



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

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N. 851 DEL 29/11/2024

**OGGETTO: BILANCIO PREVISIONALE PROVVISORIO TECNICO - ESERCIZIO 2025 -
ADOZIONE**

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

Numero di Proposta: 955 del 29/11/2024

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Stefano SCARPETTA
(Nominato con D.G.R. n. 70-8685 del 27 maggio 2024)

- 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 all'esercizio 2025:
- 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”*;
- D.G.R. n. 46-6202 del 07/12/2022 ad oggetto: *“Approvazione Piani Triennali Fabbisogni Personale (PTFP) delle Aziende Sanitarie del SSR, triennio 2021-2023. Indicazioni alle ASR per l'adozione dei Piani triennali dei fabbisogni di personale per il triennio 2022-2024 – Approvazione tetti spesa del personale anni 2022-2023-2024”*;
- Tenuto conto della D.G.R. n. 7-8279/2024/XI del 11 marzo 2024, recante *“Assegnazione ai Direttori Generali/Commissari delle Aziende Sanitarie Regionali, ai sensi dell'art. 2, comma 2, D.Lgs n. 171/2016 e s.m.i. e dell'art. 1, comma 865, L. n. 145/2018, degli obiettivi economico gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi finalizzati all'attribuzione della quota integrativa al trattamento economico per l'anno 2024”*;
- Vista la Circolare regionale prot. n. 00028253 del 25/11/2024 ad oggetto *“Bilanci preventivi 2025: indirizzi per la redazione”*, che fornisce le indicazioni tecniche per la predisposizione del bilancio previsionale 2025 entro la scadenza del 30/11/2024, nel rispetto delle risorse ripartite per l'annualità 2023 con la citata D.G.R. n. 9-7070/2023, escludendo alcuni finanziamenti meglio dettagliati successivamente;

- Dato atto della precisazione contenuta nella citata circolare prot. n. 00028253/2024 riguardo il quadro finanziario di riferimento per la redazione del Bilancio Previsionale tecnico 2025, che è ancora quello riferito all'anno 2023, non essendo stata siglata al momento l'Intesa Stato Regioni relativa al riparto del Fondo Sanitario Nazionale 2024;
- Dato atto che la medesima circolare di istruzioni, in attesa dei successivi riparti del FSN 2024 e 2025, fornisce altresì indicazioni di procedere alla redazione del Bilancio Previsionale 2025 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 – escludendo tuttavia i finanziamenti relativi al recupero dei tempi di attesa pari ad € 2.636.043,80 (colonna A6 della tabella A), oggetto di successiva ripartizione, nonché i finanziamenti per destinazione investimenti pari ad € 3.888.618,00 (colonne B1 e B8 della tabella B);
- Considerato che l'assegnazione provvisoria per l'esercizio 2025 è, al momento, insufficiente rispetto alle effettive esigenze di fabbisogno corrente attese, con particolare riferimento alla congiuntura economica degli ultimi esercizi, caratterizzata da un elevato tasso inflazionistico dei prezzi di beni e servizi, nonché da una notevole ripresa delle attività sanitarie sia presso i presidi dell'A.S.L., sia presso le strutture private accreditate;
- Ritenuto, alla luce di quanto sopra ed in ossequio al principio contabile di veridicità dei bilanci, di dover redigere il Bilancio Previsionale Provvisorio Tecnico 2025 iscrivendo a costo tutte le reali spese attese e necessarie a garantire il funzionamento del Servizio Sanitario sul territorio dell'ASL TO4 secondo gli attuali standard di servizio, determinando, quindi, un disavanzo di esercizio, nelle more delle assegnazioni finanziarie definitive e che, ad oggi, salvo le ulteriori azioni di ottimizzazione da intraprendere nel 2025, il pareggio di bilancio presupporrebbe una revisione in decremento dell'offerta sanitaria da definire e concordare con la Regione Piemonte;
- 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 pervenute indicazioni in merito alla loro iscrizione a Bilancio per l'esercizio 2025 ed essendo ancora in attesa del riscontro regionale autorizzativo per l'esercizio 2025;
- Dato atto, che tali costi del personale previsionali 2025 comprendono invece maggiori costi per € 1.199.988,14 afferenti all'IVC 2025, in incremento rispetto a quella contabilizzata nel corso del corrente esercizio 2024;
- Di dare atto altresì in materia di definizione dei costi del personale dipendente, che alla data odierna non risulta adottata dalla Giunta regionale la Deliberazione di approvazione dei Piani Triennali Fabbisogni del Personale (PTFP) per il triennio 2024-2026 con definizione dei tetti di spesa del personale per gli anni 2025-2026, permanendo quindi come indicazione per le Aziende sanitarie del SSR il tetto fissato dalla D.G.R. n. 46-6202 del 7/12/2022 relativamente all'anno 2024 di € 253.977.119,00;
- Dato atto inoltre di non prevedere a conto economico previsionale 2025 le “spese incrementali” imputabili al DDL “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario

2025 e bilancio pluriennale per il triennio 2025-2027” relativo alla manovra di finanza pubblica;

- Dato atto che lo scostamento dal pareggio di bilancio è motivato dalla necessità di garantire gli attuali servizi sanitari sia di carattere ospedaliero che territoriale, così come evidenziato dai singoli servizi sia sanitari che amministrativo/tecnici di supporto con proprie relazioni previsionali e che il mantenimento delle attività sia di produzione, sia di acquisto di prestazioni non consente – ad oggi - di comprimere ulteriormente la spesa, se non attraverso la revisione sopracitata dei servizi sanitari previsti dai Livelli Essenziali di Assistenza;
- Rilevato che a conto economico del Bilancio previsionale provvisorio tecnico 2025, a fronte di uno specifico finanziamento provvisoriamente indicato in € 4.412.160,16 (All. B citata nota regionale prot. n. 25253/2024), sono stati considerati interamente i costi così detti “ExtraLea” che l’A.S.L. sostiene sulla base di specifiche normative di settore ed indicazioni regionali – cogenti per l’ASL e non vincolate ad un tetto di spesa limite predeterminato - in materia di assistenza socio sanitaria a favore di soggetti fragili, per un importo complessivo che per l’esercizio 2024 è stato recentemente valutato in circa € 9.100.000,00 e che per il precedente esercizio 2023 aveva consuntivato l’importo di € 9.856.637,37;
- Evidenziato che, al fine di contenere quanto più possibile lo scostamento dal pareggio di bilancio, ed in ottemperanza all’indicazione regionale di inserire in previsionale solo le spese autorizzate da specifici provvedimenti di giunta regionale o dovute a circostanze di somma urgenza, è stata azzerata la spesa per investimenti a conto economico, lasciando tuttavia indicati nel Piano triennale degli investimenti gli interventi per la messa in sicurezza delle strutture atti a garantire la continuità dei servizi e gli importi relativi ad interventi già impegnati e contrattualizzati nel corso del 2024, per i quali si giungerà a termine lavori nel prossimo esercizio 2025;
- Dato altresì atto che i valori di costo iscritti a bilancio recepiscono quelli conseguenti alla definizione ei budget delle strutture sanitarie accreditate da parte della Regione con D.G.R. n. 17-8103 del 22 gennaio 2024 “Regole di finanziamento per l’acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori per gli anni 2024-2025-2025 ed assegnazione dei tetti di spesa.”, 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);
- Tenuto conto che i costi d’acquisto dei beni per l’anno 2024 hanno già evidenziato incrementi rilevanti rispetto a quelli dei consuntivi 2022 e 2023, in quanto è proseguita, da parte dei fornitori, l’applicazione dei rincari ISTAT previsti dai singoli contratti di fornitura già iniziata nel corso dell’esercizio precedente, sul bilancio previsionale 2025 ci si attende un impatto meno significativo per quanto concerne ulteriori incrementi del costo delle forniture di beni che vanno dai medicinali con AIC, ai dispositivi medici, ai prodotti chimici, fino ai prodotti sanitari e non sanitari, tutti comunque necessari allo svolgimento delle normali attività istituzionali sanitarie. I farmaci innovativi evidenziano invece incrementi di costo dell’ordine del 15% rispetto all’esercizio precedente per un importo stimato in € 1.385.000,00 circa;
- Tenuto conto altresì dei costi per la farmaceutica convenzionata previsti in incremento del 3,5% per € 2.267.227,40 dovuto all’assestamento del nuovo sistema di remunerazione delle farmacie iniziato a marzo 2024;

- Ritenuto, pertanto, di adottare il Bilancio previsionale 2025 dell'ASL TO4, in attesa del riparto definitivo del finanziamento FSR indistinto, sulla base delle istruzioni regionali definite con Circolare regionale prot. n. 00028253 del 25/11/2024 ad oggetto "Bilanci preventivi 2025: indirizzi per la redazione", entro il 30 novembre 2024;
- Ritenuto altresì di dover qualificare il Bilancio previsionale 2025 in adozione come "provvisorio", in quanto predisposto sulla base di un quadro finanziario non ancora definitivo per l'anno 2025, e "tecnico" poiché l'inadeguatezza dei finanziamenti 2023 iscrivibili a bilancio, rispetto ai costi 2025, comportano necessariamente l'esposizione di una perdita attesa;
- 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 esposte in premessa, che si intendono qui interamente riportate:

1. Di adottare il Bilancio Previsionale Provvisorio Tecnico 2025 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 2025 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 conto economico alla voce "costi" sono stati indicati tutti i reali fabbisogni finanziari definiti al fine di garantire la continuità dei servizi erogati alla popolazione residente nel territorio dell'ASL TO4;

3. Di dare atto che in attesa dei successivi riparti del FSN 2024 e 2025, il Bilancio Previsionale Provvisorio Tecnico 2025 è stato redatto considerando i finanziamenti assegnati per l'esercizio 2023 di cui alla D.G.R. n. 9-7070 del 20/06/2023 – Tabelle allegate A/B/C/D/E/F – escludendo tuttavia i finanziamenti relativi al recupero dei tempi di attesa pari ad € 2.636.043,80 (colonna A6 della tabella A), oggetto di successiva ripartizione, e i finanziamenti per destinazione investimenti pari ad € 3.888.618,00 (colonne B1 e B8 della tabella B);

4. Di dare atto altresì della necessità di dover qualificare il Bilancio previsionale 2025 in adozione come "provvisorio", in quanto predisposto sulla base di un quadro finanziario

non ancora definitivo per l'anno 2025, e "tecnico" poiché l'inadeguatezza dei finanziamenti 2023 iscrivibili a bilancio, rispetto ai costi 2025, comportano necessariamente l'esposizione di una perdita attesa;

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 2025, 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 2025 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 2025;

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. 851 DEL 29/11/2024

BILANCIO PREVISIONALE PROVVISORIO TECNICO - ESERCIZIO 2025 - ADOZIONE

PUBBLICATA ai sensi di legge a decorrere dal 04/12/2024

Ai sensi della L.R. 24/01/1995 n. 10
DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA
ESECUTIVA DAL 14/12/2024

TRASMESSA al Collegio Sindacale il 29/11/2024

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

LOSS ROBIN STEFANO - Direttore DIRETTORE AMMINISTRATIVO

VOTA ORNELLA - Direttore DIRETTORE SANITARIO

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

ORTOLANO CARMELA ORNELLA - il responsabile della pubblicazione