



A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

SOC GESTIONE ECONOMICO-FINANZIARIA E PATRIMONIO

Sede legale :Via Mazzini, 117 – 28887 Omegna (VB)
Sede Operativa Omegna

SOS Bilancio e Contabilità Generale

Tel. 0323 868170 Fax 0323 868168
e-mail :ref@aslvco.it

Prot.

Omegna,

Alla Corte dei Conti
Sezione Regionale di controllo per il Piemonte
piemonte.controllo@corteconticert.it

Al Presidente
Collegio Sindacale ASL VCO
Dott. Giuseppe Grieco
SEDE

OGGETTO: Relazione del Collegio sindacale sul bilancio dell'esercizio 2016 dell'ASL VCO (ai sensi dell'art.1, comma170, della legge 23 dicembre 2005,n.266).

Analisi della Corte dei Conti sul bilancio 2016 – prot. ASL n. 6045/18 del 29/01/2018 – considerazioni

Con riferimento all'analisi sul Bilancio 2016, inviata da codesta Corte il giorno 29 gennaio 2018, prot. Asl n. 6045/18 del 29/01/2018, riprendendo le criticità rilevate e le ulteriori richieste istruttorie, si comunica quanto segue:

Bilancio di Previsione

Il bilancio di previsione 2016 è stato adottato in perdita in contrasto con quanto previsto dall'art.20 della L.R. 8/95.

Il bilancio è stato redatto iscrivendo, su indicazione regionale, una quota di finanziamento provvisoria che necessariamente non poteva coprire tutti i costi aziendali stimati e che ha determinato la chiusura in perdita. Secondo indicazioni regionali alcuni costi (indennizzi ex L.210, oneri mutuo perdite anno 2000, oneri prestazioni extra FAS) sono stati iscritti in assenza dei relativi finanziamenti assegnati successivamente.





A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

L'importo assegnato per la predisposizione del bilancio di previsione 2016 è stato pari all'importo assegnato per l'esercizio 2015 ridotto del 15%. Il contributo definitivo assegnato per l'esercizio 2016 è stato superiore all'importo provvisoriamente assegnato per 5.461 migliaia di euro e l'Asl VCO ha chiuso il bilancio con un utile pari a 1.425 migliaia di euro.

Redazione e adozione del bilancio d'esercizio

Il bilancio di esercizio è stato adottato il 26 maggio 2017, in ritardo rispetto alla normativa vigente.

Nella DGR n. 42-4921 del 20 aprile 2017 avente per oggetto " Riparto delle risorse c/esercizio 2016 definitive agli Enti del SSR, in rimodulazione delle risorse provvisorie assegnate con DGR n.35-3152 del 11/04/2016: Adempimenti di cui all'art. 20, comma 2, lettera a, e applicazione art.30 del Decreto legislativo 118/2011" si legge " Ritenuto di prevedere una congrua tempistica necessaria per recepire, con successivo provvedimento, l'esito delle attività di riconciliazione contabile condotte dal settore regionale competente sui trasferimenti del DL 35/2013 destinati per investimenti fissando la data di adozione del bilancio di esercizio 2016, in deroga all'art. 31 del D.Lgs 118/2011 e smi, al 26 maggio 2017." Gli esiti dell'attività di riconciliazione sono stati recepiti con DGR n. 29-5054 del 15 maggio 2017. La nota della Regione Piemonte Prot. 11202/A1407A_04 del 17 maggio 2017 "Linee guida per l'adozione del bilancio d'esercizio 2016" richiama quale scadenza utile per l'adozione del bilancio d'esercizio 2016 la data del 26 maggio 2017.

Anticipazioni di tesoreria (punto 8.1 parte prima)

Dal prospetto SIOPE si rileva un ampio ricorso ad anticipazioni di tesoreria. In particolare risultano entrate per anticipazioni di cassa pari a euro 254.667.909,48 per il 2016 ed euro 253.350.291,66 per il 2015.

Si chiede di precisare per ciascuna annualità anche i giorni di utilizzo.

L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria risulta indispensabile per poter garantire oltre ai pagamenti obbligatori i pagamenti ai fornitori e conseguentemente i beni e servizi indispensabili all'erogazione dei servizi ai cittadini. Il ricorso all'utilizzo dell'anticipazione è anche funzionale all'esigenza di tendere al rispetto dei tempi di pagamento che la normativa fissa in 60 giorni.

I giorni di utilizzo per l'anno 2016 sono stati 364, i giorni di utilizzo dell'anno 2015 sono stati 350.

Costi per acquisti di beni e servizi

Si rileva un incremento, rispetto al 2015, degli aggregati acquisti di beni e servizi che deve essere giustificato alla luce della normativa di razionalizzazione e contenimento di detta categoria di spesa.

Spesa farmaceutica (punto 11 parte seconda)

Si rileva un incremento rispetto al 2015 della spesa farmaceutica ospedaliera, di quella per la distribuzione diretta e per la distribuzione per conto.

L'incremento registrato rispetto al consuntivo 2015 nella categoria degli **acquisti di beni** è stato pari 1.750 migliaia di euro. Nella categoria dei **beni sanitari** l'incremento registrato è stato pari ad euro 1.779. Quello più significativo si è registrato nei costi per l'acquisto di **prodotti farmaceutici ed emoderivati** per un importo pari 1.699 migliaia di euro.

Con riguardo a detto incremento l'importo più rilevante è rappresentato dal costo dei **farmaci per epatite C**. Con lettera protocollo 3423/A14070 del 19 febbraio 2015 la Regione Piemonte individuava l'ASL VCO quale

prezizzato al trattamento dei pazienti affetti da epatite C con i nuovi farmaci antivirali.





A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

La spesa netta registrata nell'esercizio 2016 è stata pari a 3.438 migliaia di euro ,
contro la spesa netta

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

dell'anno 2015 pari a 2.239 migliaia di euro con un aumento pari a 1.199 migliaia di euro. Tale maggior spesa è stata peraltro interamente finanziata con DGR n. 42-4921 del 20 aprile 2017.

Il restante incremento è in gran parte dovuto al maggior utilizzo di farmaci oncologici ed oncoematologici ad alto costo. Il risparmio riscontrato in altre aree terapeutiche non è stato sufficiente a compensare l'aumento di detti farmaci. L'andamento dei consumi in oncologia è stato oggetto di approfondimento e sono state individuate delle azioni per contenere l'incremento, peraltro atteso, in seguito alla commercializzazione di nuovi medicinali e all'allargamento delle indicazioni di farmaci biologici ad alto costo. Si riscontra un incremento dei consumi di farmaci biologici anche per malattie autoimmuni, dovuto sia all'introduzione di nuovi farmaci sia all'effetto prevalenza per il quale aumentano i pazienti trattati.

La distribuzione per conto, al netto degli onorari professionali, è aumentata del 4,36% a causa dell'aumento del numero di pezzi complessivamente erogati, in particolare in alcune categorie farmacologiche di nuova introduzione in DPC o di recente immissione in commercio, quali gli anticoagulanti orali, le eparine a basso peso molecolare e gli antidiabetici orali.

Per quanto concerne invece l'acquisto di **altri beni sanitari** si osserva:

Rispetto all'anno 2015 in questa categoria di beni si registra un decremento pari 133 migliaia di euro . La categoria comprende i costi per acquisti di dispositivi medici (materiale radiografico , materiale sanitario, presidi chirurgici , protesi, diagnostici in vitro) oltre a prodotti dietetici e materiale per la profilassi.

Nella categoria dei **dispositivi medici** si registra l'incremento più significativo pari 218 migliaia di euro in massima parte dovuto ai costi per il servizio di emodinamica per incremento sedute settimanali (da due a tre) a partire dal mese di ottobre 2015. In aumento anche il costo degli **impiantabili attivi** per 96 migliaia di euro per aumento defibrillatori impiantati rispetto all'anno 2015. Al fine di garantire un utilizzo appropriato anche dei dispositivi medici è stata istituita una commissione multidisciplinare apposita per il monitoraggio e la conseguente valutazione dei consumi.

Si registrano incrementi dei costi per **prodotti dietetici** per 192 migliaia di euro dovuto all'incremento del numero di utenti sottoposti a nutrizione enterale.

Il risultato finale complessivo è stato raggiunto grazie soprattutto alla diminuzione dei costi dei **dispositivi medico diagnostici in vitro** (- 559 migliaia di euro) dovuto in gran parte al trasferimento di parte degli esami di laboratorio all'ASO di Novara (concentrazione attività laboratori) e del trasferimento dei test di qualificazione biologica per lo screening delle donazioni di sangue (SIMT) all' ASL di Novara.

Si segnalano decrementi nei costi per **vaccini** per 60 migliaia di euro (erogazione vaccino antinfluenzale attraverso canale DPC) e nei costi per altri beni sanitari (- 23 migliaia di euro per diminuzione costi assistenza protesica ex DM 332/1999 in seguito a cessato utilizzo nel 2° semestre 2016 da parte di alcuni utenti di presidi costosi – sonde peristeen).

Nella categoria dei **beni non sanitari** si è registrato un decremento per 29 migliaia di euro rispetto ai costi dell'anno 2015. Il decremento più significativo deriva dai costi per carburanti (- 19 migliaia di euro) anche grazie ad un utilizzo più razionale degli automezzi in dotazione ai servizi aziendali e ai costi per materiali di guardaroba – 15 migliaia di euro (divise scuole universitarie acquisite tramite servizio lavanolo biancheria e non acquistate).

L'incremento registrato nel bilancio 2016 rispetto al consuntivo 2015 nella categoria degli **acquisti di servizi** è stato pari a 1.555 migliaia di euro con un aumento nei costi per servizi sanitari pari a 2.248 migliaia di euro, compensato dalla diminuzione registrata nei costi dei servizi non sanitari per 693 migliaia di euro.

Nell'ambito dei costi per **servizi sanitari** lo scostamento più significativo si è registrato negli acquisti di servizi per **assistenza ospedaliera** con un incremento pari a 1.924 migliaia di euro. A fronte di una diminuzione dei costi per ospedaliera da pubblico pari a 1.463 migliaia di euro in gran parte derivante da minori acquisti da Aziende Ospedaliere regionali (-1.137 migliaia di euro) e riaddebiti Case di Cura (-698 migliaia di euro), si è invece registrato un maggior costo per ospedaliera da privato per 3.387 migliaia di euro. Tale incremento si riferisce in particolare all'aumento di produzione per cittadini extra regione italiano e della Casa di Cura Eremo di Miazzina (incremento pari a 2.057 migliaia di





A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

euro coperto da mobilità attiva in compensazione) e dall'iscrizione nell'anno 2016 a costo dell'intero importo del finanziamento per funzioni attribuito all'Istituto Auxologico Italiano per 2.900 migliaia di euro (nel consuntivo 2016 a costo erano stati postati 1.687 migliaia di euro, mentre la differenza iscritta in

accantonamento secondo indicazioni regionali ,posto che l'attività di sperimentazione corrispondente al finanziamento era cominciata nel mese di agosto 2015). Anche in questo caso il costo è coperto da specifico finanziamento regionale.

Altro significativo incremento per 1.438 migliaia di euro si è registrato nei costi per **acquisto di prestazioni Socio sanitarie a rilevanza sanitaria** .

Le principali variazioni intervenute sono le seguenti:

- + 680 migliaia di euro residenzialità anziani : a partire dal mese di luglio 2015 sono stati incrementati i posti letto di 49 unità di cui 29 in Alta intensità, 17 in Media intensità e 3 in Bassa intensità . Inoltre nel corso dell'anno sono state effettuate rivalutazioni di utenti già inseriti il cui aggravamento ha comportato cambiamenti di fascia.
- + 135 migliaia di euro ricoveri per minori a rischio :per trascinarsi costi inserimenti anno 2015 e un nuovo inserimento nell'anno 2016
- + 71 migliaia di euro ricoveri per dipendenze e soggetti affetti da HIV : La media dei pazienti inseriti in strutture residenziali è stata nell'anno 2016 pari a 14 pazienti contro i 12 dell'anno 2015. Nel 2016 sono stati previsti alcuni inserimenti in strutture ad alta specializzazione.
- + 269 migliaia di euro malati terminali: incremento di utenti inseriti presso il Nucleo ad Alta Complessità Neurologica .
- + 151 migliaia di euro per Altra assistenza residenziale e semiresidenziale:
Con Delibera n.330 del 19 agosto 2016 l'Azienda , per garantire una omogenea distribuzione territoriale di posti letto di CAVS per meglio corrispondere ai bisogni e alle attese dei cittadini, in attesa di successivi provvedimenti regionali , ha concordato con le Residenze sanitarie assistenziali Massimo Lagostina di Omegna, RSA di Premosello e RSA di Domodossola di attivare temporaneamente n. 55 posti letto di continuità assistenziale di pronta accoglienza con una tariffa media giornaliera pari ad euro 100,00 a partire dal mese di settembre 2016.
- - 72 migliaia di euro CAVS : in seguito all'apertura dei posti letto di continuità assistenziale di pronta accoglienza nelle aree del Cusio e dell'Ossola è diminuita la richiesta per i posti CAVS presso la casa di Cura Eremo di Miazzina.

Più contenuto l'incremento registrato nei costi per **distribuzione farmaci File F** pari a 255 migliaia di euro sia per aumento di distribuzione da parte di Asl/AO regionali che per costi servizi distribuzione delle Farmacie convenzionate per farmaci DPC , per acquisti per **assistenza specialistica** pari a 182 migliaia di euro per incremento produzione per residenti Asl della Casa di Cura Eremo di Miazzina e Centro ortopedico di quadrante, sempre nel rispetto dei tetti previsti dai rispettivi contratti e per acquisto di servizi per **assistenza riabilitativa** per 32 migliaia di euro dove a fronte di un incremento dei costi per assistenza riabilitativa da pubblico per 127 migliaia di euro dovuto all'incremento dei posti in convenzione presso il centro diurno socio terapeutico educativo per pazienti affetti da autismo, gestito dal CISS di Domodossola (da 7 a 10 posti con inserimento di due minori il sabato) convenzione attivata nel mese di settembre 2015, si è invece registrato un decremento nell'assistenza da privato - 94 migliaia di euro per diminuzioni prestazioni ambulatoriali Istituto Sacra Famiglia .

Decrementi si sono invece registrati nelle altre categorie di servizi ed in particolare :

Farmaceutica convenzionata : La spesa farmaceutica convenzionata risulta inferiore a quella dell'anno 2015 del 2,17% (- 530 migliaia di euro).



**A.S.L. V.C.O.**Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio OssolaSede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

Nelle tabelle II e III vengono rappresentati l'andamento della spesa convenzionata netta del 2016 e negli anni 2011-2016 dove si evidenzia un costante trend in diminuzione.

Tabella II: Spesa Convenzionata Netta - A.S.L. VCO
(senza integrativa)

	2015	2016	Scostamento
Gennaio	€ 2.001.763	€ 1.793.029	-10,43%
Febbraio	€ 1.783.273	€ 1.756.982	-1,47%
Marzo	€ 1.869.201	€ 1.886.880	0,95%
Aprile	€ 1.873.267	€ 1.777.328	-5,12%
Maggio	€ 1.844.612	€ 1.872.289	1,50%
Giugno	€ 1.835.941	€ 1.757.680	-4,26%
Luglio	€ 1.856.864	€ 1.759.256	-5,26%
Agosto	€ 1.660.223	€ 1.741.285	4,88%
Settembre	€ 1.788.982	€ 1.722.627	-3,71%
Ottobre	€ 1.811.084	€ 1.720.209	-5,02%
Novembre	€ 1.744.003	€ 1.830.132	4,94%
Dicembre	€ 2.022.409	€ 1.944.272	-1,30%
TOTALE	€ 22.091.622	€ 21.561.969	-2,39%
Fonte dati: CNU			

Tabella III: Spesa Convenzionata Netta - A.S.L. VCO
(senza integrativa)

2011	2012	2013	2014	2015	2016
€ 26.887.034	€ 24.757.640	€ 23.502.670	€ 22.485.575	€ 22.091.622	€ 21.561.969
Fonte dati: CNU					

Nella tabella IV si riporta l'andamento della spesa pro-capite pesata, che si attesta a 121 € pro-capite

Tabella IV: Spesa Convenzionata Netta pro-capite - A.S.L. VCO

2011	2012	2013	2014	2015	2016
€ 151,77	€ 137,73	€ 133,75	€ 127,58	€ 124,00	€ 121,31
Fonte dati: CNU					



A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

Costi per consulenze, altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area sanitaria : decremento rispetto consuntivo 2015 pari a 212 migliaia di euro per

~~diminuzione consulenze sanitarie da aziende Sanitarie della Regione, consulenze art.55 personale dipendente , costi personale medico carcere.~~

Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria : Decremento rispetto consuntivo 2015 pari a 374 migliaia di euro. Il risparmio più significativo pari a 187 migliaia di euro è dovuto alla conclusione nel mese di giugno 2016 della convenzione con A.O. di Busto Arsizio per prestazioni di anestesia, oltre ad una

riduzione nei costi per altri servizi sanitari da privato pari a 130 migliaia di euro.

Tale riduzione è stata determinata in parte da minori prestazioni radiologiche (- n.407), visite specialistiche (-n.126) e ECG (-n.172) eseguiti dal COQ con un risparmio pari a 29 migliaia di euro, dal termine dell'attività di guardia attiva notturna (PS Omegna) del personale COQ nei primi giorni di giugno 2016 (- 24 migliaia di euro) oltre alla notevole diminuzione di prestazioni richieste al Policlinico San Matteo di Pavia (valutazione preparati istologici, tipizzazioni cellule , ibridazioni, biopsie osteomidollari – 44 migliaia di euro).

All'interno di questa categoria risultano in decremento anche i costi per assistenza sanitaria infermieristica da cooperative (- 17 migliaia di euro) per infermieri impiegati presso la Casa Circondariale di Verbania, per effetto della diminuzione del costo orario a seguito nuova gara (da euro 26,98 ad euro 22,80) e i costi per diagnostica strumentale per degenti in decremento per 11 migliaia di euro.

Il risparmio realizzato nei costi per **servizi non sanitari** è stato pari a 693 migliaia di euro ed ha riguardato tutte le categorie di costi . I risparmi più consistenti si sono realizzati nei costi per servizio di lavanolo (- 229 migliaia di euro) a seguito nuova aggiudicazione e nei costi per energia elettrica grazie al regolare funzionamento dei cogeneratori che nel corso dell'anno 2015 avevano avuto problemi tecnici.

Consulenze, collaborazioni e altre prestazioni di lavoro non sanitarie : Il decremento registrato rispetto al consuntivo 2015 pari a 79 migliaia di euro è dovuto a minori costi per consulenze non sanitarie da ASR piemontesi (fisica sanitaria e consulenze amministrative per servizio personale – previdenza) oltre ad una diminuzione degli emolumenti a personale dipendente per attività di consulenza professionale, tecnica ed amministrativa.

Liquidazione del finanziamento sanitario(punto 3.1.3 parte seconda)

Si rilevano incongruenze tra le assegnazioni e le erogazioni dichiarate dalla regione in sede di giudizio di parificazione sul rendiconto 2016 e quelle inserite nel questionario, come dettagliate in tabella.

dati forniti dalla Regione	assegnazioni al lordo delle compensazioni (FSR indistinto, FSR vincolato e FSR extra fondo)	299.927.661,84
	di cui pagati	264.859.435,18
	assegnazioni (FSR indistinto, FSR vincolato e extra fondo) al netto delle compensazioni	283.452.157,81
	di cui pagati (al netto dei contributi per il 118)	264.859.435,18



**A.S.L. V.C.O.**Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio OssolaSede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

questionario	assegnazioni dichiarate nel questionario	P.I./Cod.Fisc. 00634880033 297.470.523,00
	trasferite per cassa	264.163.121,00

Si chiede a tal fine di precisare

- **Le assegnazioni del FSR indistinto, del FSR vincolato e le risorse extra fondo sanitario (escludendo il payback) attribuite con delibera regionale, di competenza dell'esercizio 2016, al lordo e al netto delle poste in compensazione;**
- **I trasferimenti di cassa ricevuti a fronte di tali assegnazioni nonché quelli ricevuti a chiusura di crediti pregressi.**

Prima di procedere al dettaglio di quanto richiesto si precisa che l'importo indicato nel questionario (euro 297.470.523) è comprensivo del payback in quanto si è fatto riferimento alla "Dettaglio crediti verso Regione - contributi indistinti" facente parte del fascicolo di bilancio 2016 e compilata secondo indicazioni regionali e risulta così composto:

IMPORTO INDICATO NEL QUESTIONARIO	
CONTRIBUTO INDISTINTO	289.420.628,99
CONTRIBUTO VINCOLATO	6.287.183,65
RISORSE EXTRA FONDO	591.243,71
RISORSE PAY BACK	1.171.467,00
	297.470.523,35

Si procede ora alla parificazione rispetto a quanto dichiarato dalla Regione circa le assegnazioni:

ASSEGNAZIONI DGR 42-4921		
CONTRIBUTO INDISTINTO	289.420.628,99	
CONTRIBUTO INDISTINTO FINALIZZATO	92.684,32	
CONTRIBUTO VINCOLATO	6.287.183,65	
CONTRIBUTO VINCOLATO (borse studio MMG)	46.159,64	
RISORSE EXTRA FONDO (L.210 e Mutuo)	1.023.256,23	
CONTRIBUTI EXTRA FONDO PREST.SOCIO.SAN	1.525.532,00	
CONTRIB. EXTRA FONDO PREST.SOCIO.SAN (SLA)	99.310,34	
RISORSE PAY BACK	1.171.467,00	
	299.666.222,17	
ALTRE ASSEGNAZIONI (VINCOLATI)		
Accertamenti medico legali pers. Scolastico	67.030,81	
Accertamenti medico legali pers. Scolastico	64.759,27	
Accertamenti medico legali pers. Scolastico	50.376,12	
Divieto pratiche mutilazione genitale	575,38	**
Farmacovigilanza	14.000,00	
Finanziamento superamento OPG	60.174,08	
Celiachia	517,50	**
Celiachia	4.006,04	





A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvc.it - www.aslvc.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

dietologia e ostetricia/ginecologia (importo utilizzato 99.000 euro). In questo caso i costi vengono registrati tra i costi del personale (31006... ; 3101823) e si rileva l'utilizzo del fondo (4700306).

Strutture accreditate (punto 6.1 della parte seconda)

Anche per l'anno 2016 i contratti sono stati sottoscritti in corso d'anno e non preventivamente. Inoltre dalla tabella 6.1 emerge che su 105 prestazioni ad alto rischio di in appropriatezza, il controllo è stato effettuato solo nei confronti di 78 SDO, così da non risultare rispettato il disposto del D.M. 10/12/2009.

Con deliberazioni del Direttore Generale n. 310 e 311 del 28 agosto 2015 l'Azienda adottava le proposte di accordo contrattuale per il triennio 2014-2016 rispettivamente con l'Istituto di Ricovero e Cura a Carattere Scientifico Auxologico Italiano e con la Casa di Cura L'Eremo di Miazzina che trasmetteva agli interessati e alla Regione, Direzione Sanità, nella stessa data.

Il contratto con la Casa di cura L'Eremo di Miazzina è stato sottoscritto in data 1 settembre 2015.

Il contratto con Istituto Auxologico Italiano è stato sottoscritto in data 18 gennaio 2016.

Si chiede di compilare la seguente tabella con i dati di ciascuna delle strutture accreditate operanti sul territorio dell'Azienda.

ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO			
n. prestazioni complessivamente erogate	n. SDO controllate ai sensi della l.n. 388/2000	n. prestazioni ad alto rischio di in appropriatezza complessivamente erogate	n. SDO inerenti prestazioni ad alto rischio di in appropriatezza controllate ai sensi del DM 10/12/2009
6.183	829 (pari al 13,4%)	98 anziché 105 erroneamente comunicato	78 (le restanti 20 si riferiscono a DRG facenti parte dell'allegato 2C del DPCM 29/11/2001)
CASA DI CURA EREMO DI MIAZZINA			
1.292	119 (pari al 9,2%)	Non vengono erogate dalla struttura	

Disposizioni in materia di personale (punto 13 e 14 della parte seconda)

Dalla tabella al punto 13 si rileva che il costo del personale a tempo determinato o con convenzioni o con contratti di Co.Co.Co risulta superiore nel 2016 al 50% del costo nel 2009, non rispettando dunque il disposto dell'art. 9 comma 28 del d.l. 78/2010.

Si chiede di precisare se gli importi indicati in tabella comprendono anche i costi del personale con contratto atipico coperti da finanziamenti comunitari privati. In tal caso indicare gli stessi





A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

nel 2009 e nel 2016. Si chiede inoltre di specificare le tipologie di contratto inserite nella voce altre prestazioni di lavoro della tabella di cui al punto 13.

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

**Infine, al punto 13.1 il collegio ha precisato quanto segue " verbale 2 del 25/02/2016....."
Si chiede di trasmettere i verbali citati e le risposte dell'Azienda".**

Gli importi indicati in questionario tabella punto 13 alla voce "Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa " si riferiscono ai costi per personale assunto con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato al lordo di oneri ed irap. Lo stesso per l'anno 2009.

La Regione Piemonte, in conformità all'art. 15 comma 13 e seguenti del DL 95/2012, convertito in L. n. 135/2012, ha emanato disposizioni sul contenimento dei costi delle risorse umane anno 2016, di cui DGR 36-1483/2015 del 25.05.2015, dando atto contestualmente dello sblocco del turn over per il solo personale appartenente al ruolo sanitario impegnato nell'area di cura ed assistenza sanitaria e per il personale del ruolo

tecnico assegnato all'area assistenziale ed appartenente al profilo professionale di Operatore Socio Sanitario, ed a condizione che le predette assunzioni risultino coerenti rispetto alla nuova configurazione dell'Azienda conseguita all'approvazione dell'Atto Aziendale di cui alla deliberazione n. 429 del 12/11/2015 e nel rispetto dei tetti di spesa annuali stabiliti dalla suddetta DGR 36-1483/2015 all. B).

In conformità alle disposizioni sopra citate dettate in materia di assunzione di personale, nel rispetto del Tetto di Spesa del personale dipendente di cui alla Tabella B della DGR citata ed in assolvimento del Piano dei Fabbisogni del personale formulato, su base trimestrale, dalle Strutture Sanitarie aziendali, si è dovuto provvedere alla assunzione di personale in sostituzione dei dipendenti assenti in detto esercizio per turn over, aspettativa, lunga malattia e congedo parentale, al fine di garantire il corretto andamento dell'attività istituzionale e la continuità assistenziale.

Il ricorso massivo alla costituzione di rapporti di lavoro a tempo determinato è stato determinato dalle pressanti esigenze connesse alle assenze non prevedibili che si sono verificate e che non hanno potuto trovare soluzione in assenza di graduatorie concorsuali utilizzabili né in ambito aziendale e nemmeno mediante condivisione delle graduatorie di altre Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Pertanto al fine di dare continuità all'assistenza e colmare, anche solo in via temporanea e d'urgenza, le carenze, in particolare per i profili di assistenza infermieristica, si è proceduto ad instaurare rapporti di lavoro a tempo determinato utilizzando a tal fine la graduatoria aziendale vigente, ottenuta a seguito di espletamento di avviso di incarico temporaneo, approvata dall'ASL VCO nel Maggio 2016.

Tale situazione è resa evidente nella tabella sotto riportata messa a confronto con la situazione preesistente relativa all'esercizio 2009:

Contratti	Anno 2016	Anno 2009
Tempo indeterminato – Personale del Comparto	n. 33	n. 37
Tempo determinato – Personale del Comparto	n.35 (di cui 12 supplenze di personale titolare con diritto alla conservazione del posto ed assente in via temporanea)	n. 29 (di cui n. 20 supplenze di personale titolare con diritto alla conservazione del posto ed assente in via temporanea)
Tempo indeterminato – Personale Dirigenza Medica/Sanitaria	n. 19	n. 17
Tempo determinato – Personale	n. 7	n. 15





Al fine del controllo della spesa complessiva sostenuta dall'Azienda per il personale dipendente si segnala che il numero delle assunzioni di personale a tempo determinato è stato però ampiamente compensato dal considerevole decremento determinatosi per varie cause tra il 31.12.2009 ed il 31.12.2016 del personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato passato da 1945 unità a 1771 unità, ove è di tutta evidenza che le azioni intraprese dall'azienda, sebbene entro i limiti dettati dalle norme statali e regionali, non hanno consentito di pervenire, pur entro i limiti imposti dalle norme statali e regionali nel tempo vigenti, alla copertura del turn over .

Pertanto nell'esercizio 2016 l'Azienda ha rispettato sia il tetto di spesa complessivo per il costo del personale disposto dalla DGR Piemonte n. 36-1483/2015 del 25.05.2015 sia il vincolo percentuale sul tetto di spesa 2009, imposto dalla normativa nazionale (DL 78/2010) per le Amministrazioni dello Stato e gli Enti Pubblici non Economici.

Per compilare la voce " altre prestazioni di lavoro" si è fatto riferimento ai seguenti codici del Ce ministeriale :

B2A15 : che comprende consulenze sanitarie di personale ASR piemontesi (c/3100490), consulenze sanitarie e sociosanitarie da terzi (c/3100387) , consulenze sanitarie da privato – art.55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000 (c/3101823) , spese personale tirocinante e/o borsista (c/3100452) , altre collaborazioni e prestazioni di lavoro – area sanitaria (c/3100494).

B2B2 : che comprende consulenze non sanitarie di personale da ASR piemontesi (c/3100491), consulenze non sanitarie da Terzi- altri Enti Pubblici (c/3100392), consulenze tecniche da privato (c/3100456), emolumenti a personale dipendente non sanitario per attività di consulenza professionale, tecnica ed amministrativa (c/3101826), spese personale religioso (c/3100454), altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria (c/3100495).

Infine si allegano alla presente gli estratti dei verbali e le risposte aziendali richieste.

Ammortamento delle immobilizzazioni (punto 3.4.2 parte terza)

L'Azienda ha dichiarato di non aver ammortizzato per il 100% del loro valore le immobilizzazioni acquistate nel 2016 utilizzando i contributi in conto esercizio, come prescrive il D.lgs.118/2011 (art.29,co lettera b).

Gli investimenti effettuati senza fonti di finanziamento dedicate (contributi da Stato o regione, donazioni, mutui, ecc.) comportano un onere a carico del conto economico pari al 100% del loro valore per effetto di apposita scrittura di rettifica dei contributi in c/esercizio, ferma restando l'applicazione, in sede di calcolo degli ammortamenti, delle aliquote previste dall'allegato 3 del D.Lgs 118/2011. Le quote di ammortamento così generate sono poi soggette a sterilizzazione utilizzando il fondo generato con la rettifica sopra indicata.

Poiché il quesito pareva riferirsi alla sola fase di calcolo degli ammortamenti si è ritenuto di rispondere negativamente, tuttavia di fatto il costo dell'investimento risulta interamente iscritto nell'esercizio 2016 mediante la registrazione contabile di cui sopra.

Le medesime istruzioni regionali hanno confermato più volte negli anni (da ultimo la nota Prot. 919/A1407_04 del 17/01/2017 contenente le istruzioni al preconsuntivo 2016) la valorizzazione pari al 100% dei cespiti acquistati nel 2016 mediante "rettifica del contributo in c/esercizio".

Si evidenzia che il Decreto del 17 settembre 2012 emanato dal Ministero della Salute di concerto con il Ministero dell'Economia delle Finanze , nella casistica Enti e Aziende del SSN al Documento n. 1 "La sterilizzazione degli ammortamenti", tratta lo specifico caso degli ammortamenti e della sterilizzazione delle immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio.

Con nota prot. 19619 del 30 luglio 2013 il Ministero della Salute ha trasmesso l'aggiornamento del sopra menzionato "Documento 1- La sterilizzazione degli ammortamenti". In tale documento si legge quanto segue:



A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola
**“Immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio – Beni
acquisiti a partire dal 2016”**

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

Il Decreto 118/2011, dopo le modifiche apportate dalla legge di stabilità 2013, stabilisce che: «a partire dall'esercizio 2016 i cespiti acquisiti utilizzando contributi in conto esercizio, indipendentemente dal loro valore, devono essere interamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione».

In merito giova osservare che l'utilizzo di contributi in conto esercizio per finanziare l'acquisizione di immobilizzazioni rappresenta, di fatto, uno storno di contributi dal conto esercizio al conto capitale. Almeno per gli investimenti più significativi, anzi, potrebbe essere già la regione, all'atto delle assegnazioni, ad esplicitare la destinazione a investimento di quote di contributi di parte corrente.

Al fine di salvaguardare il principio di rappresentazione veritiera e corretta, nel pieno rispetto dello spirito della norma e del suo impatto su patrimonio netto e risultato d'esercizio,

l'azienda che finanzia interamente o parzialmente con contributi in conto esercizio (indistinti o finalizzati) l'acquisizione di immobilizzazioni (ivi comprese le immobilizzazioni in corso), su indicazione regionale o per propria autonoma iniziativa, dovrà effettuare le seguenti rilevazioni:

- *Nell'esercizio di acquisizione, iscrizione dell'immobilizzazione nello stato patrimoniale. Nell'esercizio di acquisizione e negli esercizi successivi, progressivo ammortamento dell'immobilizzazione stessa, nel rispetto del principio di competenza economica e secondo quanto previsto dalle norme generali sulle immobilizzazioni, quindi con i coefficienti stabiliti dall'allegato 3 al D.lgs. 118/2011.*
- *Nell'esercizio di acquisizione, iscrizione a conto economico di un costo (o più precisamente, di uno storno di ricavi) pari al valore dell'immobilizzazione, con contropartita nella voce “A.II.5 Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio” del patrimonio netto. Questa scrittura di fatto storna la quota di contributo utilizzata per acquisire l'immobilizzazione da conto esercizio a conto capitale. Lo fa però in modo indiretto, per consentire verifiche e quadrature sui dati dei contributi in conto esercizio. Nel conto economico, il costo andrà inserito in un'apposita voce “A.2 Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti”, con segno negativo e quindi a detrazione del valore della produzione.*
- *Nell'esercizio di acquisizione e negli esercizi successivi, progressivo utilizzo del finanziamento per investimenti per sterilizzare gli ammortamenti, secondo quanto previsto dalle norme generali sulle sterilizzazioni.”*

Esempio 7. Acquisto di attrezzature per euro 1.000, finanziato da contributi in conto esercizio.



A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

	SP - ATTIVO				SP - PASSIVO E NETTO		CONTO ECONOMICO		
	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche (f.amm.)	B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o PA per finanziamento Investimenti	B.IV.2) Istituto tesoriere	A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	D.7) Debiti verso fornitori	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	A.7) Quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio	B.8.c) Ammortam altre immobilizzaz materiali
Acquisto dell'immobilizzazione	1000					1000			
Di conseguenza: storno indiretto da contributi in c/esercizio a contributi c/capitale					1000		-1000		
Pagamento della fattura				-1000		-1000			
Scritture di fine periodo: Ammortamento		-100							100
Scritture di fine periodo: Sterilizzazione					-100			100	

Note:

- coefficiente di ammortamento dell'attrezzatura: 20% (dimezzato nell'esercizio di acquisizione)

Il trattamento contabile seguito dall'Azienda risulta pertanto coerente con le sopra descritte indicazioni ministeriali.

Delibera di ricognizione delle partecipate

Non è pervenuta a questa sezione di Controllo la delibera di ricognizione delle partecipate effettuata ai sensi dell'art. 24 del D.lgs 175/2016. Considerando inoltre la presenza della partecipazione in CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE SPA, l'Azienda è anche tenuta alla compilazione del modello contenuto nella delibera 19/2017 della sezione delle autonomie e alla sua successiva trasmissione a questa sezione di controllo.

La revisione straordinaria ex art.24 D.Lgs 175/16 è stata effettuata e recepita con deliberazione del Direttore Generale n. 677 del 25 settembre 2017.

Gli esiti della ricognizione sono stati rilevati nel Modulo Partecipazioni del Dipartimento del Tesoro alla voce Revisione straordinaria ex art.24 D.Lgs 175/16 (documentazione acquisita con prot. DT 73027-2017 del 2/10/2017).

Si provvede in questa sede a presentare il modello contenuto nella delibera 19/2017 della sezione delle autonomie e a trasmettere deliberazione n. 677 del 25 settembre 2017.

Crediti al 31/12/2016 (punto 5 parte terza)

Dal confronto delle tabelle relative alla composizione dei crediti iscritti in bilancio con quelle compilate nel questionario per l'esercizio 2015, si rilevano delle incongruenze con riferimento ai dati dei crediti v/regione per spesa corrente relativi all'anno 2014.

Si confermano i dati compilati nella tabella questionario bilancio 2016. Nell'anno 2015 il trasferimento di cassa dalla Regione (DD n. 108 del 21.02.2014) pari a euro 9.337.957 era stato rappresentato a riduzione del credito per finanziamento corrente indistinto dell'anno 2014 in luogo dell'anno 2013.

Fondo svalutazione crediti (punto 5.1 parte terza)

Il Collegio sindacale con riferimento al fondo svalutazione crediti ha precisato quanto segue: "fa riferimento a fatture verso azienda sanitaria di Novara per attività di screening anni 2006 e 2007 in contestazione. L'asl NO risulta capofila del progetto di screening per quegli anni e avrebbe dovuto ricevere apposito finanziamento dalla Regione Piemonte."





A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

Si chiede di conoscere l'ammontare dei crediti oggetto di svalutazione ed eventuali azioni intraprese dall'Azienda per il recupero dei suddetti crediti, anche al fine di valutare l'eventuale contabilizzazione della perdita definitiva degli stessi.

L'ammontare dei crediti verso ASL NO oggetto di svalutazione è pari a euro 127.512 . L'Azienda ha dunque coperto interamente il rischio di perdita effettiva degli stessi .

Debiti al 31/12/2016 (punto 9 parte terza)

Dal confronto delle tabelle relative alla composizione dei debiti iscritti in bilancio con quelle compilate nel questionario per l'esercizio 2015, si rilevano delle incongruenze relativamente ai debiti v/Regione per gli anni 2012 e precedenti.

Anche in questo caso si confermano i dati compilati nella tabella questionario bilancio 2016. Per mero errore di rappresentazione nell'analogo tabella questionario 2015 il debito relativo agli anni 2012 e precedenti risultava inferiore per euro 147.830. Tale importo faceva parte della riconciliazione contabile dei trasferimenti del DL 55/2013 (iscritti a debito nei confronti della Regione nell'anno 2015) e poiché il credito per contributi destinati ad investimenti che si andava a chiudere era riferito all'anno 2008, per errore si è diminuito il debito riferito a quegli anni . Nel questionario 2016 si è invece correttamente rappresentato il debito per gli anni 2012 e retro (non interessato dalla sopra citata riconciliazione) e per l'anno 2015 a cui invece la riconciliazione faceva riferimento.

Debito verso fornitori e Indicatore di tempestività dei pagamenti (punto 10 e 10.2.3 parte terza)

Si rileva un'errata compilazione della tabella 10. Gli importi da indicare in corrispondenza a ciascuna annualità devono riferirsi al bilancio dei rispettivi esercizi. Si chiede di ricompilare la tabella in tal senso.

Inoltre dalla composizione della tabella 10.2.3 sembrerebbe che l'azienda abbia pagato con priorità le fatture più recenti, influenzando positivamente l'indicatore di tempestività dei pagamenti. In ogni caso il 63% delle fatture sono state pagate oltre i termini previsti dal D.P.C.M. 22/09/2014 .

Si chiede di indicare, per ciascuno degli anni ricompresi nella tabella 10.2.3, gli importi delle fatture che restano ancora da pagare, specificando se i dati inseriti nella citata tabella si riferiscano a pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2016 per transazioni commerciali, come definiti all'art.9 comma 4 del DPCM 22 settembre 2014. In caso contrario ricompilare la tabella 10.2.3 con i dati dei pagamenti riferiti ai soli debiti commerciali.

Tabella 10. Debiti v/fornitori:

Debito al 31/12	Debito v/fornitori (totale) (c = a+b)	Debito v/fornitori non ancora scaduti (a)	Debito v/fornitori Scaduti (b)	Indicatore tempestività dei pagamenti
2016	67.700.387	44.269.706	23.430.681	36
2015	60.093.657	41.297.482	18.796.375	42
2014	64.773.259	42.051.159	22.722.100	110

L'Azienda ASL VCO non paga i fornitori in modo da influenzare positivamente l'indicatore di tempestività dei pagamenti. In base ai trasferimenti di cassa regionali vengono predisposti i pagamenti che tengono conto in



nti definiti in azienda "obbligatori" e cioè stipendi (sia del personale dipendente che ,



A.S.L. V.C.O.

Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola
convenzionato, farmacie convenzionate),
versamenti iva e iva split ecc.

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

relativi oneri fiscali e contributivi ,

~~Con le somme residue vengono pagate tutte le fatture liquidate a parità di scadenza. Il Servizio Gestione Economico finanziaria applica il principio di pagamento delle fatture in ordine cronologico , ma lo fa ovviamente rispetto alle fatture che risultano liquidate. La liquidazione infatti rimane in capo a servizi diversi che, anche tenuto conto della complessità delle verifiche necessarie a procedere alla liquidazione , possono avere tempi di liquidazione assai diversi. Sappiamo che l'indicatore dei pagamenti, così come concepito dalla normativa vigente, è calcolato solo sulle fatture pagate , pertanto non rilevando in alcun modo i documenti non pagati , non consente di evidenziare tutte le fatture scadute che le aziende hanno ricevuto.~~

Si precisa che i dati inseriti nella tabella 10.2.3 si riferiscono a pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2016 per transazioni di natura commerciale che comportano, in via esclusiva o prevalente, la consegna di merci o la prestazione di servizi, contro il pagamento di un prezzo.

Il dettaglio dei debiti certi per ciascuno degli anni ricompresi nella tabella 10.2.3 è il seguente;

Debiti commerciali per anno di formazione					
Anno 2012 e prec.	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Totale
1.223.071	44.055	146.850	565.148	49.968.150	51.947.274

A disposizione per eventuali chiarimenti, si porgono distinti saluti.

IL DIRETTORE SOC GESTIONE
ECONOMICO - FINANZIARIA E PATRIMONIO
(Dott.ssa Manuela Succi)

IL DIRETTORE GENERALE
(Dr. Giovanni Caruso)



A.S.L. V.C.O.

*Azienda Sanitaria Locale
del Verbano Cusio Ossola*

Sede legale : Via Mazzini, 117 - 28887 Omegna (VB)
Tel. +39 0323.5411 0324.4911 fax +39 0323.643020
e-mail: protocollo@pec.aslvco.it - www.aslvco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

