

## 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.

	2016	2017	2018
OPERAZIONI DELLA GESTIONE REDDITUALE	7.154	3.275	10.785
ATTIVITA' DI INVESTIMENTO	-3.399	-3.808	-2.519
ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO	-3.752	542	5.624
FLUSSO DI CASSA COMPLESSIVO	3	9	13.891

La gestione reddituale nell'esercizio 2018 presenta un valore positivo quale rappresentazione della sensibile riduzione dei crediti (- 12 ml di euro) grazie soprattutto a trasferimenti di cassa operati dalla Regione, che hanno riguardato anche crediti per contributi indistinti anni precedenti e della contestuale diminuzione dei debiti verso fornitori (- 5 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:

- Diminuzione crediti vs Regione (finanziamenti per investimenti) (2.562 ml di euro)
- Diminuzione crediti per contributi ripiano perdite (3.302 ml di euro)
- Variazione dei contributi in c/capitale da Regione e da altri (2.216 ml di euro)
- Diminuzione del debito verso Istituto tesoriere (2.794 ml di euro)

Flusso di cassa complessivo : l'importante variazione deriva dal fondo di cassa c/o l'Istituto Tesoriere pari a 13.893 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")

		2017	2018
indicatore	descrizione	gg	gg
Media pesata tempestività dei pagamenti	Media dei tempi di pagamento (data distinta - data scadenza)*importo liquidazione/somma importi liquidazioni	30	7

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 2017 pari a giorni 30. Durante l'esercizio 2018 l'indicatore annuale è sceso a 7 giorni di ritardo con un miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

Tale miglioramento è confermato anche dall'indicatore al 1° trimestre 2019 corrispondente a - 10 giorni.

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, nonostante ciò l'indice dei pagamenti si è sostanzialmente allineato alle disposizioni ministeriali.

Nell'anno 2018 i trasferimenti di cassa della Regione Piemonte sono stati pari ad euro 303.974.552 in incremento rispetto all'anno 2017 per euro 163.800. I pagamenti rimangono comunque legati alle effettive disponibilità di cassa dell'Azienda, che nell'anno 2018 ha utilizzato l'anticipazione ordinaria di Tesoreria solo nel primo trimestre. Si precisa che, nel corso del secondo trimestre, si è provveduto alla chiusura del debito nei confronti del Tesoriere.

Al 31 dicembre 2018 la disponibilità liquida presso l'Istituto Tesoriere è stata pari a € 13.893.225. 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 dell'Agenzia delle Entrate.