



**SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE
REGIONE PIEMONTE
A.S.L. TO4
di Ciriè, Chivasso ed Ivrea**

DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE

OGGETTO: ADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO DELLA ASL TO4 AL 31.12.2014.

N. 481

DEL 30/04/2015

Proponente: ASLTO4 - S.C. ECONOMICO FINANZIARIO

Numero di Proposta: 531 del 30/04/2015

Il Responsabile del Procedimento
ex artt.5 – 6 L. 07.08.90 n. 241 e smi
(Rag. Marina CANOVA)
Firmato in originale

Il 30.04.2015

Visto del Responsabile
S.C. Economico-Finanziario
(Rag. Maurilio FRANCHETTO)
Firmato in originale

PUBBLICATA ai sensi di legge a
decorrere dal 19/05/2015

Ai sensi della L.R. 24/01/1995 n. 10
☐ DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA
☒ ESECUTIVA DAL 29.05.2015

Il Responsabile del Procedimento
Il Collaboratore Amministrativo
Emilia CIOFFI
Firmato in originale

Il Responsabile del Procedimento
Il Collaboratore Amministrativo
Emilia CIOFFI
Firmato in originale

TRASMESSA al Collegio Sindacale
il 14.05.2015

Ricevuta dalla Giunta Regionale il
e da essa APPROVATA / ANNULLATA
con provvedimento n. del

Il Responsabile del Procedimento
Il Collaboratore Amministrativo
Emilia CIOFFI
Firmato in originale

Il Responsabile del Procedimento

DELIBERAZIONE N. 481 DEL 30.04.2015

ADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO DELLA ASL TO4 AL 31.12.2014.

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Flavio BORASO
(Nominato con D.G.R. n. 4-3714 del 27 aprile 2012)

- Rilevato che la presente deliberazione viene proposta dal Responsabile della Struttura Complessa Economico Finanziaria Rag. Franchetto Maurilio, così come risulta dalla sottoscrizione apposta in calce alla presente;
- Considerato che la formulazione della proposta di un atto deliberativo impegna la responsabilità del soggetto proponente circa la regolarità amministrativa del contenuto della deliberazione nonché della legittimità della stessa;
- Vista la nota prot. 6984/A14000 del 02/04/15 e la nota prot. n. 7507/A14000 del 14/04/15, e le altre comunicazioni ricevute tramite posta elettronica con la quale la Regione Piemonte fornisce le linee guida per la redazione del bilancio d'esercizio 2014;
- Visto il Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n. 118 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 articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42;
- Visto il Decreto del 20 marzo 2013 "Modifica degli schemi dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e della Nota Integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario Nazionale";
- Vista la D.G.R. 25-6992 del 30/12/13 relativa all'Approvazione dei Programmi Operativi 2013-2015 predisposti ai sensi dell'art. 15, comma 20 del DL 95/2012 convertito con modificazioni in legge 135/2012;
- Tenuto conto degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, ovvero dei principi contabili nazionali redatti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e Ragionieri e dei principi contabili internazionali IAS e IPSAS, delle direttive regionali vigenti in materia di contabilità economico-patrimoniale nei limiti in cui questi interpretano e integrano la normativa contabile introdotta dal decreto legislativo 118/2011 e s.m.i., le norme civilistiche e le disposizioni della Giunta Regionale;
- Vista la D.G.R. 38-812 del 22/12/2014 avente ad oggetto "presa d'atto delle disponibilità finanziarie di parte corrente per il Servizio Sanitario Nazionale relative all'esercizio 2014 e determinazione delle risorse da assegnare agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari per l'anno 2014" che assegna all'ASL TO4 il finanziamento di € 838.238.003,31, comprensivi di € 425.551,00 per gli STP;

SEGUE DELIBERAZIONE N. 481 DEL 30.04.2015

- Vista la D.G.R. 16-1310 del 13/4/2015 con la quale la Regione ha provveduto a rimodulare il riparto delle risorse correnti del finanziamento del SSR 2014, assegnato agli Enti del SSR con la D.G.R. 38-812 del 22/12/2014, nella misura necessaria all'aggiornamento delle quote di finanziamento sanitario vincolato in coerenza alla comunicazione del 03/03/2015 trasmessa dal Ministero della Salute, e al conseguimento dell'equilibrio economico degli Enti el SSR in considerazione dell'istruttoria condotta dal settore Risorse Finanziarie della Direzione Sanità, ai sensi dell'art. 30 del decreto legislativo 118/2011, sulle risultanze dei dati comunicati dalle aziende sanitarie e della GSA nel quarto trimestre 2014, rideterminando in € 827.223.137 la quota di finanziamento 2014 e che ha provveduto altresì al riparto delle ulteriori risorse regionali extra FSR finalizzate alla copertura delle spese "non sanitarie" attestate in sede di CE al IV trimestre 2014 pari ad € 5.944.518, per complessivi € 833.167.755;
- Atteso, quindi, che la quota di finanziamento regionale autorizzata a favore della ASL TO4 dalla DGR 16-1310 del 13/04/2015 ammontante ad € 833.167.755 è composta come segue:
 - * quota FSN indistinto € 806.828.274iscritta al netto del riconoscimento della produzione 2014 a favore degli STP (294.765) per l'importo di € 806.533.509
 - * contributo per funzioni del servizio 118 € 1.747.080
 - * quota FSN vincolato € 15.447.159
 - * pay back € 0
 - * fondi regionali aggiuntivi finalizzati € 0
 - * contributo legge 210/92 € 1.140.000
 - * contributo a copertura disavanzi sanitari 2000 € 2.060.624
 - * ulteriori risorse regionali per spese "non sanitarie" € 5.944.618
- Vista la D.G.R. 10-6035 del 02/07/13 con la quale la Regione Piemonte assegnava il tetto di spesa per l'anno 2014 per il personale dipendente e atipico pari a euro 237.768.000 e che lo stesso è stato rispettato;
- Visto il decreto legge 35 dell'08/04/13, convertito in legge 06/06/13 n. 64 con il quale sono state stabilite le modalità per il pagamento dei debiti scaduti della P.A., verso fornitori.
- Atteso che la Regione Piemonte ha posto a carico delle aziende sanitarie alcuni adempimenti per gli anni 2013 e 2014:
 - * 2013: presentazione del piano di pagamenti di cui all'art. 3, comma 5, lettera b) del D.L. 35/13;
 - * 2013: incasso della prima tranche di € 67.720.759,25 avvenuto il 30/7/2013, effettuazione pagamenti entro il 31/8/2013 e rendicontazione dettagliata degli stessi entro il 7/9/2013;
 - * 2013: incasso della seconda tranche di € 71.770.308,34 avvenuto il 22/11/2013, effettuazione pagamenti e relativa rendicontazione entro il 15/1/2014;
 - * 2013: contabilizzazione delle somma complessiva di € 139.491.067,59 e contestuale iscrizione del debito per anticipo di cassa verso la Regione Piemonte;
 - * 2013: a consuntivo, chiusura del debito verso la Regione mediante riduzione dei crediti indistinti degli anni 2006 e precedenti per l'ammontare di € 103.442.651,83 e per la differenza di € 36.048.415,76 si dovrà procedere alla copertura ripiano perdite solo a seguito di disposizioni regionali e verifiche con le aziende sanitarie;

SEGUE DELIBERAZIONE N. 481 DEL 30.04.2015

* 2014: incasso della terza tranche di € 27.851.485,22 avvenuto il 1/10/2014 e iscrizione del debito per anticipo di cassa verso la Regione Piemonte da regolarizzare su indicazioni della Regione;

- Visti i flussi contabili elaborati dal CSI Piemonte riportanti la valorizzazione dei dati dell'assistenza ospedaliera e specialistica da privato accreditato e presidi classificati ex art. 41-42-43 L.833/1978 e recepiti i valori di produzione dei singoli istituti;

- Rilevato che a seguito dell'accorpamento delle asl di Ivrea, Chivasso e Ciriè e scorporo del Distretto di Venaria, la situazione del patrimonio mobiliare della ASL TO4 risulta essere la seguente:

ex asl Ivrea: il sistema informativo oliamm/cespiti è stato strutturato sin dal 1997 in modo tale da identificare il tipo di finanziamento dei singoli cespiti; i dati contabili e di inventario sono allineati;

ex asl Chivasso: pur disponendo del sistema informativo oliamm/cespiti, la gestione della sterilizzazione è stata effettuata dall'origine su tabelle extracontabili, una per ogni finanziamento ricevuto, ma gli ammortamenti sono stati calcolati per classi omogenee di beni; i dati contabili e di inventario sono allineati, ma allo stato attuale non è possibile individuare dalla procedura oliamm/cespiti la fonte di finanziamento dei beni acquisiti;

ex asl Ciriè: i dati contabili e di inventario sono diversi; i cespiti trasferiti dalla procedura informatica dell'asl 6 al sistema informativo oliamm all'1/1/2008 sono nel complesso di valore inferiore rispetto ai dati di bilancio e non è possibile individuare quale sia la fonte di finanziamento utilizzata per l'acquisto, (è possibile distinguere solo in parte gli acquisti effettuati con il "fondino" 2006);

asl TO4: la gestione dei finanziamenti e dei cespiti è eseguita con il criterio seguito dalla asl di Ivrea;

- Atteso che la prima fase per superare la situazione critica dei beni inventariati è stata portata a termine con una ricognizione effettuata dai consegnatari dei beni e che la differenza tra i dati contabili e di inventario di Ciriè è stata motivata da un elenco di cespiti rinvenuti con etichetta inventario ex asl 26/27, mai inseriti nell'inventario della asl 6, completamente ammortizzati all'1/1/2008, ma ancora in uso;

- Considerato che il Percorso Attuativo della Certificabilità di cui alla DGR 26-6009 del 25/6/2013 dispone che nel 2014 siano attuate le azioni che consentano la identificazione separata dei cespiti acquisiti con contributi in conto capitale, conto esercizio, conferimenti, lasciti e donazioni;

- Ritenuto opportuno chiedere parere alla Regione Piemonte su quale sia il percorso più corretto da seguire per normalizzare la situazione del patrimonio di Ciriè;

- Considerato che tra le operazioni di chiusura del bilancio d'esercizio 2014 le più significative si riassumono in:

* Rilevazione acquisti e vendite di emoderivati e plasma e gestione del bilancio del Centro Regionale di Controllo e Coordinamento sui nuovi conti istituiti dall'ASL TO4;

SEGUE DELIBERAZIONE N. 481 DEL 30.04.2015

- * Accantonamenti per rinnovi contrattuali 2014 dei medici CUN in conformità a quanto stabilito dalla Regione Piemonte;
 - * Adempimenti richiesti dal Tavolo di Monitoraggio nazionale sulla rilevazione della spesa sanitaria, in particolare sul contenimento delle spese di personale e sull'acquisto di beni e servizi;
 - * Controllo dei saldi economici e patrimoniali tra le aziende sanitarie;
- Dato atto che al conto 31016 "Accantonamenti" è iscritto a titolo di accantonamento l'importo complessivo di € 7.897.161 riguardo:
- | | | |
|---|---|------------|
| · premio operosità sumai | € | 415.249; |
| · rinnovo convenzioni nazionali medici conv. e sumai | € | 481.224; |
| · interessi di mora | € | 100.000; |
| · accantonamenti per contenzioso personale dipendente | € | 500.000; |
| · rischi vicenda FARO | € | 1.750.000; |
| · accantonamento per oneri assistenza ospedaliera e specialistica strutture private accreditate e presidi | € | 1.800.000; |
| · cause civili e oneri processuali | € | 1.600.000; |
| · rischio partecipate CIC e SAAPA | € | 850.000; |
| · quote inutilizzate contributi regionali vincolati | € | 400.688; |
- Considerato che il consuntivo 2014 chiude con il seguente risultato di gestione:
- | | | |
|-------------------------|---|---------|
| · Risultato d'esercizio | € | 350.261 |
|-------------------------|---|---------|
- Visto che il fascicolo di bilancio 2014 è composto dai seguenti documenti:
- Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa
 - Relazione del Direttore Generale sulla gestione
 - Modello patrimoniale ministeriale SP
 - Modello economico ministeriale CE
 - Modello economico ministeriale LA e CP
 - Conti economici sezionali dell'azienda
 - Modello CE Nuova Aggregazione sintetica
 - Flussi di cassa Siope
 - Composizione delle perdite a nuovo presenti in patrimonio netto
 - Dettagli crediti verso la Regione Piemonte: contributi quota corrente indistinta, vincolata e finanziamenti in conto capitale
 - Dichiarazione del Direttore Generale di corrispondenza tra i dati inviati sotto forma cartacea con quelli trasmessi in via informatica
 - Fascicoli dei bilanci delle società e consorzi partecipati
 - Tabella integrativa allegato A – Dettaglio capitalizzazioni 2014
 - Tabella integrativa allegato B – Dettaglio contributi Regione extra-fondo 2014
 - Tabella integrativa allegato C – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze attive
 - Tabella integrativa allegato D – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze passive
 - Bilancio di verifica estratto da procedura aziendale

SEGUE DELIBERAZIONE N. 481 DEL 30.04.2015

- Relazione del Collegio sindacale sul bilancio
- Questionario da inviare alla Corte dei Conti
- Visto il prospetto del bilancio riclassificato come da Decreto legislativo 118/2011;
- Vista la DGR n. 29-24445 del 28/4/1998 contenente le linee guida per il regolamento di amministrazione e contabilità delle Aziende Sanitarie Regionali e indirizzi contabili;
- Vista la DGR n. 1-28352 del 14/10/1999 così come modificata e integrata dalla DGR n. 55-28551 dell'11/11/1999 e la DGR 1-28836 del 30/11/1999 di integrazione e specificazione sugli indirizzi contabili di cui alla citata DGR n. 29-24445 del 28/4/1998;
- Visti gli art. 21 e 24 della L.R. 18 gennaio 1995 n. 8 e l'art. 2427 del codice civile;
- Visto l'art. 5 del D. L.vo 30/12/1992 n. 502 così come modificato dal decreto legislativo 7/12/1993 n. 517 e dal decreto legislativo 19/6/1999 n. 229;
- Atteso che il Collegio Sindacale esaminerà il fascicolo di Bilancio in data 15/05/2015;
- Visti il D. Lgs 33 del 14/03/2013 e la L. n. 190 del 6/11/2012;
- Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, per quanto di loro competenza;

DELIBERA

1. Di adottare il Bilancio d'esercizio 2014 dell'A.S.L. TO4 come da allegati prospetti contabili che formano parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. Di dare atto che il bilancio è stato predisposto in ottemperanza alle disposizioni date dalla Regione Piemonte;
3. Di dare atto che si è chiuso con le seguenti risultanze contabili:

ATTIVO		PASSIVO	
A. Immobilizzazioni	139.916.630	A. Patrimonio Netto	83.207.831
B. Attivo Circolante	333.545.314	B. Fondi per rischi e oneri	15.012.454
C. Ratei e risconti	7.696.888	C. Trattamento fine rapporto	3.958.050
		D. Debiti	378.980.497
		E. Ratei e risconti	0
TOTALE	481.158.832	TOTALE	481.158.832
Conti d'ordine	73.218.208	Conti d'ordine	73.218.208

SEGUE DELIBERAZIONE N. 481 DEL 30.04.2015

COSTI		RICAVI	
B. Costi della produzione	925.984.514	A. Valore della produzione	935.861.643
Variazione delle rimanenze	1.386.862		
	927.371.376		
C. Oneri finanziari	752.626	C. Proventi finanziari	977
D. Rettifiche di valore	33.043	D. Rettifiche di valore	0
E. Oneri straordinari	248.619	E. Proventi straordinari	8.689.521
F. Imposte e tasse	15.796.216		
TOTALE	944.201.880	TOTALE	944.552.141

RISULTATO D'ESERCIZIO: EURO 350.261

4. Di dare atto che il presente provvedimento è composto dai seguenti allegati che, ai fini della pubblicazione della deliberazione, sono depositati agli atti della Direzione Generale:

Allegato n. 1: Bilancio d'esercizio riclassificato come previsto dal D.Lgs. 118/2011;
 Allegato n. 2: Nota Integrativa 2014;
 Allegato n. 3: Modello CE Nuova Aggregazione sintetica;
 Allegato n. 4: Relazione del Direttore Generale;
 Allegato n. 5: Rendiconto Finanziario;
 Allegato n. 6: Conti economici sezionali come da Mod. 1 dei piani di attività consuntivo 2014;
 Allegato n. 7: Modello patrimoniale ministeriale SP;
 Allegato n. 8: Modello economico ministeriale CE;
 Allegato n. 9: Modello economico ministeriale LA e CP;
 Allegato n.10: Flussi di cassa Siope;
 Allegato n.11: Composizione delle perdite a nuovo presenti in patrimonio netto;
 Allegato n.12: Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte contributi quota corrente indistinta;
 Allegato n.13: Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte contributi quota corrente vincolata;
 Allegato n.14: Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte per finanziamenti in conto capitale;
 Allegato n.15: Dichiarazione del Direttore Generale di corrispondenza tra i dati inviati sotto forma cartacea con quelli trasmessi in via informatica;
 Allegato n.16: Fascicoli dei bilanci delle società e consorzi partecipati;
 Allegato n.17: Tabella integrativa allegato A – Dettaglio capitalizzazioni 2014
 Allegato n.18: Tabella integrativa allegato B – Dettaglio contributi Regione extra-fondo 2014
 Allegato n.19: Tabella integrativa allegato C – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze attive
 Allegato n.20: Tabella integrativa allegato D – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze passive
 Allegato n.21: Bilancio di verifica estratto da procedura aziendale

e dagli allegati 22 e 23 che verranno uniti dopo l'esame da parte del Collegio Sindacale:

Allegato n.22: Relazione del Collegio sindacale sul bilancio;

Allegato n.23: Questionario da inviare alla Corte dei Conti;

SEGUE DELIBERAZIONE N. 481 DEL 30.04.2015

5. Di chiedere parere alla Regione Piemonte su quale sia il percorso più corretto da seguire per normalizzare la situazione del patrimonio di Ciriè;
6. Di trasmettere copia del presente atto deliberativo alla rappresentanza della Conferenza dei Sindaci della A.S.L. TO4.
7. Di trasmettere copia del presente atto deliberativo alla Giunta Regionale, ai sensi dell'art. 2 Legge Regionale n. 31 del 30 Giugno 1992 e s.m.i.;
8. Di trasmettere copia del presente atto deliberativo al Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 14, comma 3 della Legge Regionale n. 10 del 24.1.1995;
9. Di effettuare la pubblicazione ai sensi dell'art 29 del D.Lgs 33/2013 e dell'art. 1 c. 32 della L. 190/2012 sul sito internet aziendale nell'area "Amministrazione trasparente".

**IL RESPONSABILE DELLA STRUTTURA COMPLESSA
ECONOMICO FINANZIARIA
(Rag. Maurilio FRANCHETTO)
Firmato in originale**

Pareri ai sensi e per gli effetti del combinato disposto dell'art. 3, commi 1-*quinquies* e 7 del D.Lgs 502/92 e s.m.i..

**IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO
(Dott.ssa Lorella DAGHERO)
Firmato in originale**

**IL DIRETTORE SANITARIO
(Dott. Giovanni LA VALLE)
Firmato in originale**

**IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Flavio BORASO)
Firmato in originale**