

Allegato B)

Nota illustrativa dei criteri per la predisposizione del Bilancio di previsione provvisorio dell'esercizio 2022 – art. 25 D.Lgs 118/2011

Con la Deliberazione di Giunta Regionale n. 2-4147 del 24 novembre 2021 la Regione Piemonte, nel modificare le risorse assegnate con D.G.R. n. 34-2471 del 4 dicembre 2020 in ordine al Riparto del Fondo Sanitario relativo alle risorse indistinte, finalizzate, premialità e vincolate per la gestione ordinaria del SSR 2021, ha deliberato che, nelle more della definizione del riparto del Fondo sanitario nazionale per l'anno 2022, ai fini della programmazione sanitaria e nel rispetto degli vigenti atti regionali e nazionali, le Aziende Sanitarie del SSR possano contabilizzare quale finanziamento iniziale per l'esercizio 2022 le quote ripartite in allegato C), parte integrante e sostanziale del citato provvedimento.

Ad integrazione di quanto disposto dalla citata Deliberazione, non essendo pervenuta una formale circolare regionale con la quale venissero fornite indicazioni e prescrizioni per la stesura del documento contabile, ai fini della predisposizione del presente Bilancio Preventivo si sono seguite le istruzioni fornite per le vie brevi dal settore regionale competente, al fine di garantire un'omogenea rappresentazione, a livello regionale, nei bilanci di previsione 2022.

Il presente documento contabile è stato quindi 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.

L'andamento di costi e ricavi dell'esercizio 2022 si considerano caratterizzati dalla prosecuzione dello stato di emergenza in relazione alla pandemia COVID, i cui effetti, al di là della conclusione della fase emergenziale attualmente programmata per il 31 marzo 2022, non consentono di stabilire una conclusione certa in corso d'anno.

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 2021 attualmente in corso, ed analizzando, con i servizi ordinatori di spesa e con gli uffici

aziendali competenti, sia gli effetti prevedibili in ordine ai costi ed ai ricavi che si manifesteranno nell'esercizio 2022, sia gli effetti economici del protrarsi dell'emergenza COVID, per i quali si è proceduto ad una dettagliata analisi nel contesto della formazione del Piano Operativo COVID per l'anno 2022, 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. 2-4147 sopra richiamata.

Il risultato di esercizio che ne deriva, pari ad euro – 54.632.911,19, risente in modo significativo di tre elementi che verranno di seguito analizzati:

- Totale assenza di finanziamento per l'emergenza COVID;
- Mancato finanziamento di alcune voci di costo inserite in bilancio, per le quali la Regione si è riservata di determinare successivamente il finanziamento;
- Costi emergenti da fattori esterni all'Azienda (costo energia elettrica e riscaldamento in particolare) non riassorbibili in invarianza di offerta sanitaria.

Il bilancio di previsione 2022, 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 2022, coincidente con l'anno solare e, per gli aspetti programmatori degli investimenti, esteso agli esercizi 2023 e 2024;
- 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

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

Tipologia di finanziamento	importo	fonte
Fondo Sanitario indistinto, Finalizzato, e premiale	772.711.914,00	D.G.R. n..2 - 4147 del 24 novembre 2021

così dettagliato:

Finanziamento corrente indist.FSR 2021	744.738.183	prospetti di dettaglio vie brevi
<i>comprensivo di:</i>		
Incremento FSR Indistinto per quota capitaria secca (Fonte Istat 2020)	7.128.295	
SPESA IMPUTABILE ALL'ABOLIZIONE DELLA QUOTA FISSA PER RICETTA AMBULATORIALE 2021	5.268.336	
Quota per il Gioco d'azzardo (art. 1, c. 133, L. 190/2014)	367.191	
Finanziamento per funzione DEA/PS presidi ospedalieri asl	25.406.478	prospetti di dettaglio vie brevi
Finanziamento Emergenza sanitaria Territoriale 118 2021	379.884	prospetti di dettaglio vie brevi
Finanziamento FSR per spese finalizzate regionali 2021	2.187.368	prospetti di dettaglio vie brevi
<i>così dettagliate:</i>		
Rimborsi oneri processi assunzioni	762.619	prospetti di dettaglio vie brevi
Rimborso spesa vaccini	1.296.368	prospetti di dettaglio vie brevi
Autismo	128.382	prospetti di dettaglio vie brevi
totale voci considerate	772.711.914	

Fondo Sanitario Vincolato	6.202.358,00	D.G.R. n..2 - 4147 del 24 novembre 2021
---------------------------	--------------	---

Progetti di PSN

così dettagliati:

Linea 1 - PDTA multicronicità	3.421.320,00	prospetto dettaglio anno 2021
Linea 2 - equità in ambito sanitario	15.000,00	prospetto dettaglio anno 2021
Linea 3 - rete terapia del dolore	408.211,00	prospetto dettaglio anno 2021
Linea 3 terapia del dolore e cure palliative in età pediatrica	408.211,00	prospetto dettaglio anno 2021
Linea 4 - Piano Nazionale prevenzione	1.949.616,00	prospetto dettaglio anno 2021
Tecnologia sanitaria innovativa e integrazione ospedale territorio		prospetto dettaglio anno 2021
totale voci considerate	6.202.358,00	

Altro Fondo Sanitario Vincolato	4	1.519.911,00	D.G.R. n..2 - 4147 del 24 novembre 2021
---------------------------------	---	--------------	---

così dettagliato:

Medicina penitenziaria	93.390,00	prospetti di dettaglio vie brevi
Ulteriore quota medicina penitenziaria	1.426.521,34	prospetti di dettaglio vie brevi
		prospetti di dettaglio

Farmaci innovativi non oncologici	94.298,00	DD 891/2021
Farmaci innovativi oncologici	601.465,30	DD 889/2021
Entrate da Payback	425.809,00	D.G.R. n..2 - 4147 del 24 novembre 2021
L.R. N. 17/2002 - MUTUO STIPULATO PER LA COPERTURA DEL DISAVANZO SANITARIO 2000	1.297.076,03	prospetti di dettaglio vie brevi

Il finanziamento provvisoriamente determinato, come indicato nella delibera di adozione del presente atto, risente della mancata iscrizione di ricavi, in quanto non espressamente previsti nelle disposizioni impartite, a fronte di costi quantificati ed inseriti nella previsione di bilancio.

In particolare, non sono stati iscritti trasferimenti per il finanziamento di tutti i costi sostenuti per l'emergenza COVID, dei costi derivanti dagli indennizzi previsti dalla L. 210/81, dei maggiori oneri per accantonamenti contrattuali nell'anno 2022, del differenziale di mobilità e di incrementi derivanti da nuove disposizioni regionali.

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 voce AA0240 (*Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti*) per euro 7.000.000. Detto importo rappresenta il finanziamento di investimenti in conto capitale per interventi di riorganizzazione aziendale, sicurezza, disposizioni antincendio e acquisizione di attrezzature che, in assenza di fondi dedicati, rendono necessaria la copertura mediante la rettifica del contributo in conto esercizio.

Tale importo resta comunque insufficiente per il soddisfacimento degli investimenti necessari al fine del mantenimento in esercizio delle attività previste, per la cui parte restante verranno avanzate specifiche richieste di finanziamento regionale.

Ticket

Il valore iscritto a bilancio, sulla base di quanto proposto dalla procedura Flussi Economici e Contabili (FEC) regionale, è stato stimato in incremento di 1,9 milioni di euro in considerazione dei contributi assegnati per l'abbattimento liste di attesa e della previsione di una conseguente maggiore produzione nell'esercizio 2022 quale recupero di attività pregressa.

Altri ricavi e ricavi intramoenia

La previsione annuale è stata formulata sulla base dei valori rilevati in corso di esercizio 2021.

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, sia complessivamente che per la parte relativa all'emergenza COVID;
- Valutazione dell'effetto di trascinamento dei costi intervenuti in corso d'anno 2021, rapportati ad anno per il 2022;
- Analisi dei dati e consolidamento degli stessi nel bilancio di previsione annuale;
- Analisi dei correttivi da apportare ai fini del contenimento della spesa aziendale per l'esercizio 2022;
- Analisi della previsione 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 2022 sull'acquisto di:
 - farmaci,
 - materiale diabetici,
 - vaccini
 - assorbenti

in Distribuzione per conto (DPC), erogati dalla ASL capofila e riaddebitati alle ASR, per la parte di competenza ASL AL;

- costo ARAN, 3.19 euro per dipendente in ragione dei presenti al 31.12.2019;
- compartecipazione al mutuo per disavanzo SSR 2000;
- fondo assicurativo regionale per RC, quota annuale come da triennio 2019-2021
- accantonamento fondi contrattuali;
- acquisto dpi da ASL Città di Torino/Dirmei con riaddebito alle Aziende. Non è stato iscritto relativo finanziamento, quindi contribuiscono a determinare il passivo COVID;
- plasmaderivati da ASL Novara, secondo stima 2022;
- farmaci PHT forniti da azienda capofila;
- mobilità, come sotto descritto
- valorizzazione stima produzione privati accreditati.

Criteri di determinazione e andamento di alcune voci di costo

In ordine agli **acquisti di beni sanitari (Voce BA0020)**, complessivamente in riduzione rispetto al bilancio di previsione 2020, si riscontra a livello di conti regionali una variabilità su alcune voci, derivanti da una diversa riclassificazione prevista per l'esercizio 2022 (es. conto 03.10.01.66 Gas medicinali con AIC in distribuzione diretta) o da una diversa modalità di acquisizione (es. 03.10.01.49 assistenza integrativa compresa nei LEA), ora approvvigionati da Azienda Capofila con riaddebito.

Gli incrementi previsti a livello di conto regionale, e consolidati nel totale di cui sopra, sono principalmente attribuibili a riaddebiti da Aziende capofila, secondo le indicazioni fornite da Regione, come sopra descritto.

In ordine alla variabilità del dato relativo agli **acquisti sanitari (voce BA0400)**, il cui andamento è commentato nella Relazione del Direttore Generale, si rileva soltanto che, rispetto agli esercizi precedenti, il valore registrato risente in modo particolare dei costi relativi all'emergenza COVID, e alla determinazione dei valori di mobilità passiva fissati come sotto descritto.

In relazione al significativo incremento degli **acquisti di servizi non sanitari (voce BA1560)**, lo stesso è principalmente da ricondurre allo stimato incremento per gli approvvigionamenti di energia elettrica e riscaldamento, i cui valori di mercato, anche a seguito della nuova gara per la fornitura di energia elettrica espletata dalla Società di Committenza Regionale (SCR), subiscono un significativo incremento, solo in parte già determinabile.

A tale riguardo il competente servizio aziendale ha fornito i criteri che hanno portato alla determinazione di tale incremento, considerando che l'importo di bolletta è composto da diverse voci di spesa:

A) SERVIZI DI VENDITA composta da:

- "quota energia" pari alla energia consumata a cui vengono applicate le tariffe di

aggiudicazione di gara nelle fasce F1, F2, F3;

- "perdite di rete" (applicate automaticamente pari al 3,80% sul consumo) cui vengono applicate le tariffe di aggiudicazione di gara nelle fasce F1, F2, F3;

- "quota dispacciamento" (comprende a sua volta diversi costi: capacità produttiva, funzionamento Terna, interrompibilità, eolica, MSD, unità essenziali, salvaguardia transitoria): viene calcolata sul quantitativo energia consumata applicando una tariffa che viene determinate trimestralmente da ARERA. Alla data odierna vale €/KWh0,013024.

B) SERVIZI DI RETE composti da:

- una "quota fissa" calcolata per punto di prelievo (POD): in genere di importo irrisorio rispetto al totale fatturato (ordine di grandezza circa 1xmille del fatturato)

- una "quota potenza" calcolata sulla potenza massima mensile prelevata a cui viene applicata una tariffa (composta da due componenti: oggi €/KW 2,1665716 e €/KW 1,1611) determinata trimestralmente da ARERA;

- una "quota Energia" calcolata sul consumo a cui viene applicata una serie di tariffe oggi pari a complessive €/Kwh 0,035005 (Tariffa unica di distribuzione, costi di trasmissione, componente AUC, energia reattiva etc.) che vengono determinate trimestralmente da ARERA;

C) IMPOSTE ERARIALI: calcolate sull'energia consumata con tariffe predeterminate variabili a "scaglioni di consumo" (1° scaglione fino a 200.00 KWh: €0,0125, 2° scaglione oltre Kwh 200.000: €/KWh 0,0075).

Le voci A), B), e C) formano la base imponibile ai fini IVA (22%).

Sulla base dei criteri sopra descritti, riproporzionando una bolletta tipo alle nuove tariffe di aggiudicazione della gara, e mantenendo invariate le quote determinate da ARERA, si è registrato un incremento del 234% del costo rispetto al precedente esercizio.

Considerando anche la stima di una possibile variazione delle quote determinate trimestralmente da ARERA, e normalmente proporzionale ai prezzi di mercato) si è quantificato l'importo di 11.500.000 euro, preventivabile per l'esercizio 2022.

Il valore dell'incremento della spesa per riscaldamento (+43% rispetto al bilancio di previsione dell'anno 2020) è stato determinato riscontrando le variazioni dei prezzi di fornitura.

Personale dipendente

La previsione 2022 è stata formulata prevedendo gli incrementi derivanti dalle nuove assunzioni programmate e i decrementi derivanti dalle cessazioni previste Si precisa che il costo del personale della Previsione 2022 contiene costi del personale assunto per fronteggiare la pandemia da covid 19 per €/000 18.014,93 (19.202,84 irap compresa).

E' stimata, per il 2022, a seguito di concorsi da espletarsi in corso d'anno, l'assunzione di 37 dirigenti medici a tempo indeterminato, i cui oneri sono stati conteggiati per 6 mesi, stante

la tempistica di espletamento degli stessi.

Per il personale sanitario non dirigente si è prevista, nel 2022, la sostituzione dei pensionamenti, l'assunzione di 59 CPS infermieri e tecnici categoria D (assistenti sanitari, tecnici di laboratorio, tecnici di radiologia e ostetriche) i cui oneri, per gli stessi motivi di cui sopra, sono stati conteggiati per 6 mesi, nonché, come previsto dal PTFP; si è prevista la stabilizzazione mediante assunzione di un numero di lavoratori pari a quelli attualmente in servizio a tempo determinato.

E' inoltre previsto un incremento di 43 operatori tecnici (OSS) i cui oneri, per gli stessi motivi di cui sopra, sono stati conteggiati per 6 mesi, e la stabilizzazione mediante assunzione di un numero di OSS pari a quelli attualmente in servizio a tempo determinato.

Per quanto riguarda il ruolo amministrativo, è prevista l'assunzione di 2 dirigenti amministrativi e la stabilizzazione mediante assunzione di 37 amministrativi (attualmente in servizio per emergenza COVID).

La variabilità nella previsione del costo 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 alla copertura degli organici e alla prosecuzione del funzionamento dei servizi con personale dipendente.

Accantonamenti

Si sono previsti gli accantonamenti relativi agli adeguamenti del personale dipendente e convenzionato per i rinnovi contrattuali, a cui va riferito il significativo incremento registrato rispetto all'esercizio precedente, 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 2022 sulla base dei criteri adottati nei precedenti esercizi, e stimando la quota di ammortamento per i beni acquisiti nel 2022.

Tali voci potranno presentare variazioni a seguito degli effettivi acquisti realizzati, anche correlando le 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 stimati da Regione Piemonte come segue:

"Si è chiesto al CSI di considerare i primi 9 mesi effettivi e di simulare i mesi da ottobre a dicembre prendendo per ogni flusso i mesi con maggiore produzione.

Di seguito le regole:

SDO: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, aprile e maggio 2021 per l'ultimo

trimestre;

C: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, maggio e settembre 2021 per ultimo trimestre;

C2: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di maggio, giugno, luglio 2021 per ultimo trimestre;

C5: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, aprile e giugno del 2021 per l'ultimo trimestre;

B: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di febbraio, luglio e agosto del 2021 per l'ultimo trimestre

D: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di marzo, maggio e giugno 2021 per ultimo trimestre;

E: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi di giugno, luglio e agosto 2021 per ultimo trimestre

F: primi 9 mesi effettivi 2021 più mesi marzo, giugno e luglio 2021 per ultimo trimestre;

Screening: primi 3 trimestri effettivi più secondo trimestre 2021

L'azienda sanitaria erogatrice può variare il valore proposto di concerto con l'azienda sanitaria locale interessata, comunicandolo alla Direzione Sanità della Regione, al fine di consentire il consolidamento regionale dei conti economici.

La mobilità passiva interregionale è proposta impiegando quella effettiva dell'anno 2019."

A tal fine si precisa che 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, 30 dicembre 2021

Il Direttore pro-tempore
Servizio Economico Finanziario
Giovanni Fara

