

Allegato B)

Nota illustrativa dei criteri per la predisposizione del Bilancio di previsione-provvvisorio 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;

Questa Azienda, nel rispetto di quanto sopra indicato, aveva adottato il bilancio di previsione con la deliberazione n. 1101 del 29/11/2024.

La D.G.R. n. 26-801 del 17 febbraio 2025 ad oggetto: "Approvazione della programmazione regionale per l'adozione dei programmi aziendali di riorganizzazione, di riqualificazione e/o di potenziamento del Servizio sanitario regionale. Riparto delle risorse del fondo sanitario 2025-2027 e assegnazione degli obiettivi economico-finanziari agli Enti del SSR", al punto 4) del dispositivo, prevede "(...) le direzioni aziendali dovranno tempestivamente aggiornare il bilancio preventivo 2025 adottato".

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.

Il programma Operativo Annuale 2025-2027 approvato contestualmente al presente aggiornamento del bilancio di previsione 2025 contiene già le informazioni relative alla nota illustrativa, che qui sinteticamente si riportano.

Poiché è stata prevista, per la prima volta, la stesura di un bilancio preventivo economico per gli esercizi 2025-2027, si allegano al presente aggiornamento anche i bilancio di previsione 2026 e 2027.

I risultati di esercizio che ne derivano sono i seguenti:

- Anno 2025 € -45.772.226,06
- Anno 2026 € -25.589.621,30
- Anno 2027 € 0,00;

Il bilancio di previsione 2025, conseguentemente, è stato aggiornato 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, 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;
- nel predisporre le azioni di efficientamento previste dal Programma Operativo Aziendale al fine di raggiungere il pareggio di bilancio, e nel considerare la necessità di garantire il rispetto del principio contabile che prevede una rappresentazione veritiera della situazione contabile, si è derogato al generale principio di equilibrio di bilancio sull'esercizio 2025, prevedendo una

ulteriore riduzione della perdita di esercizio nel 2026 ed il raggiungimento del potenziale pareggio di bilancio nel 2027;

- 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*) i valori del 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.

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, e delle variazioni sulla produzione ipotizzate per gli esercizi 2026 e 2027.

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 revisione degli importi iscritti in bilancio di previsione secondo il seguente percorso di definizione dei medesimi:

- Richiesta di aggiornamento 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;
- Analisi dei correttivi da apportare a seguito del Programma Operativo Aziendale
- 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 sull'acquisto di:
 - A. farmaci,
 - B. materiale diabetici,
 - C. vaccini
 - D. assorbentiin Distribuzione per conto (DPC), erogati dalla ASL capofila e riassegnati 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, in aggiornamento alla deliberazione 1101 del 29/11/2024, si fa rinvio al Programma Operativo Annuale in cui sono esplicitate le variazioni intervenute in relazione alle azioni da porre in essere per il raggiungimento degli obiettivi indicati.

Alessandria, 30/03/2025

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