



Deliberazione del Direttore Generale

OGGETTO: ATTRIBUZIONE BUDGET ECONOMICI TRASVERSALI PER L'ANNO 2024

**Presso la sede amministrativa dell'Azienda Ospedaliera S.Croce e Carle –
Ufficio del Direttore Generale in Cuneo, corso C. Brunet n.19/A,**

Il Direttore Generale

(nominato con deliberazione di Giunta Regionale n. 22-8053/2023/XI del 29 dicembre 2023)

Su conforme proposta del Responsabile della Struttura Semplice Bilancio e Contabilità, che attesta la legittimità e la regolarità sostanziale e formale di quanto di seguito indicato:

- premesso che il budget rappresenta il principale strumento di pianificazione, programmazione e controllo dell'attività aziendale;
- visti:
 - ✓ il decreto legislativo 30 dicembre 1992, n° 502 e successive modifiche ed integrazioni, recante norma sul "Riordino della Disciplina in Materia Sanitaria", a norma dell'art. 1 L.23/10/1992, n. 421;
 - ✓ la Legge Regionale n. 8 del 18 gennaio 1995 e s.m.i. (tra cui in particolare L.R. n. 18 del 06 agosto 2007) che regola le norme sulla gestione contabile e patrimoniale delle Aziende Sanitarie e Ospedaliere;
 - ✓ le disposizioni di cui al Decreto Legislativo 23 giugno 2011 n. 118 e s.m.i., recante "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 art. 1 e 2 della Legge maggio 2009, n. 42", in particolare l'art. 25 rubricato "Bilancio Preventivo Economico annuale";
 - ✓ la nota pervenuta dalla Regione con prot. 13401 del 18 dicembre 2023 avente ad oggetto: "Bilanci Preventivi 2024: indicazioni per il superamento dei disallineamenti informativi" con la quale viene rinviato il termine per la presentazione dei modelli previsionali dei Conti economici dei Presidi Ospedalieri;
 - ✓ la comunicazione trasmessa via PEC in data 21 dicembre 2023 – ns prot. n. 44124 - con la quale la Regione Piemonte propone di subordinare l'adozione del Bilancio preventivo, all'esito dell'incontro con la Direzione Sanità, al fine

di illustrare i razionali degli scostamenti del CE di previsione rispetto alle indicazioni fornite dalla Regione stessa;

- ✓ la conseguente nota prot. n. 44762 del 29 dicembre 2023 con la quale l'Azienda ha presentato istanza di incontro al fine di analizzare le criticità emerse nell'adozione del CE 2024;
- preso atto che con Legge Regionale n. 35 del 19 dicembre 2023 è stato autorizzato l'esercizio provvisorio del bilancio della Regione per l'anno 2024;
- preso atto che nell'applicativo SIRECOM, entro il 31 dicembre 2023, l'Azienda ha inserito i valori economici del CE 2024 sulla base delle proposte dei servizi ordinatori di spesa, aggiornandole, ove possibile, secondo le indicazioni di cui alle note regionali prot. 10251 del 10 novembre 2023 e prot. n. 13401 del 18 dicembre 2023 definendo una perdita programmata pari ad € 11.267.501,92;
- premesso che, pur in assenza del provvedimento di adozione del Bilancio di previsione 2024, è un'esigenza dell'Azienda dotarsi di un efficace sistema di controllo del budget anche in relazione alle disposizioni contenute nei programmi operativi;
- preso atto che i dirigenti rispondono al Direttore Generale degli obiettivi e delle risorse assegnate: entro il relativo tetto di risorse si esplica l'autonomia gestionale ed organizzativa di ciascun dirigente di struttura e a tale autonomia corrisponde la responsabilizzazione sul raggiungimento degli obiettivi di budget e sull'utilizzo delle risorse;
- preso atto che il gestore di budget trasversale ha responsabilità di programmazione, acquisizione e monitoraggio dei fattori produttivi;
- ritenuto quindi di dover procedere all'assegnazione dei budget economici relativi all'esercizio 2024 al fine di garantire a ciascuna Struttura la capacità di spesa funzionale alla prosecuzione dell'attività;
- considerato che la dotazione di spesa per l'anno 2024 è stata concordata con i responsabili delle Strutture ed aggiornata secondo le indicazioni regionali, in particolare con riferimento alla spesa programmata per farmaci, dispositivi medici, spese di manutenzione software e investimenti;
- considerato che:
 - ✓ il sistema amministrativo contabile attuale è dotato di adeguate funzionalità ai fini del sistema di controllo, tali per cui è prevista l'apposizione di un blocco nel sistema che impedisca, sia a livello del singolo ordinante di spesa, sia a livello aziendale, il superamento del budget rispettivamente assegnato in sede di negoziazione interna;
 - ✓ la responsabilizzazione degli ordinatori di spesa costituisce un momento propedeutico alla negoziazione dei budget gestionali, in quanto gli stessi ordinatori di spesa saranno parte attiva nella definizione dei tetti di utilizzo dei fattori produttivi e nel conseguente controllo dei costi;

- dato atto che il budget assegnato al personale risulta compatibile con il tetto di spesa assegnato dalla Regione Piemonte per comparto e dirigenza;
- considerato che le risorse economiche assegnate al personale verranno essenzialmente monitorate in prima nota, dato che la parte utilizzata mediante budget ordinatorio è minima;
- considerato che la S.S. Bilancio e Contabilità dispone di un budget tecnico per il pagamento delle spese di tesoreria, di eventuali interessi passivi sull'anticipazione di cassa, delle regolarizzazioni di provvisori di uscita, del pagamento di imposte e di poste correttive delle entrate oltre che di alcune spese obbligatorie per l'Ente;
- preso atto che sono altresì attribuiti i budget relativi a spese finanziate di parte corrente "Progetti";
- considerato che ai sensi dell'art. 29 del Decreto Legislativo 118/2011 e nel rispetto delle indicazioni regionali di contenimento della spesa è stato ritenuto necessario costituire una dotazione minima di € 1.700.000,00 per investimenti finanziati con Fondo Sanitario Regionale – F.S.R.;
- considerato che sono previste spese di investimento finanziate con fonti diverse dal Fondo Sanitario Regionale – F.S.R. (F.S.C., P.N.R.R., altri contributi regionali e da privati...);
- ricordato che le dotazioni di spesa assegnate ai Servizi potranno essere oggetto di successiva variazione a seguito dell'adozione del bilancio di previsione;
- rilevato che eventuali variazioni compensative tra budget assegnati ai singoli Servizi verranno effettuate previa comunicazione scritta del Responsabile o di suo delegato;
- tenuto conto che le variazioni di stanziamenti necessarie per l'adeguamento delle previsioni dovranno essere autorizzate dalla Direzione Generale;
- ricordato che le voci di accantonamento non sono oggetto di gestione a budget e la quantificazione definitiva, per la natura del conto, potrà avvenire soltanto a chiusura dell'esercizio;
- attestato che il presente provvedimento, a seguito dell'istruttoria effettuata, nella forma e nella sostanza è totalmente legittimo ai sensi della Legge Regionale 14 gennaio 1994, n. 20 art. 1 e successive modifiche, nonché alla stregua dei criteri di economicità e di efficacia di cui alla Legge 7 agosto 1990, n. 241 art. 1, primo comma, come modificata dalla Legge 11 febbraio 2005, n. 15;
- visto il vigente Regolamento di Contabilità;
- acquisito il parere favorevole del Direttore Sanitario e del Direttore Amministrativo, ai sensi dell'art. 3, comma 1-quinquies e 7, del Decreto Legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 e s.m.i. "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'art. 1 della Legge 23 ottobre 1992, n. 421;

DELIBERA

- 1) di richiamare la sopra estesa premessa a far parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, costituendone la motivazione ai sensi dell'art. 3 della Legge 7 agosto 1990, n. 241 e s.m.i. "Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi";
- 2) di attribuire, pertanto, agli ordinatori di spesa i budget economici trasversali per l'anno 2024, così come risultante da allegato a);
- 3) di dare atto che sono altresì attribuiti i budget relativi a spese finanziate di parte corrente "Progetti"; come da allegato b);
- 4) di prendere atto dell'allegato c) contenente il riparto della somma di € 1.700.000,00 destinata ad investimenti ai sensi dell'art. 29 del Decreto Legislativo n. 118/2011 (Fondo Sanitario Regionale destinato a spese in conto capitale);
- 5) di prendere atto dell'allegato d) contenente il riparto della somma destinata agli investimenti finanziati da altre fonti non ricomprese nel Fondo Sanitario Regionale – F.S.R.;
- 6) di dichiarare la presente deliberazione, vista l'urgenza di provvedere in merito, immediatamente esecutiva, ai sensi dell'art. 3, comma 2, della Legge Regionale 30 giugno 1992, n. 31 e s.m.i.

**Il Direttore Generale
Tranchida dott. Livio**

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.

**Il Direttore Amministrativo
Rinaldi dott. Giorgio**

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.

**Il Direttore Sanitario
Coletta dr. Giuseppe**

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.

**Sottoscrizione del proponente
Il Responsabile della
STRUTTURA SEMPLICE BILANCIO E
CONTABILITA'**

CLAUDIA MARIA GIRAUDO

Firmatario della proposta di delibera N.12/2024