effetto di trascinarsi dei costi intervenuti in corso d'anno 2019, rapportati ad anno per il 2020;
- Previsione della esternalizzazione, a partire da marzo 2020, della gestione del CAVS di Valenza (ex ospedale Mauriziano);
- Rispetto del tetto di spesa per il personale assegnato all'Azienda;
- Analisi delle previsioni, anche ai fini della successiva attribuzione del budget provvisorio ai servizi ordinatori di spesa.

Valorizzazioni di costi su specifiche indicazioni regionali

In particolare si sono iscritti a bilancio i valori forniti da Regione per quanto riguarda le seguenti voci:

- le stime annue 2020 sull'acquisto dei farmaci, dispositivi medici e vaccini in Distribuzione per Conto, erogati dalla ASL AT e riaddebitati alle ASR, per la parte di competenza ASL AL;
- le quote di adesione 2020 al fondo assicurativo regionale per RC (Deliberazione della Giunta Regionale 29 marzo 2019, n. 68-8678 Art. 21 L.R. 9/2004 e s.m.i. Programma regionale per la copertura dei rischi di responsabilità civile RCT/O delle ASR. Disposizioni in merito agli elementi costitutivi del programma per le annualità 2019-2021.)

Per le altre voci di conto economico tra aziende sanitarie in consolidamento finanziario/economico, a livello regionale la Regione ha fornito le seguenti regole, a cui ci si è attenuti:

- compartecipazione al mutuo per disavanzo SSR 2000, si rappresenta il costo d'esercizio 2019;
- costo ARAN, si rappresenta il costo d'esercizio 2019;
- emoderivati da CRCC/ASL TO4, si rappresenta il costo d'esercizio 2018;
- emocomponenti dalla AOU Città della Salute e della Scienza di Torino, si rappresenta il costo d'esercizio 2018;

Personale dipendente

La previsione 2020 è stata formulata prevedendo gli incrementi derivanti dalle nuove assunzioni programmate e i decrementi derivanti dalle cessazioni previste.

L'importo è stato inoltre ridotto degli importi relativi alle figure professionali da destinarsi a differente incarico al verificarsi della programmata riconversione del presidio CAVS di Valenza.

Come espressamente previsto dalle citate indicazioni regionali, i costi annui previsti per la dirigenza sanitaria/medici convenzionati sono stati indicati senza l'effetto stimato dei CCLN/AACCNN 2016-2018, confermando la quota di accantonamento già prevista nei bilanci dell'esercizio 2019, in quanto la rimanente quota a concorrenza dell'onere presunto dei contratti è accantonata dalla Regione.

Successivamente all'apposizione dei visti della Corte dei Conti, la Regione richiederà alle ASR la quantificazione precisa dei costi sui singoli bilanci aziendali, e provvederà al rilascio delle quote accantonate per gli arretrati dovuti e alle eventuali necessarie indicazioni operative di rappresentazione contabile.

Rimanendo validi gli indirizzi sul fabbisogno triennale del personale compatibili con l'equilibrio economico programmatico (vedi Deliberazione della Giunta Regionale 12 ottobre 2018, n. 40-7703 Approvazione dei Piani Triennali Fabbisogno Personale (PTFP) delle Aziende Sanitarie Regionali 2018-2020 in attuazione del D.M. 8 maggio 2018. Determinazione dei tetti di spesa aziendali per il personale per gli anni 2019 e 2020.) il dato previsionale è stato formulato tenendo conto del tetto di spesa stabilito.

Accantonamenti

Si sono previsti gli accantonamenti relativi agli adeguamenti del personale dipendente e convenzionato per i rinnovi contrattuali mentre, in considerazione degli adeguamenti del fondo rischi operati negli esercizi precedenti, non si è stimato ulteriore accantonamento.

Ammortamenti

In sede di previsione si sono riportati i valori attesi per il 2020 sulla base dei criteri adottati nei precedenti esercizi, e stimando la quota di ammortamento per i beni acquisiti nel 2020.

Tali voci potranno presentare variazioni a seguito degli effettivi acquisti realizzati e delle conseguenti sterilizzazioni.

Costi e ricavi straordinari

A seguito dell'attività di revisione in corso, relativa alla verifica della sussistenza dei debiti pregressi iscritti in bilancio ed alla loro persistenza, nonché agli accantonamenti effettuati negli esercizi precedenti, si è iscritta in via presuntiva un'insussistenza di euro 2.000.000 la cui compiuta definizione interverrà in corso di esercizio;

Mobilità regionale ed extra regionale

Ai fini di garantire l'equilibrio in sede di consolidamento economico a livello regionale sono stati confermati i dati inseriti nella rilevazione contabile FEC che, secondo quanto indicato dalle disposizioni regionali sono riferiti al bilancio consuntivo 2018 tranne i seguenti casi, così diversamente valorizzati dal sistema FEC:

- FLUSSO C5 e F :(Gennaio - Settembre 2019) + (Ottobre, Novembre e Dicembre 2019) copiati da Gennaio, Febbraio e Marzo 2019, ultima data elaborazione considerata 06/11/2019:

- MOBILITA' PASSIVA NAZIONALE: Dati da Tavolo nazionale del 2018.

L'azienda non si è avvalsa della possibilità di modificare il valore di flusso di mobilità intra-regionale in accordo tra azienda sanitaria erogatrice e debitrice (e previa comunicazione in Regione, che può riservarsi di validarlo o meno) in quanto non pervenute formali richieste di revisione di tali valori ed in ragione della ristrettezza dei tempi a disposizione per la formulazione di tali analisi.

Alessandria, 31 dicembre 2019

Il Dirigente responsabile ff
Servizio Economico Finanziario
Giovanni Fara