**Allegato E)**

**Nota illustrativa dei criteri per la predisposizione del Bilancio di previsione provvisorio dell’esercizio 2019 – art. 25 D.Lgs 118/2011**

La deliberazione della Giunta Regionale n.23-8257 del 27 dicembre 2018, nel determinare le risorse assegnate agli enti del SSR ai fini degli obiettivi economico finanziari per l’anno 2019, ha fissato, tra l’altro, la data di adozione del bilancio preventivo economico 2019, al fine di assicurare una congrua tempistica per il recepimento delle indicazioni regionali riportate nel provvedimento, al 31 gennaio 2019.

Il presente documento contabile è stato predisposto considerando che le risorse provvisoriamente assegnate per l’esercizio 2019 non comprendono il finanziamento di tutte le voci di spesa iscritte in bilancio, come analiticamente documentato nell’atto deliberativo di cui la presente relazione è parte integrante.

Il bilancio di previsione 2019, 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 2019, coincidente con l’anno solare e, per gli aspetti programmatori degli investimenti, esteso agli esercizi 2020 e 2021;
* è riferito alla previsione unica ed unitaria dell’andamento dell’azienda ASL AL nel suo complesso, precisando che per i settori di gestione socio sanitaria degli ambiti territoriali di Casale Monferrato e di Valenza sono stati predisposti separati documenti contabili, i cui valori NON sono compresi nel documento contabile principale, pertanto da riferirsi al solo settore sanità;
* 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.

Si espongono di seguito i risultati dell’analisi degli aggregati di ricavi e costi esposti nel documento contabile, riaggregati secondo il Modello regionale CE Nuova Aggregazione.

Vengono assunti, quali parametri di riferimento per il presente confronto, il bilancio di esercizio 2017 (consuntivo - ultimo approvato), il bilancio di previsione 2018 di cui alla deliberazione Direttore Generale n. 100 del 31 gennaio 2018, ed i dati relativi al IV trimestre 2018 rilevati con la procedura Flussi Economici e Contabili della Regione Piemonte.

I valroi sopra indicati sono stati messi a confronto, calcolando lo scostamento in termini assoluti e percentuali tra il IV trimestre 2018 (ultimo dato gestionale, ancorché provvisorio, relativo all’esercizio appena concluso) e il Bilancio di Esercizio 2017 (ultimo approvato).

Di seguito si riporta la tabella di confronto:



**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 Lorda**

E’ stato iscritto il valore indicato nella tabella G/1 relative all’esercizio 2019 della DGR n.23-8257 del 27 dicembre 2018, indicato alla voce “Totale contributi Fondo Sanitario indistinto e finalizzato”.

**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 riportato nella colonna anno 2019 del Piano di investimenti triennale, ed è relativo agli interventi, al momento non finanziati con specifiche risorse in conto capitale, ma prioritariamente necessari per adempiere alle disposizioni in materia di sicurezza sul lavoro, di disposizioni in materia di prevenzione incendi, di interventi strutturali necessari alla riorganizzazione dei servizi sulle varie sedi di ASL AL.

**STP**

Si è determinato, in via prudenziale, un valore non superiore a quanto rilevato in sede di Consuntivo 2017.

**Altri contributi da Regione**

La voce riporta:

1. gli importi contenuti nella tabella G/2 della DGR di finanziamento, relativi alla voce “Totale contributi FSR vincolati”;
2. Indennizzi Legge 210;
3. Altri contributi correnti da fondi regionali

per un totale complessivo di euro 17.042.238.

**Contributi da privati**

Il dato rappresenta la previsione annuale, determinata in via prudenziale, trattandosi di voci di ricavo.

**Ricavi per prestazioni**

Si è iscritto un ricavo in incremento sulla base dell’incremento di produzione atteso, in quanto finanziato apposito intervento per l’abbattimento liste di attesa, per un valore pari a 400.000 euro;

**Recuperi e rimborsi**

Il minor importo determinato rispetto al consuntivo 2017 è relativo all’iscrizione delle entrate da payback di cui alla tabella G/2 della DGR di finanziamento.

**Ticket**

Il valore iscritto è stato determinato sulla base dell’andamento dell’anno 2017, in quanto non si sono rilevati significativi scostamenti nella rilevazione di prestazioni ambulatoriali.

**Ricavi Vari e ricavi intramoenia**

La previsione annuale è stata formulata sulla base dei dati rilevati al 4’ trimestre 2017.

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 raggiungimento dell’obiettivo di efficientamento della spesa aziendale per l’esercizio 2019, previsto dalla DGR di riparto provvisorio;
* Analisi delle previsioni, anche ai fini della successiva attribuzione del budget provvisorio pari al 90% delle risorse determinate per le varie voci di spesa.

**Analisi dei singoli aggregati di costo**

Analizzando i singoli aggregati di costo, si riportano i seguenti criteri adottati per la formulazione del bilancio di previsione.

**Acquisti e manutenzioni**

Il valore iscritto rappresenta la sommatoria delle previsioni effettuate dai servizi ordinatori di spesa, con particolare riferimento alla spesa per farmaci, il cui incremento in relazione ai farmaci per epatite (nel 2017 l’ASL AL non era centro prescrittore) ed agli oncologici innovativi, neutralizza gli effetti della manovra di contenimento operata sui beni e servizi.

**Assistenza sanitaria di base**

Il dato è sostanzialmente stabile, non essendo ancora rilevati gli incrementi derivanti dall’applicazione di nuovi accordi a livello nazionale/regionale.

**Farmaceutica tramite farmacie convenzionate**

Sulla base delle risultanze contabili e delle previsioni a livello nazionale (non ultima rapporto OASI Cergas, si stima una lieve flessione rispetto al dato rilevato nel corso del 2018.

**Specialistica**

In assenza di definizione del budget complessivo per l’anno 2019, nella determinazione degli importi da considerare ai fini del bilancio di previsione si è considerato l’andamento della produzione nei limiti del budget, effettuata nel 2018, il cui valore va tuttavia rappresentato al netto di ticket e quota aggiuntiva.

**Assistenza riabilitativa**

L’incremento è determinato dalla spesa per assistenza ai disabili, in quanto a seguito dei casi presi in carico non vi è contestuale cessazione di assistenza di utenti assistiti. L’incremento di casi trattati, è da porsi in relazione anche alla previsione di piena attivazione del Nucleo Alta Complessità attivato nella RISS Basile di Alessandria.

La stima è stata effettuata proiettando al 31.12.2019 le presenze al 1.1.2019 e quantificando la previsione di nuovi inserimenti e di maggior utilizzo di posti dei nuclei Alta Complessità.

**Assistenza integrativa**

Su tale aggregato incidono i costi per l’assistenza protesica e i costi cd “extra Lea

**Altra assistenza**

La spesa, in incremento sia rispetto al consuntivo 2017 che al IV trimestre 2018 risente di un incremento legato in massima parte all’assistenza residenziale anziani, oggetto delle azioni di progressivo adeguamento ai parametri indicativi regionali, armonizzando le differenze esistenti tra i territori dei vari distretti sanitari. La previsione è effettuata proiettando le presenze al 1.1.2019 dei singoli soggetti su base annua per cui, considerata la variabilità derivante da cessazioni ed inserimenti sulla base della libera scelta dei soggetti fruitori, può presentare valori differenti a livello di sottoconto secondo la natura pubblica o privata della struttura erogatrice.

**Altri servizi**

Su tale voce incide in modo particolare l’iscrizione dei costi, determinati da comunicazione regionale, dell’acquisto di prestazioni di laboratorio dalle ASR Piemontesi per la concentrazione delle attività di laboratorio, nonché la voce di trasporti sanitari.

**Godimento di beni di terzi**

Nell’aggregato di spesa sono rilevati gli incrementi di spesa previsti per alcuni noleggi di apparecchiature, in ragione dell’indisponibilità di risorse in conto capitale, al fine di superare la criticità derivanti dall’obsolescenza e dai crescenti costi di manutenzione.

**Personale dipendente**

La previsione 2019 è stata formulata ipotizzando l’attivazione del piano di assunzioni programmate, e stimando i decrementi derivanti dalle cessazioni previste, ante entrata in vigore delle nuove norme in materia di pensionamento. . Il dato previsionale è stato inoltre formulato tenendo conto del tetto di spesa stabilito con la DGR di finanziamento.

**Spese amministrative e generali**

Su tale aggregato in incremento incide la previsione dei costi dei premi di assicurazione, in relazione all’adeguamento delle polizze assicurative sulla base dei nuovi valori rilevati.

**Servizi appaltati**

La previsione risente della previsione in aumento per quanto riguarda i servizi di vigilanza, mentre della stima di una previsione in lieve calo per quanto riguarda la gestione calore.

**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.

Tra le altre voci di costo si rileva in particolare la stima in diminuzione degli **oneri finanziari**, derivante dalla previsione di un minore utilizzo dell’anticipazione ordinaria di cassa a seguito degli incrementati trasferimenti straordinari disposti dalla Regione.

Non si sono stimate variazioni su poste di costi e ricavi straordinari poiché, essendo ancora in formazione il bilancio di esercizio 2017 definitivo, non vi è ragione di prevedere nella previsione 2018 poste che, qualora rilevate, verrebbero comprese nel bilancio di esercizio in fase di chiusura.

**Mobilita regionale ed extra regionale**

Si sono previsti i costi ed i ricavi rilevati per l’esercizio 2017.

La variazione relativa alla mobilità attiva (in diminuzione) è da ricondursi alla variazione dei riaddebiti per le case di cura accreditate, e corrisponde ad analoga variazione nei conti di costo dell’assistenza ospedaliera da privati.

La variazione della mobilità passiva (in aumento) è da ricondursi alla previsione regionale di incremento della produzione da parte di ASO Alessandria in ragione di un recupero della mobilità passiva extra regionale.

Alessandria, 30 gennaio 2019

 Il Dirigente responsabile ff

Servizio Economico Finanziario

 Dott. Giovanni Fara

 (firmato in originale)

 Il Direttore Generale

 Dott. Antonio Brambilla

(firmato in originale)