



**SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE
REGIONE PIEMONTE
A.S.L. TO4
di Ciriè, Chivasso ed Ivrea**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 599 DEL 18/07/2023

**OGGETTO: BILANCIO PREVISIONALE PROVVISORIO TECNICO - ESERCIZIO 2023 -
ADOZIONE**

Proponente: ASL TO4 - S.C. GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

Numero di Proposta: 631 del 18/07/2023

OGGETTO: BILANCIO PREVISIONALE PROVVISORIO TECNICO - ESERCIZIO 2023 - ADOZIONE

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Stefano SCARPETTA

(Nominato con D.G.R. n. 21-3303 del 28 maggio 2021)

Visto il Decreto Legislativo 502/1992 e successive modifiche;

Viste le Leggi regionali n. 8 del 18/01/1995 e n. 10 del 24/01/1995;

Preso atto dei principi contabili e relative disposizioni di cui alle D.G.R. n. 29-24445 del 28/04/1998 e n. 1-28836 del 30/11/1999;

Visto il D.Lgs. 118/2011, ed in particolare l'art. 25 nel disporre che le Aziende Sanitarie predispongono il Bilancio Preventivo Economico annuale, in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione Piemonte;

Tenuto conto degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, dei principi contabili nazionali redatti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri e dei principi contabili internazionali IAS e IPSAS, delle direttive regionali vigenti in materia di contabilità economico-patrimoniale nei limiti in cui questi interpretano e integrano la normativa contabile introdotta dal D.Lgs. 118/2011 e s.m.i., le norme civilistiche e le disposizioni della Giunta Regionale;

Visti inoltre i seguenti principali atti regionali, con specifico riferimento al corrente esercizio 2023:

- D.G.R. n. 20-6920 del 22/05/2023 ad oggetto: "Approvazione della rimodulazione del Piano regionale per il recupero delle liste di attesa delle prestazioni di specialistica ambulatoriale, di ricovero e di screening oncologici, ai sensi dell'art. 4, comma 9 octies del - D.L. 29 dicembre 2022, n. 198. Aggiornamento della D.G.R. n. 48-4605 del 28.01.2022 e della D.G.R. n. 4-4878 del 14.04.2022";

- D.G.R. n. 9-7070 del 20/06/2023 ad oggetto: "Riparto 2023 del Fondo Sanitario e entrate Payback agli Enti del S.S.R.. Approvazione del Piano di attività 2023 di Azienda Zero";

- Mail programmazione_bilanciasr@regione.piemonte.it del 27 giugno 2023 che forniva le indicazioni tecniche per la predisposizione del bilancio previsionale 2023 entro la scadenza del 18/07/2023;

Vista la D.G.R. n. 12-3442 del 23/06/2021 ad oggetto: "Approvazione Piani Triennali Fabbisogni Personale (PTFP) delle Aziende Sanitarie del SSR, triennio 2020-2022. Indicazioni alle ASR per l'adozione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale per il triennio 2021-2023 – Approvazione tetti spesa del personale anno 2021 e anni 2022 ss";

Vista altresì la D.G.R. n. 35-4966 del 29/04/2022 recante: "Aggiornamento del Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale (PTFP) di cui alla D.G.R. n. 41-3429 del 18.6.2021 e approvazione annualità 2023 e 2024";

Attesa la necessità di procedere alla redazione del Bilancio Previsionale Provvisorio Tecnico 2023 alla luce delle assegnazioni di cui alla D.G.R. n. 9-7070 del 20/06/2023 – Tabelle allegate A/B/C/D/E/F – e delle comunicazioni pervenute a mezzo e-mail nel corso dei mesi di giugno e luglio 2023;

Atto sottoscritto digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate

Considerato che l'assegnazione finanziaria provvisoria per l'esercizio 2023 sia, al momento, insufficiente rispetto alle effettive esigenze di fabbisogno corrente con particolare riferimento al periodo post-pandemico in corso, contrassegnato da una notevole ripresa delle attività sanitarie sia presso i presidi dell'A.S.L., sia presso le strutture private accreditate, anche alla luce degli obiettivi regionali di recupero dei livelli di produzione pre pandemia;

Ritenuto, alla luce di quanto sopra ed in ossequio al principio contabile di veridicità dei bilanci, di dover redigere il Bilancio Previsionale Provvisorio Tecnico 2023 iscrivendo a costo tutte le reali spese attese e necessarie a garantire il funzionamento del Servizio Sanitario sul territorio dell'ASL TO4, determinando, quindi, un disavanzo di esercizio nelle more delle assegnazioni finanziarie definitive alla luce delle considerazioni che seguono;

Tenuto conto altresì che nella definizione dei costi del personale dipendente, i valori dei fondi dei salari accessori non comprendono la rilevazione a costo degli incrementi determinabili ai sensi dell'art. 11 del D.L. n. 35/2019, convertito nella L. n. 60/2020, (c.d. Decreto Calabria), non essendo ancora pervenute indicazioni regionali in merito alla loro iscrizione a Bilancio per l'esercizio 2023 ed essendo ancora in attesa del riscontro regionale autorizzativo per l'esercizio 2022;

Considerato che il Bilancio previsionale provvisorio tecnico dell'ASL TO4, presenta un risultato pari a € -27.693.536,31=;

Dato atto che lo scostamento dal pareggio di bilancio è motivato dalla necessità di garantire la continuità degli attuali servizi sanitari sia di carattere ospedaliero che territoriale, così come evidenziato dai singoli servizi sanitari e amministrativo/tecnici con proprie relazioni previsionali.

Considerato altresì che il mantenimento delle attività sanitarie non consente infatti di comprimere ulteriormente la spesa, se non con una importante riduzione di servizi sanitari o la mancata erogazione di prestazioni comprese nei Livelli Essenziali di Assistenza;

Evidenziato che, al fine di contenere quanto più possibile lo scostamento dal pareggio di bilancio, sono state ridotte al minimo le spese per investimento, garantendo solamente gli interventi per la messa in sicurezza delle strutture atte a garantire la continuità dei servizi;

Dato altresì atto che i valori di costo iscritti a bilancio recepiscono quelli conseguenti alla definizione dei budget delle strutture sanitarie accreditate da parte della Regione, il cui utilizzo non può essere influenzato da azioni di governo dell'Azienda, trattandosi di strutture che operano secondo i principi del D.lgs. 502/1992 e ss.mm.ii., in particolare in un contesto di libera scelta del professionista e della struttura sanitaria da parte dell'utente (Art. 8 bis del predetto Decreto Legislativo);

Ritenuto, con riguardo alla produzione di servizi da parte delle strutture di cui al capoverso precedente, di formulare una previsione di spesa 2023 tarata ad un livello percentuale pari a circa il 94% dei relativi budget regionali, sulla base della produzione rilevata per i primi 5 mesi del 2023, con un aggravio di costo rispetto al consuntivo 2022 di circa 4.700.000,00 euro e sostanzialmente in linea con gli incrementi regionali e l'andamento della spesa registrato anche a livello nazionale negli ultimi anni;

Tenuto conto che il costo d'acquisto dei beni per l'anno 2023 evidenzia un incremento rilevante rispetto a quello consuntivo 2022, in quanto i fornitori applicano i rincari ISTAT previsti dai singoli contratti di fornitura (con incrementi nell'ordine del 10%), con un impatto sul bilancio previsionale 2023 pari a + € 8.506.337,87 per l'acquisto di beni che vanno dai medicinali con AIC, ai dispositivi

Atto sottoscritto digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate

medici, ai prodotti chimici, fino ai prodotti sanitari e non sanitari, tutti necessari allo svolgimento delle normali attività istituzionali sanitarie;

Evidenziato che nell'ambito dei costi per acquisto di beni di cui al capoverso precedente, la spesa farmaceutica, pur a fronte delle innumerevoli azioni poste in essere in materia di appropriatezza prescrittiva, risulta incrementale rispetto all'esercizio 2022 per circa 5 milioni di euro, ciò al fine di mantenere invariato il livello di assistenza prestata nei confronti dei pazienti;

Rilevato che parimenti i costi dei servizi appaltati, per le utenze e manutenzioni, dopo i forti aumenti subiti nel corso del precedente esercizio 2022, a fronte di adeguamenti per rinegoziazione dei PEF legati ai singoli contratti di fornitura, risultano incrementali sul 2023 per ulteriori € 1.234.987,32;

Dato atto, come meglio illustrato nell'allegata Relazione sulla Gestione, che i bilanci 2022 e 2023 si trovano ad essere gravati di maggiori oneri per l'importo di circa € 6.700.000,00 legati ai rinnovi contrattuali del CCNL del personale dipendente del comparto, cui si aggiungono i costi derivanti dall'istituzione di nuove indennità, di specialistica infermieristica e tutela malato, per circa € 2.500.000,00 annui ed altri incrementi dei Fondi premialità e condizioni del lavoro con decorrenza dal 01/01/2023 per ulteriori € 1.500.000,00 annui circa;

Dato atto altresì, con riferimento ai costi del personale, che il Bilancio Previsionale 2023 risulta gravato di accantonamenti per rinnovi contrattuali pari ad € 7.166.418,15 come meglio dettagliato nell'allegata Relazione sulla gestione;

Ritenuto pertanto di adottare il Bilancio previsionale provvisorio tecnico 2023 dell'ASL TO4, in attesa del riparto definitivo del finanziamento FSR indistinto;

Rilevato che la presente deliberazione viene proposta dal Direttore della Struttura Complessa Gestione Economico-Finanziaria, Dott. Enrico GHIGNONE, così come risulta dalla sottoscrizione apposta in calce alla presente;

Considerato che la formulazione della proposta di un atto deliberativo impegna la responsabilità del soggetto proponente circa la regolarità amministrativa del contenuto della deliberazione nonché della legittimità della stessa;

Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, per quanto di loro competenza, ai sensi dell'art. 3, comma 7 del D.Lgs 502/92 e s.m.i.;

DELIBERA

Per tutte le motivazioni espresse in premessa, che si intendono qui interamente riportate:

1. Di adottare il Bilancio Previsionale Provvisorio Tecnico 2023 dell'ASL TO4 come risulta dai documenti da n.1 a n. 5 che costituiscono parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. Di dare atto che il Bilancio Previsionale Provvisorio Tecnico 2023 è stato predisposto in ottemperanza alle disposizioni date dalla Regione Piemonte ed in ossequio al principio contabile di veridicità dei bilanci, tenuto conto che nello schema di bilancio alla voce "costi" sono stati indicati tutti i reali fabbisogni finanziari al fine di garantire la continuità dei servizi erogati alla popolazione residente nel territorio dell'ASL TO4;

Atto sottoscritto digitalmente ai sensi del D.Lgs 82/2005 s.m.i. e norme collegate

3. Di dare atto che il Bilancio previsionale provvisorio tecnico 2023, dell'ASL TO4, presenta un risultato pari a € -27.693.536,31 per le motivazioni meglio esplicitate nelle premesse del presente provvedimento;
4. Di dare atto altresì che il conto economico previsionale provvisorio tecnico 2023, se decurtato dall'incremento rispetto al consuntivo 2022, di costi non governabili, quali quelli derivanti dalle strutture sanitarie accreditate per circa 4,7 mln/€ , dagli accantonamenti per i rinnovi contrattuali del personale dirigente e del comparto per 7,16 mln/€, dall'effetto economico del rinnovo CCNL personale del comparto per complessivi € 10,7 mln/€, dall'incremento dei prezzi dei beni e servizi per circa 9,7 mln/€, avrebbe potuto essere presentato in equilibrio economico;
5. Di dare atto, in applicazione all'art. 25 del D.Lgs. 118/2011 ed in coerenza con la programmazione sanitaria e con la programmazione economico-finanziaria della Regione, che il presente provvedimento è composto dai seguenti documenti:
 - Documento n. 1: Conto Economico Preventivo, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.;
 - Documento n. 2: Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.Lgs. n.118/2011 e s.m.i.;
 - Documento n. 3: Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012 (G.U. Sg n. 159 del 10.7.2012 – Sup. Ord. n. 144);
 - Documento n. 4: Piano degli Investimenti, da realizzare secondo le diverse modalità di finanziamento (es. contributo c/capitale, contributo c/esercizio, donazioni e lasciti, utilizzo avanzi di amministrazione);
 - Documento n. 5: Relazione del Direttore Generale al Bilancio Provvisorio Tecnico di Previsione 2023, con allegati modello LA e CP;
6. Di dare altresì atto che i documenti indicati al punto 4 ai fini della pubblicazione della deliberazione, sono depositati presso la S.C. Gestione Economico – Finanziaria;
7. Di trasmettere copia del presente atto deliberativo alla Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 2 Legge Regionale n. 31 del 30 Giugno 1992 e s.m.i.;
8. Di trasmettere copia del presente atto deliberativo al Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 14, comma 3 della Legge Regionale n. 10 del 24.1.1995;
9. Di effettuare la pubblicazione ai sensi dell'art 29 del D.Lgs 33/2013 e dell'art. 1 c. 32 della L. 190/2012 sul sito internet aziendale nell'area "Amministrazione trasparente".



**SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE
REGIONE PIEMONTE
A.S.L. TO4
di Ciriè, Chivasso ed Ivrea**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 599 DEL 18/07/2023

BILANCIO PREVISIONALE PROVVISORIO TECNICO - ESERCIZIO 2023 - ADOZIONE

PUBBLICATA ai sensi di legge a decorrere dal 23/07/2023

Ai sensi della L.R. 24/01/1995 n. 10
DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA
ESECUTIVA DAL 02/08/2023

TRASMESSA al Collegio Sindacale il 18/07/2023

DICHIARAZIONE DI CONFORMITA'

Si rende copia conforme all'originale informativo sottoscritto digitalmente
da....., composta da n. (.....) fogli/facciate
Chivasso, il

Il Referente incaricato

.....

Elenco firmatari

Questo documento è stato firmato da:

GHIGNONE ENRICO - Responsabile del procedimento ASL TO4 - S.C. GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

GHIGNONE ENRICO - Responsabile ASL TO4 - S.C. GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

GIRARDI ALESSANDRO - Direttore DIRETTORE SANITARIO

LOSS ROBIN STEFANO - Direttore DIRETTORE AMMINISTRATIVO

SCARPETTA STEFANO PIERO - Il Direttore Generale ASL TO4 - DIREZIONE GENERALE

CIOFFI EMILIA - il responsabile della pubblicazione