

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE VCO

Regione: Piemonte

Sede:

---

**Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 15/06/2016**

In data 15/06/2016 alle ore 11:00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

---

Presidente in rappresentanza della Regione

**GIUSEPPE GRIECO**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**ALESSANDRO AMBROSO**

Presente

---

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**LUCIA SCALZO**

Presente

---

Partecipa alla riunione La D.ssa Manuela SUCCI, Responsabile della SOC Risorse Economiche e Finanziarie, presso cui si è fisicamente riunito il Collegio sindacale.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Esame della Deliberazione n. 215 del 31/05/2016 di adozione del Bilancio consuntivo 2015, e relativi allegati, e predisposizione della prescritta Relazione.

## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

Numero: 215      Data: 31/05/2016      Presenza Rilievo: No

Oggetto: Adozione del Bilancio consuntivo 2015

Osservazioni: Il Collegio provvede alla stesura della relativa relazione ai sensi del decreto legislativo 30 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". Le risultanze sono riportate nell'apposito modello "Bilancio d'esercizio", parte integrante del presente verbale.

## ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 16:30      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE VCO

Regione Piemonte

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015

In data 15/06/2016 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE VCO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Grieco Giuseppe - Presidente

Dott. Ambroso Alessandro

Dott.ssa Scalzo Lucia

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 215

del 31/05/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 01/06/2016

con nota prot. n. 33383 del 01/06/2016 e, ai sensi dell'art. 26 del D. Lgs. n. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 421.455,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 421.455,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2014)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 93.415.399,00	€ 90.866.988,00	€ -2.548.411,00
Attivo circolante	€ 114.148.803,00	€ 104.016.625,00	€ -10.132.178,00
Ratei e risconti	€ 12.403.006,00	€ 6.000.983,00	€ -6.402.023,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 219.967.208,00</b>	<b>€ 200.884.596,00</b>	<b>€ -19.082.612,00</b>
Patrimonio netto	€ 44.052.381,00	€ 76.659.016,00	€ 32.606.635,00
Fondi	€ 7.998.822,00	€ 12.267.501,00	€ 4.268.679,00
T.F.R.	€ 1.124.385,00	€ 1.224.562,00	€ 100.177,00
Debiti	€ 164.067.333,00	€ 109.203.983,00	€ -54.863.350,00
Ratei e risconti	€ 2.724.287,00	€ 1.529.534,00	€ -1.194.753,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 219.967.208,00</b>	<b>€ 200.884.596,00</b>	<b>€ -19.082.612,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 18.548.733,00</b>	<b>€ 16.528.176,00</b>	<b>€ -2.020.557,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2014 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2015</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 353.050.232,00	€ 358.467.009,00	€ 5.416.777,00
Costo della produzione	€ 346.192.472,00	€ 353.405.693,00	€ 7.213.221,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 6.857.760,00</b>	<b>€ 5.061.316,00</b>	<b>€ -1.796.444,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -323.624,00	€ -616.650,00	€ -293.026,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -100.683,00	€ 741.666,00	€ 842.349,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 374.932,00	€ 1.226.754,00	€ 851.822,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.808.385,00	€ 6.413.086,00	€ -395.299,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.808.385,00	€ 6.834.541,00	€ 26.156,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ -421.455,00</b>	<b>€ -421.455,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2015)	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 350.330.631,00	€ 358.467.009,00	€ 8.136.378,00
Costo della produzione	€ 353.209.824,00	€ 353.405.693,00	€ 195.869,00
<b>Differenza</b>	€ -2.879.193,00	€ 5.061.316,00	€ 7.940.509,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -649.422,00	€ -616.650,00	€ 32.772,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 741.666,00	€ 741.666,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 1.226.754,00	€ 1.226.754,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -3.528.615,00	€ 6.413.086,00	€ 9.941.701,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.708.326,00	€ 6.834.541,00	€ 126.215,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -10.236.941,00	€ -421.455,00	€ 9.815.486,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 76.659.016,00</b>
Fondo di dotazione	€ 6.799.103,00
Finanziamenti per investimenti	€ 66.493.911,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.752.202,00
Contributi per ripiani perdite	€ 3.178.007,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 35.255,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -3.178.007,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -421.455,00

La perdita di € 421.455,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

☒ 3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La perdita registrata deriva dalla riduzione operata con DGR n. 44-3352 del 23 maggio 2016 rispetto a quanto previsto dalla DGR n. 35-3152 del 11 aprile 2016, del contributo regionale extra FSR finalizzato alla copertura della Legge 210/92 (- euro 124.215,71) e del contributo regionale finalizzato per ulteriori interventi e servizi destinati a soggetti in condizioni di specifiche fragilità sociali(- euro 297.239,67- copertura costi extra LEA) quale recepimento delle conclusioni del Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali con il Comitato permanente per la verifica dei LEA secondo le quali i Ministeri affiancanti hanno precisato che le risorse regionali non sanitarie di competenza dell'anno 2015 che sono state accertate e impegnate nel bilancio regionale relativo all'esercizio 2016 devono essere assegnate agli Enti del SSR a titolo di contributo regionale per ripiano perdite sull'esercizio 2016. Pertanto, così come precisato nella stessa DGR n. 44-3352 del 23 maggio 2016, il risultato economico negativo non rileva, per la quota imputabile alla riduzione del contributo regionale extra fondo, sia ai fini degli obiettivi di efficientamento assegnato ai Direttori Generali delle Aziende Sanitarie Regionali e sia rispetto ai vincoli aziendali di sostanziale pareggio di bilancio in attuazione tra l'altro alla normativa nazionale e regionale vigente.

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 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" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **IMMOBILIZZAZIONI**

### **Immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nel corso dell'esercizio non sono stati iscritti costi di impianto e di ampliamento e neppure di ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta \_\_\_\_\_ con il consenso del

Collegio sindacale.

### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. Lgs. n. 118/2011.

*(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)*

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

## **Finanziarie**

### *Crediti finanziari*

Non vi sono crediti di natura finanziaria.

### *Altri titoli*

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla partecipazione alla Società centro Ortopedico di Quadrante pari al 51% del capitale. La partecipazione è valutata secondo il metodo del Patrimonio Netto.

Nell'anno 2015 è inoltre stata chiusa la partecipazione alla Federazione Sovrazonale Piemonte 4- Piemonte Nord Est (valore della partecipazione euro 24.000) come previsto nel Verbale dell'assemblea dei Soci del 19/01/2015 che ha approvato il bilancio finale di liquidazione.

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **Rimanenze**

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Il magazzino è valutato con il metodo del costo medio ponderato ad eccezione del materiale gestito a lotti valutato al costo specifico.

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

*(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)*

I crediti sono iscritti al valore nominale al netto del fondo di svalutazione crediti che si riferisce a crediti verso l'utenza finale e verso Aziende Sanitarie. Di seguito si fornisce dettaglio delle posizioni creditorie:

CREDITI VERSO REGIONE PER SPESA CORRENTE: EURO 77.776.416

CREDITI VERSO REGIONE PER QUOTA FSR : EURO 69.715.423

CONTO 1220101 "Regione per trasferimenti c/esercizio entro l'anno" euro 65.241.831

anno 2015 euro 19.281.343

anno 2014 euro 1.962.572

anno 2013 euro 21.958.850

anno 2012 euro 22.039.066

Nell'ambito delle attività di regolarizzazione contabile degli anticipi di liquidità del DL 35/2013 trasferiti all'Azienda a partire dall'anno 2013 e contabilizzati nella voce contabile patrimoniale "Debiti verso Regione", secondo quanto previsto dalla DGR n. 44-3352 del 23/05/2016, allegato B) Tabella 1, si è provveduto a riclassificare gli importi indicati nelle Colonne C5 e C6 (euro 2.569.360,66 credito anno 2010 ed euro 33.725.808,18 credito anno 2011), in riduzione della voce patrimoniale aziendale "crediti verso regione per spesa corrente 2011 e ante" (conto 1220101) compensandoli con i suddetti debiti.

CONTO 1220103 "Regione per trasferimenti anni precedenti entro l'anno" euro 94.963

conto 1220105 "Regione per contributi in c/esercizio Vincolati entro l'anno" euro 1.186.453

anno 2015 euro 225.248

anno 2014 euro 406.513

anno 2013 euro 230.913

anno 2012 euro 109.218



anni 2011 e prec. 214.559

per dettagli sulla composizione dei crediti per contributi vincolati si rimanda ai documenti allegati alla Nota Integrativa " dettaglio contributi vincolati".

CONTO 1220122 "Credito verso fondo regionale assicurazione rischio civile" euro 1.242.374

anno 2014 euro 8.684

anno 2013 euro 519.811

anno 2012 euro 462.263

anni 2011 e prec. euro 251.616

CONTO 1220123 "Credito verso Regione per gestione liquidatoria USL 1994" euro 1.949.802

anno 2013 euro 47.940 per spese legali sentenze n. 97/2006,982/2008,302/2011 causa Eredi Trovatelli /ex USL 55

anno 2012 euro 287.079 di cui euro 260.952 per sentenza 813/07 Causa Curci Barbisan/ex USL 56 ed euro 26.127 spese lagali causa ditta CIE

anno 2011 e prec. euro 1.614.783:

anno 2011 euro 46.904 per benefici contrattuali personale in quiescenza

anno 2010 euro 218.946 di cui euro 164.919 per Atto di precetto Eredi Trovatelli/ex USL , euro 52.977 per altre cause ex USL 55 e 57 ed euro 1.050 per regolazioni INPDAP

anno 2009 euro 130.875 per Atto di precetto Eredi Trovatelli/ex USL 55

anno 2008 euro 1.218.058 Sentenza Curci Barbisan/ex USL 56.

CREDITI VERSO REGIONE PER FINANZIAMENTO SANITARIO AGGIUNTIVO : EURO 5.056.086

conto 1220132 "Crediti verso Regione per finanziamento aggiuntivo" euro 5.056.086 anno 2015 (DGR n. 35-3152 del 11/04/2016)di cui:

euro 596.889 per finanziamento copertura rate di mutuo relative al disavanzo 2000

euro 4.459.196 entrate da Payback

CREDITI VERSO REGIONE PER SPESA CORRENTE - ALTRO : EURO 3.004.907

conto 1220107 "Altri Crediti verso Regione entro l'anno" euro 56.508

anno 2015 (DGR n. 35-3152 del 11/04/2016 e DGR N. 44-3352 DEL 23/05/2016)per contributo nazionale finalizzato al rimborso dei medicinali innovativi - Epatite

conto 1220143 "Crediti verso Regione -Politiche sociali per funzioni delegate socio sanitarie" euro 2.948.399

anno 2014 euro 1.605.286

anno 2015 euro 1.343.113 (DGR n. 35-3152 del 11/04/2016 cosi come rettificata da DGR n. 44-3352 del 23/05/2016 e DD 1038 del 17/12/2015)

CREDITI VERSO REGIONE PER VERSAMENTI A PATRIMONIO : EURO 16.289.165

conto 1220112 "Regione per trasferimenti c/capitale entro l'anno" euro 13.111.158

anno 2015 euro 49.678

anno 2014 euro 2.851.058

anno 2013 euro 3.789.882

anno 2012 euro 927.273

anni 2011 e prec euro 5.493.267

Nell'ambito delle attività di regolarizzazione contabile degli anticipi di liquidità del DL 35/2013 trasferiti all'Azienda a partire dall'anno 2013 e contabilizzati nella voce contabile patrimoniale "Debiti verso Regione", secondo quanto previsto dalla DGR n. 44-3352 del 23/05/2016, allegato B-BIS, si è provveduto a chiudere il credito vs Regione per trasferimenti in c/capitale per un valore pari ad euro 147.829 (contributo assegnato con DGR 182-20423 del 25/06/1997 inerente "Lavori di ristrutturazione del P.O.di Verbania ")con compensazione del debito sopra citato.

per dettagli sulla composizione dei crediti per contributi c/capitale si rimanda ai documenti allegati alla Nota Integrativa " dettaglio contributi c/capitale".

conto 1220140 "Crediti verso Regione per ripiano perdite anni successivi al 2004" euro 3.178.007 anno 2015 DGR n. 44-1273 del 30 marzo 2015 (copertura perdita anno 2012).

CREDITI VERSO COMUNI: euro 210.760

ANNO 2013: euro 15.380 così costituiti: euro 7.260 Ciss Cusio per rimborso cartella informatizzata Aster, Ciss Verbania euro 8.121 rimborso cartella informatizzata Aster e canone affitto locali di Stresa.

ANNO 2014: euro 40.852 gli importi piu' significativi sono costituiti da: euro 25.337 Ciss Ossola per utilizzo locali distretto Domodossola, euro 10.350 Comune Verbania per utilizzo obitori, euro 4.655 Comune di Domodossola per tickets cittadini indigenti.

ANNO 2015: euro 154.527 di cui 64.406 crediti presunti.

I crediti certi pari a euro 90.121 sono così dettagliati:

euro 38.052 relativi al Ciss Ossola (importo piu' significativo euro 27.384 per addebito costi utilizzo strutture distrettuali ancora da incassare);

euro 620 Ciss Cusio per prestazioni a dipendenti;

euro 411 Ciss Verbania per prestazioni medico competente;

euro 13.414 Comune di Verbania di cui euro 13.207 tickets cittadini indigenti ed euro 207 visite fiscali a dipendenti;

euro 16.856 Comune di Domodossola per tickets cittadini indigenti;

euro 2.795 Comune di Premosello Chiovenda di cui euro 2.534 per Consulenze geriatriche c/o la casa di riposo e euro 256 per utilizzo obitorio;

euro 5.570 Comune di Omegna di cui euro 1.943 per utilizzo obitori, euro 1.547 ticket cittadini indigenti e euro 2.080 per prestazioni a dipendenti;

euro 4.108 Comune di Stresa per tickets indigenti;

euro 8.295 Comuni vari di cui incassati alla data odierna euro 7.574.

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE: euro 633.965 al netto fondo di svalutazione euro 506.453 di cui:

ANNO 2011 e precedenti euro 128.146

ANNO 2012 euro 7.888

ANNO 2013 euro 20.150

ANNO 2014 euro 17.922

ANNO 2015 euro 459.861

Si precisa che con riferimento ai crediti anno 2011 e precedenti l'importo di euro 127.512 è relativo all'Asl Novara per screening colon retto e i restanti euro 633 Oirm S.Anna per cessione emoderivati.

I crediti anno 2012 sono relativi alla Città della Salute per rimborso prelievo organi.

I crediti anno 2013 si riferiscono per euro 18.974 all'Asl VC per cessione emoderivati e per consumato pazienti coma vegetativo, per euro 1.176 alla Città della salute per prelievo cute.

I crediti anno 2014 sono imputabili per euro 8.757 alla Città della salute per prelievo organi e all'Asl VC per euro 9.165 per cessione emoderivati e consumato pazienti coma vegetativo.

Per l'anno 2015 i crediti certi ammontano a euro 422.205 e alla data attuale ne risultano incassati euro 173.103.

I crediti presunti iscritti sono pari a euro 37.656 di cui euro 33.954 girati a crediti certi.

CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE euro 3.075.

Tali crediti sono interamente riferiti all'anno 2015 di cui euro 443 crediti certi ed euro 2.631 per crediti presunti.

CREDITI VERSO ALTRI euro 6.078.657

CREDITI VERSO CLIENTI PRIVATI euro 3.018.448 di cui:

ANNO 2011 e prec.: euro 16.652

ANNO 2012: euro 6.141

ANNO 2013: euro 9.047

ANNO 2014: euro 26.878

ANNO 2015: euro 2.959.730

Per quanto riguarda l'anno 2015, l'importo pari a euro 2.959.730, risulta così costituito:

euro 1.399.978 sul conto 1220508 "fornitori conto anticipi" per acconto mese di dicembre COQ regolarizzato con fattura nel mese di gennaio 2016.

euro 1.424 sul conto 1220502 anticipazione fondi servizio economato regolarizzato nel mese di gennaio 2016.  
euro 1.617.046 sul conto 1220506 alla data attuale risultano incassati euro 630.719.

**CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI:** euro 34.042 di cui

ANNO 2011 e precedenti: euro 34.042

Si tratta di crediti verso la Provincia del Verbano Cusio Ossola relativa al saldo del 40% del Fondo Sociale Europeo.

**ALTRI CREDITI DIVERSI:** euro 3.026.167 al netto fondo di svalutazione euro 2.372.094 di cui

ANNO 2011 e precedenti: euro 650.458 di cui l'importo piu' significativo per euro 489.694 credito rateizzato verso Società I Rododendri per la gestione della RSA Baceno; euro 52.726 credito verso Prefettura per evento alluvionale; euro 46.088 credito rateizzato ditta PI.CA.FI.

ANNO 2012: euro 28.568 così costituiti, euro 17.640 Fondazione CRT (progetto ECO), euro 5.661 Loi Italo credito rateizzato, euro 4.382 verbali L.35/96, euro 885 altri crediti.

ANNO 2013: euro 20.919 (incassati alla data odierna euro 4.513) di cui euro 5.871 Provincia VCO, euro 4.393 Le Beccherie abbigliamento, euro 5.818 Verbali L35/96, euro 1.199 Loi Italo, euro 3.638 altro.

ANNO 2014: euro 24.043 (incassati alla data odierna euro 7.921) di cui gli importi piu' rilevanti euro 7.238 Le Beccherie Abbigliamento (incassati nel 2016), euro 6.589 Loi Italo, euro 3.023 Unipolsai assicurazioni per consulenze medico legali.

ANNO 2015: euro 2.302.178 di cui presunti 659.953 (alla data odierna risultano girati a certi euro 339.876).

Con riferimento ai crediti certi l'importo pari a euro 1.642.225 risulta così costituito: euro 1.139.787 COQ rimborso personale distaccato periodo dicembre e tredicesima e utenze varie; euro 477.562 Compagnia di S.Paolo finanziamento nuovo sistema informatico integrato; euro 103.542 ditta Cofely rimborso stipendi personale in comando; euro 50.833 Residenze Le Magnolie canone di concessione struttura San Rocco; euro 32.339 ditta Erreci canone affitto bar c/o ospedale Verbania periodo novembre e dicembre.

Alla data odierna risultano incassati euro 1.285.619.

### **Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni**

Non vi sono attività finanziarie che non costituiscano immobilizzazioni.

### **Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

SI - E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

### **Ratei e risconti attivi**

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Di seguito si dettagliano i risconti attivi effettuati per un importo totale pari ad euro 278.931:

assistenza e manutenzione 1° e 2° trimestre 2016 (ditta Noemalife) euro 89.219

risconto attivo 4a quota 2012-20% storno da F.S.R. euro 47.840

risconto attivo per storno quota F.S.R. (1a quota valore beni 2015) euro 127.767

canone locazione servizio veterinario 1/12/2015-31/05/2016 euro 12.029

canone locazione archivio 1/10/2015-31/03/2016 euro 1.944

canone locazione immobile Pieve Vergonte euro 132

Nei ratei attivi è registrato il rateo relativo alla copertura pluriennale disavanzo 2004 LR 296/2006 (riduzione del debito verso banche su cessione LR 296/2006) per un importo pari ad euro 5.722.052

## Fondi per rischi e oneri

La Regione ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Con riferimento ai singoli fondi il Collegio ha verificato:

- 1) il prospetto riepilogativo della "valutazione del contenzioso aziendale" predisposto dal servizio legale dell'azienda dal quale si evincono gli importi di passività potenziale, la percentuale di copertura delle passività potenziali ed il conseguente accantonamento, concordando sui criteri adottati;
- 2) il fondo stanziato a fronte degli interessi moratori, che non è stato utilizzato nel corso dell'esercizio e pertanto è da ritenersi congruo;
- 3) il fondo "altri rischi", accantonato nel corso dell'esercizio per € 3.197.097, si riferisce, come meglio illustrato in nota integrativa, ai rischi connessi ad una richiesta di ulteriori versamenti da creditori a vario titolo.

## Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

TFR personale dipendente:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Di seguito si fornisce dettaglio delle posizioni debitorie:

DEBITI VERSO STATO : EURO 54

anno 2015 euro 54 per trasferimento D.Lgs 194/08 4° trimestre 2015.

DEBITI VERSO REGIONE: EURO 14.053.877

conto 2750201 "Debiti verso Regione entro l'anno" euro 4.016.186

In questa categoria di debiti vengono registrati i debiti verso la Regione per versamento 75% D.Lgs 758/94 che ammontano ad euro 3.864.000 e che così si dettagliano per anno di formazione:

anno 2015 euro 213.827

anno 2014 euro 292.387

anno 2013 euro 308.397

anno 2012 euro 426.622

anno 2011 e retro euro 2.622.768

Per l'anno 2015 risultano inoltre iscritti euro 65 per ravvedimento operoso versamento Irap ed euro 50 per D.L.51 4° trimestre 2015.

Nell'anno 2012 sono stati iscritti euro 152.069 per errata erogazione finanziamento Il Lotto area di degenza P.O. di Domodossola.

conto 2750221 "Debiti presunti verso Regione" euro 180 con riferimento al trasferimento D.Lgs 194/08 maggiorazione dello 0,5% 4° trimestre 2015.

conto 2750223 " Debiti verso Regione per anticipo di cassa" euro 10.037.511.

A partire dall'anno 2013 la Regione Piemonte, in attuazione al DL.35/2013 ed al DL 66/2014 ha proceduto a trasferimenti di cassa a favore di questa Azienda per un importo totale pari ad euro 81.758.701,38, interamente utilizzato per il pagamento dei debiti verso fornitori in base ai piani di pagamento di cui all'art.13, comma 65, lettera b) del DL n.102/2013 trasmessi di volta in volta alla Regione Piemonte e così ripartito:

Anno 2013:

I tranche euro 30.019.207,89

II tranche euro 13.539.542,36

Anno 2014:

III tranche euro 13.891.674,91

Anno 2015:

IV tranche euro 24.308.276,22

In applicazione alle indicazioni regionali i trasferimenti di cassa sono stati rilevati contabilmente alla voce contabile patrimoniale "Debiti verso Regione per anticipo di cassa".

A consuntivo 2013 si è provveduto a chiudere parte del debito verso Regione in riduzione del credito indistinto anno 2006 per un importo pari ad euro 3.448.641,14.

Con DGR n. 44-3352 del 23 maggio 2016 la Regione Piemonte ha deliberato la riconciliazione contabile dei trasferimenti operati in attuazione al DL 35/2013 e s.m.i. (allegato B- Tabella 1) dando priorità di copertura ai disavanzi 2011 e ante rilevati nella contabilità aziendale, al fabbisogno finanziario in c/capitale ed infine ai crediti residui verso Regione per FSR indistinto relativo alle annualità 2011 e ante .

In attuazione a quanto previsto dalla DGR n.44-3352 del 23 maggio 2016 e tenuto conto delle indicazioni contabili contenute nella nota prot. 11477/A14074\_04 del 24 maggio 2016 l'Azienda ha dunque proceduto a:

rilevare il credito ed il contributo regionale per ripiano perdite con riferimento alle perdite d'esercizio 2011 e ante per un importo pari ad euro 31.829.551,43

chiudere l'intero importo rilevato a credito a valere sui debiti verso regione per anticipo di cassa per effetto dei trasferimenti ex DL 35/2013

portare i contributi per ripiano perdite a diretta riduzione delle perdite portate a nuovo ai sensi del D.lgs 218/2011, considerato che i contributi sono già stati incassati con il DL 35/2013

compensare crediti vs regione per finanziamenti per investimenti per un importo pari ad euro 147.829,05 a valere sul debito vs regione per anticipo di cassa per effetto dei trasferimenti ex DL 35/2013

compensare crediti verso Regione per spesa corrente relativa agli esercizi 2010 e 2011 per un importo totale pari ad euro 36.295.168,84 a valere sul debito vs regione per anticipi di cassa.

Il debito residuo risulta pari ad euro 10.037.511 e sarà oggetto di successive disposizioni a conclusione delle attività regionali di raccordo delle risorse regionali assegnate per ciascun ente del SSR con gli impegni residui desumibili dai capitoli finanziari del bilancio regionale.

DEBITI VERSO COMUNI: EURO 1.780.398

ANNO 2015 : euro 1.719.110 di cui per debiti presunti euro 616.183.

I debiti certi pari ad euro 1.102.927 risultano così costituiti:

CISS Ossola euro 326.685

CISS Cusio euro 124.147  
CISS Verbania euro 279.330  
per assistenza ad anziani e disabili

Comune di Domodossola euro 163.611 rette RSA anziani  
Comune di Premosello euro 188.452 rette Rsa anziani  
Altri Comuni euro 20.701 (spese per utilizzo locali per sedi sub distrettuali).  
Alla data odierna risultano pagati euro 958.215.

Per quanto riguarda i debiti presunti alla data odierna risultano girati a debiti certi euro 487.508 e pagati euro 191.298.  
I debiti presunti contengono anche euro 61.288 iscritti negli anni 2013/2014 per tassa rifiuti (conguaglio svuotamento cassonetti P.O. di Verbania) non ancora fatturati.

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE : EURO 1.008.796

ANNO 2015 euro 804.677 di cui debiti presunti euro 374.598  
I debiti certi pari ad euro 430.079 vengono così dettagliati negli importi più significativi:  
Azienda Sanitaria TO2 euro 31.181 per consulenze di ginecologia  
Azienda Sanitaria TO4 euro 39.206 per consulenze di ginecologia  
Azienda Sanitaria Biella euro 66.980 per consulenze di ginecologia e responsabile DSM  
Azienda Sanitaria Novara euro 9.875 per consulenze di anestesia  
Azienda Ospedaliera Città della Salute euro 16.625 per screening neonatali  
Azienda Ospedaliera San Luigi euro 18.050 per analisi laboratorio DNA  
Azienda Ospedaliera Universitaria Maggiore della Carità euro 241.729 per prestazioni di fisica sanitaria e altre consulenze sanitarie  
Azienda Ospedaliera Antonio e Biagio euro 6.413 per prestazioni di assistenza integrativa.  
Alla data odierna risultano pagati euro 322.409.

ANNO 2014 euro 13.483 : debiti presunti ordini non ancora fatturati (Città della Salute e ASL TO2).

ANNO 2013 e precedenti euro 210.000 di cui presunti euro 30.600 per ordini non ancora fatturati. L'importo più significativo pari ad euro 143.831 si riferisce a screening tumori femminili anni 2002/2003 fatturato dall'Asl di Novara .

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE : EURO 250.182

Anno 2015 euro 211.205 di cui per debiti presunti euro 93.082.  
Tra i debiti certi pari ad euro 118.123 il debito più significativo è quello verso la A.O. Ospedale di Circolo di Busto Arsizio pari ad euro 98.642 per prestazioni di anestesia. Alla data odierna sono stati pagati euro 111.001.

Anno 2014 e precedenti euro 38.977 si riferiscono ad ordini non ancora fatturati (in corso verifica da parte dei servizi ordinatori).

DEBITI VERSO FORNITORI : EURO 60.093.857

DEBITI VERSO EROGATORI /PRIVATI ACCREDITATI E PRESIDII) EURO 29.185.680

anno 2015 euro 20.361.113 di cui per debiti presunti euro 9.506.465

Con riguardo ai debiti certi si forniscono i dettagli relativi alle strutture private ubicate sul territorio:

EREMO DI MIAZZINA : euro 3.315.944 così costituito:

euro 700.000 saldo produzione 2014  
euro 1.243.055 produzione ricoveri e specialistica 2015 (comprensivo di conguaglio 1° semestre 2015) non liquidata dalla struttura competente  
euro 1.372.889 per altre prestazioni (RSA, Comi vegetativi, Continuità assistenziale) anno 2015.  
Alla data odierna risultano pagati euro 2.059.279.

ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO : euro 4.173.580 quali acconti su ricoveri e specialistica ottobre e novembre 2015 ad oggi interamente pagati.

CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE : euro 3.339.029 di cui euro 3.182.978 quale saldo di produzione 2014. Alla data odierna

sono stati pagati euro 1.635.056.

I debiti presunti caricati al 31/12/2015 per queste strutture relativamente al mese di dicembre e ai saldi di produzione anno 2015 sono pari ad euro 9.506.465.

ANNO 2014: euro 2.966.845 . Gli importi più significativi, ancora collocati nei debiti presunti, riguardano per euro 2.267.606 il saldo di produzione anno 2014 dell'Istituto Auxologico Italiano ad oggi non ancora fatturato, ed euro 502.099 quale parte non ancora fatturata del saldo di produzione della casa di cura Eremo di Miazzina anno 2014.

ANNO 2013: euro 2.354.448. L'importo più rilevante pari ad euro 2.178.884, ancora collocato tra i debiti presunti, riguarda il saldo di produzione anno 2013 dell'Istituto Auxologico Italiano non ancora fatturato .

ANNI 2011 E PRECEDENTI : euro 811.460 il cui importo più significativo pari ad euro 783.045 si riferisce a fatture relative ai saldi di produzione anni 2007/2008 della casa di Cura Eremo di Miazzina per i quali l'Azienda è in attesa di nota di credito a storno totale.

DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI : EURO 30.908.177 di cui per debiti presunti euro 3.757.153.

Tra i debiti certi iscritti prima dell'esercizio 2015 pari ad euro 879.510 si evidenziano euro 307.621 riferite a note di debito per interessi di mora ed euro 282.581 per fatture di conguaglio anno 2010 ditta VCO Global Service in attesa di nota di credito a storno totale.

DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE : EURO 16.114.749

ANNO 2015 euro 10.392.697 di cui euro 10.331.174 per anticipazione ordinaria di tesoreria ed euro 61.523 per interessi , spese di tesoreria e per pos aziendali relative al quarto trimestre 2015.

ANNO 2011 E PRECEDENTI euro 5.722.052 debiti verso banche per ristrutturazione debiti L.R. 35/2006.

DEBITI TRIBUTARI : EURO 4.178.306 di cui per debiti presunti 457.456

I debiti certi si riferiscono per euro 3.530.458 a debiti per ritenute erariali ed irap relativi ai mesi di novembre, dicembre e XIIIesima per personale dipendente , assimilato e autonomi; per euro 190.392 a debiti per iva di cui euro 188.006 per iva split ed euro 2.386 per iva su acquisti intracomunitari.

I debiti presunti si riferiscono all'irap da versare su competenze da liquidare al personale dipendente a tutto il 31/12/2015. (euro 425.898 per anno 2015, euro 15.128 per anno 2014 ed euro 16.430 per anno 2013).

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI : EURO 5.330.662 di cui per debiti presunti euro 1.310.020

I debiti certi pari ad euro 4.020.642 si riferiscono a debiti per contributi INPDAP, INPS, ENPAM, ENPAF, ONAOSI riferiti ai mesi di novembre, dicembre e tredicesima per personale dipendente, assimilato, e farmacie convenzionate .

I debiti presunti si riferiscono ad oneri su competenze da liquidare al personale al 31/12/2015 (anno 2015 euro 1.176.726, anno 2014 euro 56.232 ed anno 2013 euro 26.081) oltre ad euro 50.981 per benefici contrattuali personale in quiescenza.

DEBITI VERSO ALTRI : EURO 6.391.126 di cui per debiti presunti euro 6.153.280

I debiti certi pari ad euro 237.846 si riferiscono a debiti per quote sindacali, cessioni e a debiti verso altri soggetti.

i debiti presunti vengono così dettagliati:

anno 2015 : euro 5.364.673 di cui 5.196.351 per competenze da liquidare al personale dipendente anno 2015

anno 2014 : euro 205.793 di cui euro 172.597 per competenze , attività libero professionale e convenzioni da liquidare al personale dipendente

anno 2013 : euro 197.220 per competenze , attività libero professionale e convenzioni da liquidare al personale dipendente

anno 2012 : euro 86.574 per attività libero professionale da liquidare al personale dipendente

anno 2011 e precedenti: euro 255.067 per attività libero professionale da liquidare al personale dipendente.

*(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)*

L'obbligo di pubblicazione trimestrale dell'indicatore dei propri tempi medi di pagamento si inquadra nelle disposizioni nazionali e comunitarie che prevedono per le Aziende Sanitarie pagamenti a 60 giorni per i contratti stipulati dal 1° gennaio 2013.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti è stato per l'anno 2014 pari a giorni 81. Durante l'esercizio 2015 l'indicatore è sceso a 42 giorni di ritardo dunque con un miglioramento sensibile rispetto all'anno precedente, ma non ancora allineato a

quanto previsto dal D.Lgs 192/2012.

Si evidenzia che i ricavi di gestione ordinaria dell' ASL sono costituiti in massima parte da contributi regionali sui quali l'Azienda non ha alcuna possibilità di agire direttamente. Negli anni si è inoltre registrato un costante e progressivo decremento dei contributi assegnati, accompagnato anche da una riduzione dei trasferimenti di cassa. Questo non ha fatto altro che determinare un ritardo nel pagamento dei fornitori, nonostante l'Azienda abbia sempre fatto ricorso all'utilizzo delle anticipazioni di tesoreria sia ordinaria che straordinaria (quest'ultima peraltro chiusa al 31 dicembre 2014).

Nell'anno 2015 la Regione Piemonte ha trasferito all'Azienda euro 24.308.276,22 per pagamento debiti pregressi art.3 DL 35/2013, art.1 comma 452 e seg. L.190/2014 che hanno in parte consentito di accelerare sui tempi di pagamento. L'azienda ha inoltre sensibilizzato i responsabili degli uffici liquidatori a rivedere le procedure di liquidazione per evitare ritardi. I pagamenti rimangono comunque legati alle effettive disponibilità di cassa dell'Azienda che fa costantemente ricorso all'anticipazione ordinaria di Tesoreria.

*(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)*

### **Ratei e risconti passivi**

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

Di seguito si dettagliano i risconti passivi registrati nell'esercizio 2015 per un importo totale pari ad euro 1.497.320:

Contributi vincolati ante 2012 euro 415.749

Altri contributi vincolati euro 17.452

Canone erogazione bevande ed alimenti ( 16/10/2015-15/01/2016) euro 4.835

Canone affitto il Chiostro (01/12/2015-31/05/2016) euro 380

spese registrazione contratto di locazione euro 24

spese registrazione contratto ( 10/02/2015-09/02/2016) euro 141

utili COQ euro 1.058.739

### **Conti d'ordine SI**

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	
Altri conti d'ordine	€ 16.528.176,00
TOTALE	€ 16.528.176,00

*(Eventuali annotazioni)*

Si tratta in prevalenza di immobili in utilizzo a terzi oltre a materiale vario concesso a fronte di contratti estimatori.

### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione si è incrementato come dettagliato nella tabella in apertura a fronte dell'incremento dei contributi per quota FSR (+ euro 3.913.772) oltre che all'aumento dei rimborsi per Pay Back (+ euro 2.803.436).



## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 73.012.050,00
Dirigenza	€ 36.228.849,00
Comparto	€ 36.783.201,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 336.423,00
Dirigenza	€ 336.423,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 9.814.707,00
Dirigenza	€ 218.065,00
Comparto	€ 9.596.642,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.718.683,00
Dirigenza	€ 735.193,00
Comparto	€ 6.983.490,00
<b>Totale generale</b>	€ 90.881.863,00

Il costo del personale ha subito un decremento di € 1.492mila a causa della riduzione di personale così come esplicitato sotto.

*- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:*

*- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Il personale dipendente è diminuito di 48 unità di cui:

DIRIGENZA MEDICA/VETERINARIA -4  
DIRIGENZA SANITARIA -3  
COMPARTO SANITARIO -22  
COMPARTO TECNICO -8  
DIRIGENZA AMMINISTRATIVA -1  
COMPARTO AMMINISTRATIVO -10

*- Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

Anestesia ASL NO euro 36.714  
Anestesia ASO NO euro 49.644,10  
Anestesia ASL Busto Arsizio euro 235.194  
Diabetologia ASO NO euro 34.583,46

Ostetricia ASL TO2 euro 95.570,35  
 Ostetricia ASL Biella euro 115.707,63  
 Ostetricia ASL TO4 euro 240.137,80  
 Laboratorio Emodinamica ASO NO euro 35.570,68  
 Cardiologia ASO NO euro 29.401,99  
 Dipartimento Salute Mentale ASL Biella euro 51.000  
 Assistenza medica trasporti secondari ASO NO euro 5.657,63  
 Assistenza infermieristica trasporti secondari ASO NO euro 5.632,90  
 Neurochirurgia ASO NO euro 6.788,23  
 Chirurgia toracica ASO NO euro 9.109,95  
 Fisica Sanitaria ASO NO euro 199.479,96

*- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

Nell'anno 2014 la Regione Piemonte con circolare prot. 6984/A14000 del 2 aprile 2014 ha previsto la chiusura dei debiti verso personale dipendente relativo alle ferie maturate e non godute al 31/12/2013. La stessa circolare ha previsto che le ferie maturate e non godute possono essere solamente retribuite nelle ipotesi di specifiche cause estintive del rapporto di lavoro non imputabili alla volontà del lavoratore o alla capacità organizzativa del datore di lavoro (parere DFP n. 40033 del 08/12/2012, condiviso dal MEF con nota 94806 del 09/11/2012). L'Azienda ha dato piena attuazione a quanto previsto dalla circolare .

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Caso non presente in Azienda

*- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Caso non presente in azienda

*- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Nel corso dell'anno 2015 si è provveduto a pagare , secondo le indicazioni regionali, l'indennità di vacanza contrattuale per un importo pari ad euro 486.675 di cui euro 141.344 per personale dirigente ed euro 345.331 per personale del comparto.

*- Altre problematiche:*

**Mobilità passiva**

Importo	€ 48.940.481,00
---------	-----------------

*(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)*

Il valore della Mobilità attiva per l'anno 2015 è pari ad euro 38.777.505

Il saldo di mobilità dell'anno 2015 è pari ad euro -10.162.976 in peggioramento rispetto all'anno 2014 per euro 855.922. Il peggioramento del saldo di mobilità è quasi interamente imputabile alla mobilità regionale (nella mobilità extraregionale il saldo positivo diminuisce nell'anno 2015 di soli euro 125.584 ) il cui saldo per l'anno 2015 è pari ad euro -12.731.187 in peggioramento rispetto al consuntivo 2014 per euro 730.338.

Nell'ambito della mobilità regionale si è avuto un incremento della mobilità passiva di cui euro 183mila per specialistica ( con incremento pari ad euro 233mila per specialistica acquistata da aziende sanitarie ed ospedaliere regionali compensato parzialmente per euro 50mila da decrementi negli acquisti da privati e presidi accreditati), euro 195mila per assistenza ospedaliera (con incremento pari ad euro 2.014mila per acquisti da aziende sanitarie ed ospedaliere parzialmente compensato da decrementi negli acquisti da privati e presidi accreditati pari ad euro 1.818mila) , euro 137mila per assistenza farmaceutica ed euro 397mila per acquisto prestazioni di distribuzione farmaci file F.

Si ricorda inoltre che la popolazione del VCO è soggetta ad un fenomeno migratorio che ha prodotto storicamente costi

importanti di mobilità passiva : le cause che concorrono a determinare questo fenomeno sono molteplici, soprattutto geografiche , essendo il VCO un'area di confine.

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 22.091.622,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

*(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)*

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

### Convenzioni esterne

Importo	€ 9.648.598,00
---------	----------------

*(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)*

Per quanto concerne la Casa di Cura Eremo di Miazzina la DGR 13\_2022 del 5 agosto 2015 ha fissato il budget di spesa per l'anno 2015. Il valore del tetto per la spesa specialistica della struttura è al lordo dei ticket incassati nel 2014, esclusa la quota fissa per ricetta non esente di spettanza delle AASSLL. Gli importi riconosciuti a consuntivo 2015 rientrano nel budget fissato dalla sopracitata DGR .

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 172.323.419,00
---------	------------------

*(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)*

Per l'andamento dei costi si rimanda alla relazione del Direttore Generale che illustra dettagliatamente gli scostamenti ed i motivi che li hanno determinati e le azioni intraprese per il loro contenimento.

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.954.810,00
Immateriali (A)	€ 262.702,00
Materiali (B)	€ 5.692.108,00

Eventuali annotazioni

Le aliquote di ammortamento applicate sono quelle previste dal D.lgs 118/2011. Per i cespiti acquistati senza contributi in c/ capitale o donazioni si è provveduto ad effettuare lo storno dei contributi in c/esercizio a finanziamento in conto capitale al fine di attivare la procedura di sterilizzazione dei relativi ammortamenti. Anche gli ammortamenti di tali beni sono stati calcolati applicando le aliquote del D.lgs 118/2011 e le quote di sterilizzazione hanno seguito la medesima modalità di calcolo al fine di rendere nullo l'effetto economico.

### Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 1.391,00
Oneri	€ 618.041,00
TOTALE	€ -616.650,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono così composti:

euro 219.554 interessi passivi su anticipazione di tesoreria

euro 398.487 interessi moratori

Gli interessi sono incrementati rispetto all'esercizio precedente in misura sostanzialmente corrispondente agli interessi moratori; si segnala, comunque, l'esistenza nel passivo patrimoniale di un fondo di € 841.059 sempre per interessi moratori.

#### **Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Rivalutazioni	€ 741.666,00
Svalutazioni	
TOTALE	€ 741.666,00

Eventuali annotazioni

La rivalutazione effettuata si riferisce alla variazione intervenuta nel PN della Società Centro Ortopedico di Quadrante SPA di cui l'Azienda detiene una partecipazione pari al 51% e la cui valutazione viene effettuata con il metodo del Patrimonio Netto.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 1.931.193,00
Oneri	€ 704.439,00
TOTALE	€ 1.226.754,00

Eventuali annotazioni

L'elenco dei proventi ed oneri straordinari è dettagliato analiticamente nella Nota Integrativa al bilancio 2015 e negli allegati C) e D) dei documenti allegati al fascicolo di bilancio a cui si rimanda.

#### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)*

BASE IMPONIBILE IRAP: euro 74.435.698 (retribuzione personale dipendente, redditi assimilati ex art. 50 TUIR, redditi da lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67 comma 1, lettera i del TUIR. Totale versato nell'anno 2015 euro 6.328.643.

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 1.298.851,55
I.R.E.S.	

#### **Principio di competenza**

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

### Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Questioni contrattuali	Illegittimo ricorso all'istituto della proroga contrattuale
Oss:	Ai rilievi l'Ente ha sempre fornito risposte ritenute esaustive dal Collegio.

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 56.824,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

che si ritengono congrui gli accantonamenti effettuati

## Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Il Collegio ha ricevuto una segnalazione da un rappresentante sindacale relativa ai costi di prestazione oraria e di trasferta del personale medico di altre Aziende Sanitarie impegnato in attività presso l'ASL VCO nell'ambito di convenzioni in essere; la Direzione ha fornito chiarimenti dimostrando il rispetto delle indennità chilometriche stabilite dalla Regione Piemonte.

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

## Osservazioni

In chiusura il Collegio evidenzia quanto di seguito riportato.

La Stato Patrimoniale evidenzia un rilevante aumento del patrimonio netto (oltre 32 milioni di euro), dovuto principalmente alla copertura delle perdite relative agli esercizi precedenti, effettuata in ottemperanza alla DGR 44-3352 del 23 maggio 2016. Il Conto Economico evidenzia una perdita di € 421.455, la cui incidenza sul patrimonio netto è pari a circa lo 0,5%.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE GRIECO \_\_\_\_\_

ALESSANDRO AMBROSO \_\_\_\_\_

LUCIA SCALZO \_\_\_\_\_