

Allegato B)

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

Con la Deliberazione di Giunta Regionale num. 34-2471 del 4 dicembre 2020 la Regione Piemonte, nel deliberare il Riparto del Fondo Sanitario relativo alle risorse indistinte, finalizzate, premialità e vincolate per la gestione ordinaria del SSR 2020, ha stabilito di ripartire alle Aziende Sanitarie Pubbliche del SSR, quale finanziamento iniziale per l'esercizio 2021, l'importo assegnato nell'Allegato A del citato provvedimento, integrato degli importi economici degli allegati A5 e A6 e ridotto degli importi economici dell'allegato A7.

Non essendo pervenuta una formale circolare regionale con la quale si forniscono indicazioni e prescrizioni per la stesura del documento contabile, per la predisposizione del Bilancio Preventivo, si sono seguite le istruzioni fornite per le vie brevi dal settore regionale competente, al fine di garantire un'omogenea rappresentazione nei bilanci di previsione 2021;

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 regionale competente, come appresso analizzato.

La particolarità dell'esercizio 2021 è strettamente correlata all'emergenza COVID, insorta nel corso del 2020, e per la quale non è ipotizzabile una conclusione certa nell'esercizio 2021.

Al fine di formulare una realistica previsione di bilancio, pur nell'aleatorietà del contesto in cui ci si trova ad operare, si è proceduto prendendo a riferimento l'esercizio 2019, ultimo bilancio ante emergenza COVID e, sulla base dell'analisi condotta con i servizi ordinatori di spesa, raccordando i valori di tale esercizio con la diminuzione di attività ordinariamente svolta ed il significativo incremento di costi ed attività in rapporto all'emergenza COVID, per i quali si è proceduto ad una dettagliata analisi nel contesto della formazione del Piano Operativo COVID per l'anno 2021, le cui risultanze sono comprese nei valori iscritti a bilancio, ed il cui contenuto verrà separatamente trasmesso alla Regione Piemonte, secondo quanto previsto dalla D.G.R. 34-2471 sopra richiamata.

Le risorse provvisoriamente assegnate per l'esercizio 2021 non comprendono, in particolare, il finanziamento di tutte le voci di spesa riconducibili all'emergenza COVID iscritte in bilancio, il cui significativo incremento determinano il disavanzo registrato a livello previsionale.

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 2021, coincidente con l'anno solare e, per gli aspetti programmatori degli investimenti, esteso agli esercizi 2022 e 2023;
- 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.

Criteria 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

Le somme iscritte a bilancio come trasferimenti regionali sono state desunte dagli atti e dalle comunicazioni regionali riassunte nella seguente tabella:

Tipologia finanziamento	importo	fonte
tabella a totale finanziamento 2020	749.767.705,00	DGR 34-2471
più colonna a5- Riduzione spesa stimata per minore attività di ricovero, ambulatoriale e PS 2020	5.449.827,00	DGR 34-2471
più Colonna A6 - Riduzione spesa stimata per minore attività territoriale	4.651.150,00	DGR 34-2471
meno colonna A8 - risorse specifiche 2020	-2.481.527,00	DGR 34-2471
meno colonna a10 - risorse specifiche 2020	-219.065,00	DGR 34-2471
FSR INDISTINTO	757.168.089,94	DGR 34-2471
QUOTA FSR VINC PROGETTI DI PSN	8.496.716,00	DGR 34-2471
QUOTA FSR VINC.MEDICINA PENITENZIARIA	1.239.283,00	DGR 34-2471
FINANZIAMENTO COVID	5.996.849,00	DGR 37-2474
EXTRA LEA	2.637.652,65	comunicazione vie brevi- 94% del 2020- dgr
COPERTURA MUTUO REGIONALE	1.297.076,00	comunicazione vie brevi - importo 2019 nei costi e contributo a copertura
FINANZIAM ONCOLOGICI /INNOVATIVI	4.838.233,00	comunicazione vie brevi - importo 2019
Payback	425.809,00	comunicazione vie brevi - importo 2019
TOTALE	782.099.708,59	

Non sono stati iscritti trasferimenti per il finanziamento dei costi derivanti dagli indennizzi previsti dalla L. 210/81, in quanto prevista la copertura regionale a ripiano, come da comunicazione per le vie brevi.

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 6.000.000. Detto importo rappresenta il limite massimo

finanziabile con risorse proprie, mentre per la restante parte relativa agli investimenti, necessari al fine del mantenimento in esercizio delle attività previste, è oggetto di richiesta di ulteriore

Ticket

Il valore iscritto a bilancio, sulla base di quanto rilevato dalla procedura Flussi Economici e Contabili (FEC) regionale, è stato stimato 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, aggiornati rispetto alla situazione rilevata nel corso dell'esercizio 2020, con la modifica della previsione relativa alle donazioni, per le quali non si è previsto lo stesso flusso dell'esercizio appena concluso.

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, sulla base dell'anadamento 2019 (cioè al netto COVID);
- Formulazione di una previsione di costi per un'attività COVID a pieno regime per almeno 6 mesi nel 2021;
- Consolidamento dei due dati di cui sopra nel bilancio di previsione annuale;
- Analisi dei correttivi da apportare ai fini del contenimento della spesa aziendale per l'esercizio 2021;
- Valutazione dell'effetto di trascinamento dei costi intervenuti in corso d'anno 2020, rapportati ad anno per il 2021;
- 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:

- stime annue 2021 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;
- fondo assicurativo regionale per RC – si rappresenta il costo d'esercizio 2020
- compartecipazione al mutuo per disavanzo SSR 2000, si rappresenta il costo d'esercizio 2019;
- costo ARAN, si rappresenta il costo d'esercizio 2020;
- emoderivati da CRCC/ASL TO4, si rappresenta il costo d'esercizio 2019;
- emocomponenti dalla AOU Città della Salute e della Scienza di Torino, si rappresenta il costo d'esercizio 2019;

Personale dipendente

La previsione 2021 è stata formulata prevedendo gli incrementi derivanti dalle nuove assunzioni programmate e i decrementi derivanti dalle cessazioni previste. Alle stesse voci è stato applicato l'incremento previsto per le assunzioni a tempo determinato per l'emergenza COVID.

La variabilità nella previsione del dato di personale è strettamente legata all'esito dei concorsi, in particolare per il personale medico, che nei precedenti esercizi, nonostante l'espletamento delle relative procedure, non hanno consentito la copertura di tutti i posti necessari al funzionamento dei servizi.

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 2021 sulla base dei criteri adottati nei precedenti esercizi, e stimando la quota di ammortamento per i beni acquisiti nel 2021.

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

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 stimanti da Regione Piemonte come segue:

per tutti i flussi tranne E – Assistenza termale (dato 2020) e screening (I trimestre 2020 x 4), 7 mesi 2020 e da agosto a dicembre il 2019 (come per rilevazione previsione 2020 v.2).

Mobilità Nazionale Passiva per ASL= 2019 effettivo, dato nazionale

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.

E' stata valorizzata, nella rilevazione COVID, l'incidenza dell'attività di ricovero per quanto attiene all'emergenza insorta.

Alessandria, 31 dicembre 2020

Il Dirigente responsabile ff
Servizio Economico Finanziario
Giovanni Fara