

## 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.

	2015	2016	2017
OPERAZIONI DELLA GESTIONE REDDITUALE	-24.774	7.154	3.275
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-3.678	-3.399	-3.808
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	28.451	-3.752	542
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO	-1	3	9

La gestione reddituale nell'esercizio 2017 presenta un valore positivo quale rappresentazione della sensibile riduzione dei crediti verso Regione (- 19 ml di euro) grazie soprattutto a trasferimenti intervenuti alla fine dell'esercizio 2017 su crediti anni precedenti e della contestuale diminuzione dei debiti verso fornitori (- 18 ml di euro).

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:

- Variazione dei contributi in c/capitale da Regione e da altri (3.784 ml di euro)
- Diminuzione del debito verso Istituto tesoriere (6.855 ml di euro)

## 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”)

		2016	2017
indicatore	descrizione	gg	gg
Media pesata tempestività dei pagamenti	Media dei tempi di pagamento (data distinta - data scadenza)*importo liquidazione/somma importi liquidazioni	36	30

L'obbligo di pubblicazione trimestrale dell'indicatore dei 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.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato per l'anno 2016 pari a giorni 36. Durante l'esercizio 2017 l'indicatore annuale è sceso a 30 giorni di ritardo con un leggero miglioramento rispetto all'esercizio precedente anche se non ancora allineato a quanto previsto dal D.Lgs 192/2012. Si osserva comunque, un netto miglioramento nell'indicatore dei tempi di pagamento riferito al 4° trimestre 2017 pari a giorni 7, confermato dallo stesso al 1° trimestre 2018 corrispondente a - 2 giorni. Si precisa che, ai sensi delle disposizioni normative vigenti, l'indicatore si determina sulle fatture pagate, pertanto pagando fatture arretrate l'indicatore ne risulta incrementato.

E' 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. Anche se negli anni si è registrato un costante incremento dei contributi assegnati, accompagnato dall'erogazione puntuale della quota mensile di cassa e da eventuali erogazioni a saldo anni pregressi, ancora ad oggi non tutti i contributi sono stati materialmente incassati. Ciò comporta la difficoltà nel raggiungimento di un indice pagamenti totalmente in linea con le disposizioni ministeriali.

Nell'anno 2017 i trasferimenti di cassa della Regione Piemonte sono stati pari ad euro 303.810.752 in incremento rispetto all'anno 2016 per euro 28.079.934. I pagamenti rimangono comunque legati alle effettive disponibilità di cassa dell'Azienda che fa ricorso all'anticipazione ordinaria di Tesoreria.

Nel mese di dicembre l'incasso della quota è avvenuto non in tempo utile per il pagamento ai fornitori, in quanto come stabilito dalla convenzione con la Tesoreria, negli ultimi giorni dell'anno la banca accetta mandati riferiti solamente a pagamenti obbligatori (stipendi, utenze...). Tali incassi hanno comunque permesso all'Azienda di diminuire il proprio debito verso il Tesoriere (per anticipazione) per euro 6.990.690.

Infine si evidenzia 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 Agenzia delle Entrate.