
DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

0000415 del 28/12/2023

OGGETTO: ADOZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2024 IN FORMA DI PROVVISORIO TECNICO

IL DIRETTORE GENERALE

Nominato con Deliberazione Giunta Regionale n. 12-3294 del 28.05.2021;

su conforme proposta del Direttore S.C. Bilancio e Contabilità, che attesta la legittimità nonché la regolarità formale e sostanziale di quanto appresso indicato;

Preso atto della nota prot. 10251 del 10/11/2023 avente ad oggetto: “Bilanci preventivi 2024: indirizzi per la redazione” e delle istruzioni pervenute per le vie brevi dai competenti settori regionali;

Preso atto della DGR n. 9-7070 del 20 giugno 2023 avente ad oggetto: “Riparto 2023 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli Enti del S.S.R.. Approvazione del Piano di attività 2023 di Azienda Zero”;

Appurato che alcune disposizioni della DGR sopraccitata, fra cui il richiamo a:

“una produzione sanitaria di ricovero e ambulatoriale erogata dalle strutture pubbliche del SSR pari ai valori economici consuntivati nel 2019”

richiedono un incremento delle attività della ASL rispetto al 2023 atteso, incremento che comporta difficoltà di riduzione dei costi;

Dato atto che anche nell'esercizio 2024 sarà presente una componente inflattiva di lungo periodo, con incremento dei prezzi di acquisto, e quindi dei costi, a parità di quantità acquistate;

Considerato che, complessivamente, a parità di attività, rispetto all'esercizio 2019 vi è stato un incremento dei prezzi al consumo, per il periodo giugno 2019-novembre 2023 (ultimo presente sul sito: <https://rivaluta.istat.it/>), pari al 15,6% e che tale incremento opera, a parità di quantità, sui prezzi e quindi sui costi dell'Ente;

Dato atto che il rinnovo del contratto collettivo nazionale del comparto, siglato in data 2 novembre 2022, ha comportato un incremento della spesa del personale calcolato in euro 7.216.056,74 per l'anno 2022 e che tale importo, rapportato alle unità equivalenti, è presente nella struttura dei costi del personale del comparto operante nel 2024;

Dato atto dei costi per l'IVC di cui al comma 1 dell'art. 3 DL 145/2023, che gravano per 5,122 milioni di euro (comprensivi di IRAP) sulla spesa del Personale per l'anno 2024 (valorizzazione dei costi sull'anno 2024 in conformità alla nota regionale 10251 sopraccitata);

Considerato che, anche a seguito della riduzione di attività ordinarie correlate al Covid, è stato necessario procedere al recupero delle liste di attesa (DL 104/2020 e successive modifiche e integrazioni, disposizioni regionali) con un costo orario superiore a quanto avveniva in precedenza, dovuto anche alla carenza di professionisti sanitari;

Dato atto che la Direzione Generale ha dato ampia informazione del contenuto della DGR 9-7070 e si è confrontata più volte con i centri ordinatori di spesa, in modo da conformare la propria programmazione di attività alle disposizioni della DGR;

Preso atto che con deliberazione n. 369 del 29/11/2023 avente ad oggetto: "Adozione Bilancio di Previsione 2024 in forma di provvisorio tecnico" l'ASL ha ottemperato alle disposizioni di cui alla nota 10251 del 10/11/2023 sopraccitata che individuava la scadenza entro il 30 novembre per l'adozione del bilancio di previsione 2024 e la predisposizione degli allegati a corredo;

Considerato che in data 30/11/2023 alle 14.44 è pervenuta la nota regionale prot. 12075, indirizzata ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie Regionali, avente ad oggetto: “Bilanci preventivi 2024: Indicazioni tecniche per l’adozione del bilancio preventivo aziendale.”, nota che dispone quanto segue: “in considerazione dei disallineamenti informativi rilevati nei preventivi aziendali degli anni precedenti che non hanno permesso la conclusione dell’istruttoria regionale, nelle more delle richiamate attività sui preventivi economici 2024 si invitano le aziende a demandare l’adozione dei bilanci previsionali 2024 all’esito dell’istruttoria preventiva regionale.”

Considerato che con provvedimento n. 371 del 30/11/2023 avente ad oggetto: “Revoca deliberazione n. 369/2023 e contestuale approvazione del Piano degli investimenti” l’ASL procedeva a revocare il proprio bilancio di previsione approvando il Piano degli investimenti;

Considerato che il Piano degli Investimenti è stato oggetto di trasmissione in Regione con email del 30 novembre 2023 alle ore 17e33;

Ricevute le disposizioni aggiuntive di cui alla nota regionale prot. 13401 del 18/12/2023 avente ad oggetto: “Bilanci Preventivi 2024: indicazioni per il superamento dei disallineamenti informativi”;

Considerato che in data 21/12/2023 è pervenuta la nota regionale prot. ASL 165004 avente ad oggetto: “Bilancio di previsione 2024. Precisazioni per l’adozione del bilancio”, che dispone: “si conferma che qualora l’azienda abbia assicurato il rispetto delle indicazioni regionali potrà procedere a deliberare l’adozione del bilancio preventivo 2024 entro il 31 dicembre 2023”;

Ritenuto opportuno, anche alla luce di quanto sopra richiamato, di procedere all’adozione del bilancio di previsione 2024, quale elemento di programmazione aziendale;

Preso atto che il bilancio 2022, adottato con deliberazione n. 210 del 20/06/2023, presenta una perdita di 7.556.230,86 euro;

Considerato che l’ASL CN1 deve continuare ad assicurare i Livelli essenziali di assistenza attraverso una struttura di offerta conforme alla programmazione regionale;

Considerato che il contenuto della nota regionale n. prot. 24887/A14000 del 7 dicembre 2016, avente ad oggetto: “Bilancio di previsione delle aziende sanitarie 2017 (D.lgs. 118/2011 e smi)”, è da intendersi innovato, con particolare riferimento all’”Allegato A” utilizzato per l’aggiornamento delle previsioni aziendali all’8 settembre 2023 e per il presente bilancio di previsione 2024;

Tenuto conto che costi e ricavi del bilancio di previsione 2024 sono stati valorizzati, secondo le istruzioni regionali sopra richiamate, attraverso l’applicativo regionale Sirecom;

Considerato che l’ASL CN1 ha rispettato le disposizioni regionali di cui alla nota 10251 del 10/11/2023 sotto richiamate:

“le uniche spese che possono essere sostenute dalle ASR in corso d’anno, in assenza di una preventiva autorizzazione regionale, sono quelle imputabili a circostanze di somma urgenza che non consentono alcun indugio”

così come confermate anche dalla nota regionale del 18/12/2023, indicando un valore di soli 200.000 euro per le spese c.d. autofinanziate;

Preso atto che il Piano degli investimenti dettaglia gli interventi per la sicurezza, nonché per garantire i Livelli Essenziali di Assistenza e per realizzare le opere accessorie agli interventi obbligatori del PNNR – attualmente non finanziate – per l’anno 2024 secondo la tabella seguente:

Classe di Priorità	Fondi Propri (auto finanz)	Anno 2024: Interventi per i quali occorre individuare una fonte di finanziamento specifica
1_INDIFFERIBILE		4.843.105,00
2_ALTA		1.375.000,00
3_MEDIA		30.000,00
Totale complessivo		6.248.105,00

Considerato che non sono pervenute risposte in esito alla trasmissione del Piano degli Investimenti di cui alla sopra richiamata Deliberazione 371 del 30/11/2023;

Considerata l'opportunità di rappresentare in un unico provvedimento gli elementi di programmazione 2024, fra cui il Piano degli investimenti predetto;

Ritenuto di richiedere nuovamente alla Regione Piemonte di autorizzare gli interventi necessari così come esposti nel Piano degli Investimenti;

Ravvisato di dover procedere, in assenza di una tempestiva risposta regionale a dare corso agli investimenti ritenuti urgenti per la sicurezza, nonché per garantire i Livelli Essenziali di Assistenza e per realizzare le opere accessorie agli interventi obbligatori del PNNR;

Considerato quindi che, in esito all'istruttoria regionale, vi potranno essere altre spese c.d. "autofinanziate" mediante il ricorso alla quota di storno del contributo indistinto;

Dato atto che la nota regionale prot. 10251 del 10/11/2023 richiede la compilazione dell'allegato 1 IVC e della "Attestazione aziendale sulle Previsioni economiche aziendali 2024" (All. A 2024), e che tali documenti saranno nuovamente inviati alla Regione, a corredo del fascicolo di bilancio;

Tenuto conto che l'ASL CN1 ha adottato per l'anno 2024 i necessari provvedimenti organizzativi, con articolazione delle attività e delle risorse per ogni macro area aziendale, al fine di consentire il proseguimento dell'attività istituzionale (deliberazione 359 del 20/11/2023) e che, in relazione alle richieste provenienti dai Servizi ordinatori, pur nell'ambito di un quadro inflattivo, previo confronto con la Direzione Aziendale, non è stato possibile assegnare gli incrementi delle dotazioni richiesti;

Considerato che, dall'anno 2012, l'ASL CN1 si è dotata di un sistema di monitoraggio trasversale della spesa (budget autorizzatorio) e che tale sistema di monitoraggio è attivo anche per l'anno 2023;

Preso atto che le spese che non risultano limitate dal budget trasversale suddetto (lato ordini) sono oggetto di monitoraggio e controllo attraverso altri strumenti (es. tetto di spesa per il Personale);

Considerato che l'ASL CN1 ha adottato, ai fini interni, un sistema di monitoraggio dell'andamento economico (costi\ricavi, consumi\produzione), con chiusure intermedie a livello mensile e trimestrale;

Acquisiti, per quanto di rispettiva competenza, i pareri favorevoli del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo, ai sensi del D.Lgs 502/92 s.m.i.

DELIBERA

di approvare, per l'anno 2024, per le motivazioni in premessa esposte, il bilancio di previsione in forma di "provvisorio tecnico", con i seguenti dati:

- Costi di esercizio per euro 892.675.779,76
- Ricavi di esercizio per euro 852.933.709,63

e conseguente perdita presunta di esercizio pari ad euro 39.742.070,13

di allegare, quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, quanto segue:

- a) Costi di esercizio 2024;
- b) Ricavi di esercizio 2024;
- c) Conto Economico Preventivo, redatto secondo lo schema di cui all'art. 26 del D. Lgs. 118/2011 (Stampa di bilancio D.lgs. 118/2011);
- d) Rendiconto finanziario (Piano dei flussi di cassa prospettici);
- e) Modello CE Riclassificato;
- f) Modello Ministeriale CE;
- g) Nota illustrativa della Direzione Generale;
- h) Relazione del Direttore Generale;
- i) Piano degli investimenti

di richiedere alla Regione Piemonte di autorizzare gli interventi necessari così come esposti nel Piano degli Investimenti;

di procedere, in assenza di una tempestiva risposta regionale a dare corso agli investimenti ritenuti urgenti per la sicurezza, nonché per garantire i Livelli Essenziali di Assistenza e per realizzare le opere accessorie agli interventi obbligatori del PNNR;

di dare mandato al Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità di proseguire nelle attività di monitoraggio e controllo della spesa;

di dare mandato al Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità di trasmettere alla Regione Piemonte, come disposto dalla nota 10251 del 10/11/2023, il file “Allegato 1” IVC art. 3 comma 1 DL 145/2023 e il documento “Allegato A” richiesto dalla medesima e dalla nota prot n. 13401 del 18/12/2023;

di trasmettere il presente Conto Economico Preventivo 2024, in forma di “provvisorio tecnico”, al Collegio Sindacale.

Sottoscrizione del proponente:

IL DIRETTORE S.C. Bilancio e Contabilità
o suo sostituto
Dott. Fabio AIMAR

Parere favorevole del Direttore Amministrativo e Direttore Sanitario:

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO

Dott.ssa Tiziana ROSSINI

IL DIRETTORE SANITARIO

Dott. Mirco GRILLO

IL DIRETTORE GENERALE

Dott. Giuseppe GUERRA

Documento informatico firmato digitalmente ai sensi di legge.