



**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. 00634680033

**DIREZIONE GENERALE**

Sede legale :Via Mazzini, 117 – 28887 Omegna (VB)  
Sede Operativa Omegna  
Tel. 0323 868178 Fax 0323 643020  
e-mail :direzionegenerale@aslvco.it

Prot. 18528

Omegna, 21 Marzo 2019

Alla Corte dei Conti  
Sezione Regionale di controllo per il Piemonte  
[piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

OGGETTO: Relazione dei Collegi sindacali sul bilancio dell'esercizio 2017 dell'ASL VCO (ai sensi dell'art.1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n.266).

Analisi della Corte dei Conti sul bilancio 2017 – prot. 1643- 05/03/2019- SCPIE-T95-P – considerazioni

Con riferimento all'analisi sul Bilancio 2017, inviata da codesta Corte il giorno 5 marzo 2019, prot. Asl n. 14074/18 del 05/03/2019, riprendendo le criticità rilevate e le ulteriori richieste istruttorie, si comunica quanto segue:

**Anticipazioni di Tesoreria**

***Si rileva, anche nel 2017, un continuo e costante utilizzo dell'anticipazione di tesoreria per altro non completamente restituita a fine esercizio ed in aumento rispetto al 2016. Si chiedono chiarimenti ed aggiornamenti nell'ormai terminato anno 2018.***

L'utilizzo dell'anticipazione di tesoreria è risultata negli anni scorsi uno strumento 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 stata anche funzionale all'esigenza di tendere al rispetto dei tempi di pagamento che la normativa fissa in 60 giorni.

Al termine dell'esercizio 2017 la Regione ha erogato quote "straordinarie" (a chiusura di crediti anni precedenti) rispetto a quelle correnti, che hanno consentito di diminuire sensibilmente il debito verso Istituto Tesoriere per utilizzo anticipazione (- euro 6.990.690) pur non consentendone la chiusura.

Nel corso dell'esercizio 2018 l'anticipazione di Tesoreria è stata utilizzata solo nel primo trimestre dell'anno per un importo pari a euro 494.824. Il debito con il tesoriere è stato chiuso e l'ASL ha chiuso con un saldo di tesoreria positivo per 13 milioni di euro.

PERIODO	Debito verso Tesoriere per utilizzo anticipazione
31/12/2016	9.638.797
31/12/2017	2.648.107
31/12/2018	0

 **REGIONE  
PIEMONTE**



### **Ritardo adozione del bilancio d'esercizio**

***Il bilancio di esercizio è stato adottato il 31 maggio 2018, in ritardo rispetto alla normativa vigente.***

Nella DGR n. 32-6802 del 27 aprile 2018 avente per oggetto " Riparto agli Enti del SSR, delle ulteriori risorse c/esercizio 2017, ad integrazione e/o rettifica delle risorse provvisorie assegnate con DGR n. 113-6305 del 22 dicembre 2017" si legge "Di dare atto che, a seguito della mancata adozione del bilancio entro il termine di cui all'art.31 del D.Lgs 118/2011, la data ultima per l'adozione del bilancio di esercizio 2017 è il 31 maggio 2018 al fine di prevedere una congrua tempistica necessaria per recepire i dati economici dei flussi di attività sanitaria e le assegnazioni economico - finanziarie del presente provvedimento." La nota della Regione Piemonte Prot. 11496/A1400 del 18 maggio 2018 "Linee guida per la redazione del bilancio d'esercizio 2017" richiama quale scadenza utile per l'adozione del bilancio d'esercizio 2017 la data del 31 maggio 2018.

L'Azienda coerentemente con le sopra menzionate indicazioni regionali, ha adottato il bilancio consuntivo 2017 con deliberazione n. 552 del 31 maggio 2018.

### **Bilancio di Previsione**

***Il bilancio di previsione non è adottato in pareggio come richiesto dalla L.R. 8/1995. Anche il bilancio successivamente aggiornato ad agosto risulta ancora in perdita.***

Il bilancio adottato con deliberazione n. 523 del 30 dicembre 2016 è stato redatto, secondo indicazioni regionali (nota prot. n. 24887/A14000 del 7 dicembre 2016 avente per oggetto "Bilancio di previsione delle Aziende sanitarie 2017"), iscrivendo il finanziamento provvisorio assegnato con DGR n. 35-3152 del 11/04/2016 avente ad oggetto " Rimodulazione delle risorse provvisorie c/esercizio 2015 e riparto delle risorse provvisorie c/esercizio 2016 assegnate agli Enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari". L'importo assegnato è stato pari a euro 286.004.348.

Per i contributi regionali FSR vincolato l'assegnazione provvisoria 2016 (DGR n. 35-3152 del 11/04/2016) pari ad euro 2.755.954 è stata integrata per il valore della spesa netta stimata per farmaci epatite C pari ad euro 4.700.000 secondo istruzioni regionali, mentre per le entrate per Payback si è fatto riferimento ai valori della DGR n. 35-3152 del 11/04/2016 per un importo pari ad euro 1.655.761.

Sono inoltre stati iscritti euro 185.391 quale finanziamento L.210/92 ed euro 591.244 quale copertura Mutuo regionale su perdita anno 2000.

E' inoltre utile ricordare che su indicazione regionale non è stato iscritto alcun finanziamento per i cosiddetti costi extra LEA (spese a rilevanza sociale) , mentre sono stati iscritti i costi stimati per l'anno 2017 per un importo pari ad euro 1.738.170.

Le assegnazioni provvisorie sopra descritte per un importo totale pari a euro 295.892.698 hanno comportato una riduzione del finanziamento 2017 rispetto a quello definitivo assegnato per l'anno 2015 pari ad euro 6.443.505.

In adempimento a quanto disposto con DGR 35-5329 del 10 luglio 2016 avente per oggetto "Presenza d'atto delle disponibilità finanziarie provvisorie di parte corrente per il Servizio sanitario regionale relative all'esercizio 2017 e determinazione delle risorse da assegnare agli enti del SSR ai fini degli obiettivi economico-finanziari per l'anno 2017" l'Azienda ha riadottato il bilancio preventivo economico annuale 2017.

Il finanziamento provvisorio assegnato con detta DGR è stato pari ad euro 296.507.580 con un incremento rispetto al precedente finanziamento provvisorio pari a euro 614.882 non ancora sufficiente a coprire la stima di tutti i costi aziendali.

Dunque entrambe le formulazioni del bilancio di previsione 2017 hanno esposto una perdita , ma in entrambi i casi il risultato negativo è da considerarsi in gran parte giustificato dalla provvisorietà della quota di finanziamento.



**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'assegnazione definitiva del finanziamento per l'anno 2017 è avvenuta con DGR n. 32-6802 del 27 aprile 2018 avente per oggetto "Riparto agli Enti del SSR, delle ulteriori risorse c/esercizio 2017, ad integrazione e/o rettifica delle risorse provvisorie assegnate con DGR n. 113-6305 del 22 dicembre 2017" per un importo totale pari a euro 302.803.748, con un incremento rispetto all'assegnazione della DGR 35-5329 del 10 luglio 2016 pari a euro 6.296.167, che hanno consentito la redazione del bilancio consuntivo 2017 con un risultato di pareggio.

#### **Erogazioni (punto 2 della parte seconda)**

***L'Azienda indica di aver ricevuto dalla Regione euro 276.368.206 mentre in sede di parificazione la Regione ha indicato un importo pari a 278.638.269 euro ( comprensivi di 274.828.206 euro di FSR indistinto, 2.270.064 euro di fondo vincolato, 1.171.467 euro di payback e 368.532 euro di extra fondo sanitario). Si chiedono chiarimenti .***

Gli incassi dichiarati dall'Azienda pari a euro 276.368.206 risultano così costituiti:

descrizione incassi 2017	importi
FSR indistinto	274.828.206
Payback	1.171.467
L.210/92 (extra fondo sanitario)	368.533
<b>Incasso totale</b>	<b>276.368.206</b>

L'importo pari a euro 2.270.064 (contributi Progetti PSN) relativo al finanziamento vincolato è stato incassato dall'Azienda con reversale n. 58 del 9 gennaio 2018 (provvisorio di entrata n. 12 del 2 gennaio 2018).

#### **Intramoenia (punto 4.2.1 della Parte seconda)**

***Si chiede di precisare se si sono effettuati, nel 2017, ricoveri in libera professione in strutture non accreditate se la Regione ha partecipato o meno ,pro quota, alla relativa spesa.***

Si precisa che nell'anno 2017 non sono stati effettuati ricoveri in libera professione in strutture non accreditate.

***Nella Nota Integrativa (tab. 18.54) non è indicato alcun importo né all'indennità di esclusività né al fondo di perequazione. Si chiedono chiarimenti.***

Con riferimento alla mancata indicazione nella tab. 18.54 della Nota integrativa bilancio consuntivo 2017 dell'indennità di esclusività, si precisa che poiché tale indennità spetta contrattualmente a tutti coloro che hanno optato per il rapporto esclusivo, anche se non esercitano la libera professione in regime di intramoenia, si è ritenuto opportuno non evidenziarla nella suddetta tabella in quanto non può essere considerata finanziata dai proventi della libera professione.

La spesa relativa all'indennità di esclusività , essendo una componente stipendiale, è riportata nella tabella 21.66 della Nota integrativa.

L'importo per l'anno 2017 è pari a euro 3.314.803.

Si prende atto del rilievo della Corte e tale dato verrà da ora indicato anche nella tabella 18.54.

Con riferimento al fondo di perequazione si precisa che lo stesso non viene indicato nel dettaglio della tabella 18.54 alla voce "altri costi intramoenia" perché ricompreso nelle voci di costo ai codici BA1210, BA1240 e BA1260 della stessa tabella.



**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

**Inoltre, si chiede di precisare:**

**1) le modalità di calcolo del cosiddetto fondo Balduzzi e del fondo di perequazione, indicando, per entrambi, gli importi considerati e l'ammontare ottenuto;**

Il fondo Balduzzi si costituisce per accantonamento annuale della trattenuta del 5% sul compenso dei dirigenti che effettuano la libera professione intramoenia pura, sia individuale che in equipe, e allargata. L'accantonamento per l'anno 2017 è stato pari a euro 48.528,63 su un ammontare considerato pari a euro 935.196,06.

Il fondo di perequazione si costituisce con l'iscrizione tra i debiti presunti verso personale dipendente della percentuale del 5% sugli onorari dei dirigenti che effettuano libera professione intramoenia pura, sia individuale che in equipe, e allargata.

La base di calcolo si determina dalla sommatoria del compenso del dirigente, dei compensi del personale di supporto diretto ed indiretto del comparto (infermieri, tecnici, amministrativi) con esclusione dei costi aziendali, IRAP e oneri riflessi.

L'importo per l'anno 2017 è pari a euro 63.946,99 su un ammontare considerato pari a euro 1.136.627,93.

**2) le scritture contabili effettuate per entrambe le voci di cui al punto 1, sia in sede di accantonamento che in sede di utilizzo, indicando i conti movimentati;**

ACCANTONAMENTO FONDO BALDUZZI:

3101604 Altri accantonamenti a 2650304 Altri fondi oneri

UTILIZZO :

2650304 Altri fondi oneri a 4700306 Riduzione fondi accantonati per altri motivi

L'accantonamento per l'anno 2017 è stato pari ad euro 48.528,63, il fondo al 31.12.2017 al netto dell'utilizzo ammonta ad euro 161.790,45.

L'utilizzo è previsto per interventi di prevenzione o volti alla riduzione liste d'attesa.

Nel corso dell'anno 2017 l'utilizzo è stato pari ad euro 78.023,60 per riduzione liste d'attesa specialistica ambulatoriale nelle specialità anestesia, radiologia, cardiologia, dietologia e ostetricia/ginecologia.

I costi sono stati registrati tra i costi del personale (31006...; 3101823) e si è rilevato l'utilizzo del fondo secondo la scrittura sopra descritta (utilizzo indiretto del fondo come avviene per utilizzo fondo quote inutilizzate contributi vincolati per il quale il D.Lgs 118/2011 prevede appunto l'utilizzo indiretto).

FONDO PEREQUAZIONE ISCRIZIONE DEBITO:

3101816 Compartecipazione al personale per att. Libero a 2751041 Debiti presunti V/altri

professionale intramoenia- Area ospedaliera

3101819 Compartecipazione pers. per att. libero prof.

intramoenia- Consulenze altro rispetto specifici conti

3101821 Compartecipazione al personale per att. Libero

professionale intramoenia- Altro

UTILIZZO:

2751041 Debiti Presunti v/altri per costi da liquidare a 2751001 Debiti V/personale dipendente





**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

**3) i criteri di riparto del fondo di perequazione e le modalità di corresponsione agli aventi diritto.**

I criteri e le modalità di corresponsione sono definiti dall'art. 15 del Regolamento Attività Libero professionale intra muraria "Personale dipendente" adottato con deliberazione n. 558 del 31 maggio 2018 avente per oggetto "Adeguamento Regolamento aziendale per l'attività libero professionale intra muraria "Personale dipendente"" di cui si allega estratto.

**Costo del personale (punto 12.3 e 14 parte seconda)**

***L'Azienda, come per il 2016, non ha rispettato il disposto dell'art.9 comma 28 del DL 78/2010***

La Regione Piemonte ha emanato le disposizioni in materia di assunzioni di personale con DGR n. 28-4666 del 13 02 2017 al fine di assicurare la continuità nell'erogazione dei servizi sanitari nel rispetto delle vigenti disposizioni in materia di articolazione dell'orario di lavoro, specificando che il tetto di spesa comprende sia le assunzioni a tempo indeterminato che quelle a tempo determinato.

In adesione alle disposizioni succitate in materia di assunzione di personale, questa Azienda ha dovuto garantire le necessità di sostituzione di personale assentatosi per turn-over, aspettativa con conservazione del posto per incarico presso altro Ente, lunga malattia e congedo parentale, al fine di garantire la continuità assistenziale ed il corretto andamento dell'attività istituzionale.

Il ricorso alla costituzione di rapporti di lavoro a tempo determinato si è reso necessario per fronteggiare a breve termine le esigenze connesse ad assenze non prevedibili che non potevano trovare copertura mediante utilizzo di graduatorie concorsuali a tempo indeterminato presenti in azienda, per quanto prorogate, ovvero mediante condivisione di graduatorie per analoghi profili di altre Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

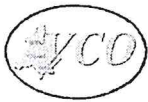
Si riporta di seguito un prospetto dei contratti sottoscritti nel tempo indeterminato e determinato nell'anno 2017 rispetto all'esercizio di riferimento.

<b>CONTRATTI</b>	<b>ANNO 2017</b>	<b>ANNO 2009</b>
Tempo indeterminato – Personale del comparto	n. 47	n. 37
Tempo determinato – Personale del comparto	n. 39 (di cui 38 supplenze)	n. 20 (di cui 20 supplenze)
Tempo indeterminato – Personale della Dirigenza Medica Sanitaria	n. 18	n. 17
Tempo determinato – Personale della Dirigenza Medica Sanitaria	n.15 (di cui 12 supplenze)	n.15

Si rende evidente peraltro il notevole decremento della consistenza organica del personale a tempo indeterminato complessivamente in ruolo in Azienda che da 1945 unità stabilmente presenti al 31.12.2009 si è ridotta a 1781 unità presenti al 31.12.2017.

Analizzando la tabella del costo delle prestazioni emerge che sebbene anche per il 2017 il costo del personale a tempo determinato sia maggiore rispetto al 2009 e sia parimenti incrementato anche rispetto all'anno 2016 per un importo pari a € 382.303,00, la spesa del personale tempo indeterminato nell'anno 2017 si è ulteriormente contratta per un importo pari a € 818.229,00.

In ogni caso nell'esercizio 2017 la ASL VCO ha rispettato sia il limite di spesa disposto dalla DGR n. 113-6305/2017 per le risorse umane, sia il vincolo previsto dall'art. 2 comma 71 L.191/2009



**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.asivco.it - www.asivco.it

P.I./Cod.Fisc. 00634880033

### **Monitoraggio prestazioni ospedaliere (punto 17.4 della parte seconda)**

***Dalle annotazioni si rileva che il 78% delle cartelle controllate dell'Istituto Auxologico di Piancavallo è risultato inappropriato. Si chiedono chiarimenti.***

Durante l'anno 2017, delle cartelle inviate a controllo dell'Istituto Auxologico di Piancavallo, l'**11%** risultava parzialmente o totalmente inappropriato dal punto di vista clinico/organizzativo (ricoveri totalmente o parzialmente abbattuti, trasformazione di setting assistenziale).

Il restante **67%** risultava invece inappropriato dal punto di vista della codifica SDO. Questo perchè in riferimento all'anno in oggetto, in molti casi un codice di Diagnosi Principale, da sempre utilizzato dalla Struttura, non veniva più ritenuto dalla Commissione Regionale sufficientemente specifico per definire un quadro clinico necessitante di ricovero.

Per questa ragione si è proceduto alla modifica della codifica delle SDO, nella maggior parte dei casi senza che questo modificasse il DRG del ricovero.

### **Acquisti di beni e servizi (punto 5 della parte seconda)**

***Si è fornita risposta negativa al punto 5 relativo all'acquisto di beni e servizi tramite Consip o centrali di committenza. Si chiedono chiarimenti, precisando le modalità di acquisizione utilizzate e le categorie di beni e servizi acquistate.***

Il quesito in merito all'acquisizione di beni e servizi chiedeva se si fosse fatto ricorso in via esclusiva a gare Consip o di centrali di committenza, la risposta negativa è stata determinata dal fatto che, per almeno due servizi previsti dal DPCM 24/12/2015 (servizi di pulizia per Enti del SSN e servizi di ristorazione per Enti SSN) non sussistevano e non sussistono tuttora convenzioni e/o accordi quadro approvati da Consip o da SCR Piemonte (Ente di committenza regionale), costringendo quindi al rinnovo – a tempo limitato e con facoltà di recesso anticipato- di precedenti contratti con vecchi fornitori.

### **Assistenza farmaceutica**

***Nella relazione annuale sul raggiungimento degli obiettivi economico gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi assegnati al direttore generale per l'anno 2017 emerge il mancato raggiungimento del secondo obiettivo.***

Come già precisato nella relazione in merito agli obiettivi assegnati dalla Regione al Direttore Generale per l'anno 2017, con particolare riferimento all'obiettivo 4.1.2, al fine di sensibilizzare i Responsabili di struttura all'impiego appropriato di queste categorie merceologiche, si è posta particolare attenzione alla messa in atto delle seguenti azioni:

1. E' stato valutato l'utilizzo delle molecole mediante richiesta motivata che permette la distribuzione di antibiotici e antifungini solo se la richiesta risulta completa dei dati riferiti ad una serie di elementi (patologia, dose, durata di terapia, altri farmaci assunti) che consentano una verifica dell'appropriatezza della prescrizione medica. Inoltre, è stata resa obbligatoria la consulenza del medico infettivologo per talune molecole che devono essere sottoposte ad un maggiore controllo.
2. E' stato effettuato un attento monitoraggio dell'andamento della spesa mediante l'invio mensile di report ai responsabili di struttura per poter, eventualmente, introdurre azioni correttive.
3. Durante l'anno 2017 si sono organizzate due giornate di formazione (5 e 6 aprile 2017) per tutti gli operatori sanitari, nel corso delle quali è stato presentato il rapporto epidemiologico ed il report annuale dei consumi degli antibiotici in prontuario aziendale riferiti ai dati dell'anno 2016, ribadendo l'importanza di agire in modo appropriato secondo le indicazioni fornite dal Direttore della struttura Malattie Infettive che svolge una funzione di coordinamento.



**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

Dall'analisi della situazione a fine anno 2017 si è verificato che, nonostante siano state messe in atto le azioni sopra descritte (azioni volte al contenimento delle resistenze microbiche e all'uso appropriato delle molecole di antibatterici e di antifungini), si è realizzato un incremento della spesa. Tuttavia va osservato che detto incremento è, sostanzialmente, correlato ad un significativo aumento dei pazienti trattati per patologie gravi.

#### **Acquisto di dispositivi medici**

**Si chiede di specificare le modalità di approvvigionamento dei dispositivi medici per l'autocontrollo e autogestione del diabete , precisando se sono acquistati direttamente dall'Azienda con procedure diverse da quelle ad evidenza pubblica. Indicare inoltre i prezzi medi.**

**Peraltro , si cita dalla relazione annuale sul raggiungimento degli obiettivi economico gestionali, di salute e di funzionamento dei servizi assegnati al direttore generale per l'anno 2017 (obiettivo 4.3 relativamente ai presidi per l'autocontrollo della glicemia e servizi connessi: "l'analisi ha rilevato che le criticità di approvvigionamento sono state sovrastimate da parte del personale del servizio, il quale ha pertanto prescritto prodotti non afferenti alla DPC. Ad oggi la soluzione è in via di risoluzione, sono stati effettuati maggiori approvvigionamenti in DPC". Si chiedono chiarimenti.**

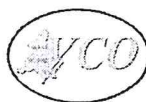
Durante l'anno 2017 l'ASL VCO ha fornito presidi per diabetici utilizzando la modalità distribuzione per conto (DPC) nella percentuale del 52,87% utilizzando la gara regionale effettuata da SCR Piemonte riguardante la fornitura di presidi per l'autocontrollo della glicemia e servizi connessi per le Aziende del Servizio Sanitario Regionale di cui all'art. 3, comma 1, lettera "a", L.R. 19/2007.

Per quanto attiene la restante percentuale del 47,13% le forniture sono avvenute in regime convenzionale (Farmacie) alle quote di rimborso stabilite dalla Regione Piemonte e da Federfarma di cui alla DGR 7 settembre 2015, n. 16-2070)

Tipologia prodotto	Prezzi unitari (IVA esclusa)			
	DPC		Regime convenzionale	
	Da Gennaio ad Agosto	Da Settembre a Dicembre	Da Gennaio ad Agosto	Da Settembre a Dicembre
Strisce	0,20	0,089	0,46	0,46
Lancette	0,02	0,012	0,15	0,15

Con riferimento alla relazione in merito agli obiettivi assegnati al Direttore Generale per l'anno 2017 (con particolare riferimento all'obiettivo 4.3 riferito ai presidi per l'autocontrollo della glicemia e servizi connessi) si precisa che le criticità rilevate sono da attribuirsi, sostanzialmente:

- 1) alle difficoltà di tipo organizzativo registrate, nel 2017, nell'ambito della Soss Diabetologia, legate alla mancanza, per lungo tempo, del Dirigente Responsabile che gestiva direttamente l'attività di approvvigionamento dei dispositivi. Tuttavia occorre osservare che il miglioramento della situazione organizzativa verificatosi negli ultimi mesi dell'anno 2017 ha consentito di meglio gestire la procedura e di raggiungere pienamente l'obiettivo nell'anno 2018.
- 2) ad un ritardo, registrato nella prima parte dell'anno 2017, nella consegna dei dispositivi da parte dell'azienda capofila.



**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

## **COQ**

***Si chiedono aggiornamenti in ordine al passaggio dalla gestione sperimentale alla gestione ordinaria della società partecipata COQ Spa.***

Si richiama quanto indicato nella relazione dello scorso anno

*"In data 9 maggio 2018 l'ASL VCO ha trasmesso a Regione Piemonte gli schemi degli atti societari nella formulazione conclusiva rispettosa delle indicazioni formulate dalla Direzione Sanità nel corso degli anni dal 2012 a tutt'oggi per la definizione del percorso di trasformazione dalla gestione sperimentale della società mista Centro Ortopedico di Quadrante S.p.A in gestione ordinaria, ai sensi dell'art. 26 comma 6 della L.R. 12/2008 e dei successivi atti e note regionali (nota prot. 28837 del 9/05/2018 che si allega alla presente).*

*In data 11 maggio 2018 La Regione Piemonte comunica di aver ricevuto la nota aziendale di trasmissione dei nuovi schemi di atti societari e la documentazione relativa sia all'autorizzazione all'esercizio ex art.8 ter D.Lgs. 502/92 e s.m.i. che all'accreditamento ex art. 8 quater D.Lgs. 502/92 e s.m.i. e che provvederà a trasmettere sollecitamente gli atti al gruppo di lavoro regionale costituito ex D.D n. 410/DB2000 del 18/06/2012 per il monitoraggio, la verifica ed il controllo delle sperimentazioni gestionali per le valutazioni di competenza al fine dell'adozione, ai sensi DGR n. 65-5191/2012, del successivo atto di trasformazione della sperimentazione gestionale in gestione ordinaria ex art.23, comma 6, della legge regionale (nota 14.10.3/A14000.5/2017/X/A14000 che si allega alla presente)."*

- in data 22.05.2018, il Gruppo di Lavoro Regionale sulle Sperimentazioni Gestionali si è riunito per esaminare gli atti trasmessi dalla ASL VCO (giusta nota prot. n. 27837/18 del 09.05.2018) rilevando alcune criticità, come dettagliatamente riportato nel Verbale in pari dati, inoltrato alla Direzione Generale Sanità.
- In esito a quanto rilevato dal Gruppo di Lavoro, la ASL VCO (giusta nota prot. n. 31361/18 del 24.05.2018) inoltrava alla Direzione Sanità regionale nuova versione del Contratto di Gestione, chiedendo un riscontro entro il 29.05.2018 e precisando che, in carenza, si sarebbe assunta la condivisione da parte regionale.
- Nulla pervenendo dalla Direzione Sanità entro il predetto termine, l'ASL VCO provvedeva quindi ad adottare Deliberazione n. 553 del 31.05.2018, con la quale venivano definiti gli schemi di atti societari necessari per la definizione del percorso di trasformazione dalla gestione sperimentale alla gestione ordinaria della società mista Centro Ortopedico di Quadrante S.p.A.
- In data 01.06.2018 (giusta nota prot. n. 33142/18) l'ASL inoltrava la Deliberazione n. 553/2018 alla Regione Piemonte per il seguito di competenza.
- Nulla risulta pervenuto a tutt'oggi da parte della Regione Piemonte.

Si allega copia della Deliberazione n. 553 del 31 maggio 2018.

### **Crediti verso Regione**

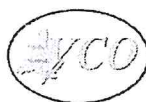
***Si rileva la presenza di crediti verso Regione per spesa corrente e per versamenti a patrimonio netto antecedenti al 2013, e di importo rilevante.***

I crediti verso Regione per versamenti a patrimonio netto antecedenti all'anno 2013 iscritti nel bilancio 2017 ammontano ad euro 7.616.112. Nel corso dell'anno 2018 la Regione ha effettuato i seguenti trasferimenti :

euro 1.267.952 con riferimento al finanziamento anno 2009 "Ristrutturazione aree di degenza e Torre operatoria P.O. Verbania I lotto  
euro 1.466.342 con riferimento al finanziamento anno 2010 "finanziamento regionale per l'acquisizione di attrezzature sanitarie ed altre categorie di cespiti di minore entità" (fondino)  
euro 21.018 con riferimento al finanziamento anno 2012 "fondi per la sicurezza e qualità nella raccolta di sangue ad uso trasfusionale SIMT Verbania e Domodossola".







**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

Sempre nel corso dell'anno 2018 la Regione ha trasferito all'Azienda euro 22.220.961 quale erogazione su crediti indistinti anni precedenti.

**Indicatore di tempestività dei pagamenti (punto 20 parte terza)**

*Anche nel 2017 l'indicatore di tempestività dei pagamenti non è in linea con la normativa in materia e risulta ancora elevato l'importo dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal D.lgs n. 231/2002 smi (60% del totale).*

*Si chiede infine di precisare l'eventuale importo dei pagamenti tra pubbliche amministrazioni che hanno influito sul calcolo dell'indicatore di tempestività per il 2017, qualora l'azienda non sia riuscita a tenere conto delle prescrizioni impartite da questa sezione in materia.*

Come già relazionato al rilievo riguardante l'utilizzo dell'anticipazione, nel corso dell'anno 2017 ed in particolare al termine dell'esercizio la Regione, con quote "straordinarie" (a chiusura di crediti anni precedenti) rispetto a quelle correnti, ha consentito di diminuire sensibilmente il debito verso Istituto Tesoriere per utilizzo anticipazione (- euro 6.990.690), ma non di portare l'Azienda al rispetto dei tempi di pagamento con un leggero miglioramento dell'indicatore passato da 36 gg. di ritardo dell'anno 2016 ai 30 gg. di ritardo dell'anno 2017.

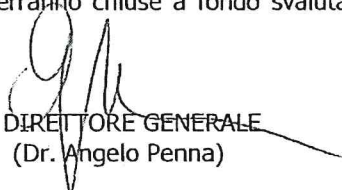
Nel corso dell'anno 2018 i trasferimenti della Regione hanno avuto un andamento costante con erogazioni anche su crediti di anni precedenti che hanno innanzitutto consentito all'Azienda di non fare più ricorso all'anticipazione di tesoreria, di chiudere il debito verso tesoriere per anticipazione e di portare l'indicatore a 7 gg di ritardo.

Nell'anno 2017 l'indicatore di tempestività dei pagamenti conteneva anche i pagamenti tra pubbliche amministrazioni per un importo pari a euro 6.928.530.

**Crediti verso ASL NO**

*Anche nel bilancio 2017 si rilevano i crediti verso ASL per attività di screening colon retto degli anni 2006/2007, svalutati per 127.512 euro. Si chiedono aggiornamenti.*

Le fatture anni 2006/2007 emesse nei confronti di Asl Novara verranno chiuse a fondo svalutazione nelle operazioni di chiusura esercizio 2018.

  
IL DIRETTORE GENERALE  
(Dr. Angelo Penna)

ms/AP