

AZIENDA USL FROSINONE - BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2015

NOTA ILLUSTRATIVA

Il bilancio di previsione 2015 è stato redatto in coerenza sia con la normativa di riferimento, nazionale e regionale, sia con i Decreti Commissariali di riferimento, sia con le direttive e circolari regionali, anche con riguardo agli interventi di razionalizzazione della spesa sanitaria; in particolare:

- Decreto Legislativo 118/2011
- DM del 17.9.2012 e casistica applicativa allegata
- Decreto Legge n. 78/2010
- Decreto legge n. 98/2011
- Decreto Leg.vo n. 192/2012
- Decreto Legge n. 95/2012 convertito con modificazioni nella Legge n. 135/2012
- Decreto Legge n. 158/2012
- Legge n. 228/2012
- Decreto Legge n. 69/2013
- Decreto Legge 101/2013
- D.C.A n. 247 del 25.07.2014
- D.C.A n. 251 del 30.07.2014
- D.C.A n. 259 del 06.08.2014
- Circolare/Direttiva Regione Lazio n. 701293/GR/11/22 del 17.12.2014, modificata ed integrata dalle Circolari/Direttive nn. 12194/GR/11/22 e 23274/GR/11/22, rispettivamente del 12.01.2015 e del 16.01.2015.

Esso è composto, oltre che dalla presente nota illustrativa, dai documenti che seguono.

- *CONTO ECONOMICO PREVENTIVO REDATTO SULLA BASE DELLO SCHEMA DI CUI ALL' ART. 26 DEL D.LG.VO N.118/2011;*
- *PIANO DEI FLUSSI DI CASSA PROSPETTICI REDATTO SULLA BASE DELLO SCHEMA DI CUI ALL' ART. 26 DEL D.LG.VO N. 118/2011, relativamente alle sole voci desumibili dal Conto Economico;*
- *CONTO ECONOMICO DI DETTAGLIO REDATTO SECONDO LO SCHEMA "CE" DI CUI AL DECRETO MINISTERIALE 15 GIUGNO 2012, GIA' INSERITO NEL SISTEMA SGS/SIMEG;*
- *PIANO DEGLI INVESTIMENTI DEL TRIENNIO PROSPETTICO E RELATIVE MODALITA' DI FINANZIAMENTO;*
- *RELAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE;*
- *RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE (redatta dopo la presentazione dell' atto deliberativo da parte dell' Azienda)*

Più in dettaglio vengono specificati di seguito i criteri seguiti per la compilazione del preventivo 2015, nella tensione verso l'allineamento tra le indicazioni normative e regionali e la rappresentazione veritiera, prudente e trasparente dei fatti aziendali prevedibili, anche alla luce dei dati di bilancio degli anni precedenti e dei dati del tendenziale aziendale rappresentato nel piano strategico 2014-2016.

A. RICAVI

1. Il livello del finanziamento per le Aziende Sanitarie Locali, a quota capitaria e a funzione ex art. 8 sexies D.Lg.vo 502/92 è pari ad euro 744.009.814 ai sensi del DCA N. 432 del 17.12.14 ed anche ai sensi della comunicazione inviata attraverso il sistema gestionale SIMPS in data 14.01.2015 per la compilazione del bilancio preconsuntivo 2014 con una riduzione di oltre 50.000.00 di euro rispetto al preventivo 2014.
2. I contributi FSR vincolato sono stati scritti ai valori previsti nella comunicazione inviata attraverso il sistema gestionale SIMPS in data 14.01.2015 per la compilazione del bilancio preconsuntivo 2014 per un totale di euro 16.449.000.
3. Il livello dei ricavi per mobilità interregionale e intraregionale da pubblico e da privato, è pari al valore contabilizzato nel consuntivo 2013, poiché, come stabilito nella richiamata direttiva regionale, non si è tenuto conto di eventuali effetti positivi derivanti dalle manovre previste nel piano strategico aziendale; inoltre si è tenuto conto delle indicazioni precipue di cui alla richiamata circolare regionale n. 23274/GR/11/22 del 16.01.2015.
4. I ricavi e costi infragruppo regionale sono stati inseriti al valore dell'esercizio 2013.
5. Sono stati sterilizzati gli interessi impliciti compresi nei canoni di locazione nell'ambito dell'operazione SANIM, per euro 6.205.884 ed è stata inserita una quota di finanziamento dei prodotti apoteici pari al consuntivo 2013.
6. Come da direttiva regionale è stato posto pari a zero il valore dei contributi Legge 210/1992. Il costo stimato, tuttavia, è pari ad euro 2.700.00, in considerazione dell'andamento registrato nell'anno 2014.
7. Il valore degli altri contributi ed entrate proprie è stato posto pari a quello del consuntivo 2013.
8. La rettifica contributi c/esercizio per destinazione investimenti è stata effettuata in attuazione del D.Lgs 118/2011 e della Legge 228/2012 ed in coerenza con il piano degli investimenti, ed è pari ad euro 10.862.876.

B. COSTI

1. Il livello dei costi sostenuti per il personale è in decremento sia rispetto al consuntivo 2013 che al preventivo 2014. Nella stima previsionale si è tenuto dettagliatamente conto dei pensionamenti che interverranno durante l'anno e dei conseguenti risparmi di costo generati, anche relativamente all'automatico adeguamento dei fondi contrattuali.
2. La variazione delle rimanenze scaturisce dalla valorizzazione delle scorte al minimo fisiologico di magazzino, così come determinato negli esercizi precedenti e riportato nelle scritture di apertura del bilancio 2015.
3. Il livello degli ammortamenti e dei costi capitalizzati è stato stimato sulla base dei dati di bilancio precedenti ed è stato reso più aderente alla realtà sulla base di quanto previsto nel piano degli investimenti.
4. Gli accantonamenti sono stati effettuati sulla base di un'attenta analisi dei rischi di contenzioso condotta in relazione ai dati trasmessi dall'ufficio legale aziendale. In particolare nella voce "*altri accantonamenti*", pari ad un milione di euro, sono compresi quelli per eventuali premi da distribuire alla direzione strategica aziendale e i rischi connessi alla cancellazione in bilancio dei debiti fino all'anno 2005, realizzata attraverso l'iscrizione di una posta di insussistenze attive per oltre 14.500.000 di euro, della quale si darà ampia descrizione nella relazione del Direttore Generale.
Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale convenzionato sono stati valorizzati allo 0,75% del costo rilevato nell'anno 2010.
5. La farmaceutica convenzionata, in coerenza con le manovre regionali, è stata valorizzata tenendo conto dell'allineamento della spesa netta pro-capite pari a euro 154, il che porta ad un costo complessivo di euro 76.642.412, che si discosta per difetto di circa il 6,5% rispetto al tendenziale e di circa il 6% rispetto al preconsuntivo 2014.
6. Sia sull'acquisto di prestazioni sanitarie da privato per assistenza ospedaliera che sull'acquisto di prestazioni sanitarie da privato per assistenza specialistica ambulatoriale è stata applicata una riduzione del 2% rispetto alla contabilizzazione dell'esercizio 2011.
L'acquisto di altre prestazioni sanitarie da privato (RSA, Hospice, Neuropsichiatria, ex art.26, ecc...) è stato valorizzato in base al valore del consuntivo 2013.
L'acquisto di prestazioni sanitarie da privato non normate da DCA regionali in materia di tetti e tariffe è stato contabilizzato al valore di costo del consuntivo 2013.
7. Nella gestione finanziaria, sono stati inseriti gli interessi impliciti connessi all'*Operazione SANIM*, coerentemente con quanto rilevato nei contributi extrafondo. Inoltre, sono stati inclusi gli interessi passivi sul conto corrente di Tesoreria e quelli

legati alla situazione debitoria, sulla base dei dati di bilancio dei precedenti esercizi, in particolare il 2013.

Menzione a parte merita, infine, un'operazione inerente il saldo della gestione straordinaria. Come detto al punto 4, infatti, è stata prevista una posta connessa alla cancellazione in bilancio dei debiti fino all'anno 2005 attraverso l'iscrizione di una posta di insussistenze attive per oltre 14.500.000 di euro.

Delle motivazioni che hanno indotto a tale iscrizione si darà ampia descrizione nella relazione del Direttore Generale.

Alla luce di tutto quanto evidenziato, l'Azienda prevede per l'anno 2015 un disavanzo di esercizio pari a circa 4,65 milioni di euro, che non si discosta molto dal risultato tendenziale esposto in sede di piano strategico aziendale 2014-2016, anzi se ne mantiene al di sotto, così come si mantiene al di sotto, tendenzialmente, del disavanzo del bilancio di esercizio 2013, che ammontava a circa euro 4.997.000.

C'è tuttavia da rimarcare che, qualora non fosse intervenuto il netto taglio della quota di finanziamento, pari a circa 50 milioni di euro, il risultato di bilancio previsionale sarebbe stato abbondantemente positivo, per oltre 45 milioni di euro.

IL DIRETTORE GENERALE
F.TO Isabella MASTROBUONO

IL DIRETTORE
S.C. AMMINISTRAZIONE FINANZA
F.TO Vincenzo BRUSCA