

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 1357 DEL 27 DIC. 2023

Il Direttore Generale dell'Azienda U.L.S.S. n. 9 SCALIGERA, dott. Pietro Girardi, nominato con D.P.G.R.V. n. 28 del 26/02/2021, coadiuvato dai Direttori:

- | | |
|----------------------------|---|
| - dott. Giuseppe Cenci | Direttore Amministrativo |
| - dott. Denise Signorelli | Direttore Sanitario |
| - dott. Maurizio Facincani | Direttore dei Servizi Socio-Sanitari f.f. |

- ha adottato in data odierna la presente deliberazione:

OGGETTO
APPROVAZIONE BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2024

Note per la trasparenza: APPROVAZIONE BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2024

Il Direttore di UOC Contabilità e Bilancio,

Premesso che il titolo II del Decreto Legislativo 118/2011 disciplina i principi contabili e, in generale, le regole contabili di riferimento per gli Enti del Servizio Sanitario;

Premesso che, in particolare, l'art. 25 del predetto decreto legislativo disciplina la predisposizione del bilancio economico preventivo per le Aziende Sanitarie;

Premesso che la Regione Veneto ha fornito le indicazioni per la redazione del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2024 con propria nota 609136 del 10/11/2023 avente oggetto "Cicli di Bilancio 2024 Predisposizione dei Bilanci Economici Previsionali";

Preso atto che nel contesto di detta comunicazione, viene definito come livello di costosità la somma tra gli aggregati "costo della produzione e "Imposte e Tasse", specificando che il limite massimo ammesso su questo parametro per la Ulss 9 Scaligera per il 2024 è pari a: 2.013.301.952,70 euro;

Tenuto conto di quanto indicato nelle linee guida per la compilazione del Bilancio Economico Preventivo 2024 di cui alla nota di Azienda Zero numero 29580 del 20/11/2023 ad oggetto "Direttive per la formulazione del Bilancio Economico Preventivo 2024 delle Aziende del SSR";

Tenuto conto, in particolare, che la nota di Azienda Zero citata ha ribadito la necessità di conformare le previsioni al limite sopra richiamato e ha indicato che le proposte di bilancio aziendali da trasmettere entro il 5 dicembre 2023, sarebbero state oggetto di verifica con trasmissione di riscontro di Azienda Zero quale elemento indispensabile per proseguire alla formalizzazione del BEP 2024.

Preso atto che il confronto tra il vincolo di cui alla nota regionale 609136 del 10/11/2023 e la previsione presente a Bilancio Economico Preventivo 2024 si esprime in termini sintetici come segue:

obiettivo di livello di costosità assegnato	Vincolo espresso da nota regionale n. 609136 del 10/11/2023	Bilancio Economico Preventivo 2024	variaz in assoluto
Costo della produzione + Imposte e tasse	2.013.301.952,70	2.013.340.391,87	38.439,17

Il Proponente: Il Direttore UOC Contabilità e Bilancio Dott. Marco Biasi

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE N. 1357 DEL 27 DIC. 2023

Preso atto che lo scostamento presente nel BEP 2024 è trascurabile e che, pertanto, risulta sostanzialmente rispettato il limite indicato;

Preso atto che Azienda Zero con propria email del 15.12.2023, in aderenza alla procedura prevista dalla propria nota n. 29580 del 20.11.2023, sentita la Direzione regionale competente, ha comunicato il nulla osta alla redazione del BEP 2024 secondo i prospetti economici trasmessi dall'Azienda Ulss 9 Scaligera che riportavano appunto i valori citati nella tabella precedente;

Considerato che la metodologia di determinazione della presente proposta di Bilancio Economico Preventivo 2024 ha tenuto conto per la sua formulazione dei seguenti elementi:

- La ricognizione con il concorso dei Servizi Aziendali competenti dei trend di spesa in atto, le azioni in corso e quelle previste per il 2024 nonché la verifica della coerenza tra previsioni di spesa con gli obiettivi aziendali;
- L'allineamento agli specifici tetti di spesa per gli aggregati di costo per i quali ciò è previsto, indicando quale valore obiettivo quello relativo all'anno 2023 se non disponibile ancora il valore 2024;
- la presa d'atto dell'indicazione dei valori da iscrivere a titolo di mobilità attiva e passiva indicati dalla stessa Azienda Zero in aderenza alla metodologia assunta dalla stessa Azienda Zero per valutare gli andamenti di questi aggregati di spesa;
- la presa d'atto del valore delle cd "Poste R" al passivo in relazione a quanto comunicato dalle altre Azienda Sanitarie della Regione;
- la presa d'atto dei valori da iscrivere sul Valore della Produzione integrati dalle previsioni sull'andamento dei ricavi aziendali a gestione diretta;
- degli effetti prodotti da specifici provvedimenti di carattere nazionale e regionale;
- da ulteriori elementi di carattere specifico dell'Azienda;

Preso atto che i criteri assunti a base delle stime e nonché il confronto sistematico con l'ultimo Bilancio Consuntivo 2022 sono elementi informativi presenti nella Nota Illustrativa e nella Relazione del Direttore Generale allegate alla presente deliberazione.

Tutto ciò premesso, si propone l'adozione del Bilancio Economico Preventivo 2024 costituito dai seguenti allegati

- Conto Economico preventivo 2024 SANITARIO – art.25 comma 2, D.LGS. 118/2011;
- Conto Economico preventivo 2024 SOCIALE;
- Piano triennale degli investimenti – art.25, comma 3, D.LGS.118/2011;
- Piano dei Flussi di cassa Prospettici – art.25 comma2,D.LGS.118/2011;
- Nota Illustrativa –art.25 comma 3 D.LG, 118/2011
- Relazione Direttore Generale art.25 comma 3 D.LGS. 118/2011.

e che presenta in sintesi i seguenti valori:

		SANITARIO	SOCIALE	TOTALE
A	Valore della produzione	1.858.526.195,84	40.316.612,32	1.898.842.808,16
B	Costi della produzione	1.990.578.864,12	39.770.618,23	2.030.349.482,35
C	Proventi e oneri finanziari	-31.857,14	0	-31.857,14
D	Proventi e oneri straordinari	-660.093,96	1.926,78	-658.167,18
E	Imposte e tasse	22.761.527,75	547.920,87	23.309.448,62
	risultato	-155.506.147,13	0,00	-155.506.147,13

Il Direttore Generale

Vista l'attestazione del Responsabile dell'avvenuta regolare istruttoria della pratica in relazione sia alla sua compatibilità con la vigente legislazione nazionale e regionale, sia alla sua conformità alle direttive e regolamentazione aziendale;

Acquisito agli atti il parere favorevole del Direttore Sanitario, del Direttore Amministrativo e del Direttore dei Servizi Socio-Sanitari per quanto di rispettiva competenza;

DELIBERA

1. di approvare la proposta di Bilancio Economico Preventivo anno 2024 e relativi allegati:
 - Conto Economico preventivo 2024 SANITARIO – art.25 comma 2, D.LGS. 118/2011;
 - Conto Economico preventivo 2024 SOCIALE;
 - Piano triennale degli investimenti – art.25, comma 3, D.LGS.118/2011;
 - Piano dei Flussi di cassa Prospettici – art.25 comma2,D.LGS.118/2011;
 - Nota Illustrativa –art.25 comma 3 D.LG. 118/2011
 - Relazione Direttore Generale art.25 comma 3 D.LGS. 118/2011.

che presenta in sintesi i seguenti risultati:

		SANITARIO	SOCIALE	TOTALE
A	Valore della produzione	1.858.526.195,84	40.316.612,32	1.898.842.808,16
B	Costi della produzione	1.990.578.864,12	39.770.618,23	2.030.349.482,35
C	Proventi e oneri finanziari	-31.857,14	0	-31.857,14
D	Proventi e oneri straordinari	-660.093,96	1.926,78	-658.167,18
E	Imposte e tasse	22.761.527,75	547.920,87	23.309.448,62
	risultato	-155.506.147,13	0,00	-155.506.147,13

2. di trasmettere al Collegio Sindacale la proposta di Bilancio Economico Preventivo 2024 e i relativi allegati, ai sensi art. 25 comma 2 D.Lgs 118/2011, per acquisirne la prescritta relazione e relativo parere;
3. di incaricare l'UOC Contabilità e Bilancio alla trasmissione ad Azienda Zero del Bilancio Economico Preventivo 2024 integrandolo, non appena disponibile, con la Relazione del Collegio Sindacale;
4. di trasmettere alla Giunta Regionale la presente deliberazione per gli adempimenti di competenza ex art. 32, comma 5, D. LGS. 118/2011.

Il Direttore Sanitario
dott. Denise Signorelli

Il Direttore Amministrativo
dott. Giuseppe Cenci

Il Direttore dei Servizi Socio-Sanitari
dott. Maurizio Facincani f.f.

IL DIRETTORE GENERALE
dott. Pietro Girardi