

## **Allegato B)**

### **Nota illustrativa dei criteri per la predisposizione del Bilancio di previsione provvisorio dell'esercizio 2023 – art. 25 D.Lgs 118/2011**

L'esercizio 2023 registra l'adozione del bilancio di previsione ai sensi della DGR 9-7070 del 20/06/2023 e delle successive comunicazioni per le vie brevi da parte dell'Assessorato Regionale alla Sanità, entro il termine del 18 luglio 2023, dopo aver elaborato differenti versioni del bilancio previsionale, ancorché non formalizzate, di cui si dà conto nella relazione del Direttore Generale.

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 2023.

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.

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 2023 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, sia le possibili azioni di contenimento programmabili nell'esercizio, le cui risultanze sono comprese nei valori iscritti a bilancio, ed il cui contenuto verrà separatamente analizzato negli incontri che saranno effettuati con l'Assessorato alla Sanità della Regione Piemonte.

Particolare analisi è stata posta nel confronto con l'esercizio 2019, antecedente gli esercizi caratterizzati dalla fase pandemica COVID-19.

Il risultato di esercizio che ne deriva, è pari ad euro **-44.693.483,9**

Il bilancio di previsione 2023, 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 2023, coincidente con l'anno solare e, per gli aspetti programmatori degli investimenti, esteso agli esercizi 2024 e 2025;
- 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, come evidenziato nella relazione del Direttore Generale.

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.

### **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 5.370.000. 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 considerazione dell'andamento dell'attività e della conseguente maggiore produzione nell'esercizio 2023 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 2022.

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;
- Valutazione dell'effetto di trascinamento dei costi intervenuti in corso d'anno 2022, rapportati ad anno per il 2023;

- 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 2023;
- 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, tra le altre, le seguenti voci:

- stime annue 2023 sull'acquisto di:
  - A. farmaci,
  - B. materiale diabetici,
  - C. vaccini
  - D. assorbentiin Distribuzione per conto (DPC), erogati dalla ASL capofila e riaddebitati alle ASR, per la parte di competenza ASL AL;
- costo ARAN;
- fondo assicurativo regionale per RC
- accantonamento fondi contrattuali;
- 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**

**A tale riguardo si fa rinvio alla Relazione del Direttore Generale, nella quale sono analizzati in dettaglio:**

- le scelte ed i criteri adottati per la formulazione delle varie previsioni susseguite in corso d'anno;
- le variazioni intervenute sulle stesse in ragione della necessità di garantire un contenimento dei costi di esercizio
- le motivazioni del mancato pareggio di bilancio.

### **Mobilità regionale ed extra regionale**

L'Azienda 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) stimando, sulla base della indicazione di ASO Alessandria, un maggior onere di euro 2.000.000 relativo a ricoveri per residenti, ed iscritto a maggior valore di mobilità passiva, in compensazione con il valore iscritto quale mobilità attiva da parte di ASO AL.

I valori di mobilità sono stati mantenuti costanti tra le varie previsioni, al fine di evidenziare i correttivi apportati.

Alessandria, 18/07/2023

Il Direttore pro-tempore  
Servizio Economico Finanziario  
Giovanni Fara  
(firmato in originale)