

OGGETTO: Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017 – Provvisorio.

## **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. 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;

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 nota della Regione Piemonte prot. n. 24887/A14000 del 07.12.2016 avente ad oggetto "Bilancio di previsione delle aziende sanitarie 2017 (D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.)" con la quale si forniscono indicazioni e prescrizioni per la stesura del documento contabile e del correlato piano di efficientamento;

Considerato, altresì, che la suddetta nota regionale specifica che, nelle more delle ulteriori indicazioni attuative nazionali/regionali e in coerenza agli obiettivi programmatici regionali 2017, ai fini della predisposizione del bilancio preventivo 2017 le Aziende del S.S.R. dovranno considerare le assegnazioni provvisorie regionali di cui alla D.G.R. n. 35-3152 dell'11.04.2016 avente ad oggetto

“Rimodulazione delle risorse c/esercizio 2015 e riparto delle risorse provvisorie c/esercizio 2016 assegnate agli Enti del S.S.R. ai fini degli obiettivi economico-finanziari. Adempimenti di cui all’art. 30 del Decreto Legislativo 118/2011”, le quali andranno iscritte sulla base dell’allegato C delle delibera stessa;

Rilevato, pertanto, che il quadro delle risorse allo stato disponibili risulta così definito:

Quota F.S.R. indistinta incluso riequilibrio	€ 733.467.845
Quota F.S.R. vincolato	€ 8.492.863
Entrate da payback	€ =
Quota F.S.R. per quote premiali	€ =
	_____
<b>TOTALE</b>	<b>€ 741.960.708</b>

Precisato, altresì, che tale rimodulazione 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 2017, predisposto secondo lo schema tipo trasmesso dalla Regione, costituisce linea guida metodologica di supporto alla definizione della documentazione allegata al presente atto;

Considerato, come specificato nella suddetta nota regionale, che nella quota del F.S.R. indistinta non è inclusa la copertura delle seguenti voci di costo:

- Nuovi LEA 2017 rispetto al 2016
- Rinnovi contrattuali S.S.R. – C.C.N.L.
- Nuovi vaccini introdotti nel piano nazionale prevenzione 2016-2018 rispetto al 2015 (PNPV);

Considerato, altresì, che, come da indicazione della succitata nota regionale, “per le restanti spese vincolate coperte da contributi regionali extra FSR” si dà corso alla iscrizione della stima sia della spesa che dei relativi ricavi e che, in particolare, come precisato specificatamente in tale nota, “rientrano in detta fattispecie gli oneri da sostenere per la Legge n. 210/1992 e le rate relative al disavanzo sanità anno 2000”;

Precisato che in ordine alle valorizzazioni di cui al capoverso precedente questa Azienda non ha incluso, in attesa di successive determinazioni regionali, allo stato non formalizzate, i ricavi relativi alle voci descrittive di prestazioni afferenti all’area socio – sanitaria (Extra – LEA);

Precisato, altresì, che vengono valorizzate separatamente, intese come quote aggiuntive rispetto alla Quota di F.S.R. indistinta di cui alla succitata DGR n. 35-3152 dell’11.04.2016, le seguenti voci oggetto di specifici provvedimenti:

- attuazione numero unico per le situazioni di non urgenza 116117 con specifico riferimento all’acquisizione da C.R.I. del personale da destinare alla centrale operativa 118 ubicata presso l’ASO di Alessandria; in proposito si richiama l’autorizzazione già formulata dalla Regione Piemonte con

propria nota prot. n. 23856/A14000 del 22.12.2015 (che qui si richiama) attuativa dell'art. 1, comma 397, della legge 28.12.2015 n. 208, punto 7;

- D.G.R. 08.09.2016 n. 2-3900 "Programma di investimenti ex art. 20, legge n. 67/1988 – Adeguamento alla normativa antincendio. Risorse assegnate con Delibera CIPE n. 16 dell'08.03.2016. Riparto a favore delle Aziende Sanitarie Regionali";

- D.G.R. 29.11.2016 n. 3-4287 "D.G.R. n. 26-1653 del 29.06.2015. Interventi regionali e linee di indirizzo per lo sviluppo del nuovo modello organizzativo dell'Assistenza Primaria, attraverso la sperimentazione delle Case della Salute";

Precisato che l'Azienda, presa visione della Determina Dirigenziale della Regione Piemonte n. 819 del 19.12.2016, la quale prevede, a far data dall'01.01.2017, il riconoscimento dell'accreditamento in capo al nuovo soggetto rete "Rete Villa Igea e I Cedri Hospital", delle attività oggi erogate dalla struttura privata accreditata "Villa Igea", d'intesa con l'ASL di Novara, ha provveduto provvisoriamente, sulla base di una comunicazione regionale per le vie brevi e in attesa della formalizzazione dei necessari provvedimenti successivi, a editare nei competenti conti di bilancio gli importi di cui alla D.G.R. n. 12-3730 del 27.07.2016, la quale disciplinava, fra l'altro, i rapporti contrattuali con la predetta struttura per l'anno 2016;

Preso atto, peraltro, che, nelle more dell'adozione da parte dei competenti Organi regionali dei formali provvedimenti di riparto del F.S.R. per l'esercizio 2016 (ex art. 20, comma 3, della L.R. n. 8/1995), al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017 – Provvisorio – allegato alla presente deliberazione quale parte integrante ed sostanziale – va conferito carattere di provvisorietà;

Dato atto che per la predisposizione del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017 – Provvisorio si è provveduto ad una quantificazione dei costi e dei ricavi, considerando, per un verso, le entrate realizzate e le spese sostenute nell'esercizio 2016 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 trascinarsi delle manovre di efficientamento già avviate nell'esercizio 2016 e gli esiti previsti per il piano in fase di predisposizione;

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

- a) Conto Economico Preventivo, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.L.gs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- b) Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- c) 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);
- d) LA programmatico 2017;
- e) Piano degli investimenti da effettuarsi nel triennio prospettico mediante utilizzo di contributi in conto esercizio;
- f) Relazione del Direttore Generale;

Dato atto che il Conto Economico del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017 – Provvisorio non accoglie negli appositi conti di costo gli accantonamenti per i futuri rinnovi

contrattuali del personale dipendente e dei medici convenzionati in quanto "saranno accantonati dalla Gestione Sanitaria Accentrata regionale in attesa di una loro distribuzione dopo i conseguenti indirizzi attuativi della CCLN che seguirà al recente accordo quadro nazionale stipulato con le OO.SS.";

Dato atto, infine, che i valori di mobilità, al netto dei riaddebiti da privato accreditato, espressi negli specifici conti del Preventivo Economico, corrispondono a quelli editati dalla Regione stessa nell'applicativo FEC e relativi al Bilancio di esercizio 2015 - approvato con D.G.R. 05.12.2016 n. 30 - 4321 - precisandosi che questa Azienda non ha dato corso ad accordi con altre ASR tali da determinare modifiche dei suddetti importi;

Evidenziata, da ultimo, la criticità relativa alla copertura del piano investimenti redatto ed allegato al presente atto in particolare in assenza di specifici finanziamenti in conto capitale (a titolo esemplificativo fondi ex art. 20 – tranne il succitato relativo all'adeguamento antincendio -, D.G.R., EDISAN e fondino) a fronte della improcrastinabile necessità di pianificare interventi per la sicurezza e la qualità dell'assistenza espressamente previsti dalla normativa (su tutti vedasi D.M. 19.03.2015). In proposito l'Azienda ha ritenuto di seguire, nella stesura del presente documento contabile, l'iter metodologico già applicato per l'esercizio 2016, facendosi altresì riferimento a quanto esplicitato dalla Regione con propria nota prot. n. 13449/A14000 del 06.07.2015 (peraltro non riproposta successivamente) secondo cui "eventuali eccedenze di fabbisogno di investimenti ritenute dall'Azienda urgenti e improcrastinabili.....dovranno essere preventivamente condivise con le strutture regionali competenti al fine di poter valutare e definire congiuntamente la miglior soluzione di finanziamento applicabile in coerenza alla normativa vigente ed all'obiettivo di assicurare l'equilibrio economico – finanziario del S.S.R.". Va ancora aggiunto che l'elenco di interventi previsti nel Piano di investimenti triennale 2017 – 2019, allegato al presente atto, con specifico riferimento all'esercizio 2017 rappresentano la previsione minima, fermo restando che l'entità della quota di F.S.R. al momento assegnata non consente di finanziare in toto. Ciò, peraltro, non può escludere la predetta necessità di dar corso al completamento del cronoprogramma di interventi di cui alla D.G.R. 1-600 o di effettuare altri interventi ivi indicati e non differibili nel tempo determinando in assenza di finanziamento regionale aggiuntivo una maggior perdita per l'Azienda";

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 2017 – Provvisorio, composto dalla seguente documentazione, allegata quale parte integrante e sostanziale della presente deliberazione:
  - a) Conto Economico Preventivo, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
  - b) Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

- c) 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);
  - d) LA programmatico 2017;
  - e) Piano degli investimenti da effettuarsi nel triennio prospettico mediante utilizzo di contributi in conto esercizio;
  - f) Relazione del Direttore Generale;
2. di dare atto che il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017 – Provvisorio evidenzia una perdita pari a € 12.883.217,00;
  3. 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 2017, considerando che essa è determinata, per un verso, dalla mancata iscrizione a ricavo, pari a € 6.213.216,00, in attesa di successive determinazioni regionali, allo stato non formalizzate, delle quote relative alle voci descrittive di prestazioni afferenti all'area socio – sanitaria (Extra – LEA) e, per altro verso, dalla necessità di disporre, secondo quanto analiticamente descritto in premessa, dei fondi regionali aggiuntivi, pari a € 6.670.000,00, rispetto al F.S.R. provvisorio di parte indistinta per provvedere a investimenti non procrastinabili in tema di sicurezza e qualità dell'assistenza secondo quanto, peraltro, specificamente previsto dalla normativa di settore;
  4. di dare atto che il Conto Economico del Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017 – Provvisorio non accoglie negli appositi conti di costo gli accantonamenti per i futuri rinnovi contrattuali del personale dipendente e dei medici convenzionati in quanto "saranno accantonati dalla Gestione Sanitaria Accentrata regionale in attesa di una loro distribuzione dopo i conseguenti indirizzi attuativi della CCLN che seguirà al recente accordo quadro nazionale stipulato con le OO.SS.";
  5. di dare atto che i valori di mobilità, al netto dei riaddebiti da privato accreditato, espressi negli specifici conti del Preventivo Economico, corrispondono a quelli editati dalla Regione stessa nell'applicativo FEC e relativi al Bilancio di esercizio 2015 - approvato con D.G.R. 05.12.2016 n. 30-4321 - precisandosi che questa Azienda non ha dato corso ad accordi con altre ASR tali da determinare modifiche dei suddetti importi;
  6. di precisare che, nelle more dell'adozione da parte dei competenti Organi regionali dei formali provvedimenti di riparto del F.S.R. per l'esercizio 2016 (ex art. 20, comma 3, della L.R. n. 8/1995), al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017 – Provvisorio – allegato alla presente deliberazione quale parte integrante ed sostanziale – va conferito carattere di provvisorietà;
  7. di enunciare, a doverosa illustrazione del documento contabile, specifica criticità non ancora compiutamente affrontata e risolta dalla Regione sul tema della sufficiente dotazione finanziaria a copertura degli investimenti:

essa muove, infatti, dalla mancata copertura del piano investimenti redatto ed allegato al presente atto in particolare per l'assenza di specifici finanziamenti in conto capitale (a titolo esemplificativo fondi ex art. 20 – tranne il su citato relativo all'adeguamento antincendio -, D.G.R., EDISAN e fondino) a fronte della improcrastinabile necessità di pianificare interventi per la sicurezza e la qualità dell'assistenza espressamente previsti dalla normativa (su tutti

vedasi D.M. 19.03.2015). In proposito l'Azienda ha ritenuto di seguire, nella stesura del presente documento contabile, l'iter metodologico già applicato per l'esercizio 2016, facendosi altresì riferimento a quanto esplicitato dalla Regione con propria nota prot. n. 13449/A14000 del 06.07.2015 (peraltro non riproposta successivamente) secondo cui "eventuali eccedenze di fabbisogno di investimenti ritenute dall'Azienda urgenti e improcrastinabili...dovranno essere preventivamente condivise con le strutture regionali competenti al fine di poter valutare e definire congiuntamente la miglior soluzione di finanziamento applicabile in coerenza alla normativa vigente ed all'obiettivo di assicurare l'equilibrio economico – finanziario del S.S.R.". Va ancora aggiunto che l'elenco di interventi previsti nel Piano di investimenti triennale 2017 – 2019, allegato al presente atto, con specifico riferimento all'esercizio 2017 rappresentano la previsione minima, fermo restando che l'entità della quota di F.S.R. al momento assegnata non consente di finanziare in toto. Ciò, peraltro, non può escludere la predetta necessità di dar corso al completamento del cronoprogramma di interventi di cui alla D.G.R. 1-600 o di effettuare altri interventi ivi indicati e non differibili nel tempo determinando in assenza di finanziamento regionale aggiuntivo una maggior perdita per l'Azienda;

8. di prendere atto che, considerata la provvisorietà del documento in oggetto, si rimanda a successivo provvedimento, previa emanazione di indicazioni regionali, l'adozione del bilancio di previsione definitivo, in coerenza con i provvedimenti di riparto del F.S.R. ed alla effettiva adozione e concreta attuazione della relativa deliberazione della Giunta Regionale; tale bilancio di previsione definitivo potrà presentare importi diversi da quelli oggetto del presente provvedimento a seguito sia di una diversa assegnazione del finanziamento di parte corrente sia di una dinamica dei costi che sconti le incertezze interpretative circa le disposizioni emanate/emanande tanto nazionali quanto regionali;
9. 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";
10. di trasmettere alla Regione Piemonte la presente deliberazione, per gli adempimenti di competenza, così come richiesto con nota prot n. 24887/A14000 del 07.12.2016;
11. di trasmettere al Collegio Sindacale il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017 – Provvisorio per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell'art. 14 della L.R. n. 10/1995;
12. di trasmettere alla Conferenza dei Sindaci il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2017 – Provvisorio per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell'art. 7, comma 2 b, della L.R. n. 18/2007.