



## **OGGETTO: Bilancio Consuntivo esercizio 2015 - provvedimenti**

### **IL DIRETTORE GENERALE**

Visto il D.lgs. 30/12/1992 nr.502 e successive modificazioni ed 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 DGR n.13-3723 del 27/04/2012 di nomina del Direttore Generale dell'ASL AL;

Richiamata la deliberazione del Direttore Generale n. 516 del 09.07.2015 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 Operative dell'ASL 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;

Preso 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 D.G.R. 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;

Considerato che in data 27 luglio 2015, la Giunta regionale, con DGR n. 40-1919, ha approvato il bilancio 2014 dell'ASL AL, adottato con Deliberazione DG n. 422 del 30/04/2015, le cui risultanze costituiscono riferimento per i confronti tra i due esercizi;

Vista la D.G.R. n. 35-3152 del 11 aprile 2016 avente per oggetto " *Rimodulazione delle risorse c/esercizio 2015 e riparto delle risorse provvisorie assegnate c/esercizio 2016 assegnate agli enti del SSR ai fini degli obiettivi economico finanziari. Adempimenti di cui all'art.20 comma 2 lettera a), e applicazione art.30 del Decreto Legislativo 118/2011*" con la quale la Giunta Regionale ha stabilito i criteri di riparto, ed assegnato, le risorse in c/esercizio definitive per gli enti del SSR per l'anno 2015, qui di seguito riportate:

## Risorse 2015 definitive in conto esercizio

COD.	213
DESCRIZIONE	ASL AL
<b>Contributi FSR Indistinto</b>	738.646.059,98
<i>di cui Contributo per gioco d'azzardo</i>	374.025,00
<b>Quota finanziamento per spese finalizzate*</b>	0,00
<b>Finanziamento definitivo Emergenza sanitaria Territoriale 118</b>	0,00
<b>TOTALE Quota FSR indistinto</b>	738.646.059,98
<b>Contributi FSR Vincolato</b>	8.492.863,00
<b>TOTALE Quota FSR vincolato</b>	8.492.863,00
<b>Entrate da Pay Back relative al rimborso dei medicinali innovativi - Epatite, di cui alla DD n°913 del 30/12/2015</b>	0,00
<b>Ulteriori risorse Pay-Back</b>	298.826,85
<b>Pay-back per il superamento del tetto della spesa farmaceutica territoriale</b>	158.009,98
<b>Pay-back per superamento del tetto della spesa farmaceutica ospedaliera</b>	3.326.061,99
<b>TOTALE PAYBACK</b>	3.782.898,82
<b>totale complessivo</b>	<b>750.921.821,80</b>

### **RISORSE 2015 DEFINITIVE C/ESERCIZIO: Contributi Extra FSR**

COD.	213
DESCRIZIONE	ASL AL
<b>Contributo nazionale finalizzato al rimborso dei medicinali innovativi - Epatite</b>	0,00
<b>Contributo regionale finalizzato alla copertura delle rate per disavanzo sanità - anno 2000</b>	1.309.460,90
<b>Contributo regionale finalizzato alla copertura delle legge 210/92 - DD 810 DEL 10/12/2015</b>	519.319,72
<b>Ulteriore contributo regionale finalizzato alla copertura delle legge 210/92</b>	621.828,12
<b>Contributo regionale finalizzato per il sostegno domiciliare agli assistiti affetti da SLA - DD 1038 del 17/12/2015</b>	444.337,71
<b>Contributo regionale finalizzato per ulteriori interventi e servizi destinati a soggetti in condizione di specifiche fragilità sociali</b>	2.957.986,56
<b>totale complessivo</b>	<b>5.852.933,01</b>

### **RISORSE 2015 DEFINITIVE C/ESERCIZIO: Spesa finalizzata FSR**

	213
Tipologia di spesa finalizzata finanziata con Risorse da FSR indistinto	ASL AL
<b>totale complessivo</b>	<b>-</b>

L'art. 31 del D.Lgs. 118/2011 dispone che il bilancio di esercizio delle Aziende Sanitarie è adottato dal Direttore Generale entro il 30 aprile dell'esercizio successivo a quello cui si riferisce; esso è successivamente inviato alla Regione per l'approvazione da parte della Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 4 della Legge n. 412/1991.

Con nota prot. n. 8363/A1407A\_04 del 13/04/2016 della Direzione Sanità - Settore Programmazione Economica-Finanziaria (A1407A) della Regione Piemonte, ad oggetto "Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2015", venivano impartite le necessarie indicazioni operative, precisando che il documento di bilancio doveva adottarsi dalle ASR entro il 30 aprile 2016 conformemente al dettato normativo.

Con successiva comunicazione del 22 aprile 2016, prot. n. 37625 del 26/4/2016, ad oggetto "Bilanci ASR 2015 - Comunicazione urgente" la stessa direzione comunicava: *"A seguito della riunione congiunta del Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato permanente per la verifica dei LEA del 20 aprile 2016, si informano le SS.LL che si è reso necessario formulare dalla direzione scrivente una richiesta di parere al ministero dell'Economia e delle finanze in relazione alle modalità di contabilizzazione nell'esercizio 2015 di alcune poste di contributo regionale extra FSR. Tale modalità di contabilizzazione potrebbe comportare la necessità di riformulare la DGR di riparto alle Aziende Sanitarie delle risorse 2015, **pertanto in attesa della risposta al parere si invitano le direzioni aziendali a non adottare i Bilanci d'esercizio 2015, la cui data di adozione viene pertanto prorogata a conclusione degli approfondimenti regionali in oggetto.**"*

Con nota protocollo in arrivo ASL AL n. 37818 del 26/4/2016 perveniva comunicazione della Direzione Sanità della Regione Piemonte avente per oggetto "Bilanci ASR 2015 – Convocazione Riunione Urgente - Mercoledì 27 aprile 2016" con la quale veniva convocata *"una riunione tecnica"*, presso la Direzione Sanità dell'Assessorato Regionale *"finalizzata ad approfondire i criteri di contabilizzazione per l'esercizio 2015 delle seguenti poste contabili:*

- 1. Contributi regionali extra fsr per oneri non a carico del SSR di competenza 2015 che sono stati impegnati nei capitoli finanziari del bilancio regionale 2016;*
- 2. Trasferimenti regionali operati in attuazione del DL 35/2013 e smi.*
- 3. Rilevazione delle note di credito di competenza 2015 relative al pay-back prezzo/volume dei medicinali Sovaldi e Harvoni di cui alla determina n. 445/2016 del 24.03.2016, e rideterminazione del contributo regionale da quote di fsr indistinto a titolo di copertura della spesa netta sostenuta nell'anno 2015 per i farmaci innovativi relativi alle terapie di cura dell'epatite C;*
- 4. Risultanze economico-finanziarie relative alla Pre-chiusura aziendale 2015, approfondimento reso necessario in attuazione alle disposizioni di cui all'art.30 del D.Lgs 118/2011 e smi;*

Considerato che in tale riunione sono stati esplicitati i motivi che hanno indotto la Regione Piemonte a formulare la comunicazione del 22 aprile sopra riportata e precisamente:

- In sede di riunione del tavolo tecnico ministeriale del 20/4 scorso è stato eccepito che nella citata D.G.R. n. 35-3152 del 11 aprile 2016 venivano parzialmente assegnate al riparto del fondo 2015 risorse imputate al bilancio regionale 2016 relative alla copertura di fondi extra FSR;

- che in tale sede è stato considerato che le risorse gravanti sul bilancio regionale 2016 potevano essere trasferite alle aziende solo a titolo di ripiano perdite sull'esercizio 2015 e non come riparto del fondo per l'esercizio 2015;
- che, trattandosi di somme extra FSR, la revisione del provvedimento regionale ha comportato la formulazione di un quesito al MEF in ordine alle procedure da seguire;
- che, in ogni caso, è stata comunicata l'imminente approvazione di un nuovo provvedimento di riparto del fondo 2015, che non contemplerà la presenza delle poste oggetto di osservazione, ed indicherà i limiti dell'autorizzazione regionale alla chiusura dei bilanci delle ASL in disavanzo, individuando i costi che possono concorrere al disequilibrio, in ragione del mancato finanziamento di tali poste sull'esercizio 2015, e che costituiranno oggetto di ripiano nell'esercizio 2016;
- che lo stesso provvedimento indicherà la corretta attribuzione alle poste di bilancio dei fondi trasferiti in base al DL 35/2013 e s.m.i., la cui contabilizzazione è stata fino ad ora provvisoriamente attribuita, e che tale indicazione dovrebbe prevedere dapprima il ripiano perdite in conto esercizio degli esercizi 2011 e precedenti e, ad esaurimento, la diminuzione dei crediti verso la Regione fino alla concorrenza dell'importo trasferito;
- che si provvederà anche alla revisione della quota di FSR assegnata alle aziende in ragione del risultato di esercizio fin qui rilevato, in considerazione del fatto che l'eventuale utile di esercizio rilevato sui bilanci delle singole aziende non concorre alla ridefinizione del saldo complessivo della Gestione Sanitaria Accentrata (GSA) regionale;
- che il medesimo provvedimento, che si presume sottoposto all'approvazione della Giunta Regionale nelle prossime settimane, prevederà anche il termine di adozione del Bilancio Consuntivo 2015;

Considerato che i punti 1, 2 e 4 della convocazione citata comportano una variazione della quota assegnata all'Azienda ASL AL, ad oggi non quantificata né quantificabile, che non consente di disporre di valori di esistenza certa e determinazione oggettiva in ordine alla quota trasferita di FSR e di extra FSR, tali da poter provvedere alla formulazione e all'adozione formale del Bilancio consuntivo relativo all'esercizio 2015;

Precisato che, sulla base delle risultanze contabili e degli elementi fin qui in possesso, si è predisposto il Bilancio di esercizio, secondo la documentazione prevista dalle indicazioni regionali per la formazione del fascicolo di bilancio e conformemente alle disposizioni del D.Lgs. 118/2011, facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto diversamente previsto dallo stesso D.Lgs. 118/2011;

Considerato che il risultato d'esercizio, sulla base del finanziamento previsto dalla citata DGR, determinato in conformità alla nuova disciplina recata con D. Lgs. 118/2011, registra un utile di esercizio di 5.131 euro (cinquemilacentotrentuno/00), ma che tale risultato varierà in ragione della rideterminazione della quota assegnata con provvedimento regionale in corso di adozione;

Vista, da ultima, la nota prot. 9426/A14000 del 28 aprile 2016 della Direzione Sanità dell'Assessorato Regionale avente per oggetto: "*Comunicazione urgente relativa all'adozione dei bilanci 2015*" con la quale, facendo seguito alle precedenti comunicazioni ed all'incontro in regione del 27 aprile scorso, sopra richiamato, si comunica che: "*considerato che la nuova deliberazione di giunta di rimodulazione delle risorse è in corso di predisposizione e che tale deliberazione*

*comporta la modifica di alcune poste contabili del Bilancio, si invitano le direzioni aziendali a non adottare i bilanci di esercizio 2015, al fine di evitare una successiva riadozione in tempi brevi. Il nuovo termine di adozione sarà indicato nel provvedimento di Giunta Regionale in corso di predisposizione";*

Si propone, per tutto quanto esposto, di prendere atto che alla data odierna non sussistono gli elementi per la formale adozione del Bilancio dell'esercizio 2015 e la trasmissione dello stesso ai competenti Organi di controllo, per ragioni non imputabili all'Azienda ASL, nei termini previsti dal D.Lgs 118/2011, e di uniformarsi alle emanande indicazioni regionali in ordine alle modalità ed ai tempi di assunzione del formale provvedimento di adozione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2015."

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 la legittimità della stessa;

Visto il parere obbligatorio espresso dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario ai sensi dell'art.3 D.lgs 30/12/1992 n.502 e s.m.i.

### **DELIBERA**

1. di prendere atto che alla data odierna non sussistono gli elementi per la formale adozione del Bilancio dell'esercizio 2015 e la trasmissione dello stesso ai competenti Organi di controllo, per ragioni non imputabili all'Azienda ASL, nei termini previsti dal D.Lgs 118/2011;
2. di provvedere a dar seguito alle emanande indicazioni regionali, non appena notificate, in ordine alle modalità ed ai tempi di assunzione del formale atto di adozione del bilancio consuntivo dell'esercizio 2015, a seguito della ridefinizione del riparto delle risorse assegnate per l'esercizio 2015, cui provvederà la Regione Piemonte con proprio successivo provvedimento;
3. di trasmettere la presente deliberazione al Collegio Sindacale dell'ASL AL, per opportuna conoscenza;
4. di dichiarare il presente provvedimento immediatamente esecutivo ai sensi dell'art.28 c.2 LR 10/95 al fine di prendere atto – nei termini di legge – della situazione dell'iter di approvazione.

**Deliberazione del Direttore Generale**

**n.** \_\_\_\_\_

*Letto, approvato e sottoscritto.*

*Parere favorevole del DIRETTORE AMMINISTRATIVO*

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

*Parere favorevole del DIRETTORE SANITARIO*

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

*IL DIRETTORE GENERALE*

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