**OGGETTO: Bilancio Preventivo Economico Annuale 2018**

**IL DIRETTORE GENERALE**

Visto il D.Lgs. 30.12.1992 n. 502 e successive modificazioni e integrazioni;

Vista la D.C.R. n. 136-39452 del 22.10.2007 di individuazione delle Aziende Sanitarie Locali e dei relativi ambiti territoriali;

Visto il D.P.G.R. n. 85 del 17.12.2007 di costituzione dell’Azienda Sanitaria Locale AL;

Vista la D.G.R. n. 40-1368 del 27.04.2015 di nomina del Direttore Generale dell’ASL AL;

Richiamata la deliberazione del Direttore Generale n. 678 dell’11.10.2017 ad oggetto: “Individuazione degli atti di indirizzo e di governo e degli atti di gestione. Ripartizione delle competenze tra la Direzione Generale e le Strutture dell’A.S.L. AL”;

Vista la D.G.R. n. 53-2487 del 23.11.2015, ad oggetto: “AA.SS.RR. – Procedimento regionale di verifica degli atti aziendali – art. 3 D.Lgs.n. 502/1992 s.m.i. – D.C.R. n. 167-14087 del 03.04.2012 – D.G.R. n. 42-1921 del 27.07.2015 – Presa d’atto adeguamento alle prescrizioni regionali e recepimento definitivo ai sensi della D.C.R. n. 167-14087 del 03.04.2012, all. A, par. 5.1.”, con la quale è stato recepito in via definitiva l’Atto Aziendale dell’ASL AL, come riadottato, a seguito delle prescrizioni regionali, con la deliberazione n. 711 del 06.10.2015;

Vista la D.G.R. n. 29-5942 del 17.11.2017, ad oggetto “Atti aziendali delle AA.SS.RR. - ASL AL di Alessandria - Atto n. 656 del 28.09.2017 ‘Atto Aziendale ASL AL adottato con deliberazione n. 711 del 06.10.2015 - proposta di modifiche’. Recepimento regionale ai sensi della D.C.R. n. 167-14087 del 03.04.2012, all. A, par. 5.1.”;

Presa visione della proposta del Responsabile f.f. della S.C. Economico Finanziario qui di seguito riportata:

“Viste le Leggi regionali n. 8 del 18.01.1995 e n. 10 del 24.01.1995;

Viste le disposizioni relative ai principi contabili di cui alle DD.GG.RR. n. 29-24445 del 28.04.1998 e n. 1-28836 del 30.11.1999;

Visto il Decreto Legislativo 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni;

Vista la D.G.R. n. 34-2054 dell’01.09.2015 con la quale la Regione Piemonte, tra l’altro, ha avviato un processo di pianificazione economico – sanitario finalizzato a definire un indirizzo strategico regionale e fissare gli obiettivi di breve e medio periodo degli Enti del S.S.R., indicandone i criteri di allocazione delle risorse e attribuendone le responsabilità aziendali specifiche;

 Vista la D.G.R. n. 35-5329 del 10.07.2017 avente per oggetto “Presa d’atto delle disponibilità finanziarie provvisorie di parte corrente per il Servizio sanitario regionale relative all’esercizio 2017 e determinazione delle risorse da assegnare agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico – finanziari per l’anno 2017” e in particolare l’Allegato F i cui criteri, indicatori e le indicazioni tecniche si intendono qui richiamati al fine della predisposizione del presente bilancio previsionale ;

 Vista la D.G.R. n. 113-6305 del 22.12.2017 avente per oggetto “Presa d’atto del bilancio preventivo economico 2017 degli Enti del SSR, e riparto agli Enti del SSR delle ulteriori risorse c/esercizio 2017, ad integrazione e/o rettifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n. 35-5329 del 10.07.2017. Determinazione delle risorse assegnate agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico – finanziari per l’anno 2018” con la quale, fra l’altro, sono state fornite indicazioni per la redazione del documento contabile previsionale 2018;

 Rilevato che il quadro delle risorse, allo stato disponibili, riportato dal suddetto provvedimento – tabelle B/1 e B/2, risulta così definito:

Quota F.S.R. indistinta e finalizzata (ante mobilità) € 739.792.643

Quota F.S.R. vincolata € 17.703.272

Entrate da payback € 1.735.969

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**TOTALE € 759.231.884**

Considerato che tale modulazione del finanziamento dà seguito alla succitata D.G.R. n. 34-2054 ed ai successivi provvedimenti attuativi, inserendosi nella prospettiva dei piani di efficientamento economico – finanziario, di cui quello relativo all’esercizio 2018, allegato al presente atto, come indicato nella predetta D.G.R. n. 113-6305/2017 “dovrà includere una specifica sezione finalizzata ad illustrare le azioni e gli interventi aziendali identificati per efficientare nel triennio – in attuazione della D.G.R. n. 35-5329 del 10.07.2017 – i presidi ospedalieri a gestione diretta”;

Precisato, in riferimento a quanto sopra, che l’Azienda, come meglio illustrato nella relazione di accompagnamento al Bilancio Preventivo, proseguendo nella attività di razionalizzazione della spesa corrente aziendale, ha avviato un piano di efficientamento dei Presidi Ospedalieri a gestione diretta, in considerazione sia dello specifico obiettivo posto dalla D.G.R. n. 35-5329 (Tabella B/6) sia del più ampio obiettivo previsto sul triennio 2017 -2019, teso ad assicurare una incidenza della perdita di ciascun Presidio – a seconda della tipologia (DEA I° livello o altro Presidio) compresa nei range ivi indicati;

Considerato, altresì, come si evince dalla suddetta delibera regionale, che nella quota del F.S.R. assegnata non è inclusa la copertura delle seguenti voci di costo:

* Nuovi LEA di cui al D.P.C.M. 12.01.2017
* Mobilità personale ESACRI di cui all’art. 6 comma 7 del D.Lgs. 178/2012 non ritenendo di poter applicare d’ufficio la quota assegnata per l’esercizio 2017 con la tabella A/4 di cui alla citata D,G,R, n. 113-6305/2017(in proposito si richiama de relato quanto indicato nella D.G.R. 35-5329, ossia che “i costi relativi alla mobilità del personale ESACRI di cui all’art. 6 comma 7 del D.Lgs. 178/2012 con decorrenza 01/07/2017, ……..omissis…………………saranno coperti con successivo provvedimento regionale a seguito del trasferimento delle risorse finanziarie che dovranno essere disposte con specifico decreto del Ministero dell’Economia e delle Finanze”
* Maggiore fabbisogno economico – finanziario per investimenti in c/esercizio rispetto alla quota finalizzata indicata nella tabella B5/ter
* Prestazioni afferenti all’area socio – sanitaria (c.d. extra – LEA)
* Maggiore fabbisogno terapia eradicazione dell’epatite C
* Maggiore fabbisogno farmaci oncologici innovativi
* Maggiore fabbisogno piano nazionale vaccini
* Maggiori oneri derivanti da accantonamenti per contratti collettivi nazionali personale dipendente e convenzionati
* Oneri derivanti da attivazione 20 P.L. CAVS (Distretto Acqui – Ovada)

Precisato, che, per contro, alla luce del richiamo operato dalla D.G.R. n. 113-6305/2017 dell’allegato F di cui alla D.G.R. n. 35-5329 del 10.07.2017 si intendono iscrivibili i finanziamenti relativi alla legge 210/1992 e s.m.i. e alla L.R. 17/2002 – copertura mutuo disavanzo 2000;

Dato atto che i valori di mobilità rappresentati negli specifici conti del Preventivo Economico corrispondono, in via generale, ai ricavi e costi contabilizzati nel Bilancio preconsuntivo 2017 (CE IV trimestre);

Precisato, peraltro, che, sulla scorta delle indicazioni regionali, si sono avviati i percorsi di contrattazione con l’Azienda Ospedaliera di Alessandria e le strutture private accreditate del territorio al fine di porre in essere interventi finalizzati al recupero della mobilità sanitaria extraregionale e che, in particolare, è stata acquisita una prima proposta dell’Azienda Ospedaliera di Alessandria prot n. 1803 del 25.01.2018 nella quale viene formalizzato l’impegno a incrementare la produzione verso i residenti dell’ASLAL nella misura indicata nella D.G.R. n. 113-6305/2017 - allegato B) – tabella B/1 – a fronte di una prima parziale stima da parte di questa Azienda di riduzione della mobilità sanitaria extraregionale nella misura di un terzo del predetto importo;

Dato atto che per la predisposizione del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2018 si è provveduto ad una quantificazione dei costi e dei ricavi, considerando, per un verso, le entrate realizzate e le spese sostenute nell’esercizio 2017 a legislazione ed assetto organizzativo invariato e, per altro verso, il combinato disposto della messa a regime del riordino della rete ospedaliera di cui alla D.G.R. 1-600 e s.m.i., nonché l’effetto trascinamento delle manovre di efficientamento già avviate nell‘esercizio 2017 e gli esiti previsti con il piano predisposto in coerenza con la D.G.R. 113-6305/2017;

Considerato, in stretta relazione e in ottemperanza alle indicazioni di cui alla D.G.R. n. 113-6305/2017, che le risultanze del documento contabile espongono una perdita pari € **8.672.694**, per la quale se ne ritiene la “ammissibilità”, in deroga al principio del pareggio dei bilanci preventivi economici degli Enti del SSR (in particolare art. 20, comma 1, L.R. n. 8/1995), come, peraltro, “autorizzato” dalla stessa Regione nella D.G.R. n. 113-6305/2017 (in specie si richiamano le argomentazioni di cui alle pagg. 8-9 e all’Allegato F) e tenuto conto della analitica rappresentazione di seguito esposta:

1. Spesa extra – LEA (socio sanitario e sociale per soggetti in condizione di specifiche fragilità sociali): € 3.593.000;
2. Spesa relativa alla mobilità del personale ESACRI: € 800.000;
3. Maggiore fabbisogno terapia eradicazione dell’epatite C: € 600.000 (effetto trascinamento su 12 mesi attività gravante sull’esercizio 2017 per 7/12)
4. Maggiore fabbisogno farmaci oncologici innovativi: € 1.600.000
5. Maggiore fabbisogno piano nazionale vaccini: € 400.000
6. Maggiori oneri derivanti da accantonamenti per contratti collettivi nazionali personale dipendente e convenzionati: € 959.693;
7. Oneri derivanti da attivazione 20 P.L. CAVS (Distretto Acqui – Ovada): € 720.000

Ritenuto, peraltro, di dover precisare quanto segue in tema di piano degli investimenti:

* la Regione con la citata D.G.R. n. 35-5329/2017 aveva assegnato alle ASR (Tabella B5/Ter) “risorse destinate alla programmazione investimenti” pari, per quanto riguarda questa Azienda, a € **2.560.043**,
* con la successiva D.G.R. n. 113-6305/2017 tale prima tranche è stata integrata in ordine a investimenti urgenti e improcrastinabili risultando assegnata a questa Azienda l’ulteriore quota di € 2.184.059,
* la quota complessiva di contributo in c/esercizio destinata ad investimenti a valere sull’esercizio 2017 è risultata pertanto pari a € 4.744.102,
* la Regione, nella predetta D.G.R. 113-6305/2017, ha avuto modo di precisare - pag. 10 - che, nella predisposizione del piano investimenti 2018-2020 allegato al presente atto parte integrante e sostanziale, occorre osservarsi quanto segue:
1. “il piano triennale degli investimenti deliberato dagli Enti del SSR nel bilancio economico preventivo non ha carattere autorizzatorio, in quanto è necessario l’iter di preventiva autorizzazione da parte della Direzione sanità per ciascuno dei singoli investimenti aziendali non previsti nei rispettivi conti economici preventivi o non finanziati da specifici contributi in c/capitale”;
2. “le risorse del fondo sanitario indistinto destinate alla programmazione investimenti che sono state assegnate agli Enti del SSR in applicazione alla D.G.R. n. 35-5329 del 10.07.2017, tabella B5/Ter, possono essere utilizzate dalle aziende sia a titolo di contributo c/esercizio per investimenti, e sia a titolo di contributo da destinare a programmi aziendali di sviluppo sanitario e/o territoriale”,
* L’Azienda ha, pertanto, provveduto a articolare il piano investimenti per la parte di competenza dell’esercizio 2018, per un verso, sulla scorta delle risorse al momento effettivamente disponibili ossia quelle di cui al punto b) del capoverso precedente pari a € 2.560.043 allineando la valorizzazione degli interventi inseriti a tale copertura e, per altro verso, esponendo il maggior fabbisogno aziendale stimato per investimenti in c/esercizio pari a € 3.331.247 senza contabilizzarlo a bilancio ma riservandosi di attivare al riguardo il necessario iter autorizzativo regionale secondo le indicazioni cui al precedente punto a);

Preso atto, peraltro, che, nelle more delle verifiche e dei provvedimenti conseguenti da parte dei competenti Organi regionali (ex art. 32 comma 5 del D.Lgs. 118/2011 e ex art. 20, comma 3, della L.R. n. 8/1995), al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017– allegato alla presente deliberazione quale parte integrante ed sostanziale – *va conferito carattere di provvisorietà*;

Visto il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017 composto dalla seguente documentazione, allegata quale parte integrante della presente deliberazione:

1. Conto Economico Preventivo, redatto secondo lo schema di cui all’art. 26 D.L.gs. n. 118/2011 e s.m.i.;
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.;
3. Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012 (G.U. Sg n. 159 del 10.07.2012 – Sup. Ord. n. 144);
4. LA programmatico 2018;
5. Nota illustrativa conto economico;
6. Piano degli investimenti da effettuarsi nel triennio prospettico mediante utilizzo di contributi in conto esercizio;
7. Relazione del Direttore Generale;

Visto, altresì, il piano di efficientamento per l’esercizio 2018, allegato al presente provvedimento;

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;

Visto il parere obbligatorio espresso dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario ai sensi dell’art. 3/7 del D.Lgs. n. 502 del 30.12.1992 e s.m.i.

**DELIBERA**

1. di adottare, per le motivazioni tutte esposte in premessa, il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2018 composto dalla seguente documentazione, allegata quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:
2. Conto Economico Preventivo, redatto secondo lo schema di cui all’art. 26 D.L.gs. n. 118/2011 e s.m.i.;
3. Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di cui all’art. 26 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
4. Conto Economico di dettaglio, redatto secondo lo schema CE di cui al decreto ministeriale 15 giugno 2012 (G.U. Sg n. 159 del 10.07.2012 – Sup. Ord. n. 144);
5. LA programmatico 2018;
6. Nota illustrativa conto economico;
7. Piano degli investimenti da effettuarsi nel triennio prospettico mediante utilizzo di contributi in conto esercizio;
8. Relazione del Direttore Generale;
9. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2018 evidenzia una perdita pari a € 8.672.693;
10. di precisare che la perdita di cui al punto 2) è motivata e potrà essere oggetto di copertura in sede di assegnazione del finanziamento definitivo 2018, richiamato quanto dettagliatamente illustrato in premessa;
11. di dare atto che i valori di mobilità rappresentati negli specifici conti del Preventivo Economico corrispondono, in via generale, ai ricavi e costi contabilizzati nel Bilancio preconsuntivo 2017 (CE IV trimestre);
12. di precisare che, sulla scorta delle indicazioni regionali, si sono avviati i percorsi di contrattazione con l’Azienda Ospedaliera di Alessandria e le strutture private accreditate del territorio al fine di porre in essere interventi finalizzati al recupero della mobilità sanitaria extraregionale e che, in particolare, è stata acquisita una prima proposta dell’Azienda Ospedaliera di Alessandria prot n. 1803 del 25.01.2018 nella quale viene formalizzato l’impegno a incrementare la produzione verso i residenti dell’ASLAL nella misura indicata nella D.G.R. n. 113-6305/2017 - allegato B) – tabella B/1 – a fronte di una prima parziale stima da parte di questa Azienda di riduzione della mobilità sanitaria extraregionale nella misura di un terzo del predetto importo;
13. di dare atto, peraltro, che, nelle more delle verifiche e dei provvedimenti conseguenti da parte dei competenti Organi regionali (ex art. 32 comma 5 del D.Lgs. 118/2011 e ex art. 20, comma 3, della L.R. n. 8/1995), al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2018– allegato alla presente deliberazione quale parte integrante ed sostanziale – *va conferito carattere di provvisorietà*;
14. di allegare il piano di efficientamento per l’esercizio 2018;
15. di allegare i Bilanci dei Servizi socio – assistenziali gestiti su delega dei Comuni del Distretto di Casale Monferrato e dell’area territoriale di Valenza Po, adottati con separati atti, conformemente a quanto previsto dalla L.R. 1/2004, in quanto rappresentati, all’interno della contabilità dell’ASL AL, mediante costituzione di apposita sezione “gestione per conto terzi”;
16. di trasmettere alla Regione Piemonte la presente deliberazione, per gli adempimenti di competenza, così come richiesto con nota prot n. 15246/A1412A del 12.07.2017;
17. di trasmettere al Collegio Sindacale il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2018 per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell’art. 14 della L.R. n. 10/1995;
18. di trasmettere alla Conferenza dei Sindaci il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2018 per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell’art. 7, comma 2 b, della L.R. n. 18/2007.