



**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. Maurizio 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
<b>TOTALE</b>	<b>450.408.350</b>	<b>TOTALE</b>	<b>450.408.350</b>
Conti d'ordine	69.420.927	Conti d'ordine	69.420.927

**SEGUE DELIBERAZIONE N. 581 DEL 06.06.2016**

<b>COSTI</b>		<b>RICAVI</b>	
B. Costi della produzione	917.557.148	A. Valore della produzione	923.957.466
Variazione delle rimanenze	-18.909		
	<b>917.538.239</b>		
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		
<b>TOTALE</b>	<b>934.052.208</b>	<b>TOTALE</b>	<b>932.288.429</b>

**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