

NOTA ILLUSTRATIVA
CRITERI ADOTTATI PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO PREVENTIVO
ECONOMICO ANNUALE 2023
(art. 25 del D.Lgs. n.118/2011)

PREMESSA

Il D.Lgs. 118/2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”*, al Titolo II, art. 25 prescrive la redazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale per le Aziende U.L.S.S., Ospedaliere e per gli I.R.C.C.C.S. pubblici, da predisporre in coerenza con la programmazione sanitaria ed economico-finanziaria della Regione.

Il Bilancio Preventivo Economico Annuale deve essere corredato da una nota illustrativa che esplicita i criteri impiegati nell’elaborazione del bilancio preventivo. Si precisa che l’oggetto di analisi della nota illustrativa è unicamente la parte sanitaria del Bilancio Preventivo Economico Annuale.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio Preventivo Economico per l’anno 2023 è stato predisposto tenendo conto delle note della Regione Veneto *“Ciclo di bilancio 2023 - Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali”* nota protocollo 0213336 del 01/12/2022 e delle direttive operative pervenute da Azienda Zero nota protocollo 0217154 del 7 dicembre 2022 con oggetto *“Direttive per la formulazione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2023.*

I principali atti di programmazione e di indirizzo della Regione del Veneto

1. Decreto Legislativo 118 del 23 giugno 2011 *“Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42”*;
2. Legge Regionale n. 48/2018 *“Piano Socio Sanitario Regionale 2019-2023”*;
3. D.G.R. n. 317 del 18 marzo 2021: *“Assegnazione di budget per l’attività di riabilitazione extraospedaliera, per il triennio 2021-2023, nei confronti dei Centri e dei Presidi privati accreditati di riabilitazione funzionale (CPRF) dei soggetti portatori di disabilità fisiche, psichiche e sensoriali - ex art. 26 della legge n. 833 ...”*
4. D.G.R. 929 del 5 luglio 2021 con oggetto *“Fondo per il finanziamento degli investimenti degli enti del SSR.”*
5. D.G.R. n. 925 del 05 luglio 2021 con oggetto *“Erogatori ospedalieri privati accreditati: criteri e determinazione dei tetti di spesa per il triennio 2021-2023 per l’assistenza ospedaliera e specialistica ambulatoriale erogata nei confronti dei cittadini sia residenti nel Veneto che non residenti nel Veneto.”*
6. D.G.R. n. 1026 del 28 luglio 2021 Deliberazione n. 426 del 6 aprile 2021 *“Modifica delle tariffe di remunerazione delle prestazioni di assistenza ospedaliera erogate dalle strutture*

- pubbliche e private accreditate, approvate con D.G.R. n. 1805 dell'8 novembre 2011 e s.m.i.". Adempimenti. “
7. D.G.R. n° 622 del 27 maggio 2022 Aggiornamento degli interventi per la realizzazione del Piano regionale di attuazione del PNRR - Missione 6 Salute, Componente Investimento 2, approvato con DGR n.368/2022, approvazione dello schema di Contratto Istituzionale di Sviluppo e autorizzazione alla sottoscrizione.
 8. D.G.R. n. 709 del 14 giugno 2022 con oggetto “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2022.”
 9. D.G.R. n. 651 del 1° giugno 2022 con oggetto “Riqualficazione e aggiornamento del Sistema delle Dipendenze della Regione del Veneto e budget triennale per il pagamento dei Livelli Essenziali di Assistenza per persone con dipendenze patologiche per il triennio 2022-2024.” del 1° giugno 2022.
 10. D.G.R. n. 709 del 14 giugno 2022 con oggetto “Determinazione degli obiettivi di salute e di funzionamento dei servizi delle Aziende e Istituti del SSR per l'anno 2022.”
 11. D.G.R. n. 912 del 26 luglio 2022 con oggetto “Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area della disabilità. Deliberazione nr. 63/CR/2022.”
 12. D.G.R. n. 996 del 9 agosto 2022 con oggetto “Aggiornamento della programmazione del Fondo regionale della non autosufficienza (FRNA) per l'area anziani con aggiornamento dei fabbisogni e della programmazione. Deliberazione nr. 73/CR/2022” del 19 agosto 2022
 13. Decreto 115 del 24 agosto 2022 con oggetto “limiti di costo degli enti del Servizio Sanitario dei beni sanitari per anno 2022. Modifica delle disposizioni. “
 14. Nota regionale protocollo n. 548317 del 28 novembre 2022 “vincolo di costo del personale anno 2023”.

Finanziamento LEA

L'importo da iscrivere tra i contributi in c/esercizio dalla Regione per quota di F.S.R. a destinazione indistinta e vincolati (AA0020) corrisponde:

- ai valori dei contributi da FSR stabiliti con i provvedimenti regionali in vigore o, comunque, con gli ultimi provvedimenti regionali: - AA0031a; - AA0034; - AA0035 allegato A alla circolare di Azienda Zero nota protocollo n° 0217154 del 07.12.2022 dove sono simulate le risultanze dell'applicazione del nuovo modello di riparto del FSR, così come approvato dalla V Commissione Consigliare nella seduta del 01.12.2022 sul fondo sanitario regionale ripartibile nell'anno 2021.
- al finanziamento per farmaci innovativi (oncologici e non) per un valore corrispondente al fabbisogno stimato dalle farmacie ospedaliere allegato B alla circolare di Azienda Zero

Il conto AA0032a (A.1.A.1.2.A) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione – per investimenti è stato valorizzato a zero.

Il conto AA0032b (A.1.A.1.2.B) Finanziamento indistinto finalizzato da Regione - è stato valorizzato a zero.

Contributi altri soggetti pubblici (extra fondo) AA0170

Comprende la stima dell'assegnazione del FNNA pari alle risorse assegnate per l'anno 2021. La stima degli importi per azienda è riportata nell'Allegato B della circolare al bilancio preventivo 2023.

Finanziamenti vincolati

Sono previsti gli utilizzi di contributi vincolati di anni precedenti a copertura di costi stimati, inseriti nel bilancio preventivo.

Ricavi e costi Area di scambio - Poste R

Per la valorizzazione delle Poste R, sono stati iscritti i valori di costo e di ricavo riportati nel CEPA T3 2022 ad eccezione delle partite legate all'autoassicurazione e alle consegne di beni Covid che sono state aggiornate da Azienda Zero.

Ricavi e costi di mobilità sanitaria

Per la valorizzazione della mobilità sanitaria intraregionale, interregionale e mobilità internazionale, sono stati iscritti i valori riportati nell'allegato della circolare nota protocollo n° 0217154 del 07.12.2021 con oggetto "Linee guida per la predisposizione del Bilancio Preventivo Economico annuale 2023.

Rettifiche di contributi in c/esercizio

Il valore delle rettifiche AA0250 è stato valorizzato a zero.

Costo della produzione

La valutazione dei costi della produzione previsionali per l'anno 2023 sono stati calcolati sia in base ai fabbisogni previsionali di ogni singola Direzione Aziendale che in relazione agli atti di programmazione deliberati dalla Regione.

Accantonamenti per rinnovi contrattuali convenzionata e CCNL sanità

Il valore degli accantonamenti del personale convenzionato e del personale dipendente sono stati valorizzati inserendo le previsioni, formulata dalla Direzione Risorse Strumentali SSR considerando le percentuali previste dalla normativa vigente.

Accantonamenti per autoassicurazione

Gli accantonamenti a titolo di copertura dei rischi per autoassicurazione nel conto BA2740 "Accantonamenti per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)", sono stati stimati in base all'andamento dei sinistri degli ultimi due anni.

Limiti di costo anno 2022

Sono stati considerati i vincoli di costo 2022 riportati nell'allegato A della nota protocollo n° 0217154 del 07.12.2022 con oggetto "linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2023."

CRITERI DI VALUTAZIONE

Il Bilancio Economico Preventivo è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto il risultato economico d'esercizio, ispirandosi ai principi della prudenza e della competenza, e nel rispetto dei principi contabili contenuti nell'art. 29 del D.Lgs. n. 118/2011 "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e nella casistica applicativa del D.lgs. 118/2011 ex DM 17 settembre 2012.

Si riportano di seguito le ulteriori specificazioni e gli atti normativi ed amministrativi presi a riferimento per la formulazione delle previsioni delle voci economiche del Bilancio Preventivo Economico annuale 2023.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1 Contributi in c/esercizio: il valore dei Contributi da Regione, sono stati attribuiti in base a quanto riportato nell'allegato A alla circolare di Azienda Zero nota protocollo n° 0217154 del 07.12.2021.

A.2 Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti: sono state valorizzate a zero in base alle indicazioni riportate nella circolare nota protocollo n° 0217154 del 07.12.2021 con oggetto "linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2023".

A.4 Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria: per la valorizzazione della mobilità sanitaria intraregionale, interregionale e mobilità internazionale, sono stati iscritti i valori comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero.

A.5 Concorsi recuperi e rimborsi: per quanta riguarda le poste R le stesse sono state valorizzate in base ai dati riportati nel CEPA T3 2022 ad eccezione delle partire legate all'autoassicurazione e alle consegne di beni Covid che sono state aggiornate da Azienda Zero, le rimanenti voci in base a quanto valorizzato in sede CEPA T3 2022 o in base alla proiezione dei dati contabilizzati alla data delle compilazione del BEPA 2023.

A.6 Compartecipazione degli utenti al pagamento delle prestazioni sanitarie: tale voce è stata stimata secondo il principio della prudenza sulla base dei valori redatti in sede di 3° trimestrale 2022 e quanto fino ad oggi contabilizzato.

A.7 Quota contributi in conto capitale imputata all'esercizio: tale voce è stata stimata sulla base dei valori previsti in sede di piano investimenti 2023.

A.8 Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni: non è stato valorizzato.

A.9 Altri ricavi e proventi: tale voce è stata stimata secondo il principio della prudenza sulla base dei valori valorizzati in sede di 3° trimestrale 2022 e quanto fino ad oggi contabilizzato.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

B.1 Acquisto di beni

B.1.A Acquisti di beni sanitari: Per quanto riguarda il costo per i prodotti farmaceutici ed emoderivati e per Dispositivi Medici, il valore inserito nel Bep 2023 è stato valorizzato tenendo conto dei vincoli di costo 2022 dettati dalla programmazione regionale e riportati nell'allegato della nota protocollo n° 0217154 del 07.12.2022 con oggetto linee guida per la predisposizione del Bilancio Economico di Previsione 2023.”

Il valore delle Poste R sono state valorizzate in base ai dati riportati nel CEPA T3 2022, ad eccezione delle partite legate all'autoassicurazione e alle consegne di beni Covid che sono state aggiornate da Azienda Zero.

B.1.B Acquisti di beni non sanitari: tali voci di costo sono stati valorizzati in base alle previsioni di costo dichiarati dalla singole Direzioni Aziendali, in relazione ai fabbisogni 2023.

B.2.A Acquisto di servizi sanitari – comprende i costi per:

B.2.A.1 Acquisti servizi sanitari per medicina di base: la stima è stata formulata sulla base dei valori previsionali dell'anno 2022, salvo il costo per tampone e vaccini in quanto lo stesso, essendo che il provvedimento regionale DGR 133 del 4 ottobre 2022 proroga la facoltà ai MMG e PLS di fare tamponi/vaccini fino a 31/12/2022, per precauzione è stato stimato nel 2023 solo per il 50% della spesa rispetto al 2022. Inoltre nell'anno 2023 non è previsto il finanziamento previsto dal 'piano di sviluppo delle Cure Primarie' che ha portato a ridurre il costo per indennità infermieristica/collaboratori di studio per le forme associative.

B.2.A.2 Acquisti servizi sanitari per farmaceutica: il costo è stato valorizzato tenendo conto dei vincoli di costo 2022 dettati dalla Programmazione Regionali e comunicati da Azienda Zero con noto protocollo n° 0217154 del 07.12.2022.

B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale: tali voci di costo sono stati valorizzati in base alle previsioni di costo dichiarati dalla singole Direzioni Aziendali, in relazione ai fabbisogni 2023 e per i dati di mobilità, in base ai valori riportati nell'allegato della circolare nota protocollo n° 0217154 del 07.12.2022.

B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa: il valore è determinato in base ai dati di mobilità conferiti da Azienda Zero nonché in base alla stima di fabbisogno delle Direzioni.

B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa: il valore è determinato in base al dato di Poster R nonché in base alla stima di fabbisogno delle Direzioni Aziendali.

B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica: la stima è calcolata in base ai valori rendicontati in sede di terza trimestrale 2022.

B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera: tali voci di costo sono stati valorizzati in base alle previsioni di costo dichiarati dalla singole Direzioni Aziendali, in relazione ai fabbisogni 2023 e per i dati di mobilità, in base ai valori riportati nell'allegato della circolare nota protocollo n° 0217154 del 07.12.2022.

B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale: tali voci di costo sono stati valorizzati in base alle previsioni di costo dichiarati dalla singole Direzioni Aziendali, in relazione ai fabbisogni 2023.

B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F: si tratta di mobilità sanitaria intraregionale ed extraregionale; pertanto, sono stati presi a riferimento i valori comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero.

B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione: sono stati presi a riferimento sia i valori comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero per quanto concerne i dati di mobilità, che i costi stimati dalla Direzione Aziendale competente per l'acquisto di prestazioni termali da privato convenzionato.

B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario: sono stati presi a riferimento i valori comunicati dai competenti uffici di Azienda Zero in termini di mobilità, nonché i valori di costo stimati dalla Direzione Aziendale competente.

B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria: I costi sono stati stimati in base ai valori della terza rendicontazione trimestrale incrementati per effetto sia dell'applicazione della DGR 996/2022 e 912/2022, sia di un'ipotesi di aumento di presenze presso le strutture rispetto all'anno 2022, sempre nel rispetto del tetto del Fondo della Non autosufficienza.

B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia): le stime sono state formulate in base al volume di attività dell'anno 2022. Il valore previsionale non prevede per l'anno 2023 eventuali risorse aggiuntive per la riduzione delle liste di attesa e attività vaccinale, in quanto non quantificabili.

B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari: i valori sono stati stimati dalla Diverse Direzioni Aziendali competenti in base ai dati della terza rendicontazione trimestrale 2022 e del fabbisogno 2023, tenuto conto della quota da trasferire al Bilancio Sociale per il relativo pareggio.

B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: le stime sono state formulate in base ai fabbisogni previsti dal 2023 dalle singole direzioni ed in coerenza con il fabbisogno aziendale comunicato in regione.

B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria: le stime sono state calcolate sia in base ai valori delle poster R, che in base alle stime dei costi delle Direzioni aziendali.

B.2.B Acquisto di servizi non sanitari: i costi previsionali sono stati formulati in funzione delle stime di fabbisogno da parte delle Direzioni Aziendali e dei costi della terza rendicontazione 2022 tenendo conto in particolare:

- adeguamento ISTAT pari all'9.5% dei costi del project financing dell'Ospedale dell'Angelo di Mestre e al 8,1% del project financing dell'Ospedale Civile di Venezia;
- aumento dei costi dell'energia.

B.3 Manutenzioni e riparazioni: le stime sono state formulate in funzione dei valori iscritti nella rendicontazione del terzo trimestre 2022, considerando un aumento dei costi di manutenzione derivanti dagli accordi quadro e dell'incremento dei costi per energia e calore.

B.4 Godimento beni di terzi: le stime sono state formulate sia in base ai costi della terza rendicontazione 2022, sia in base ai fabbisogni pervenuti dalle singole Direzioni Aziendali. Si registra un aumento del canone project legato all'ultima negoziazione con il concessionario (XV atto aggiuntivo) e all' adeguamento ISTAT dei costi dei project financing di Mestre e Venezia

B.5) B.6) B.7) B.8) Costo del personale: i valori di costo previsionali comprendono le competenze del personale dipendente e gli oneri previdenziali, al netto di IRAP. Il tetto del costo del personale è stato fornito da Azienda Zero in base ai vincoli di costo 2023, dettati dalla programmazione regionale con nota protocollo n. 548317 del 28.11.2022.

B.9) Oneri diversi di gestione: le stime di costo sono state effettuate in base ai dati della terza rendicontazione 2022.

B.10) B.11) Ammortamenti: le stime sono state formulate in funzione del piano investimenti 2023. Le aliquote applicate ai valori residui contabili dei cespiti al fine della determinazione delle quote di ammortamento annuale rispettano le aliquote previste dal D.Lgs. 118/2011 e di seguito riportate.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Aliquota Ammortamento
Costi di impianto e di ampliamento	20%
Costi di ricerca e sviluppo	20%
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	20%
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20%
Migliorie su beni di terzi	
A) Di cui migliorie su beni di terzi con vincolo di destinazione sanitaria senza termini di scadenza	stesse aliquote immobilizzazione materiale di proprietà
B) Di cui altre migliorie su beni di terzi	aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto
Pubblicità	20%
Altre immobilizzazioni immateriali	20%



IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
Fabbricati non strumentali (disponibili) (Compresi gli impianti inseriti stabilmente nei fabbricati)	3%
Costruzioni leggere non strumentali (disponibili)	10%
Fabbricati strumentali (indisponibili) (Compresi gli impianti inseriti stabilmente nei fabbricati)	3%
Costruzioni leggere strumentali (indisponibili)	10%
Impianti e macchinari	12,5%
Di cui impianti e macchinari - AUDIOVISIVI	20%
Attrezzature sanitarie e scientifiche	20%
Mobili e arredi	12,5%
Automezzi	25%
Altre immobilizzazioni materiali	
Di cui macchine d'ufficio	20%
Di cui altri beni materiali	20%

B.13) Variazione delle rimanenze: sono state valorizzate a zero;

B.14) Accantonamenti dell'esercizio – gli accantonamenti per rinnovi contrattuali sono stati determinati dalla Direzione Risorse Strumentali SSR considerando le percentuali previste dalla normativa in vigore. Gli accantonamenti per autoassicurazione sono stati stimati considerando il trend dei sinistri negli ultimi anni.

C. Proventi e oneri finanziari

Sono stati valorizzati sulla base delle stime della terza rendicontazione 2022.

D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Sono stati valorizzati sulla base delle stime della terza rendicontazione 2022.

E. PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Le voci afferenti alla gestione straordinaria nel bilancio preventivo 2023, come da indicazione di Azienda Zero sono state valorizzate a Zero, salvo una sopravvenienza attiva di euro 99.725 e una sopravvenienza passiva di euro 748.891 riconducibili a POSTE R.

Y. IMPOSTE E TASSE

La previsione di costo è stata formulata in base ai dati della terza rendicontazione trimestrale del 2022 e quanto fino ad oggi contabilizzato.