

 <p>ASL AL REGIONE PIEMONTE</p>	<p>AZIENDA SANITARIA LOCALE AL</p> <p>Sede legale: Via Venezia 6 15121 Alessandria Partita IVA/Codice Fiscale n. 02190140067</p>
--	---

OGGETTO:
Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022 – Provvisorio

IL RESPONSABILE DEL PROCEDIMENTO Fara Giovanni	IL RESPONSABILE Fara Giovanni	
Registrazione contabile		
Esercizio	Conto	Importo
Il Dirigente Responsabile Fara Giovanni		

Si attesta che il presente atto viene inserito e pubblicato nell'albo pretorio informatico dell'Azienda dalla data di pubblicazione per 15 gg consecutivi (art.32 L.69/2009)

Il Dirigente Amministrativo S.C. Affari Generali Relazioni Istituzionali Tutele Attivita' Ispettiva.

Oggetto: Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022 – Provvisorio

IL DIRETTORE GENERALE

Visto il D.Lgs. n. 502 del 30.12.1992 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 D.G.R. n. 17-3299 del 28.05.2021 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.";

Vista la D.G.R. n. 9-1784 del 31.07.2020 di recepimento delle modifiche all'Atto Aziendale e al Piano di Organizzazione di cui alle deliberazioni n. 352 del 25.05.2020 e n. 411 del 18.06.2020;

Preso visione della proposta del Direttore pro-tempore 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 n. 118/2011 e successive modificazioni e integrazioni;

Considerato che con la D.G.R. n. 2-4147 del 24 novembre 2021 la Regione Piemonte, nel modificare le risorse assegnate con D.G.R. n. 34-2471 del 4 dicembre 2020 in ordine al Riparto del Fondo Sanitario relativo alle risorse indistinte, finalizzate, premialità e vincolate per la gestione ordinaria del SSR 2021, ha deliberato che, nelle more della definizione del riparto del Fondo sanitario nazionale per l'anno 2022, ai fini della programmazione sanitaria e nel rispetto degli vigenti atti regionali e nazionali le Aziende Sanitarie del SSR potranno contabilizzare quale

finanziamento iniziale per l'esercizio 2022 le quote ripartite in allegato C), parte integrante e sostanziale del citato provvedimento;

Considerato inoltre che la D.G.R. n. 2-4147 del 24 novembre 2021 stabilisce che per l'adozione del bilancio preventivo aziendale 2022 gli enti del SSR dovranno predisporre un piano operativo aziendale COVID che, tenendo conto dell'andamento epidemiologico la spesa emergenziale COVID rispetto alla restante gestione sanitaria, il cui impatto economico è stato compreso nel presente bilancio;

Considerato inoltre che, in assenza di formale Circolare regionale con la quale, come avvenuto negli esercizi pregressi, si forniscono indicazioni e prescrizioni per la stesura del documento contabile, per la predisposizione del Bilancio Preventivo, si sono seguite le istruzioni fornite per le vie brevi dal Settore regionale di riferimento, redatte quale supporto a un'omogenea rappresentazione nel bilancio di previsione 2022;

Rilevato, pertanto, che il quadro delle risorse allo stato disponibili per l'A.S.L. AL risulta così definito dalla D.G.R. citata, e dalle comunicazioni pervenute, e conseguentemente iscritte in bilancio di previsione sulla base delle medesime indicazioni:

Tipologia di finanziamento	importo	fonte
Fondo Sanitario indistinto, Finalizzato, e premiale	772.711.914,00	D.G.R. n.2 -4147 del 24 novembre 2021
<i>così dettagliato:</i>		
Finanziamento corrente indist.FSR 2021	744.738.183	prospetti di dettaglio vie brevi
<i>comprendivo di:</i>		
Incremento FSR Indistinto per quota capitaria secca (Fonte Istat 2020)	7.128.295	
SPESA IMPUTABILE ALL'ABOLIZIONE DELLA QUOTA FISSA PER RICETTA AMBULATORIALE 2021	5.268.336	
Quota per il Gioco d'azzardo (art. 1, c. 133, L. 190/2014)	367.191	
Finanziamento per funzione DEA/PS presidi ospedalieri asl	25.406.478	prospetti di dettaglio vie brevi
Finanziamento Emergenza sanitaria Territoriale 118 2021	379.884	prospetti di dettaglio vie brevi
Finanziamento FSR per spese finalizzate regionali 2021	2.187.368	prospetti di dettaglio vie brevi
<i>così dettagliate:</i>		
Rimborsi oneri processi assunzioni	762.619	prospetti di dettaglio vie brevi
Rimborso spesa vaccini	1.296.368	prospetti di dettaglio vie brevi
Autismo	128.382	prospetti di dettaglio vie brevi
totale voci considerate	772.711.914	
Fondo Sanitario Vincolato	6.202.358,00	D.G.R. n.2 -4147 del 24 novembre 2021
Progetti di PSN		
<i>così dettagliati:</i>		
Linea 1 - PDTA multicronicità	3.421.320,00	prospetto dettaglio anno 2021
Linea 2 - equità in ambito sanitario	15.000,00	prospetto dettaglio anno 2021
Linea 3 - rete terapia del dolore	408.211,00	prospetto dettaglio anno 2021
Linea 3 terapia del dolore e cure palliative in era pediatrica	408.211,00	prospetto dettaglio anno 2021
Linea 4 - Piano Nazionale prevenzione	1.949.616,00	prospetto dettaglio anno 2021
Tecnologia sanitaria innovativa e integrazione ospedale territorio	-	prospetto dettaglio anno 2021
totale voci considerate	6.202.358,00	
Altro Fondo Sanitario Vincolato	1.519.911,00	D.G.R. n.2 -4147 del 24 novembre 2021
<i>così dettagliato:</i>		
Medicina penitenziaria	93.390,00	prospetti di dettaglio vie brevi
Ulteriore quota medicina penitenziaria	1.426.521,34	prospetti di dettaglio vie brevi
Quota per la riabilitazione termale	-	prospetti di dettaglio vie brevi
Riparto OPG	-	prospetti di dettaglio vie brevi
Farmaci innovativi non oncologici	94.298,00	DD 891/2021
Farmaci innovativi oncologici	601.465,30	DD 889/2021
Entrate da Payback	425.809,00	D.G.R. n.2 -4147 del 24 novembre 2021
L.R. N. 17/2002 - MUTUO STIPULATO PER LA COPERTURA DEL DISAVANZO SANITARIO 2000	1.297.076,03	prospetti di dettaglio vie brevi

Occorre inoltre precisare che, a seguito di chiarimento intercorso per le vie brevi, e contrariamente a quanto riportato in nota nella citata tabella allegato c), non si è dato corso alla rideterminazione della quota assegnate per un importo pari alla variazione osservata nel 2021 rispetto al 2019 alla voce gestionale A2 "Saldo mobilità".

Preso atto, peraltro, che, trattandosi di finanziamento iniziale, nelle more dell'adozione da parte dei competenti Organi regionali dei definitivi provvedimenti di riparto del F.S.R. per l'esercizio 2022 (ex art. 20, comma 3, della L.R. n. 8/1995), al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022 – 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 2022 – provvisorio si è provveduto, anche raccogliendo le indicazioni dei servizi ordinatori di spesa, ad una quantificazione dei costi e dei ricavi, considerando, per un verso, le entrate realizzate e le spese sostenute nell'esercizio 2021, nonché quelle preventivabili per l'esercizio 2022 in questione, determinando il bilancio complessivo dell'ente e la separata analisi della spesa determinata dalla pandemia COVID, già compresa nel medesimo;

il provvisorio risultato determinatosi in sede di formulazione del presente bilancio di previsione, pari ad euro **-54,632,911,19** è significativamente influenzato dalle seguenti voci di mancato finanziamento e di costi esogeni rispetto all'Azienda il cui recupero non è ipotizzabile ad invarianza dell'offerta sanitaria e, di conseguenza, determinano la richiesta di ulteriore finanziamento:

Costi interamente non finanziati	
Risultato gestione COVID	- 41.474.000
maggiori accantonamenti contrattuali rispetto al 2021	- 2.400.000
Costi L.210 iscritti, senza finanziamento	- 765.000
Incremento nuove tariffe regionali x 6 mesi residenzialità psichiatrica	- 1.500.000
peggioramento differenziale mobilità vs minori costi privato accreditato	- 2.000.000
	- 48.139.000
Costi esogeni derivanti da mutate condizioni di mercato	
previsione maggiore spesa per incremento tariffe energia elettrica	- 7.400.000
previsione maggior incremento per incremento costi riscaldamento	- 3.962.000
	- 11.362.000
totale revisione del finanziamento	- 59.501.000

Considerato quanto sopra esposto, il Bilancio di previsione qui esaminato si presenta in continuità con l'esercizio 2021, con un incremento della perdita provvisoriamente determinata in ragione delle contingenze sopra evidenziate;

Considerato che le risultanze del bilancio di previsione vengono dettagliatamente analizzate nella relazione del Direttore Generale, e che la situazione rappresentata è contingente alla situazione emergenziale in essere, in quanto una ripresa dell'attività di ricovero ed ambulatoriale complessiva ed in particolare da parte dei produttori esterni specie con riferimento ai ricoveri COVID comporterebbe un mutato quadro economico al verificarsi del quale occorrerà aggiornare i valori attualmente rilevati;

Considerato infine che non è nota la programmazione dei flussi degli accrediti regionali per il 2022, sia riguardo ai tempi sia riguardo all'entità, e che pertanto il Piano dei flussi di cassa prospettici (modello Rendiconto finanziario) è frutto di stime non necessariamente realizzabili;

Visto il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022 – 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) nota illustrativa ex art 29 Dlgs118/2011 illustrante i criteri seguiti per la formazione del documento contabile;
- c) Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;
- d) 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);
- e) Piano degli investimenti da effettuarsi nel triennio prospettico mediante utilizzo di contributi in conto esercizio;
- f) Relazione del Direttore Generale;

Dato atto che i valori di mobilità regionale ed extraregionale, al netto dei riaddebiti da privato accreditato, espressi negli specifici conti del Preventivo Economico, corrispondono a quelli editati dalla Regione stessa nell'applicativo FEC, precisandosi che l'A.S.L. AL non ha dato corso ad accordi con altre AA.SS.RR 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, D.G.R. specifiche, EDISAN e fondino) a fronte della improcrastinabile necessità di pianificare interventi per la sicurezza e la qualità dell'assistenza espressamente previsti dalle norme vigenti, e precisando che la rettifica del contributo in conto esercizio da destinare ad investimenti prevista in bilancio (Euro 7.000.000) a fronte dell'elenco di interventi previsti nel Piano di investimenti triennale 2022 – 2024, allegato al presente atto, rappresenta la previsione minima, e che l'entità della quota di F.S.R. al momento assegnata non consente di finanziare in toto gli interventi necessari;

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 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 2022 – 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.L.gs. n. 118/2011 e s.m.i.;

b) nota illustrativa ex art. 29 Dlgs. n. 118/2011 illustrante i criteri seguiti per la formazione del documento contabile;

c) Piano dei flussi di cassa prospettici, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 D.lgs. n. 118/2011 e s.m.i.;

d) 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);

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 2022 – Provvisorio evidenzia un disavanzo provvisorio pari a □ --54,632,911,19 per le ragioni esposte in premessa e nella relazione del Direttore Generale allegata alla presente deliberazione;

3. di precisare che il disavanzo di cui al punto 2) è argomentato secondo quanto in premessa analiticamente descritto, e potrà essere oggetto di rideterminazione in sede di assegnazione del finanziamento definitivo 2022 e della copertura dei costi legati all'emergenza COVID;

4. di dare atto che i valori di mobilità regionale ed extraregionale, al netto dei riaddebiti da privato accreditato, espressi negli specifici conti del Preventivo Economico, corrispondono a quelli editati dalla Regione stessa nell'applicativo FEC, precisandosi che questa Azienda non ha dato corso ad accordi con altre ASR tali da determinare modifiche dei suddetti importi;

5. di precisare che, nelle more dell'adozione da parte dei competenti Organi regionali dei definitivi provvedimenti di riparto del F.S.R. per l'esercizio 2022 (ex art. 20, comma 3, della L.R. n. 8/1995), al Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022 – allegato alla presente deliberazione quale parte integrante ed sostanziale – va conferito carattere di provvisorietà;

6. 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 differentemente determinata a seguito di disposizioni emanate/emanande tanto nazionali quanto regionali;

7. di riservarsi di trasmettere alla Regione Piemonte, con separata nota, il Piano Operativo per l'emergenza COVID, di cui alla D.G.R. n. 34-2471 del 4 dicembre 2020, le cui risultanze sono state considerate al fine della predisposizione del presente Bilancio;

8. di trasmettere alla Regione Piemonte la presente deliberazione, per gli adempimenti di competenza;

9. di trasmettere al Collegio Sindacale il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022 – Provvisorio per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell'art. 14 della L.R. n. 10/1995;

10. di trasmettere alla Conferenza dei Sindaci il Bilancio Preventivo Economico Annuale 2022 – Provvisorio per gli adempimenti di competenza, ai sensi dell'art. 7, comma 2 b, della L.R. n. 18/2007.

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
dott. Michele Colasanto
-firmato digitalmente-

IL DIRETTORE SANITARIO
dott.ssa Sara Marchisio
-firmato digitalmente-

IL DIRETTORE GENERALE
dott. Luigi Vercellino
-firmato digitalmente-