

Allegato B)

Nota illustrativa dei criteri per la predisposizione del Bilancio di previsione-provvisorio-dell'esercizio 2025 – art. 25 D.Lgs 118/2011

L'iter di approvazione del bilancio preventivo economico 2025 ha avuto avvio con la nota della Regione Piemonte Direzione Sanità prot. n. 00028253 del 25/11/2024 avente per oggetto: " **Bilanci preventivi 2025: Indirizzi per la redazione**" con la quale si disponeva:

- l'adozione dei bilanci di previsione 2025 entro il 30 novembre 2023 e l'invio del modello LA (conto economico programmatico per livelli essenziali di assistenza) nonché il modello CP (conto economico programmatico dei presidi ospedalieri) entro il 7 dicembre 2023;

- la predisposizione dei bilanci di previsione 2025, in considerazione del fatto che *"non è ancora stata siglata l'Intesa Stato e Regioni relativa al riparto del Fondo Sanitario Nazionale 2024 e quindi nelle more dell'approvazione, il riparto del fondo sanitario regionale è quello relativo all'esercizio precedente con i successivi aggiornamenti"* è avvenuta sulla base delle risorse regionali relative al riparto del Fondo Sanitario 2023;

-Con la DGR 20-8466/2024/XI sono state rimodulate, ai sensi l'art. 9 comma 9 del decreto legge 18 ottobre 2023, n. 145, conv. in L. 15 dicembre 2023, n. 191, le risorse del Fondo sanitario 2023 ripartite agli Enti del SSR con la D.G.R. n. 9-7070 del 20 giugno 2023.

Questa Azienda, nel rispetto di quanto sopra indicato, in data 29 novembre ha provveduto al caricamento dei dati di bilancio nella procedura regionale SIRECOM e, contestualmente, ha adottato il bilancio di previsione con il presente atto deliberativo.

Il presente documento contabile è stato 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:

- la DGR n.17- 8103 del 22 gennaio 2024 avente per oggetto "Regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati per gli anni 2024-2025-2026 ed assegnazione dei tetti di spesa. Recepimento
- la DGR n. 9-7070 del 20 giugno 2023 avente per oggetto: "Riparto Fondo Sanitario ed entrate Payback agli Enti del S.S.R. Approvazione del Piano di attività 2023 di azienda Zero
- La DGR n. 20-8466 del 22 aprile 2024 avente per oggetto: "Rimodulazione, ai sensi l'art.9 comma 9 del decreto – legge 18 ottobre 2023 n. 145; conv. in L.15 dicembre 2023, n. 191,

delle risorse del Fondo Sanitario 2023 ripartite agli Enti del SSR con DGR n.9-7070 del 20 giugno 2023

- L'e-mail programmazione_bilanciasr@regione.piemonte.it del 7/11/2024, avente per oggetto "Bilancio di Previsione 2025: scadenze e primi richiami" che indica la scadenza del bilancio di previsione 2025 al 30 novembre 2024.
- L'e-mail programmazione_bilanciasr@regione.piemonte.it del 20/11/2024, avente per oggetto "Bilancio di Previsione 2025: richiesta informazioni e dati regionali" che:
 - A. conferma l'adozione dei bilanci di previsione 2025 entro il 30 novembre 2024 e l'invio del modello LA (conto economico programmatico per livelli essenziali di assistenza) nonché il modello CP (conto economico programmatico dei presidi ospedalieri) entro il 10 dicembre 2024;
 - B. precisa che la predisposizione dei bilanci di previsione 2025, in assenza di riparto del FSN 2025 e 2024, dovrà richiamare i finanziamenti impiegati nei trimestri 2024;
 - C. precisa che gli accantonamenti del CCLN 2022-24, in attesa della stipula, inizialmente saranno quelli previsti dalla GSA, mentre le ASR devono stimare l'IVC 2025 prevista dal DDL di bilancio 2025;
- L'e-mail programmazione_bilanciasr@regione.piemonte.it del 22/11/2024 avente per oggetto: "Bilancio di Previsione 2025 poste in compensazione" nella quale vengono indicate le stime sulle poste in compensazione da iscrivere;
- L'e-mail programmazione_bilanciasr@regione.piemonte.it del 26/11/2024 avente per oggetto: "dati per bilancio di previsione ASR 2025 per Emergenza Sanitaria extraospedaliera" nella quale viene stimato da Azienda Zero, per le ASR, il costo per l'emergenza sanitaria extra-ospedaliera;
- L' e-mail programmazione_bilanciasr@regione.piemonte.it del 26/11/2024 avente per oggetto: "nota bilanci di previsione 2025 - liste attesa" nella quale viene rimodulato il finanziamento con l'azzeramento della colonna "recupero liste attesa (DD 395/2024 e 416/2024)" che sarà oggetto di ripartizione alle ASR con successivi specifici provvedimenti di giunta regionale.

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'andamento dei costi nell'esercizio 2024, 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 2025, sia le possibili azioni di contenimento programmabili nell'esercizio, le cui risultanze sono comprese nei valori iscritti a bilancio, ed il cui contenuto verrà analizzato nell'istruttoria dell'iter di approvazione del bilancio di previsione che vorrà disporre 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, di cui si fornisce riscontro della Relazione del Direttore Generale.

Ai valori considerati dall'analisi di cui sopra si sono apportati i correttivi previsionali richiesti dalle disposizioni regionali, in dettaglio analizzati nella Relazione del Direttore Generale.

Il risultato di esercizio che ne deriva, è pari ad euro - **71.572.315,55**

Il bilancio di previsione 2025, 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 bilancio di previsione:

- è riferito all'esercizio 2025, coincidente con l'anno solare e, per gli aspetti programmatori degli investimenti, esteso agli esercizi 2026 e 2027;
- 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 SIRECOM;
- nell'impossibilità di disporre di un dato aggiornato di riparto del Fondo Sanitario Regionale 2025, stante il mancato riparto del Fondo Sanitario Regionale fin dall'anno 2024, si è derogato al generale principio di equilibrio di bilancio in conseguenza dell'iscrizione a costo di tutte le

voci riferibili all'esercizio considerato, 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 sopra evidenziato, ed illustrato in premessa dell'atto deliberativo di adozione.

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, che ne determinano l'entità del disavanzo.

Storno quota in c/esercizio del contributo in c/capitale utilizzata per immobilizzazioni

Si è ritenuto di portare a rettifica del contributo in c/esercizio il valore indicato nella voce AA0240 (*Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti*) per euro 1.757.148.32. Detto importo rappresenta il finanziamento di investimenti in conto capitale per interventi già contrattualizzati in esercizi precedenti per manutenzioni in materia di sicurezza, disposizioni antincendio e gestione calore che, in assenza di fondi dedicati, rendono necessaria la copertura mediante la rettifica del contributo in conto esercizio.

Come si evince dal dato di confronto con il bilancio 2023, 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 è stato stimato in considerazione dell'andamento dell'attività e della conseguente produzione attesa nell'esercizio 2025 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 2024.

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 2024, rapportati ad anno per il 2025;
- 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 2025;
- 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 2025 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, (pagg.14 e seguenti) per l'analisi di dettaglio circa:

- le scelte ed i criteri adottati per la formulazione della previsione;

- le variazioni intervenute sulle stesse in ragione della necessità di garantire un contenimento dei costi di esercizio
- le motivazioni del mancato pareggio di bilancio.

Alessandria, 29/11/2024

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