

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

N° 196 del 17/06/2024

Oggetto: **Adozione del Bilancio Economico Preventivo anno 2024.**

LA DIRETTRICE GENERALE

VISTA la proposta di adozione dell'atto deliberativo presentata dalla Responsabile del Servizio Bilancio, il cui testo è di seguito integralmente trascritto:

“VISTA la DGR n. 945 del 27/05/2024 “Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024”, contenente:

- Allegato A: “Finanziamento del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024 – Indicazioni per la Programmazione annuale delle Aziende Sanitarie”;
- Allegato B: “Gli Obiettivi della Programmazione Sanitaria Regionale 2024”;

CONSIDERATA la nota prot. PG/RER 28/05/2024.0547238.U (PG/AUSL/0045740/2024) della Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare ad oggetto “Indicazioni tecniche per la predisposizione dei bilanci preventivi economici 2024 e della proposta di Piano attuativo del PIAO relativo alla programmazione triennale dei fabbisogni di personale (PTFP)” con la quale sono stati forniti ulteriori elementi e specifiche per la predisposizione del Bilancio Economico Preventivo;

RICHIAMATI:

- il D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 “Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42”, modificato con Decreto del Ministero della Salute 20 marzo 2013 “Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale” ed in particolare l'art. 25 che prevede per le aziende sanitarie la predisposizione di un bilancio preventivo economico annuale, che comprenda il conto economico preventivo e il piano dei flussi di cassa prospettici, corredato da una nota illustrativa, dal piano degli investimenti e da una relazione redatta dal Direttore Generale;
- la DGR n. 517 del 18/04/2011 “Adeguamento degli strumenti contabili per le Aziende e gli Enti del Servizio Sanitario Regionale”, l'art. 51 della L.R. 23/12/2004, n. 27 e la L.R. 23 dicembre 2009, n. 192;
- la Legge Regionale Emilia Romagna 16 luglio 2018, n. 9 ad oggetto “Norme in materia di finanziamento, programmazione, controllo delle Aziende Sanitarie e gestione Sanitaria Accentrata”;

PRECISATO che, come previsto da ulteriori indicazioni regionali pervenute in data 11/06/2024, al Bilancio di Previsione 2024 deve essere allegata la proposta di Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale (PTFP) relativo al triennio 2024/2026;

TENUTO CONTO di quanto indicato dalla Regione Emilia Romagna nella sopracitata DGR n. 945 del 27/05/2024 “Linee di programmazione e finanziamento delle Aziende del Servizio Sanitario Regionale per l'anno 2024” e precisamente che “[...] Considerato che a

tutt'oggi non si è pervenuti in sede di Conferenza Stato-Regioni ad un'Intesa in merito al riparto delle disponibilità finanziarie complessive per l'anno 2024 comprensive della quota relativa al fabbisogno finanziario indistinto, alla quota premiale e alle quote di finanziamento vincolate, tra le quali quelle correlate alla realizzazione degli obiettivi di piano sanitario nazionale; “[...] e che “[...] a seguito del perfezionamento dell'Intesa in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le province autonome, questa Giunta provvederà, con successivo atto deliberativo, a determinare in via definitiva il finanziamento delle Aziende Sanitarie a carico del SSN; [...]”

CONSIDERATO che la Delibera di programmazione e finanziamento n. 945/2024 citata stabilisce che “alla luce dell'andamento effettivo di alcuni fattori della produzione che saranno monitorati in corso d'anno, e del livello effettivo delle risorse a disposizione del Servizio Sanitario Regionale per il 2024, in ragione anche dell'Intesa Stato-Regioni sul riparto delle disponibilità finanziarie per l'anno 2024, la Giunta Regionale si riserva di definire eventuali ulteriori politiche di sistema e/o ulteriori manovre di sostegno alle Aziende sanitarie” e che quota parte delle risorse a garanzia dell'equilibrio economico-finanziario sono allocate a livello centrale, in attesa di essere successivamente ripartite ed assegnate nel corso dell'esercizio;

EVIDENZIATO che l'anno 2024 si presenta particolarmente critico in ragione del sensibile impatto dei rinnovi contrattuali 2022- 2024 che gravano interamente sul livello di finanziamento del SSN (diversamente da quanto accade per le altre amministrazioni pubbliche), dei notevoli incrementi attesi per una maggior spesa farmaceutica per continuare a garantire l'attuale livello assistenziale e la presa in carico dei pazienti, per una maggior spesa farmaceutica convenzionata a seguito dell'applicazione del nuovo sistema di remunerazione delle farmacie previsto dall'art. 1 comma 223 e ss. della Legge di bilancio 2024, nonché per il permanere di rilevanti costi energetici ed inflattivi;

CONSIDERATO altresì che l'incremento atteso dei costi per rinnovi contrattuali del personale dipendente e convenzionato e per costi energetici non è compensato da un analogo incremento del finanziamento a livello nazionale a copertura dei maggiori costi che si prevede di sostenere, alla luce anche del fatto che il riparto delle risorse a livello nazionale fra le regioni avviene sulla base dei criteri indicati dal DM 30 dicembre 2022 sopracitato (prevalentemente a quota capitaria per popolazione residente) e non tiene conto delle peculiarità degli assetti organizzativi dei servizi sanitari regionali (costi effettivi sostenuti), così come il riparto fra le regioni e province autonome del pay-back farmaceutico avviene, alla luce di quanto stabilito dall'art.1 c. 580 della Legge 145/18, sulla base del criterio pro-capite (popolazione residente) e non proporzionalmente allo sfioramento del tetto;

CONSIDERATO che la Regione Emilia-Romagna nella DGR 945/2024 indica che le risorse che deriveranno dai meccanismi del pay-back farmaceutico verranno inserite nella programmazione delle risorse in relazione agli effettivi incassi che si realizzeranno in corso d'anno;

TENUTO CONTO che:

- con nota regionale prot. PG/RER 16.05.2024.500759.U (PG/AUSL/41776/24) ad oggetto “Azienda USL di Modena – Obiettivi di Budget – 2024”, la Direzione Generale Cura della Persona, Salute e Welfare della Regione ha definito gli obiettivi di budget 2024 per l’Azienda che costituiscono i dati previsionali 2024;
- che con nota prot. PG/RER 14.03.2024.0276795.U (PG/AUSL/22732/24) e con nota prot. 12.04.2024.0391363.U (PG/RER/31960/24) l’Area Infrastrutture e Patrimonio e l’Area Bilanci Aziende Sanitarie e Bilancio Consolidato SSR hanno fornito le indicazioni per la predisposizione dei Piani investimenti 2024-2026;

RITENUTO che sussistano gli elementi formali e sostanziali essenziali per approvare il Bilancio Economico Preventivo per l’esercizio 2024;

EVIDENZIATO che, sulla base delle risorse assegnate per l’esercizio, è effettuata la programmazione annuale per la complessiva gestione dell’Azienda, così come riepilogata nella relazione del Direttore Generale allegata al Bilancio Economico Preventivo;

VISTO il documento complessivo di Bilancio Economico Preventivo per l’esercizio 2024, predisposto dal competente Servizio Bilancio in esecuzione dell’articolo 25 del D.Lgs. 23 giugno 2011, n. 118 e della Legge Regionale Emilia-Romagna 16 luglio 2018, n. 9 ed allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

VISTO inoltre l’art. 2, punto 1, comma g) del D.Lgs. 19 giugno 1999, n. 229 che prevede la possibilità, per le Aziende Sanitarie della Regione, di ricorrere al credito attraverso la forma dell’anticipazione di cassa, da parte del proprio Tesoriere, nella misura massima di un dodicesimo dell’ammontare del Valore della Produzione di cui al conto economico del bilancio preventivo annuale, e quantificato l’importo massimo richiedibile al Tesoriere dell’Azienda, Banca Intesa San Paolo S.p.A., in Euro 120.345.595,56 corrispondenti a 1/12 dell’ammontare del Valore della Produzione risultante dal Bilancio Economico Preventivo per l’esercizio 2024, pari ad Euro 1.444.147.146,71”;

CONSIDERATA la proposta presentata e ritenuto di adottare il presente provvedimento;

ACQUISITI i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e della Direttrice Sanitaria, ognuno per la parte di propria competenza;

DELIBERA

per le motivazioni esposte in premessa e che si intendono qui integralmente riportate:

- a) di approvare il Bilancio Economico Preventivo per l’esercizio 2024 ai sensi della Legge Regionale 16 luglio 2018, n. 9 nei termini del documento allegato quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, composto da conto economico preventivo e piano dei flussi di cassa prospettici, corredato dalla nota illustrativa dei criteri adottati, dal piano degli investimenti triennale, dalla relazione redatta dal Direttore Generale e dalla proposta di piano triennale dei fabbisogni di personale;

- b) di quantificare l'importo massimo dell'anticipazione di cassa per l'esercizio 2024, richiedibile al Tesoriere dell'Azienda, Banca Intesa San Paolo S.p.A., in Euro 120.345.595,56 corrispondenti a 1/12 dell'ammontare del Valore della Produzione risultante dal Bilancio Economico Preventivo per l'esercizio 2024, pari ad Euro 1.444.147.146,71;
- c) di dare atto che responsabile del procedimento ai sensi della legge n. 241/90, è la dott.ssa Debora Baraldi, Responsabile del Servizio Bilancio;
- d) di trasmettere il presente atto e i relativi allegati:
- al Collegio Sindacale, al fine di acquisire la relativa relazione di cui all'art. 25 comma 4 del D.Lgs. 118/2011 e s.m.i.;
 - alla Conferenza Territoriale Sociale e Sanitaria, per l'acquisizione del parere di cui all'art. 11 comma 2 lettera d) della L.R. 19/1994 e s.m.i. ed all'art. 7 comma 7 della L.R. n. 9/2018;
- e) di dare atto che il presente provvedimento è sottoposto al controllo della Regione Emilia-Romagna come previsto ai sensi della Legge n. 412/1991 e dell'articolo 7 comma 9 della Legge Regionale n. 9/2018.

Parere favorevole

Il Direttore Amministrativo
Stefano Carlini
(firmato digitalmente)

La Direttrice Sanitaria
Romana Bacchi
(firmato digitalmente)

La Direttrice Generale
Anna Maria Petrini
(firmato digitalmente)