

REGIONE PIEMONTE  
AZIENDA SANITARIA LOCALE VCO

OMEGNA

IL DIRETTORE GENERALE

DELIBERAZIONE N. 479 del 24 DICEMBRE 2012

|   |  |
|---|--|
| O |  |
| G |  |
| G | CHIARIMENTI SU DELIBERAZIONE N. 182 DEL 20/07/2012 AVENTE PER OGGETTO: |
| E | "ADOZIONE BILANCIO CONSUTIVO ANNO 2010".                               |
| T |  |
| T |  |
| O |  |

L'anno duemiladodici il giorno VENTIQUATTRO  
del mese di DICEMBRE in OMEGNA,

**IL DIRETTORE GENERALE**

- **Dott. Adriano Giacoletto**

coadiuvato da:

- **Dott. Francesco Garufi** **DIRETTORE SANITARIO**

- **Dott. Rino Bisca** **DIRETTORE AMMINISTRATIVO**



Riservato alla S.O.C. Gestione delle Risorse Economiche e Finanziarie per la registrazione della spesa  
data \_\_\_\_\_

al N. \_\_\_\_\_ conto \_\_\_\_\_

IL RESPONSABILE F.F. REF

Beneficiario \_\_\_\_\_ €. \_\_\_\_\_

Beneficiario \_\_\_\_\_ €. \_\_\_\_\_

Beneficiario \_\_\_\_\_ €. \_\_\_\_\_

Annotazioni eventuali :

4

Q

K

**PROPOSTA ISTRUTTORIA DEL DIRIGENTE RESPONSABILE  
S.C. GESTIONE RISORSE ECONOMICO FINANZIARIE**

Con atto del Direttore Generale n. 182 del 20/07/2012 si è provveduto ad adottare il bilancio consuntivo per l'esercizio 2010, trasmettendolo successivamente al settore Ispettivo e Controllo di Qualità dell'Assessorato alla Sanità, al fine dell'esercizio delle funzioni di controllo preventivo da parte della Giunta Regionale.

Con nota prot. n. 30331/DB20.12 del 05/12/2012 il Settore Pianificazione e Assetto Istituzionale del SSR della Regione Piemonte ha richiesto chiarimenti ed ulteriori elementi di giudizio sull'atto di cui trattasi che si forniscono così come di seguito indicati:

**a) Integrare il fascicolo di bilancio con il Questionario della Corte dei Conti.**

Si allega al presente atto Il Questionario della Corte dei Conti quale parte integrante e sostanziale sotto la lettera a).

**b). Motivare la non corrispondenza del risultato di esercizio indicato nella stampa di bilancio facente parte del fascicolo di bilancio con quello indicato nella stampa di bilancio presente nella procedura informatica.**

Prima di procedere alla deliberazione del bilancio consuntivo si provvede a chiudere la rilevazione nella procedura Fec. Dopo che la procedura è stata chiusa non è più possibile apportare, da parte dell'Azienda, variazioni ai dati inseriti. Pertanto la stampa di bilancio, effettuata dopo la chiusura della procedura Fec e allegata alla deliberazione n.182 del 20/07/2012 è quella corretta e concorda con i dati del bilancio aziendale.

La squadratura, pari a euro 2, che si legge ora nella procedura informatica deriva da :

conto 3100484 (valori importati a cura del CSI) : differenza euro 1: dato corretto (rilevabile anche dalla stampa del piano dei conti effettuata in data 18/07/2012 che si allega al presente atto sotto la lettera b) euro 11.023. Ora si legge euro 11.022.

Stampa di bilancio con sottoconti : all'interno dei costi della produzione, totale b) "prestazioni sanitarie da privato", totale 1)"da presidi ospedalieri ex aarrtt. 41-42-43 (L.833/1978)" l'importo riportato nella versione attualmente presente in procedura pari ad euro **55.050.202** non corrisponde alla somma dei conti che compongono la categoria:

3100355 4.239.889  
3100356 409.369

le 9 0

|         |            |
|---------|------------|
| 3100357 | 155.049    |
| 3100358 | 15.746.199 |
| 3100352 | 85.969     |
| 3100353 | 21.722     |
| 3100354 | 17.264     |
| 3100359 | 9.855.831  |
| 3100360 | 20.601.616 |
| 3100378 | 3.517.746  |
| 3100329 | 399.549    |

Totale **55.050.503** (TOTALE ISCRITTO NELLA VERSIONE DEL BILANCIO DELIBERATA CON STAMPA DEL 18/07/2012).

**c) Con riferimento alle tabelle 3.04.1 e 3.04.2 di nota integrativa si segnala la mancanza del commento relativo alle acquisizioni dei contributi vincolati.**

Si allegano al presente atto quale parte integrante e sostanziale, sotto la lettera c) e d) le tabelle 3.04.1 e 3.04.2 della nota integrativa con il commento relativo alle acquisizioni.

**d) Con riferimento alla tabella di nota integrativa 3.14 verificare la corrispondenza nei totali delle due tabelle relative alla composizione del personale.**

Si allega al presente atto, quale parte integrante e sostanziale , sotto la lettera e) la tabella 3.14 della nota integrativa nella quale per mero errore materiale era stato riportato nella voce "ruolo sanitario a tempo indeterminato " numero iniziale 1.413 invece del corretto 1.412.

**e) Con riferimento alla tabella 3.16 di nota integrativa verificare la compilazione degli accantonamenti per oneri pregressi rinnovo convenzioni medicina di base.**

Si allega tabella 3.16 di nota integrativa quale parte integrante e sostanziale del presente atto sotto la lettera f) integrata con la compilazione della voce quota annua accantonata per il prossimo rinnovo della ACN.

**f) Con riferimento alla parificazione del costo dell'ospedaliera da strutture private si richiede un maggior dettaglio del budget 2010 alla luce della motivazione addotta nella relazione del Direttore Generale e dell'accordo transattivo con la Casa di Cura l'Eremo di Miazzina del 05 agosto 2011.**

Con deliberazione n.190 del 31 marzo 2009 venne stipulato, ex art.8 quinquies Dl.502/92 e s.m.i. l'accordo contrattuale tra Asl VCO e la Casa di Cura Eremo di Miazzina per il biennio 2009/2010. Tale contratto introduceva nel budget, oltre alle categorie dei ricoveri di degenza ospedaliera e delle prestazioni di specialistica ambulatoriale, categorie di degenze extraospedaliere (ricoveri in RSA, ricoveri temporanei, comi) .

A seguito della impossibilità per la casa di cura di adeguare la produzione ai valori e alle categorie previste dal contratto ed evidenziandosi per entrambi gli anni una produzione eccedente i valori contrattuali per quanto concerne la voce degenza ospedaliera, in data 10 maggio 2011 l'Azienda ha ottenuto un incontro con i funzionari regionali dell'Assessorato alla Sanità , alla presenza dei rappresentanti della Casa di Cura nel corso della quale si è prospettata l'ipotesi di giungere ad un accordo transattivo che potesse prevenire il contenzioso giudiziario minacciato dalla casa di Cura.

L'atto transattivo che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale sotto la lettera g) ,stipulato in data 5 agosto 2011, prevedeva per l'anno 2010 il riconoscimento della produzione fino alla concorrenza dell'importo previsto dal contratto.

Il contratto 2010 prevedeva i seguenti importi:

| ricoveri             |       | Contratto            |
|----------------------|-------|----------------------|
| 3 10 04 71           | ns    | 4.193.950,00         |
| 3 10 04 72           | reg   | 1.197.883,00         |
| 3 10 04 78           | extra | 7.898.679,00         |
| <b>totale</b>        |       | <b>13.290.512,00</b> |
| <b>specialistica</b> |       |                      |
| 3 10 04 19           | ns    | 1.074.335,00         |
| 3 10 04 84           | reg   | 2.278,00             |
| 3 10 04 85           | extra | 5.030,00             |
| <b>totale</b>        |       | <b>1.081.643,00</b>  |
| <b>Totale</b>        |       |                      |
| <b>budget 2010</b>   |       | <b>14.372.155</b>    |

Pertanto in sede di consuntivo 2010, al fine di riconoscere la produzione ospedaliera sino al valore totale definito dal contratto rispetto agli importi caricati dal CSI Piemonte, si è utilizzato il conto di parificazione, il cui importo pari ad euro 667.226,73 è stato così definito:

| ricoveri   | Contratto | A   |                         | B            |
|------------|-----------|---|-------------------------|--------------|
|            |           | Importi<br>caricati da CSI<br>in procedura<br>Fec | differenza tra<br>B e A |              |
| 3 10 04 71 | ns        | 4.193.950,00                                      | 4.490.270,71            | 296.320,71   |
| 3 10 04 72 | reg       | 1.197.883,00                                      | 901.562,29              | - 296.320,71 |
| 3 10 04 78 | extra     | 7.898.679,00                                      | 7.231.452,27            | - 667.226,73 |
| totale     |           | 13.290.512,00                                     | 12.623.285,27           | - 667.226,73 |

**Si propone pertanto di deliberare**

- 1°) Di fornire i seguenti chiarimenti ed ulteriori elementi di giudizio sulla deliberazione del Direttore Generale n. 182 del 20/07/2012, avente per oggetto: "Adozione Bilancio Consuntivo Anno 2010":

**a) Integrare il fascicolo di bilancio con il Questionario della Corte dei Conti.**

Si allega al presente atto Il Questionario della Corte dei Conti quale parte integrante e sostanziale sotto la lettera a).

**b) Motivare la non corrispondenza del risultato di esercizio indicato nella stampa di bilancio facente parte del fascicolo di bilancio con quello indicato nella stampa di bilancio presente nella procedura informatica.**

Prima di procedere alla deliberazione del bilancio consuntivo si provvede a chiudere la rilevazione nella procedura Fec. Dopo che la procedura è stata chiusa non è più possibile apportare, da parte dell'Azienda, variazioni ai dati inseriti. Pertanto la stampa di bilancio, effettuata dopo la chiusura della procedura

Fec e allegata alla deliberazione n.182 del 20/07/2012 è quella corretta e concorda con i dati del bilancio aziendale.  
La squadratura, pari a euro 2, che si legge ora nella procedura informatica deriva da :

conto 3100484 (valori importati a cura del CSI) : differenza euro 1: dato corretto (rilevabile anche dalla stampa del piano dei conti effettuata in data 18/07/2012 che si allega al presente atto sotto la lettera b) euro 11.023. Ora si legge euro 11.022.

Stampa di bilancio con sottoconti : all'interno dei costi della produzione, totale b) "prestazioni sanitarie da privato" , totale 1)"da presidi ospedalieri ex aarrtt. 41-42-43 (L.833/1978)" l'importo riportato nella versione attualmente presente in procedura pari ad euro **55.050.202** non corrisponde alla somma dei conti che compongono la categoria:

|         |            |
|---------|------------|
| 3100355 | 4.239.889  |
| 3100356 | 409.369    |
| 3100357 | 155.049    |
| 3100358 | 15.746.199 |
| 3100352 | 85.969     |
| 3100353 | 21.722     |
| 3100354 | 17.264     |
| 3100359 | 9.855.831  |
| 3100360 | 20.601.616 |
| 3100378 | 3.517.746  |
| 3100329 | 399.549    |

Totale **55.050.503** (TOTALE ISCRITTO NELLA VERSIONE DEL BILANCIO DELIBERATA CON STAMPA DEL 18/07/2012).

**c) Con riferimento alle tabelle 3.04.1 e 3.04.2 di nota integrativa si segnala la mancanza del commento relativo alle acquisizioni dei contributi vincolati.**

Si allegano al presente atto, quale parte integrante e sostanziale,sotto la lettera c) e d) le tabelle 3.04.1 e 3.04.2 della nota integrativa con il commento relativo alle acquisizioni.

**d) Con riferimento alla tabella di nota integrativa 3.14 verificare la corrispondenza nei totali delle due tabelle relative alla composizione del personale.**

Si allega al presente atto, quale parte integrante e sostanziale, sotto la lettera e) la tabella 3.14 della nota integrativa nella quale per mero errore materiale era stato riportato nella voce "ruolo sanitario a tempo indeterminato " numero iniziale 1.413 invece del corretto 1.412.

**e) Con riferimento alla tabella 3.16 di nota integrativa verificare la compilazione degli accantonamenti per oneri pregressi rinnovo convenzioni medicina di base.**

Si allega tabella 3.16 di nota integrativa quale parte integrante e sostanziale del presente atto sotto la lettera f) integrata con la compilazione della voce quota annua accantonata per il prossimo rinnovo della ACN.

**f) Con riferimento alla parificazione del costo dell'ospedaliera da strutture private si richiede un maggior dettaglio del budget 2010 alla luce della motivazione addotta nella relazione del Direttore Generale e dell'accordo transattivo con la Casa di Cura l'Eremo di Miazzina del 05 agosto 2011.**

Con deliberazione n.190 del 31 marzo 2009 venne stipulato, ex art.8 quinquies Dl.502/92 e s.m.i. l'accordo contrattuale tra Asl VCO e la Casa di Cura Eremo di Miazzina per il biennio 2009/2010. Tale contratto introduceva nel budget, oltre alle categorie dei ricoveri di degenza ospedaliera e delle prestazioni di specialistica ambulatoriale, categorie di degenze extraospedaliere (ricoveri in RSA, ricoveri temporanei, comi) .

A seguito della impossibilità per la casa di cura di adeguare la produzione ai valori e alle categorie previste dal contratto ed evidenziandosi per entrambi gli anni una produzione eccedente i valori contrattuali per quanto concerne la voce degenza ospedaliera, in data 10 maggio 2011 l'Azienda ha ottenuto un incontro con i funzionari regionali dell'Assessorato alla Sanità , alla presenza dei rappresentanti della Casa di Cura nel corso della quale si è prospettata l'ipotesi di giungere ad un accordo transattivo che potesse prevenire il contenzioso giudiziario minacciato dalla casa di Cura.

L'atto transattivo che si allega al presente atto quale parte integrante e sostanziale sotto la lettera g) ,stipulato in data 5 agosto 2011, prevedeva per l'anno 2010 il riconoscimento della produzione fino alla concorrenza dell'importo previsto dal contratto.

Il contratto 2010 prevedeva i seguenti importi:

| ricoveri                      | Contratto          |
|-------------------------------|--------------------|
| 3 10 04 71                    | ns 4.193.950,00    |
| 3 10 04 72                    | reg 1.197.883,00   |
| 3 10 04 78                    | extra 7.898.679,00 |
| totale                        | 13.290.512,00      |
| <b>specialistica</b>          |                    |
| 3 10 04 19                    | ns 1.074.335,00    |
| 3 10 04 84                    | reg 2.278,00       |
| 3 10 04 85                    | extra 5.030,00     |
| totale                        | 1.081.643,00       |
| <b>Totale<br/>budget 2010</b> | <b>14.372.155</b>  |

Pertanto in sede di consuntivo 2010, al fine di riconoscere la produzione ospedaliera sino al valore totale definito dal contratto rispetto agli importi caricati dal CSI Piemonte, si è utilizzato il conto di parificazione, il cui importo pari ad euro 667.226,73 è stato così definito:

| ricoveri   | Contratto          | Importi<br>caricati da CSI<br>in procedura<br>Fec | differenza tra<br>B e A |
|------------|--------------------|---|-------------------------|
| 3 10 04 71 | ns 4.193.950,00    | 4.490.270,71                                      | 296.320,71              |
| 3 10 04 72 | reg 1.197.883,00   | 901.562,29  | - 296.320,71            |
| 3 10 04 78 | extra 7.898.679,00 | 7.231.452,27                                      | - 667.226,73            |
| totale     | 13.290.512,00      | 12.623.285,27                                     | - 667.226,73            |

2°) Di trasmettere la presente deliberazione al Settore Pianificazione e

Assetto Istituzionale del SSR, Ufficio controllo atti, ai fini dell'esercizio delle funzioni di controllo preventivo previste dall'art. 27, lett. e), della Legge Regionale n. 10 del 24/1/1995.

- 3°) Di dare mandato alla SOC Affari Generali di trasmettere copia della presente deliberazione al Collegio Sindacale ai sensi art. 14 della L. R. n.10 del 24.01.1995.
- 4°) Di trasmettere altresì il presente atto al Presidente della Conferenza dei Sindaci per l'esame di cui all'art. 3, comma 14, del D.lgs. n. 502/1992 e s.m.i.

Il Dirigente Responsabile f.f.  
S.C. Gestione Risorse Economico Finanziarie  
(D.ssa Manuela Succi)



### **IL DIRETTORE GENERALE**

**VISTA** la sopraestesa proposta istruttoria;

**ACQUISITI** i pareri favorevoli espressi, ai sensi dell'art. 3, comma 1-quinquies. del D.Lgs.vo 19 giugno 1999, n. 229, dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Sanitario;

### **D E C I D E**

di approvarla integralmente adottandola quale propria deliberazione.

Letto, confermato e sottoscritto

IL DIRETTORE GENERALE  
(Dott. Adriano Giacoletto)

IL DIRETTORE SANITARIO  
(Dott. Francesco Garufi)

IL DIRETTORE AMMINISTRATIVO  
(Dott. Rino Bisca)

### RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che copia del presente atto è stata posta in pubblicazione all'Albo Ufficiale dell'A.S.L. VCO il giorno 31 DIC. 2012 per 15 giorni continuativi.

IL FUNZIONARIO INCARICATO

ESECUTIVITA' IN DATA \_\_\_\_\_

IL FUNZIONARIO INCARICATO

Trasmissione a:

- Collegio Sindacale
- Conferenza dei Sindaci
- Giunta Regionale

Nota prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_  
Nota prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_  
Nota prot. n. \_\_\_\_\_ del \_\_\_\_\_

Copia per strutture:

|         |
|---------|
| DSO V   |
| SERT    |
| DIST. 0 |
| DIST. V |
| DIST. D |
| ML      |
| MED URG |
| SITRPO  |

|     |
|-----|
| DSM |
| DP  |
| F   |
| SD  |
| LP  |
| AG  |
| BC  |
| RU  |
| PP  |

|                     |
|---------------------|
| MED. COMP           |
| FL                  |
| REF                 |
| ITB                 |
| ICT                 |
| DIP. PAT. CHIRUR.   |
| DIP. TECNICO AMMVO  |
| DIP. PAT. ONCOL.    |
| DIP. SERVIZI DIAGN. |

|                   |
|-------------------|
| DIP. EMERG. URG.  |
| DIP. AREA CRITICA |
| DIP. DIPENDENZE   |
| DIP. POST ACUZIE  |
| DIP. PAT. CNV     |
| DIP. FARMACO      |
| DIP. PAT. MEDICHE |
| DIP. MAT. INF.    |

DIP. EMERG. URG.  
DIP. AREA CRITICA  
DIP. DIPENDENZE  
DIP. POST ACUZIE  
DIP. PAT. CNV  
DIP. FARMACO  
DIP. PAT. MEDICHE  
DIP. MAT. INF.