

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 07/06/2017 si é 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 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Grieco Giuseppe - Presidente

Dott. Ambroso Alessandro

Dott.ssa Scalzo Lucia

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 319

del 26/05/2017 , è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2017

con nota prot. n. 30967 del 29/05/2017 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 un utile di € 1.431.072,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 1.852.527,00 , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2015)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 90.866.988,00	€ 88.084.488,00	€ -2.782.500,00
Attivo circolante	€ 104.016.625,00	€ 114.514.028,00	€ 10.497.403,00
Ratei e risconti	€ 6.000.983,00	€ 14.030,00	€ -5.986.953,00
<b>Totale attivo</b>	€ 200.884.596,00	€ 202.612.546,00	€ 1.727.950,00
Patrimonio netto	€ 76.659.016,00	€ 76.036.289,00	€ -622.727,00
Fondi	€ 12.267.501,00	€ 11.988.406,00	€ -279.095,00
T.F.R.	€ 1.224.562,00	€ 1.272.331,00	€ 47.769,00
Debiti	€ 109.203.983,00	€ 112.048.240,00	€ 2.844.257,00
Ratei e risconti	€ 1.529.534,00	€ 1.267.280,00	€ -262.254,00
<b>Totale passivo</b>	€ 200.884.596,00	€ 202.612.546,00	€ 1.727.950,00
<b>Conti d'ordine</b>	€ 16.528.176,00	€ 16.105.564,00	€ -422.612,00

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2015 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2016</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 358.467.009,00	€ 359.076.117,00	€ 609.108,00
Costo della produzione	€ 353.405.693,00	€ 352.345.356,00	€ -1.060.337,00
<b>Differenza</b>	€ 5.061.316,00	€ 6.730.761,00	€ 1.669.445,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -616.650,00	€ -334.090,00	€ 282.560,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 741.666,00	€ 729.382,00	€ -12.284,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.226.754,00	€ 992.415,00	€ -234.339,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.413.086,00	€ 8.118.468,00	€ 1.705.382,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.834.541,00	€ 6.687.396,00	€ -147.145,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -421.455,00	€ 1.431.072,00	€ 1.852.527,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2016 )	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 352.437.538,00	€ 359.076.117,00	€ 6.638.579,00
Costo della produzione	€ 353.425.686,00	€ 352.345.356,00	€ -1.080.330,00
<b>Differenza</b>	€ -988.148,00	€ 6.730.761,00	€ 7.718.909,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -129.000,00	€ -334.090,00	€ -205.090,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 729.382,00	€ 729.382,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -240,00	€ 992.415,00	€ 992.655,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -1.117.388,00	€ 8.118.468,00	€ 9.235.856,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.709.032,00	€ 6.687.396,00	€ -21.636,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -7.826.420,00	€ 1.431.072,00	€ 9.257.492,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 76.036.289,00</b>
Fondo di dotazione	€ 6.799.103,00
Finanziamenti per investimenti	€ 63.931.325,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.839.534,00
Contributi per ripiani perdite	€ 3.599.462,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 35.255,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -3.599.462,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 1.431.072,00

L'utile di € 1.431.072,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Con l'assegnazione della quota di finanziamento definitiva 2016, avvenuta con DGR n. 42-4921 del 20 aprile 2017, l'ASL VCO ha chiuso il bilancio consuntivo 2016 con un utile pari ad euro 1.431.072.

Nel Bilancio dell'ASL VCO non risultano perdite pregresse non coperte da contributi ripiani perdite, in quanto anche la perdita dell'anno 2015, pari ad euro 421.455 (perdita autorizzata ai sensi della DGR n. 44-3352 del 23 maggio 2016) è stata oggetto di copertura con DGR n. 21-4796 del 20 marzo 2017.

Secondo il dispositivo della DGR 42-4921 del 20 aprile 2017 di assegnazione del riparto definitivo 2016, in applicazione dell'art. 30 del D.lgs 118/2011, l'ASL VCO propone di destinare nell'esercizio 2017 l'utile conseguito nell'esercizio 2016 per il finanziamento degli investimenti, nel rispetto della programmazione regionale, iniziando da quelli programmati per l'anno 2017 (piano investimenti allegato quale parte integrante e sostanziale alla deliberazione n. 523 del 30.12.2016 "Approvazione bilancio preventivo economico anno 2017")

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, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché 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 è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del 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 nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Nel corso dell'esercizio dell'esercizio non sono stati iscritti costi d'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.

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**

#### **Altri titoli**

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

A differenza di quanto sopra descritto dal modello PISA, si precisa che le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla partecipazione della Società Centro ortopedico di Quadrante pari al 51% del capitale. La partecipazione è valutata secondo il metodo del Patrimonio Netto

### **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.

Stante il fatto che la quasi totalità dei beni presenti in magazzino sono beni fungibili, 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.)*

CREDITI VERSO PREFETTURE : EURO 11.554

Il credito è riferito interamente all'anno 2016 e riguarda per euro 11.046 fatture pre prestazioni ad STP art.35 DPR 394/99 e per euro 508 prestazioni ex D.Lgs 81/08.

CREDITI VERSO REGIONE PER SPESA CORRENTE:EURO 107.183.806

CREDITI VERSO REGIONE PER QUOTA FSR : EURO 78.223.156

CONTRO 1220101 "Regione per trasferimenti c/esercizio entro l'anno" euro 73.809.888

anno 2016 euro 19.921.622

anno 2015 euro 14.077.778

anno 2014 euro 11.300.528

anno 2013 euro 6.470.893

anno 2012 euro 22.039.066

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

CONTRO 1220105 "Regione per contributi in c/esercizio Vincolati entro l'anno" euro 1.126.128

anno 2016 euro 357.829

anno 2015 euro 225.248

anno 2014 euro 242.513

anno 2013 euro 76.904

anno 2012e prec. euro 223.634

nel corso dell'anno 2016 è stato fatto il giroconto per indennizzi L.210/92 DA conto 1220105 A conto 1220132

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

CONTRO 1220122 "Credito verso fondo regionale assicurazione rischio civile" euro 1.242.375

anno 2014 euro 8.684

anno 2013 euro 519.811

anno 2012 e prec.euro 713.880

CONTRO 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 e prec. euro 1.901.862

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 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 7.668.962 conto 1220132:

anno 2016 2.194.724 (DGR n.42\_4921 del 20/04/2017)di cui:

euro 591.244 per finanziamento copertura rate di mutuo relative al disavanzo 2000

euro 432.013 indennizzi L.210/92  
euro 1.171.467 entrate da Payback  
anno 2015 5.056.085 (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  
anno 2014 indennizzi L.210/92 EURO 164.000  
anno 2013 indennizzi L.210/92 EURO 154.009  
anno 2012 indennizzi L.210/92 EURO 100.144

nel corso dell'anno 2016 è stato fatto il giroconto per gli indennizzi L.210/92 da conto 1220105 a conto 1220132

CREDITI VERSO REGIONE PER SPESA CORRENTE - ALTRO : EURO 4.416.272

conto 1220107 "Altri Crediti verso Regione entro l'anno" euro 57.162  
anno 2016 euro 654 per accertamento esami tossicologici  
anno 2015 euro 56.508 per parte finanziamento epatite C.

conto 1220143 "Crediti verso Regione -Politiche sociali per funzioni delegate socio sanitarie" euro 4.359.110  
anno 2016 euro 1.525.532 (DGR n.42\_4921 del 20/04/2017)  
anno 2015 euro 1.228.292 finanziamento extra LEA  
anno 2014 euro 1.605.286 di cui euro 1.553.142 finanziamento extra Lea ed euro 41.611 finanziamento SLA anno 2014.

CREDITI VERSO REGIONE PER VERSAMENTI A PATRIMONIO: EURO 16.875.416

conto 1220102 "Regione per trasferimenti c/capitale entro l'anno" euro 13.275.954  
anno 2016 euro 845.390  
anno 2015 euro 49.677  
anno 2014 euro 2.851.059  
anno 2013 euro 3.789.882  
anno 2012 e prec. euro 5.739.946

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 3.599.462  
anno 2016 euro 421.455: DGR n. 21-4796 del 20 marzo 2017 (copertura perdita anno 2015)  
anno 2015 euro 3.178.007: DGR n. 44-1273 del 30 marzo 2015 (copertura perdita anno 2012)

CREDITI VERSO COMUNI: euro 164.477 (aol netto fondo svalutazione euro 117.970)

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 25.987 di cui euro 25.337 Ciss Ossola per utilizzo locali distretto Domodossola, euro 350 Comune Verbania per utilizzo obitori, euro 300 Comune di Ornavasso per utilizzo obitori.

ANNO 2015: euro 4.395 così costituito : euro 2.384 Ciss Ossola addebito costi utilizzo strutture distrettuali, euro 1.558 Comune di Premosello per consulenza geriatriche casa di riposo, euro 148 Comune di Omegna prestazioni D.Lgs 81/08, euro 135 Comune di Belgirate per utilizzo obitori, euro 98 Comune di Toceno per utilizzo obitori ed euro 72 Comune di Cannobio per ticket indigenti.

ANNO 2016 : euro 118.715 di cui crediti presunti euro 52.509.

I debiti certi ammontano ad euro 66.206. Si dettagliano gli importi più significativi:

Comune di Verbania : euro 26.974 per utilizzo obitori e ticket indigenti( il 4.4.2017 incassati 26.969,99)

Comune di Premosello : euro 9.424 per consulenza geriatrica casa di riposo e utilizzo obitori (il 4.4.2017 incassati 508,50);

Comune di Domodossola : euro 8.198 per ticket indigenti (il 4.4.2017 incassati euro 110,60);

Ciss Ossola : euro 5.798 per utilizzo locali distretto;

Comune di Omegna : euro 2.477 per utilizzo obitori , prestazioni D.Lgs81/08 e ticket indigenti (il 4.4.2017 incassati euro 2.477);

Comune di Stresa : euro 3.230 per ticket indigenti e prestazioni D.Lgs 811/08 (il 4.4.2017 incassati euro 3.230)

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE: euro 526.457 (al netto fondo svalutazione euro 398.946)

ANNO 2012 e precedenti euro 135.399  
ANNO 2013 euro 20.150  
ANNO 2014 euro 9.165  
ANNO 2015 euro 20.278  
ANNO 2016 euro 341.466

Si precisa che con riferimento ai crediti anno 2012 e precedenti l'importo di euro 135.399 è relativo a crediti verso Asl Novara per screening colon retto (euro 127.512) e i restanti euro 7.877 a crediti verso la Città della Salute per rimborsi prelievo organi da cadavere.

E'iscritto un fondo svalutazione crediti pari ad euro 127.512.

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

I crediti anno 2014 sono imputabili per euro 9.165 all'Asl di Vercelli per cessione emoderivati e consumato pazienti coma vegetativo.

Per l'anno 2015 i crediti aperti si riferiscono a crediti verso l'Asl di Vercelli per euro 11.010 per cessione emoderivati e consumato pazienti coma vegetativo, per euro 8.800 a crediti verso la Città della Salute per finanziamento midollo osseo e per euro 467 a crediti verso l'A.O. Universitaria di Novara per utilizzo mensa medici ed infermieri 118.

I crediti anno 2016 ammontano ad euro 341.466.

I crediti presunti iscritti sono pari a euro 31.759 di cui euro 28.743 girati a crediti certi.

I crediti certi anno 2016 verso Aziende Ospedaliere sono pari ad euro 272.274 così determinati:

A.O. Universitaria di Novara euro 234.040 per cessione emoderivati (al 4.4.2017 incassati euro 153.700)

A.O. Città della Salute euro 28.632 per rimborso prelievo organi (al 4.4.2017 incassati euro 28.632)

A.O. Alessandria euro 9.602 per attività medico autorizzato (al 4.4.2017 incassati euro 9.602).

I crediti certi anno 2016 verso Aziende Sanitarie ammontano ad euro 37.433 così determinati:

ASL NO euro 31.640 per consumato pazienti c/o Eremo di Miazzina e rimborso premio operosità (al 4.4.2017 incassati euro 8.385)

ASL VC euro 5.338 per consumato pazienti c/o Eremo di Miazzina

ASL BI euro 455 per cessione emoderivati.

CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE euro 8.129

anno 2016 euro 7.821 di cui presunti euro 7.745.

anno 2012 e prec. euro 308 fattura Azienda ASL Roma 2 (esami a potenziali donatori midollo osseo ).

CREDITI VERSO ALTRI euro 3.253280

CREDITI VERSO CLIENTI PRIVATI euro 1.114.160 (al netto fondo svalutazione euro 846.282) di cui:

ANNO 2012 e retro:	euro	21.654
ANNO 2013:	euro	8.134
ANNO 2014:	euro	14.481
ANNO 2015:	euro	509.514
ANNO 2016	euro	560.514

Per quanto riguarda l'anno 2016, l'importo pari a euro 560.514, risulta così costituito:

euro 29.365 sul conto 1220502 anticipazione fondi servizio economato regolarizzato nel mese di gennaio 2017.

euro 531.149 sul conto 1220506, alla data del 11.4.2017 risultano incassati euro 445.549.

ANNO 2015 : euro 509.514 il saldo risulta così costituito nei suoi elementi principali: euro 290.170 maxi ticket Istituto Auxologico Italiano anno 2014 (incassato nel mese di aprile 2017), euro 205.235 credito verso Casa di Cura Eremo di Miazzina per prestazioni a pazienti ricoverati.

ANNO 2014 : euro 14.480 di cui euro 718 incassati nei primo mesi dell'anno 2017. L'ufficio Legale ha predisposto in data 23 gennaio 2017 atti di ingiunzione per un totale di euro 12.639. Gli altri crediti risultano iscritti a ruolo (iscrizione nell'anno 2015) e rateizzati.

ANNO 2013 : euro 8.134 tutti i crediti sono stati iscritti a ruolo nell'anno 2016 e nella maggior parte dei casi rateizzati.



ANNO 2012 E RETRO : euro 21.654 tutti i crediti risultano iscritti a ruolo (iscrizioni avvenute a partire dall'anno 2004). E' in corso una verifica da parte dell'ufficio legale circa lo stato delle iscrizioni più datate per le quali non sono ancora pervenuti incassi.

CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI: euro 34.042 di cui

ANNO 2012 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 2.702.505 (al netto fondo di svalutazione euro 2.210.380) di cui:

ANNO 2012 e precedenti: euro 655.507 di cui importi più significativi: euro 466.287 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, euro 23.140 credito Fondazione CRT per Progetto ECO. I restanti crediti risultano iscritti a ruolo (iscrizioni a partire dall'anno 2004). E' in corso una verifica da parte dell'ufficio legale circa lo stato delle iscrizioni più datate per le quali non sono ancora pervenuti incassi.

ANNO 2013: euro 9.623 i crediti risultano iscritti a ruolo e rateizzati.

ANNO 2014: euro 13.816 (incassati al 5.4.2017 euro 1.256) dei restanti euro 6.698 risultano iscritti a ruolo mentre per euro 5.862 l'ufficio legale ha predisposto atti di ingiunzione in data 23 gennaio 2017.

ANNO 2015: euro 198.774 di cui crediti certi euro 34.987 e crediti presunti euro 162.757. I crediti presunti si riferiscono a crediti iscritti per rimborsi personale comandato COQ.

Dei crediti certi, alla data del 5.4.2017 risultano incassati euro 11.124. Dei restanti euro 9.406 risultano iscritti a ruolo, 6.683 rateizzati ed euro 7.774 si riferiscono a crediti per nostro personale in comando.

ANNO 2016 : euro 1.824.815 di cui euro 1.066.619 crediti certi ed euro 758.196 crediti presunti (alla data del 11.4.2017 girati a crediti certi euro 555.833).

Con riferimento ai crediti certi, alla data del 11.04.2017 risultano incassati euro 626.068. Dei rimanenti 440.551 ancora da incassare ,euro 371.718 si riferiscono ad un credito verso medico di guardia medica iscritto nell'anno 2016 in base a sentenza di condanna della Corte dei Conti n.206 del 17.12.2015 pervenuta il 14.01.2016. Il recupero del credito avviene mediante trattenuta sulle competenze mensili. In considerazione dell'esiguità delle somme recuperabili rispetto al credito iscritto, tenuto conto dell'età del soggetto debitore e della impossibilità di estinguere il credito attraverso altre azioni di recupero oltre alle trattenute sul compenso, sentito il parere del Collegio Sindacale si è provveduto ad iscrivere un accantonamento a fondo svalutazione crediti pari ad euro 275.071 che si ritiene congruo.

## **Disponibilità liquide**

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

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

## **Ratei e risconti**

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2016.)*

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 : 14.030

canone di locazione Comune di Pieve Vergonte 01/10/2016-31/03/2017 € 131

canone di locazione servizio veterinario 01/12/2016-31/05/2017 €11.976  
canone di locazione archivio 01/10/2016-31/03/2017 € 1.923

I ratei passivi ammontano invece ad euro 13.826 qui di seguito dettagliati:

utenze-combustibili € 56  
utenze-telefonia € 8.791  
utenze-acqua € 4.980

I risconti passivi ammontano invece ad € 1.253.453:

spese registrazione contratto di locazione 10/02/2016-09/02/2017 € 142  
canone erogazione bevande/alimenti 16/10/2016-15/01/2017 € 4.484  
spese di registrazione contratto locazione 01/10/2016-30/09/2017 € 19  
canone affitto mese di gennaio 2017 € 603  
contributi vincolati FSR € 410.290  
altri contributi vincolati € 17.250  
risconto utili Coq € 820.665

### **Trattamento di fine rapporto**

#### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

#### Tfr:

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

### **Fondi per rischi e oneri**

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

FONDO PER RISCHI : EURO 8.391.400

Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali : euro 2.354.031

L'utilizzo del fondo nell'esercizio 2016 è stato pari ad euro 43.990.

Sulla base della ricognizione del contenzioso aziendale al 31/12/2015 con l'analisi delle evidenze emerse nel corso dell'anno 2016 (cause giunte a definizione, alcune con esito favorevole) e con l'integrazione dei contenziosi sorti nell'anno 2016 in accordo con l'Ufficio Legale Aziendale si è ritenuto di procedere ad un nuovo accantonamento pari ad euro 393.158.

Fondo rischi contenzioso personale dipendente: euro 306.017

L'utilizzo del fondo nell'esercizio 2016 è stato pari ad euro 173.360.

Sulla base della ricognizione del contenzioso aziendale al 31/12/2015 con l'analisi delle evidenze emerse nel corso dell'anno 2016 (cause giunte a definizione, alcune con esito favorevole) e con l'integrazione dei contenziosi sorti nell'anno 2016 in accordo con l'Ufficio Legale Aziendale si è ritenuto di NON procedere ad alcun accantonamento, mentre si è effettuata una riclassificazione da questo fondo al fondo rischi cause civili e oneri processuali pari ad euro 32.472.

Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni da privato : euro 1.720.858.

Il fondo ha subito movimentazioni durante l'esercizio 2016 pari ad un utilizzo di euro 1.173.685 interamente dovuto al pagamento della differenza tra la produzione ospedaliera dell'Istituto Auxologico di Piancavallo per cittadini extra regione eccedente il budget .

Fondo per altri rischi: euro 4.010.494.

Il fondo accoglie gli accantonamenti per interessi di mora per un importo pari ad euro 841.059 che è stato utilizzato nel corso dell'anno 2016 per un importo di euro 27.662, pertanto ad oggi risulta essere pari ad euro 813.397. Nel corso dell'anno 2016 non è stato previsto alcun accantonamento in quanto sufficientemente capiente.

QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI: EURO 1.357.366

Tale fondo è costituito da eventuali residui relativi ad assegnazioni di contributi vincolati regionali/pubblici/privati che vengono accantonati nel corso dell'anno per essere utilizzati negli anni successivi.

Nel corso dell'anno 2016 è stato effettuato un utilizzo pari ad euro 75.168 e un accantonamento che risulta pari ad euro 93.036.

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE: EURO 2.126.150

Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente: euro 387.169

Secondo le istruzioni fornite dalla Regione con nota prot. 11202/A14074\_04 del 17 maggio 2017 si è proceduto ad effettuare accantonamenti per rinnovo contrattuale personale dipendente nella misura dello 0,4% del costo iscritto a consuntivo 2015 comprensivo di Irap.

Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA

Tale fondo è stato costituito a partire dall'anno 2010 e si riferisce agli accantonamenti effettuati per i rinnovi delle Convenzioni Uniche medici MMG/PLS/MCA e Sumai. Tali accantonamenti per l'anno 2016 sono stati effettuati secondo le istruzioni fornite dalla nota prot.11202/A1407A\_04 del 17 maggio 2017 nella misura dello 0,75% del costo anno 2010 più 0,4% spese consuntivo 2015 .

Altri fondi per oneri e spese : euro 539.461

Tale fondo accoglie gli accantonamenti riferiti a :

Incentivi Direttori e Collegio Sindacale: nel corso dell'esercizio 2016 sono stati effettuati utilizzi per euro 65.831 per pagamento incentivi Direttori e Collegio anno 2012. E' stato invece previsto un accantonamento pari ad euro 95.829 per la quota di incentivi relativa all'anno 2016. Il fondo ammonta al 31/12/2015 ad euro 329.065 e comprende le quote di incentivi a partire dall'anno 2013 al 2016.

Sperimentazioni: fondo costituito nell'anno 2005 non è stato utilizzato nel corso dell'anno 2016. E' stato invece previsto un accantonamento pari ad euro 375 secondo quanto previsto dal regolamento aziendale per le sperimentazioni.

fondo Balduzzi: Non è stato utilizzato nell'esercizio 2016, l'accantonamento effettuato è stato pari ad euro 58.347.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

DEBITI VERSO STATO : EURO 83.869

anno 2016 euro 91 per trasferimento D.Lgs 194/08 4° trimestre 2016 ed euro 83.859 (debito presunto) per saldo IRES anno 2016.  
anno 2015 euro 10 per trasferimento D.Lgs 194/08 4° trimestre 2015.

DEBITI VERSO REGIONE: EURO 13.535.736

conto 2750201 "Debiti verso Regione entro l'anno" euro 4.178.820

In questa categoria di debiti vengono registrati i debiti verso la Regione per versamento 75% D.Lgs 758/94 che ammontano ad euro 4.026.510 e che così si dettagliano per anno di formazione:

anno 2016 euro 162.509

anno 2015 euro 213.827

anno 2014 euro 292.387

anno 2013 euro 308.398

anno 2012 euro 426.622

anno 2011 e retro euro 2.622.768

Per l'anno 2016 risultano inoltre iscritti euro 90 per versamento 30% diritti sanitari Reg CE 853/2004 ed euro 133 per D.L.194/08 4° trimestre 2016. Per l'anno 2015 residuano euro 15 per D.L.194/08.

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

conto 2750223 " Debiti verso Regione per anticipo di cassa" euro 9.356.916.

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

Anno 2016:

V tranche euro 680.594,74

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

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 smi (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.

Con DGR n. 29-5054 del 15 maggio 2017 la Regione Piemonte ha deliberato un'ulteriore riconciliazione contabile dei trasferimenti operati in attuazione al DL 35/2013 dando priorità alla copertura del fabbisogno finanziario in conto capitale per un importo pari ad euro 680.595.

Pertanto si è provveduto a compensare crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti per un importo pari ad euro 680.594,74 a valere sul debito verso Regione per anticipo di cassa per effetto dei trasferimenti ex DL 35/2013.

Il debito residuo risulta pari ad euro 9.356.916 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 2.396.230

ANNO 2016 : euro 2.292.413 di cui per debiti presunti 582.032.

I debiti certi pari ad euro 1.710.381 risultano così costituiti:

CISS Ossola euro 536.803

CISS Cusio euro 277.483

CISS Verbania euro 310.399

per assistenza ad anziani e disabili

Comune di Domodossola euro 266.485 rette RSA anziani

Comune di Premosello euro 309.525 rette Rsa anziani

Alla data del 14 aprile 2017 risultano pagati euro 1.607.942

Per quanto riguarda i debiti presunti alla data del 14 marzo 2017 risultano girati a debiti certi euro 513.138 interamente pagati. I debiti presunti contengono anche euro 103.814 iscritti negli anni 2013,2014 e 2015 per tassa rifiuti (conguaglio svuotamento cassonetti P.O. di Verbania)non ancora fatturati.

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE : EURO 949.792

ANNO 2016 euro 735.190 di cui debiti presunti euro 388.345

I debiti certi pari ad euro 346.846 vengono così dettagliati negli importi più significativi:

Azienda Sanitaria TO2 euro 13.241 per consulenze di ginecologia

Azienda Sanitaria TO4 euro 51.747 per consulenze di ginecologia

Azienda Sanitaria Biella euro 12.536 per consulenze di ginecologia e responsabile DSM

Azienda Sanitaria Novara euro 181.972 per test qualificazione creening donazioni sangue e per consulenze di anestesia

Città della Salute euro 15.745 per screening neonatali

Azienda Ospedaliera Universitaria Maggiore della Carità euro 70.688 per prestazioni e altre consulenze sanitarie.

Alla data del 14 aprile 2017 risultano pagati euro 346.697.

ANNO 2015 : euro 48.736 di cui debiti presunti 42.010 (ordini non fatturati Azienda Ospedaliera Universitaria, Città della Salute , San Luigi in corso di verifica).

ANNO 2014 euro 6.225 : debiti presunti ordini non ancora fatturati (Città della Salute )in corso di verifica.

ANNO 2013 e precedenti euro 159.641 di cui presunti euro 14.764 per ordini non ancora fatturati in corso di verifica. 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 93.331

ANNO 2016 euro 28.527 di cui debiti presunti euro 17.873.

I debiti certi ammontano ad euro 10.654 che così si dettagliano:

ATS Milano euro 2.464 per forniture ausili a utenti non residenti asl

Policlinico San Matteo euro 1.873 per tipizzazioni

Azienda sanitaria Matera per servizio OTD domiciliare ad utente non residente

Ospedale Niguarda euro 920 per consulenza cardiologica pediatrica

Anno 2015 e precedenti euro 64.804 di cui debiti presunti euro 54.153

i debiti certi pari ad euro 10.650 si riferiscono a fatture per prestazioni di psichiatria e farmaci tutte contestate ed in attesa di nota di credito. I debiti presunti si riferiscono ad ordini non ancora fatturati che i servizi liquidatori stanno verificando e sollecitando.

DEBITI VERSO FORNITORI : EURO 67.700.386

DEBITI VERSO EROGATORI /PRIVATI ACCREDITATI E PRESIDI) EURO 29.394.926

anno 2016 euro 15.093.807 di cui per debiti presunti euro 14.272.702

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

EREMO DI MIAZZINA : euro 5.700.435 così costituito:

ANNO 2016 euro 4.428.773 alla data del 13 marzo 2017 risultano pagati euro 1.334.523. I restanti euro 3.094.250 si riferiscono : euro 1.206.847 saldo produzione anno 2014 (fattura contestata e richiesta nota credito storno totale in quanto la struttura ha fatturato anche gli importi abbattuti per non continuità assistenziale. Iscritte note di credito da ricevere).

euro 613.281 saldo produzione 2° semestre 2015 (fattura contestata e richiesta nota credito storno totale in quanto la struttura ha fatturato anche gli importi abbattuti per non continuità assistenziale. Iscritte note di credito da ricevere).

euro 1.274.122 importo non ancora liquidato su fatture acconti anno 2016.

ANNO 2015 euro 460.088 di cui euro 460.071 fattura saldo produzione 1° semestre 2015 (fattura contestata e richiesta nota credito storno totale in quanto la struttura ha fatturato anche gli importi abbattuti per non continuità assistenziale. Iscritte note di credito da ricevere) ed euro 17 per richieste rimborso farmaci contestate dal servizio liquidatore in attesa nota credito.

ANNO 2014 euro 24.332 fatture rimborso farmaci contestate dal servizio liquidatore in attesa nota credito.

ANNO 2013 euro 4.198 fornitura ossigeno per comi vegetativi contestate dal servizio liquidatore in attesa nota credito.

ANNO 2012 e Precedenti euro 783.045 fatture saldi di produzione anni 2007/2008 contestate ed in attesa di nota di credito.

Inoltre per l'anno 2016 risultano iscritti euro 85.154 come nota di credito da ricevere (conto 2750553) quale saldo di produzione 2016 poichè la struttura ha fatturato un importo maggiore rispetto alla produzione riconoscibile tenuto conto degli abbattimenti per non continuità effettuati .

ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO : euro 8.262.728 interamente fatturati nell'anno 2016. alla data del 7 aprile 2017 risultano pagati euro 5.233.894. I restanti 3.028.834 si riferiscono :

euro 2.001.192 saldo di produzione anno 2015 (fattura contestata e richiesta nota credito storno totale in quanto la struttura ha fatturato anche gli importi abbattuti per non continuità assistenziale. Iscritte note di credito da ricevere)

euro 924.870 saldo produzione 2014 (fattura contestata e richiesta nota credito storno totale in quanto la struttura ha fatturato

anche gli importi abbattuti per non continuità assistenziale. Iscritte note di credito da ricevere)  
euro 102.772 importo non ancora liquidato su fatture acconti anno 2016.

CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE : euro 1.129.353 . Alla data odierna sono stati pagati euro 1.001.207

I debiti presunti caricati al 31/12/2016 per queste strutture relativamente al mese di dicembre e ai saldi di produzione anno 2016 sono :

Eremo di Miazzina : -euro 85.154 (nota di credito da ricevere)

Istituto Auxologico Italiano : euro 3.544.955

Centro Ortopedico di Quadrante: euro 4.533.050

Sono inoltre state registrate note di credito da ricevere per un importo pari ad euro 4.746.196 corrispondenti alle fatture di saldi di produzione 2015 e 2015 sopra citate contestate.

DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI : EURO 38.305.460 di cui per debiti presunti euro 3.723.714.

Tra i debiti certi iscritti prima dell'esercizio 2016 pari ad euro 500.636 si evidenziano euro 135.737 riferite a note di debito per interessi di mora, euro 176.286 riferiti a fatture di ditte (Monteascensori, Synergica e Rec) con contenziosi aperti mentre negli altri casi si tratta di fatture parzialmente pagate ed in attesa di nota di credito.

Per le informazioni riguardanti i tempi di pagamento si rimanda all'attestazione contenuta nel "Prospetto relativo all'art.41, comma 1 "Attestazione dei tempi di pagamento" ,del D.L.24 aprile 2014 n.66, convertito con modificazioni dalla Legge 23 giugno 2014 n.89, allegato quale parte integrante e sostanziale al fascicolo di Bilancio.

Link della pagina di pubblicazione degli indicatori di tempestività dei pagamenti :

[www.aslvco.it](http://www.aslvco.it)

amministrazione trasparente

pagamenti amministrazione

indicatori di tempestività

DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE : EURO 9.694.002 interamente riferito all'anno 2016 per euro 9.638.797 per anticipazione ordinaria di tesoreria e per euro 55.205 per interessi , spese di tesoreria e spese pos aziendali relative al quarto trimestre 2016.

DEBITI TRIBUTARI : EURO 4.817.699 di cui per debiti presunti 502.467

I debiti certi si riferiscono per euro 3.905.261 a debiti per ritenute erariali ed irap relativi ai mese di novembre, dicembre e XIIIesima per personale dipendente , assimilato e autonomi; per euro 409.871 a debiti per iva di cui euro 390.489 per iva split ed euro 19.482 per iva su vendite.

I debiti presunti si riferiscono all'irap da versare su competenze da liquidare al personale dipendente a tutto il 31/12/2016. (euro 445.989 per anno 2016, euro 26.604 per anno 2015, euro 13.311 per anno 2014 ed euro 15.563 per anno 2013).

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI : EURO 5.797.235 di cui per debiti presunti euro 1.475.154

I debiti certi pari ad euro 4.322.081 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 31/12/2016 (anno 2016 euro 1.264.163, anno 2015 euro 82.638 , anno 2014 euro 53.545 ed anno 2013 euro 23.827)oltre ad euro 50.981 per benefici contrattuali personale in quiescenza (anni 2012 e precedenti).

DEBITI VERSO ALTRI : EURO 6.976.811 di cui per debiti presunti euro 6.611.791

I debiti certi pari ad euro 363.879 si riferiscono a debiti per quote sindacali, cessioni e a debiti verso altri soggetti.

i debiti presunti vengono così dettagliati:

anno 2016 : euro 5.620.719 di cui 5.482.024 per competenze da liquidare al personale dipendente anno 2016 (compresa Libera professione)

anno 2015 : euro 290.566 di cui euro 243.668 per competenze , attività libero professionale e convenzioni da liquidare al personale dipendente

anno 2014 : euro 174.634 di cui euro 150.076 per competenze , attività libero professionale e convenzioni da liquidare al personale dipendente

anno 2013 : euro 199.411 di cui euro 197.207 per attività libero professionale da liquidare al personale dipendente

anno 2012 e precedenti: euro 324.630 per attività libero professionale e convenzioni 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 2015 pari a giorni 42. Durante l'esercizio 2016 l'indicatore annuale è sceso a 36 giorni di ritardo con un leggero miglioramento rispetto all'esercizio precedente ma non ancora allineato a quanto previsto dal D.Lgs 192/2012.

E' forse necessario ricordare 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 che 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 2016 i trasferimenti di cassa della Regione Piemonte sono stati pari ad euro 275.732.014 in diminuzione rispetto all'anno 2015 per euro 10.714.861. I pagamenti rimangono comunque legati alle effettive disponibilità di cassa dell'Azienda che fa costantemente ricorso all'anticipazione ordinaria di Tesoreria. Nel mese di dicembre l'incasso della quota è avvenuto non in tempo utile per il pagamento ai fornitori, in quanto come stabilito dalla convenzione con la Tesoreria, negli ultimi giorni dell'anno la banca accetta mandati riferiti solamente a pagamenti obbligatori (stipendi, utenze...). Tali incassi hanno comunque permesso all'Azienda di diminuire il proprio debito verso il Tesoriere.

Infine si ritiene di evidenziare come sia costante l'attenzione rivolta dall'Azienda alle attività di recupero dei propri crediti, con invio sistematico di solleciti di pagamento e nei casi in cui non si giunge all'incasso, con l'attivazione dell'Ufficio Legale che provvede all'emanazione di diffide di pagamento, atti di ingiunzione e infine iscrizione a ruoli Equitalia.

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

## Conti d'ordine

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	
Beni in comodato	
Depositi cauzionali	
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 16.105.564,00

*(Eventuali annotazioni)*

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

## 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 73.665.142,94 (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 2016 euro 6.261.789,74

L'importo dell'IRAP pari ad euro 383.442 è comprensivo del conguaglio pari ad euro 83.768

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

I.R.A.P.	€ 1.410.365,00
I.R.E.S.	€ 383.442,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 72.501.965,00
Dirigenza	€ 35.906.268,00
Comparto	€ 36.595.697,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 343.070,00
Dirigenza	€ 343.070,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 9.822.650,00
Dirigenza	€ 216.955,00
Comparto	€ 9.605.695,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.529.077,00
Dirigenza	€ 685.930,00
Comparto	€ 6.843.147,00
<b>Totale generale</b>	€ 90.196.762,00

## Tutti suggerimenti

- 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:

Nell'anno 2016 a fronte di una minor dotazione di personale a tempo determinato al 31 dicembre ( 37 ) rispetto al 31.12.2015



( 42 ) c'è stato un incremento sul personale a tempo indeterminato nei ruoli del personale non dirigente pari a 7 figure e nel ruolo dirigenza sanitaria pari a 10 figure ( tot. dip. di ruolo al 31.12.2015 1.772 e tot. dip. di ruolo al 31.12.2016 1.789 ) e si è comunque generata una differenza in diminuzione sulla spesa generale del personale dipendente alla fine dell'esercizio 2016 rispetto al consuntivo 2015 e rispetto al Previsionale conseguente al consistente turn over di figure dirigenziali dell'area Medica che non si sono riuscite a compensare con le assunzioni effettuate su detti profili nel corso dell'anno tenuto conto delle difficoltà correlate alle doverose tempistiche procedurali. .

Nel corso del 2016 si è inoltre dato corso, in esito alle procedure di attuazione del nuovo Atto Aziendale, all'abbattimento dei Fondi della Dirigenza Medica e della Dirigenza PTA della quota corrispondente alla diminuzione del numero complessivo delle Strutture Complesse non coperte e ad applicare la Legge 14/09/2011 n. 148 al comma 18 dell'art. 1 per la conservazione del trattamento economico in vigore per il passaggio ad altro incarico fino alla data di scadenza del contratto.

il personale dipendente è incrementato di 15 unità di cui:

DIRIGENZA MEDICA/VETERINARIA +12

DIRIGENZA SANITARIA =

COMPARTO SANITARIO -8

COMPARTO TECNICO +14

DIRIGENZA AMMINISTRATIVA =

DIRIGENZA AMMINISTRATIVO -3

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

Il confronto con l'anno 2015 evidenzia un decremento pari 134 migliaia di euro di cui 91 migliaia nei costi per consulenze sanitarie (diminuzione più significativa costi art.55 , comma 2, CCNL 8 giugno 2000 – 53 migliaia di euro) e 43 migliaia di euro nei costi per consulenze non sanitarie (emolumenti a personale dipendente non sanitario per attività di consulenza –58 migliaia di euro).

#### 15. Rimborsi assegni e contributi

La spesa registra una diminuzione pari a 31 migliaia di euro rispetto al consuntivo 2015 che deriva sostanzialmente da minori trasferimenti D.Lvo 758/94 per 57 migliaia di euro, borse lavoro ed assegni terapeutici utenti DSM (costi extra Lea) per 31 migliaia di euro . In incremento invece i contributi erogati per legge 210/92 per 55 migliaia di euro.

L'incremento che si evidenzia rispetto al bilancio di previsione deriva dal fatto che quest'ultimo era stato redatto senza la previsione dei costi extra Lea , secondo indicazione regionale, per mancanza di specifico finanziamento.

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

Caso non presente in Azienda

- *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 2016 si è provveduto a pagare, secondo le indicazioni regionali, l'indennità di vacanza contrattuale per un importo pari ad euro 483.844 di cui euro 141.565 per personale dirigente ed euro 342.279 per personale del comparto

- *Altre problematiche:*

### Mobilità passiva

Importo	€ 47.785.023,00
---------	-----------------

Il valore delle Mobilità attiva per l'anno 2016 è pari ad euro 40.820.746.

Il saldo di mobilità dell'anno 2016 è pari ad euro - 6.964.277 in miglioramento rispetto all'anno 2015 per euro 3.198.699. Il miglioramento del saldo di mobilità è imputabile sia alla mobilità regionale il cui saldo per l'anno 2016 è pari ad euro - 11.544.320 in miglioramento rispetto al 2015 per euro 1.186.867 sia alla mobilità extraregionale il cui saldo positivo aumenta nell'anno 2016 per euro 2.011.850

Nella mobilità regionale si è avuto una diminuzione della mobilità passiva di cui euro -27.600 per specialistica

( diminuzione pari ad euro 10.933 per specialistica acquistata da ASL/ASO regionali e diminuzione pari ad euro 16.667 negli acquisti da privati e presidi accreditati)

euro -1.462.936 per assistenza ospedaliera (diminuzione pari ad euro 1.126.770 per acquisti da ASL/ASO e ulteriore diminuzione pari ad euro 336.166 per acquisti da privati e presidi accreditati)

Tale diminuzione è stata compensata parzialmente dall'importo relativo agli acquisti di prestazioni di distribuzione farmaci file f pari ad euro +257.781.

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 21.561.968,61 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

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	€ 10.085.404,00
---------	-----------------

Per quanto concerne la Casa di Cura Eremo di Miazzina la DGR n.77-2775 del 29/12/2015 e la DGR n. 30-3016 del 7/03/2016 hanno fissato il budget di spesa per l'anno 2016. 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 2016 rientrano nel budget fissato dalle sopracitate DGR.

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 174.794.426,00
---------	------------------

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)	€ 6.224.182,00
Immateriali (A)	€ 848.242,00
Materiali (B)	€ 5.375.940,00

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**

Importo	€ -334.090,00
Proventi	€ 844,00
Oneri	€ 334.934,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono così composti:

euro 212.718 interessi passivi su anticipazione di tesoreria

euro 122.216 interessi moratori

Gli oneri finanziari sono diminuiti rispetto all'esercizio precedente in misura sostanzialmente corrispondente agli interessi moratori;

### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 992.415,00
Proventi	€ 1.425.369,00
Oneri	€ 432.954,00

Eventuali annotazioni

L'elenco dei proventi ed oneri straordinari è dettagliato analiticamente nella Nota Integrativa al bilancio 2016 e negli allegati C) e D) dei documenti allegati al fascicolo di bilancio a cui si rimanda

### **Ricavi**

"DGR 42-4921 del 20 aprile 2017 avente per oggetto: "Riparto delle risorse c/esercizio 2016 definitive agli Enti del SSR € 299.566.913

"D.D.1098/19.12..2016 ripartizione alle AA.SS.LL. piemontesi degli oneri relativi alla corresponsione delle indennità relative all'anno 2015 a favore cittadini affetti da tbc non assistiti dall'INPS" 2016 €1.074,31

"D.D865/22.12.2016 rimborso forfettario alle AA.SS.LL. piemontesi delle spese sostenute con riferimento all'anno 2016 da destinare alla copertura degli oneri connessi agli accertamenti medico legali sul personale scolastico " 2016 € 67.030,81

"D.D798/14.12.2016 rimborso forfettario alle AA.SS.LL. piemontesi delle spese sostenute con riferimento all'anno 2016 da destinare alla copertura degli oneri connessi agli accertamenti medico legali sul personale scolastico " 2016 € 64.759,27

"D.D.780/05.12.2016 rimborso forfettario alle AA.SS.LL. piemontesi delle spese sostenute con riferimento all'anno 2015 da destinare alla copertura degli oneri connessi agli accertamenti medico legali sui dipendenti pubblici assenti dal servizio per

malattia" 2016 €50.376,12  
 "D.D.251/11.05.2016 liquidazione somma per modifica strumenti di guida 1 E 2 SEM 2015" 2016 €2.957,80  
 "D.D.839/21.12.2016Protezione soggetti affetti celiachia-" 2016 €4.772,50  
 "D D. 316/7.06.2016Progetti per finanziamento borse di studio farmacovigilanza" 2016 €14.000,00  
 "Autorizzazione regionale fornitura di un comunicatore oculare in regime di service" 2016 €18.269,00  
 "det. 788/03.12.2015strumenti tecnologicamente avanzati " 2016 €4.500,00  
 "det. 290/12.09.2007piano di formazione riguardante i volontari che partecipano al sistema di emergenza " 2007 11.800,00  
 "RISCONTI PASS ANNI PRECEDENTI 2011"  
 "D.D.971/20.12.20165 finanziamento sla" 2016 € 99.310,34

### 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.

### 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:	

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il Collegio in piu' occasioni ha chiesto chiarimenti, ottenendoli, in ordine al costo orario e gli eventuali costi di trasferta relativi alle prestazioni del personale dell'Azienda e di altre Aziende.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il Collegio ha richiesto, ottenendole, chiarimenti inerenti l'indicazione della copertura finanziaria di spese riguardanti l'attivazione di posti letto CAVS.

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 393.158,00

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:
- 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 espresse, 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. 118/2011.

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

### Osservazioni

Lo Stato Patrimoniale evidenzia un incremento dei debiti pari ad € 2.844.257. In incremento, in particolare, il debito verso fornitori legato anche al decremento dei trasferimenti di cassa effettuati dalla Regione Piemonte per € 10.714.861. Nel mese di dicembre l'incasso della quota è avvenuto non in tempo utile per il pagamento ai fornitori anche se ha consentito la diminuzione del debito verso l'Istituto Tesoriere  
Il Conto Economico evidenzia un utile di € 1.431.072.

Nel Bilancio dell'ASL VCO non risultano perdite pregresse non coperte da contributi ripiani perdite, in quanto anche la perdita dell'anno 2015, pari ad euro 421.455 (perdita autorizzata ai sensi della DGR n. 44-3352 del 23 maggio 2016) è stata oggetto di copertura con DGR n. 21-4796 del 20 marzo 2017.

Secondo il dispositivo della DGR 42-4921 del 20 aprile 2017 di assegnazione del riparto definitivo 2016, in applicazione dell'art. 30 del D.lgs 118/2011, l'ASL VCO propone di destinare nell'esercizio 2017 l'utile conseguito nell'esercizio 2016 per il finanziamento degli investimenti, nel rispetto della programmazione regionale, iniziando da quelli programmati per l'anno 2017 (piano investimenti allegato quale parte integrante e sostanziale alla deliberazione n. 523 del 30.12.2016 "Approvazione bilancio preventivo economico anno 2017")

Il Collegio esprime parere favorevole in merito all'approvazione del bilancio di esercizio 2016 e riguardo alla proposta di destinazione dell'utile.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/ALL%20A%20al%20verbale%20relazione%20BIVE%20I%20TRIM.2017\\_740065\\_1.pdf](http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/ALL%20A%20al%20verbale%20relazione%20BIVE%20I%20TRIM.2017_740065_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

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

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

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