

## Sostenibilità finanziaria

La dinamica finanziaria dell'Azienda è espressa dal Rendiconto finanziario, redatto secondo lo schema previsto dal D. Lgs 118/2011, che evidenzia come l'azienda ha ottenuto ed impiegato le risorse disponibili attraverso i flussi prodotti dalla gestione reddituale, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento.

	2013	2014	2015
OPERAZIONI DELLA GESTIONE REDDITUALE	12.382	21.325	-24.774
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-6.102	-4.826	-3.678
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-6.286	-16.496	28.451
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO	-7	3	-1

La gestione reddituale nell'esercizio 2015 presenta un valore negativo e riflette la rilevante riduzione dei debiti (circa 48 ml di euro escludendo i debiti verso fornitori di beni durevoli, c/c bancari ed istituto tesoriere) per effetto dell'attività di riconciliazione contabile dei trasferimenti operati da Regione Piemonte a partire dall'anno 2013 in attuazione al DL 35/2013.

Le attività di investimento riflettono la realizzazione del piano degli investimenti nel rispetto delle priorità programmate.

Le attività di finanziamento presentano un valore positivo sul quale ha inciso principalmente:

- La variazione dei finanziamenti per investimenti (1 ml di euro)
- Altri aumenti del patrimonio netto riconducibili ai contributi per ripiano perdite assegnati dalla Regione Piemonte pari a 35 ml di euro (copertura disavanzi ante 2011 e anno 2013) nell'ambito dell'attività di riconciliazione contabile dei trasferimenti operati da Regione Piemonte a partire dall'anno 2013 in attuazione al DL 35/2013.

## Indicatore tempestività dei pagamenti

L'obbligo di pubblicazione trimestrale dell'indicatore dei propri tempi medi di pagamento si inquadra nelle disposizioni nazionali e comunitarie che prevedono per le Aziende Sanitarie pagamenti a 60 giorni per i contratti stipulati dal 1° gennaio 2013.

In base all'art.9 del DPCM 22 settembre 2014 e alla circolare della Ragioneria Generale dello Stato n.22 del 22 luglio 2015 si riporta la metodologia utilizzata per determinare l'indicatore :	<u>Numeratore</u> : è la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicando per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento ai fornitori	<u>Denominatore</u> : somma degli importi pagati nell'anno solare  <u>Unità di misura</u> : giorni.
---	---	---

(Fonte : sito aziendale "Amministrazione trasparente")

		2014	2015
indicatore	descrizione	gg	gg
Media pesata tempestività dei pagamenti	Media dei tempi di pagamento (data distinta - data scadenza)*importo liquidazione/somma importi liquidazioni	81	42

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato per l'anno 2014 pari a giorni 81. Durante l'esercizio 2015 l'indicatore è sceso a 42 giorni di ritardo dunque con un miglioramento sensibile rispetto all'anno precedente, ma non ancora allineato a quanto previsto dal D.Lgs 192/2012.

E' forse necessario ricordare che i ricavi di gestione ordinaria dell' ASL sono costituiti in massima parte da contributi regionali sui quali l'Azienda non ha alcuna possibilità di agire direttamente. Negli anni si è inoltre registrato un costante e progressivo decremento dei contributi assegnati, accompagnato anche da una riduzione dei trasferimenti di cassa .Questo non ha fatto altro che determinare un ritardo nel pagamento dei fornitori, nonostante che l'Azienda abbia sempre fatto ricorso all'utilizzo delle anticipazioni di tesoreria sia ordinaria che straordinaria (quest'ultima peraltro chiusa al 31 dicembre 2014).

Nell'anno 2015 la Regione Piemonte ha trasferito all'Azienda euro 24.308.276,22 per pagamento debiti pregressi art.3 DL 35/2013, art.1 comma 452 e seg. L.190/2014 che hanno in parte consentito di accelerare sui tempi di pagamento. L'azienda ha inoltre sensibilizzato i responsabili degli uffici liquidatori a rivedere le procedure di liquidazione per evitare ritardi .I pagamenti rimangono comunque legati alle effettive disponibilità di cassa dell'Azienda che fa costantemente ricorso all'anticipazione ordinaria di Tesoreria.

Infine si ritiene di evidenziare come sia costante l'attenzione rivolta dall'Azienda alle attività di recupero dei propri crediti, con invio sistematico di solleciti di pagamento e nei casi in cui non si giunge all'incasso, con l' attivazione dell'Ufficio Legale che provvede all'emanazione di diffide di pagamento, atti di ingiunzione e infine iscrizione a ruoli Equitalia.