



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

---

**DELIBERAZIONE DEL DIRETTORE GENERALE**

OGGETTO: ADOZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ASL TO4 AL 31.12.2013.

N. 0873

DEL 28/10/2014

---

Proponente: ASLTO4 - S.C. ECONOMICO FINANZIARIO

Numero di Proposta: 1015 del 28/10/2014

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

Il 28.10.2014

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

---

PUBBLICATA ai sensi di legge a  
decorrere dal 10/11/2014

Ai sensi della L.R. 24/01/1995 n. 10  
 DICHIARATA IMMEDIATAMENTE ESECUTIVA  
 ESECUTIVA DAL 20/11/2014

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 05.11.2014

Ricevuta dalla Giunta Regionale il 11/11/2014  
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. 0873 DEL 28.10.2014**

ADOZIONE DEL BILANCIO CONSUNTIVO DELL'ASL TO4 AL 31.12.2013

**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. 11364/DB2000 del 22/05/14 e la nota prot. n. 20371/DB2000 del 02/10/14, e le altre comunicazioni ricevute tramite posta elettronica con la quale la Regione Piemonte fornisce le indicazioni operative per l'adozione del bilancio consuntivo 2013;
- 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;
- Vista la D.G.R. 59-6674 del 11/11/2013 con la quale la Regione Piemonte assegnava alle ASR gli obiettivi economici-finanziari per la gestione 2013, determinando la quota di finanziamento corrente in euro 848.673.701 e la successiva D.G.R. 97-7687 del 21/5/2014 che rideterminava la quota in € 845.276.701, da iscrivere nei limiti del pareggio finanziario;
- Atteso che la quota di finanziamento regionale autorizzata a favore della ASL TO4 dalla DGR 97-7687 del 21/05/14 ammontante ad € 845.276.701 è composta come segue:
  - \* quota FSN indistinto € 812.426.582iscritta nei limiti del pareggio economico al netto del riconoscimento della produzione 2013 a favore degli STP (422.288) per l'importo di € 812.004.294
  - \* quota FSN vincolato € 14.368.985
  - \* risorse regionali extra LEA € 10.926.677
  - \* pay back € 3.741.026
  - \* fondi regionali aggiuntivi per copertura LEA € 3.813.431questi ultimi iscritti per l'importo di € 1.210.473 La differenza di € 2.602.958, per € 1.157.340 è stata iscritta al conto 4500121 per la copertura dei costi relativi agli indennizzi della legge 210/92.

## SEGUE DELIBERAZIONE N. 0873 DEL 28.10.2014

Quanto a € 1.445.618, la somma è da ricondursi ai minori costi da strutture private accreditate e presidi pubblici per attività di ricovero e prestazioni ambulatoriali così come rendicontate e riportate ai budget assegnati e sottoscritti;

- Preso atto dell'assegnazione del finanziamento per indennizzi L.210/92 come specificato della D.D. 837 del 14/10/14, ammontante a € 1.160.131;
- 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 2013 per il personale dipendente e atipico pari a euro 242.208.000 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:
  - \* presentazione del piano di pagamenti di cui all'art. 3, comma 5, lettera b) del D.L. 35/13;
  - \* incasso della prima tranche di € 67.720.759,25 avvenuta il 30/7/2013, effettuazione pagamenti entro il 31/8/2013 e rendicontazione dettagliata degli stessi entro il 7/9/2013;
  - \* incasso della seconda tranche di € 71.770.308,34 avvenuta il 22/11/2013, effettuazione pagamenti e relativa rendicontazione entro il 15/1/2014;
  - \* contabilizzazione delle somma complessiva di € 139491.067,59 e contestuale iscrizione del debito per anticipo di cassa verso la Regione Piemonte da regolarizzare a consuntivo;
- Vista la nota prot. 21151/DB2015 del 15/10/14 con la quale La Regione Piemonte impartisce istruzioni sulla contabilizzazione delle assegnazioni di liquidità ai sensi del DL 35/2013, in particolare prevede la 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;
- Visti i flussi contabili elaborati dal CSI Piemonte, aggiornati alla data del 16/6/2014, 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;
- Richiamata la nota prot. 20911/DB2012 del 10/10/2014 con la quale la Regione Piemonte approva il Bilancio consuntivo dell'anno 2012 rilevando criticità in merito alla rilevazione dei dati contabili dei cespiti;
- 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;

## SEGUE DELIBERAZIONE N. 0873 DEL 28.10.2014

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 2013 le più significative si riassumono in:
  - \* Contabilizzazione debiti commerciali ai sensi della DGR 2-6092 del 11/6/2007 consistenti nella riduzione del debito verso le banche e del rateo attivo iscritti nel bilancio 2006 nella misura pari a un decimo del debito totale e chiusura dei disavanzi dell'anno 2004 (al netto delle poste non monetarie);
  - \* 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;
  - \* Accantonamenti per rinnovi contrattuali 2013 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;

## SEGUE DELIBERAZIONE N. 0873 DEL 28.10.2014

- Dato atto che al conto 31016 “Accantonamenti” è iscritto a titolo di accantonamento l’importo complessivo di € 3.383.211 riguardo:
  - premio operosità sumai € 425.980;
  - rinnovo convenzioni nazionali medici conv. e sumai € 476.709;
  - interessi di mora € 1.000.000;
  - rischio causa Boero € 500.000;
  
  - rischio perenzione crediti conto capitale Regione Piemonte € 400.000;
  - accantonamento per oneri assistenza ospedaliera e specialistica strutture private accreditate € 96744;
  - quote inutilizzate contributi regionali vincolati € 483.778;
  
- Considerato che il consuntivo 2013 chiude con il seguente risultato di gestione:
  - Risultato d’esercizio € zero
  - Saldo ferie maturate non godute € 2.365.128
  
- Visto che il fascicolo di bilancio 2013 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 2013
  - Tabella integrativa allegato B – Dettaglio contributi Regione extra-fondo 2013
  - Tabella integrativa allegato C – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze attive
  - Tabella integrativa allegato D – Dettaglio insussistenze-sopravvenienze passive
  - Bilancio di verifica estratto da procedura aziendale
  - Relazione del Collegio sindacale sul bilancio
  - Questionario da inviare alla Corte dei Conti
  
- Visto il prospetto del bilancio riclassificato come da D.M. 11/2/2002;
  
- 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;

## SEGUE DELIBERAZIONE N. 0873 DEL 28.10.2014

- 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 è stato inviato al Collegio Sindacale il fascicolo di Bilancio e che in data 7/11/2014 procederà all'esame dei dati;
- Acquisiti i pareri favorevoli del Direttore Amministrativo e del Direttore Sanitario, per quanto di loro competenza;

### DELIBERA

1. Di approvare il Bilancio Consuntivo 2013 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	144.082.482	A. Patrimonio Netto	79.852.231
B. Attivo Circolante	374.261.160	B. Fondi per rischi e oneri	8.329.480
C. Ratei e risconti	10.737.513	C. Trattamento fine rapporto	3.808.312
		D. Debiti	437.091.132
		E. Ratei e risconti	0
<b>TOTALE</b>	<b>529.081.155</b>	<b>TOTALE</b>	<b>529.081.155</b>
Conti d'ordine	73.787.202	Conti d'ordine	73.787.202

COSTI		RICAVI	
B. Costi della produzione	943.433.003	A. Valore della produzione	953.108.488
Variazione delle rimanenze	1.036.018		
	<b>944.469.021</b>		
C. Oneri finanziari	2.657.243	C. Proventi finanziari	169
D. Rettifiche di valore	0	D. Rettifiche di valore	680.339
E. Oneri straordinari	600.190	E. Proventi straordinari	9.915.517
F. Imposte e tasse	15.978.059		
<b>TOTALE</b>	<b>963.704.513</b>	<b>TOTALE</b>	<b>963.704.513</b>

## SEGUE DELIBERAZIONE N. 0873 DEL 28.10.2014

### RISULTATO D'ESERCIZIO: EURO ZERO

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 2013;  
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 2013;  
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 2013  
Allegato n.18: Tabella integrativa allegato B – Dettaglio contributi Regione extra-fondo 2013  
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;

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.

**SEGUE DELIBERAZIONE N. 0873 DEL 28.10.2014**

**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**