



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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 354 DEL 30/04/2024

OGGETTO: ADOZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO D'ESERCIZIO DELLA A.S.L. TO4 AL 31.12.2023

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

Numero di Proposta: 397 del 30/04/2024

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Stefano SCARPETTA
(Nominato con D.G.R. n. 21-3303 del 28 maggio 2021)

- Richiamato il Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 art. 5, come modificato e integrato dall'art. 6 del Decreto legislativo 7 dicembre 1993, n. 517, il quale prevede che la gestione economico – finanziaria e patrimoniale delle unità sanitarie locali venga effettuata uniformandosi ai principi di cui al codice civile, così come integrato e modificato dal D.lgs 9 aprile 1991, n. 127.
- Richiamata la L.R. n. 8 del 18 gennaio 1995, come modificata dalla Legge Regionale 4 settembre 1996 n. 69, che statuisce, agli artt. 21 e seguenti, quali sono i principi per la redazione del Bilancio Consuntivo, nonché quali sono gli elementi che lo costituiscono, ovvero lo Stato Patrimoniale, il Conto Economico e la Nota Integrativa;
- 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 “Linee guida per il regolamento di amministrazione e contabilità delle Aziende Sanitarie Regionali e gli indirizzi contabili ex art. 36 della l.r. 8/95”.
- Richiamato altresì il D. Lgs.vo n. 118 del 23 giugno 2011 recante “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n.42”, con particolare riguardo al titolo II “Principi contabili generali e applicati per il settore sanitario”;
- Tenuto conto dell'art. 1 comma 36, della Legge 24 dicembre 2012, n.228 (Legge di stabilità 2013) che ha modificato la lettera b) comma 1 dell'art. 29 del Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n.118;
- Considerato il Decreto del Ministero della Salute e del Ministero dell'Economia e delle Finanze del 17 settembre 2012 “Casistica applicativa D.Lgs.vo n. 118/2011”;
- Visto il Decreto Ministeriale del 20 marzo 2013 “Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale”;
- Visto altresì il DM 24 maggio 2019 ”Adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del Presidio (CP), degli enti del Servizio Sanitario Nazionale” che prevede la rappresentazione dei tracciati di comunicazione al Ministero della Salute dei valori di bilancio in unità di euro con centesimi.
- Dato atto della DGR del 15 maggio 2017 n.29-5054 ad oggetto: “Disposizioni relative ai trasferimenti finanziari operati in attuazione al DL 35/2013 e s.m.i in continuità alla D.G.R. del 23 maggio 2016, n. 44-3352”;

- 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 decorso esercizio 2023:
 - DGR n. 9-7070 del 20 giugno 2023 di oggetto “Riparto 2023 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli enti del SSR. Approvazione del Piano di Attività 2023 di Azienda Zero”;
 - Comunicazione della Direzione Sanità e Welfare pervenuta via mail in data 11 agosto 2023 con la quale si invitavano le AA.SS.RR. a porre in essere tutti gli adempimenti di competenza per favorire l’approvazione dei bilanci 2023 entro le scadenze previste dalla normativa vigente;
 - Nota regionale prot. n. 10332/2024, ricevuta in data 17/04/2024 con prot. n. 41561, avente per oggetto: “Adozione bilancio d’esercizio 2023. Rideterminazione del riparto 2023 ai sensi della DGR n. 9-7070 del 20 giugno 2023” con la quale la Regione Piemonte informava che era in corso l’iter di rideterminazione del riparto 2023, ai sensi della DGR n. 9-7070 del 20 giugno 2023 e dell’art.8 comma 9 del decreto - legge 18 ottobre 2023 e anticipava alle ASR gli allegati A, B e C della proposta di DGR finalizzati a sostituire gli allegati A, B, C e D della DGR n. 9-7070 e assegnava alle Aziende sanitarie pubbliche del SSR le quote delle risorse del fondo sanitario indistinto accantonati in GSA, vincolate alle spese derivanti dal CCNL e ACN, precisando che il numero del provvedimento regionale e l’eventuale conferma degli importi sarebbero stati comunicati entro la settimana successiva;
 - Viste le indicazioni contabili necessarie per la predisposizione del Consuntivo delle ASR pervenute dalla Regione con diverse e-mail, l’ultima delle quali datata 23 aprile 2024, nonché con la nota Direzione Sanità prot. n. 10823 del 22 aprile 2024 avente per oggetto: “Bilancio d’esercizio - invio dei modelli ministeriali economici-patrimoniali di consuntivo 2023” (acquisita al protocollo n. 2470 del 22 aprile 2024) e relative tabelle, contenente l’indicazione rivolta alle AASSRR di inviare i modelli ministeriali SP, CE, LA di consuntivo 2023, entro il 30 aprile 2024;
 - Preso atto dei finanziamenti correnti da Fondo sanitario regionale ed extra fondo rimodulati per l’esercizio 2023, anticipati tramite tabelle in excel allegate alla circolare regionale citata, ed iscritti a bilancio consuntivo con i necessari requisiti della certezza ed attendibilità dei valori economici, in data venerdì 26 aprile 2024, a seguito della comunicazione ufficiale della DGR di riparto definitiva degli stanziamenti 2023 a favore delle AA.SS.RR. piemontesi, come adottata dalla Giunta Regionale in data con numero 20-8466/2024/XI del 22/04/2024;
 - Tenuto conto altresì che nella definizione dei costi del personale dipendente, i valori dei fondi dei salari accessori sono stati prudenzialmente aggiornati rilevando a costo, sia gli incrementi per l’esercizio 2023, determinabili ai sensi dell’art. 11 del D.L. n. 35/2019 (c.d. “Decreto Calabria”), convertito nella L. n. 60/2020, sia quelli per l’indennità di Pronto Soccorso del personale medico e del comparto, come indicato da apposita circolare regionale di istruzioni. Incrementi per i quali, tuttavia, non è ancora pervenuto il riscontro regionale autorizzativo;

- Visti i flussi contabili di mobilità sanitaria, attiva e passiva, elaborati dal CSI Piemonte e recepiti agli appositi conti di costo e di ricavo del bilancio aziendale e preso atto in particolare che la mobilità passiva nazionale è provvisoriamente quella riferita all'anno 2022;
- Dato atto che con mail regionale del 26/04/2024 avente ad oggetto: "Consuntivo 2023 – File F- Farmaci innovativi e riferimenti della DGR 2° riparto 2023" erano evidenziate alcune differenze nel computo dei valori di mobilità 2023 determinate in sede di ricalcolo regionale, che per la nostra ASL avrebbero determinato un miglioramento del risultato d'esercizio pari ad € 143.160,19 con indicazione tuttavia di contabilizzare tali valori come sopravvenienze attive 2024;
- Visti altresì i flussi contabili elaborati dal CSI Piemonte riportanti la valorizzazione dei dati dell'assistenza ospedaliera e specialistica da privato accreditato e presidi classificati ex art. 41-42-43 L.833/1978 e recepiti i valori di produzione dei singoli istituti;
- Dato atto che sono stati iscritti a Bilancio i valori di produzione relativi alle case di cura e ai presidi accreditati come comunicati dalla Regione Piemonte con apposita matrice allegata alla D.D. n. 235 del 3 aprile 2024, avente ad oggetto "Approvazione dei saldi di produzione degli erogatori privati accreditati per l'anno 2023" ;
- Considerato che, in analogia a quanto avvenuto per l'anno 2022, si è proceduto alla flessibilizzazione dei contributi 2023 per i quali sono venuti meno i presupposti e/o i vincoli per l'utilizzo aziendale, considerato anche il contenuto della nota regionale prot. 00013401 del 18/12/2023 avente ad oggetto: "Bilanci Preventivi 2024: indicazioni per il superamento dei disallineamenti informativi", con analoghe indicazioni al paragrafo: "Accantonamenti per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizio in corso";
- Dato atto che l'applicativo regionale Flussi Economici Contabili in uso fino all'esercizio 2022, è stato sostituito dal nuovo applicativo SIRECOM e che ad oggi i vari modelli economici ministeriali e tabelle di nota integrativa, presentano anomalie ed errori nelle formule di aggregazione dei dati, non modificabili con le credenziali di accesso in dotazione agli operatori amministrativi dell'ASL;
- Vista la D.G.R. n. 11-7385 del 03/08/2023 "Assegnazione degli obiettivi di attività ai Direttori Generali/Commissari delle Aziende Sanitarie Regionali per l'anno 2023";
- Dato atto che il Bilancio Consuntivo 2023 evidenzia un maggior fabbisogno finanziario, corrispondente alla perdita pari ad € 11.056.574,59=, pari a all'1% dei ricavi;
- Considerato che il valore della perdita è correlabile principalmente ai valori, indipendenti dalla gestione e quindi da considerarsi incompressibili, meglio dettagliati nell'allegata Relazione sulla gestione, del saldo negativo della mobilità passiva legata a prestazioni di specialistica non presenti in azienda; della parziale copertura finanziaria degli incrementi dei fondi per il salario accessorio conseguenti all'applicazione del rinnovo del CCNL del personale dipendente del comparto e accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale dipendente, per la quale si è fatto anche ricorso alla flessibilizzazione dei contributi vincolati; del sottofinanziamento della spesa Extra-LEA nonché del generalizzato aumento incompressibile dei prezzi delle forniture di beni e servizi (adeguamenti ISTAT +6/8%) che hanno determinato il conseguente incremento

dei costi di produzione, tra cui spicca quello per la spesa farmaceutica strettamente correlato all'incremento dei pazienti che necessitano di terapie alto-spendenti;

- Dato atto altresì che le citate D.G.R. n. 9-7070 del 20/06/2023 e D.G.R. n. 20-8466 del 22/04/2024 stabiliscono di “vincolare prioritariamente l'eventuale risultato positivo di esercizio 2023 degli Enti del SSR (Aziende sanitarie e GSA) alla copertura dei disavanzi economici 2023 delle Aziende sanitarie pubbliche rientranti nel perimetro di consolidamento del S.S.R. che ai sensi della normativa vigente verrà assegnato con successivo provvedimento”, autorizzando quindi l'adozione di bilanci consuntivi in perdita da parte delle AASSRR ;
- Ravvisata pertanto la necessità, in analogia agli anni precedenti, di proporre all'Assessorato alla Sanità ed alla Giunta Regionale di coprire la perdita relativa all'esercizio 2023, con le risorse trattenute di cui al capoverso precedente date le motivazioni dettagliate nella relazione del Direttore Generale sulla gestione dell'esercizio 2023, parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- Ritenuto di adottare il Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2023, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla Nota Integrativa, dalla Relazione del Direttore Generale sulla gestione, dal Rendiconto finanziario, costituenti parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- Dato atto che il fascicolo di bilancio 2022, da trasmettere su supporto informatico alla Regione Piemonte ed al Collegio Sindacale per i provvedimenti di competenza, è composto dai seguenti documenti:
 - Bilancio d'esercizio 2023 riclassificato come previsto dal D.Lgs. 118/2011
 - Nota Integrativa
 - Modello CE Nuova Aggregazione sintetica 2023
 - Relazione del Direttore Generale al Bilancio Consuntivo 2023
 - Rendiconto Finanziario 2023
 - Conti economici sezionali dei piani di attività
 - Modello patrimoniale ministeriale SP anno 2023
 - Modello economico ministeriale CE anno 2023
 - Modello patrimoniale ministeriale SP anno 2022
 - Modello economico ministeriale CE anno 2022
 - Modello economico ministeriale LA e CP (sarà predisposto successivamente entro il 31/05/2024)
 - Conto Economico D.Lgs 118/2011 Ukraina 2023
 - Flussi di cassa Siope 2023
 - Composizione delle perdite a nuovo presenti in patrimonio netto al 31.12.2023
 - Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte contributi quota corrente indistinta
 - Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte contributi quota corrente vincolata
 - Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte per finanziamenti in conto capitale
 - Dettaglio debiti verso la Regione Piemonte
 - Dichiarazione del Direttore Generale di corrispondenza tra i dati inviati tramite CD, con quelli trasmessi in via informatica e quelli presenti in azienda sanitaria

- Fascicoli dei bilanci delle società e consorzi partecipati
 - Indicatore di tempestività dei pagamenti e piano dei pagamenti di cui all'art. 41 comma 1 del DL 66/2014;
 - Relazione del Collegio Sindacale sul bilancio (sarà predisposto successivamente)
 - Questionario da inviare alla Corte dei Conti (sarà predisposto successivamente);
- Visti gli art. 21 e 24 della L.R. 18 gennaio 1995 n. 8 e l'art. 2427 del codice civile;
 - Visto il prospetto del bilancio riclassificato come da Decreto legislativo 118/2011;
 - Visto l'art. 5 del D.Lgs. 30/12/1992 n. 502 così come modificato dal decreto legislativo 7/12/1993 n. 517 e dal decreto legislativo 19/6/1999 n. 229;
 - Atteso che il presente atto sarà sottoposto ad esame del Collegio Sindacale nella prima seduta utile;
 - Visti il D.Lgs. 33 del 14/03/2013 e la L. n. 190 del 6/11/2012;
 - 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

1. Di adottare, per le motivazioni di cui in premessa e che si intendono qui interamente richiamate, il Bilancio consuntivo d'esercizio 2023 dell'A.S.L. TO4, composto dai seguenti documenti ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. 118/2011 che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:

1. Stato Patrimoniale;
2. Conto Economico ordinario e Ucraina UKR;
3. Nota Integrativa;
4. Relazione sulla gestione;
5. Rendiconto Finanziario;

2. Di dare atto che il fascicolo di bilancio 2023, da trasmettere su supporto informatico alla Regione Piemonte ed al Collegio Sindacale per i provvedimenti di competenza, è composto dai seguenti documenti:

Allegato n. 1: Bilancio d'esercizio riclassificato come previsto dal D.Lgs. 118/2011

Allegato n. 2: Nota Integrativa

Allegato n. 3: Modello CE Nuova Aggregazione sintetica

Allegato n. 4: Relazione del Direttore Generale

Allegato n. 5: Rendiconto Finanziario 2023

Allegato n. 6: Conti economici sezionali come da Mod. 1 dei piani di attività

Allegato n. 7: Modello patrimoniale ministeriale SP anno 2022

Allegato n. 8: Modello economico ministeriale CE anno 2022

Allegato n. 9: Modello patrimoniale ministeriale SP anno 2023

Allegato n.10: Modello economico ministeriale CE anno 2023

Allegato n.11: Modello economico ministeriale LA e CP (sarà predisposto entro il 31/5/2024)

Allegato n. 12: Costi Ucraina

Allegato n. 13: Ricavi Ucraina

Allegato n. 14: Conto Economico D.Lgs 118/2011 Ukraina

Allegato n.15: Flussi di cassa Siope 2023

Allegato n.16: Composizione delle perdite a nuovo presenti in patrimonio netto al 31.12.2023

Allegato n.17: Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte contributi quota corrente indistinta

Allegato n.18: Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte contributi quota corrente vincolata

Allegato n.19: Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte per finanziamenti in conto capitale

Allegato n.20: Dettaglio debiti verso la Regione Piemonte

Allegato n.21: Dichiarazione del Direttore Generale di corrispondenza tra i dati inviati tramite CD con quelli trasmessi in via informatica e quelli presenti in azienda sanitaria

Allegato n.22: Fascicoli dei bilanci delle società e consorzi partecipati

Allegato n.23: Tabella integrativa – Dettaglio contributi Regione extra-fondo

Allegato n.24: Tabella integrativa – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze attive

Allegato n.25: Tabella integrativa – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze passive

Allegato n.26: Indicatore di tempestività dei pagamenti e piano dei pagamenti di cui all'art. 41 comma 1 del DL 66/2014

Allegato n.27: Relazione del Collegio Sindacale sul bilancio, che sarà trasmessa a seguito dell'apposita seduta di esame del Bilancio Consuntivo 2023

Allegato n.28: Questionario da inviare alla Corte dei Conti, che sarà trasmessa a seguito dell'apposita seduta.

3. Di dare atto che il Bilancio Consuntivo 2023 presenta una perdita di esercizio pari a € - 11.056.574,59= per la quale, in analogia agli anni precedenti, si ravvisa la copertura da parte

della Regione, anche a fronte delle motivazioni illustrate in premessa in assenza delle quali il risultato di gestione sarebbe stato positivo;

4. Di autorizzare la S.C. Gestione Economico Finanziaria alla trasmissione dei modelli ministeriali C.E. e S.P. tramite l'applicativo telematico regionale SIRECOM;
5. Di trasmettere copia del presente atto deliberativo alla rappresentanza della Conferenza dei Sindaci della A.S.L. TO4;
6. 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.;
7. 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;
8. 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";
9. Di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo, ai sensi dell'art. 28, comma 2, L.R. n. 10/95 stante la perentorietà della scadenza fissata dalla D.G.R. n. 38-3525 del 9 luglio 2021.



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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 354 DEL 30/04/2024

**ADOZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO D'ESERCIZIO DELLA A.S.L. TO4 AL
31.12.2023**

PUBBLICATA ai sensi di legge a decorrere dal 05/05/2024

Ai sensi della L.R. 24/01/1995 n. 10
DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA
ESECUTIVA DAL 05/05/2024

TRASMESSA al Collegio Sindacale il 30/04/2024

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 - Direttore ASL TO4 - S.C. GESTIONE ECONOMICO FINANZIARIA

LOSS ROBIN STEFANO - Direttore DIRETTORE AMMINISTRATIVO

GIRARDI ALESSANDRO - Direttore DIRETTORE SANITARIO

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

ORTOLANO CARMELA ORNELLA - il responsabile della pubblicazione