



**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 31.12.2015

N. 581

DEL 06/06/2016

Proponente: ASLTO4 - S.C. ECONOMICO FINANZIARIO

Numero di Proposta: 637 del 06/06/2016

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

Il 06.06.2016

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

PUBBLICATA ai sensi di legge a
decorrere dal 14/06/2016

Ai sensi della L.R. 24/01/1995 n. 10
 DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA
 ESECUTIVA DAL 24/06/2016

Il Responsabile del Procedimento
Il Collaboratore Amministrativo
Sig.a Emilia CIOFFI
firmato in originale

Il Responsabile del Procedimento

TRASMESSA al Collegio Sindacale
il 09.06.2016

Ricevuta dalla Giunta Regionale il 20/06/2016
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. 581 DEL 06.06.2016

ADOZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO DELLA ASL TO4 AL 31.12.2015

IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Lorenzo ARDISSONE
(Nominato con D.G.R. n. 32-1360 del 27 aprile 2015)

- 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 D.G.R. n. 12-2021 del 05/08/2015 avente ad oggetto “Art. 3 bis, commi 5 ss. D.lgs n. 502/1992 e smi. Assegnazione obiettivi economico-gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi ai Direttori Generali delle aziende sanitarie regionali finalizzati al riconoscimento del trattamento economico integrativo per l’anno 2015”;
- Vista la nota prot. 8363/A1407A_04 del 13/04/16 con la quale la Regione Piemonte fornisce le linee guida per la redazione del bilancio d’esercizio 2015;
- Vista la nota prot. 9486/A14000 del 28/04/2016 con la quale la Regione Piemonte invita le Direzioni aziendali a non adottare i bilanci entro il 30 aprile e che il nuovo termine sarà indicato nel provvedimento di Giunta Regionale che sarà predisposto dopo i chiarimenti forniti dal Ministero dell’Economia e delle Finanze, a seguito richiesta da parte della Regione Piemonte, in relazione alle modalità di contabilizzazione di alcune poste di contributo regionale extra FSR;
- Viste le altre comunicazioni ricevute tramite posta elettronica in data:
22 aprile - Comunicazione urgente a seguito richieste pareri al MEF
26 aprile - Convocazione in Regione per il 27 aprile 2016
28 aprile - Comunicazione urgente relativa all’adozione dei bilanci 2015
29 aprile - Fabbisogno in c/capitale 2011 e ante – ricognizione per compensazione DL 35/2013
03 maggio - Atto di ricognizione delle partite contabili aziendali relative alle annualità 2011 e ante e ai trasferimenti del DL 35/2013
11 maggio - Atto di ricognizione delle partite contabili aziendali relative alle annualità 2011 e ante e ai trasferimenti del DL 35/2013 – Attestazioni firmate;
- Vista la nota prot. 11477/A1407A-04 del 24/05/2016 con la quale la Regione Piemonte trasmette la D.G.R. n. 44-3352 del 23/05/2016 avente ad oggetto “Indicazioni contabili relativi ai contributi regionali 2015: integrazione delle linee guida per la redazione del bilancio d’esercizio 2015”;
- 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;

SEGUE DELIBERAZIONE N. 581 DEL 06.06.2016

- 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. 34-2054 del 01/09/2015 avente ad oggetto “Presenza d’atto delle disponibilità finanziarie provvisorie di parte corrente per il Servizio Sanitario Regionale relative all’esercizio 2015 e determinazione delle risorse da assegnare agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari per l’anno 2015.” che assegna complessivamente all’ASL TO4 il finanziamento di € 819.510.580;
- Vista la D.G.R. 35-3152 del 11/04/2016 con la quale la Regione Piemonte ha provveduto a rimodulare il riparto delle risorse correnti del finanziamento del SSR 2015, assegnato agli Enti del SSR con la D.G.R. 34-2054 del 01/09/2015, nella misura necessaria all’aggiornamento delle quote di finanziamento sanitario (in coerenza con le comunicazioni trasmesse dal Ministero della Salute e le Intese Stato e Regioni intercorse in materia di riparto del fondo sanitario nazionale) considerati i risultati di conto economico al quarto trimestre 2015, rideterminando la quota di finanziamento 2015 e che ha provveduto altresì al riparto delle ulteriori risorse regionali extra FSR finalizzate alla copertura delle spese “non sanitarie” per complessivi € 827.944.825;
- Vista la D.G.R. 44-3352 del 23/05/2016 “Disposizioni contabili relative ai trasferimenti finanziari operati in attuazione al D.L. 35/2013 e s.m.i., e parziale rettifica delle risorse c/esercizio 2015 assegnati agli Enti del SSR con la D.G.R. 35-3152 del 11/04/2016. Adempimenti da Decreto Legislativo 118/2011 e s.m.i.”;
- Atteso, quindi, che la quota di finanziamento regionale autorizzata a favore della ASL TO4 dalla DGR 35-3152 del 11/04/2016 ammontante ad € 827.944.825, rettificata dalla DGR 44-3352 del 23/05/2016 in € 820.890.462 è composta come segue:

* quota FSN indistinto	€ 804.289.807
iscritta al netto del riconoscimento della produzione 2015 a favore degli STP (472.328) al 4500131 per l’importo di	€ 803.817.479
* 4500126/29 quota FSN vincolato	€ 8.865.984
* 4500319-pay back	€ 137
* 4600164-fondi regionali aggiuntivi finalizzati	€ 110.000
* 4500121-contributo legge 210/92	€ 635.589
* 4500167-contributo a copertura disavanzi sanitari 2000	€ 2.014.061
* 4500168-contributo nazionale finalizzato al rimborso dei medicinali innovativi – epatite	€ 984

SEGUE DELIBERAZIONE N. 581 DEL 06.06.2016

* 4500165-contributo da Regione Politiche sociali
per funzioni delegate socio sanitarie € 5.446.228

- Visto che con la medesima D.G.R. la Regione Piemonte assegna alla ASL TO4 la somma di € 5.000.000 da iscrivere quale credito e contributo a ripiano perdita 2011 e precedenti;
- Vista la D.G.R. 36-1483 del 25/05/15 con la quale la Regione Piemonte impartiva alle Aziende Sanitarie le disposizioni sul contenimento dei costi delle risorse umane ed approvava i tetti di spesa per gli anni 2015 e 2016, definito per il 2015 in € 239.090.000, omnicomprensivo per il personale a diverso titolo e fattispecie contrattuale impiegato dalla Azienda per l'erogazione dei servizi necessari alla garanzia di erogazione dei LEA 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 , 2014 e 2015:
 - * 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;
 - * 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;
 - * 2015: incasso della quarta tranche di € 110.372.307,08 avvenuto il 01/07/2015 e iscrizione del debito per anticipo di cassa verso la Regione Piemonte da regolarizzare su indicazioni della Regione;
 - * 2015: chiusura del debito verso la Regione e contestuale riduzione crediti/disavanzi per l'importo complessivo di € 154.574.531,11 suddiviso come segue:
crediti indistinti degli anni 2005 € 22.087,43, 2010 € 26.265.693,14 e 2011 acconto € 40.000.000,00
crediti conto capitale anni 2011 e precedenti € 1.648.150,25
disavanzi 2011 e precedenti € 86.638.600,29;
- 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;

SEGUE DELIBERAZIONE N. 581 DEL 06.06.2016

- Considerato che tra le operazioni di chiusura del bilancio d'esercizio 2015 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;
 - * Accantonamenti per rinnovi contrattuali 2015 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, di acquisto 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 € 5.982.276 riguardante:

· premio operosità sumai	€	420.836;
· rinnovo convenzioni nazionali medici conv. e sumai	€	481.224;
· accantonamento per oneri assistenza ospedaliera e specialistica strutture private accreditate e presidi	€	155.883;
· cause civili e oneri processuali	€	4.580.000;
· quote inutilizzate contributi regionali vincolati	€	344.333;

- Considerato che il consuntivo 2015 chiude con il seguente risultato di gestione:

· Risultato d'esercizio	€	- 1.763.779
-------------------------	---	-------------

- Visto che il fascicolo di bilancio 2015 è composto dai seguenti documenti:
 - Bilancio d'esercizio riclassificato come previsto dal D.Lgs. 118/2011
 - Nota Integrativa 2015
 - Modello CE Nuova Aggregazione sintetica
 - Relazione del Direttore Generale
 - Rendiconto Finanziario
 - Conti economici sezionali come da Mod. 1 dei piani di attività consuntivo 2015
 - Modello patrimoniale ministeriale SP anno 2015
 - Modello economico ministeriale CE anno 2015
 - Modello patrimoniale ministeriale SP anno 2014
 - Modello economico ministeriale CE anno 2014
 - Modello economico ministeriale LA e CP
 - Flussi di cassa Siope
 - Composizione delle perdite a nuovo presenti in patrimonio netto
 - Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte contributi quota corrente indistinta
 - Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte contributi quota corrente vincolata
 - Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte per finanziamenti in conto capitale
 - Dettaglio debiti verso la Regione Piemonte
 - 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 2015
 - Tabella integrativa allegato B – Dettaglio contributi Regione extra-fondo 2015
 - Tabella integrativa allegato C – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze attive
 - Tabella integrativa allegato D – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze passive
 - Bilancio di verifica estratto da procedura aziendale
 - Modelli di quadratura SP e CE generati dal sistema Piani di Attività

SEGUE DELIBERAZIONE N. 581 DEL 06.06.2016

Indicatore di tempestività dei pagamenti e piano dei pagamenti
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 15/06/2016;
- 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 2015 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	147.517.067	A. Patrimonio Netto	169.882.716
B. Attivo Circolante	298.920.917	B. Fondi per rischi e oneri	19.630.838
C. Ratei e risconti	3.970.366	C. Trattamento fine rapporto	4.358.610
		D. Debiti	256.536.186
		E. Ratei e risconti	0
TOTALE	450.408.350	TOTALE	450.408.350
Conti d'ordine	69.420.927	Conti d'ordine	69.420.927

SEGUE DELIBERAZIONE N. 581 DEL 06.06.2016

COSTI		RICAVI	
B. Costi della produzione	917.557.148	A. Valore della produzione	923.957.466
Variazione delle rimanenze	-18.909		
	917.538.239		
C. Oneri finanziari	509.340	C. Proventi finanziari	5
D. Rettifiche di valore	0	D. Rettifiche di valore	0
E. Oneri straordinari	29.429	E. Proventi straordinari	8.330.958
F. Imposte e tasse	15.975.200		
TOTALE	934.052.208	TOTALE	932.288.429

RISULTATO D'ESERCIZIO: EURO -1.763.779

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 2015
- 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 2015
- Allegato n. 7: Modello patrimoniale ministeriale SP anno 2015
- Allegato n. 8: Modello economico ministeriale CE anno 2015
- Allegato n. 9: Modello patrimoniale ministeriale SP anno 2014
- Allegato n.10: Modello economico ministeriale CE anno 2014
- Allegato n.11: Modello economico ministeriale LA e CP
- Allegato n.12: Flussi di cassa Siope
- Allegato n.13: Composizione delle perdite a nuovo presenti in patrimonio netto
- Allegato n.14: Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte contributi quota corrente indistinta
- Allegato n.15: Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte contributi quota corrente vincolata
- Allegato n.16: Dettaglio crediti verso la Regione Piemonte per finanziamenti in conto capitale
- Allegato n.17: Dettaglio debiti verso la Regione Piemonte
- Allegato n.18: Dichiarazione del Direttore Generale di corrispondenza tra i dati inviati sotto forma cartacea con quelli trasmessi in via informatica
- Allegato n.19: Fascicoli dei bilanci delle società e consorzi partecipati
- Allegato n.20: Tabella integrativa allegato A – Dettaglio capitalizzazioni 2015
- Allegato n.21: Tabella integrativa allegato B – Dettaglio contributi Regione extra-fondo 2015
- Allegato n.22: Tabella integrativa allegato C – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze attive
- Allegato n.23: Tabella integrativa allegato D – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze passive
- Allegato n.24: Bilancio di verifica estratto da procedura aziendale
- Allegato n.25: Bilancio di verifica estratto da procedura aziendale esclusi saldi iniziali
- Allegato n.26: Modelli di quadratura SP e CE generati dal sistema Piani di Attività

SEGUE DELIBERAZIONE N. 581 DEL 06.06.2016

Allegato n.27: Indicatore di tempestività dei pagamenti e piano dei pagamenti

e dagli allegati 28 e 29 che verranno uniti dopo l'esame da parte del Collegio Sindacale:

Allegato n.28: Relazione del Collegio sindacale sul bilancio;

Allegato n.29: Questionario da inviare alla Corte dei Conti;

5. Di trasmettere copia del presente atto deliberativo alla rappresentanza della Conferenza dei Sindaci della A.S.L. TO4.
6. 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.;
7. 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;
8. 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 Ada CHIADO')
firmato in originale**

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

**IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Lorenzo ARDISSONE)**

firmato in originale