

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2014

In data 15/05/2015 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE VCO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2014.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Alessandro Ambroso - Presidente

Dr. Italo Arturo Muci - Componente

Dr. Maurizio Zigiotti - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2014 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 174

del 30/04/2015, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/05/2015

con nota prot. n. 35992 del 04/05/2015 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 pareggio di \_\_\_\_\_ con un

rispetto all'esercizio precedente di \_\_\_\_\_, pari al \_\_\_\_\_ %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2014, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2013)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2014</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 94.393.046,00	€ 93.415.399,00	€ -977.647,00
Attivo circolante	€ 120.555.281,00	€ 114.148.803,00	€ -6.406.478,00
Ratei e risconti	€ 17.816.193,00	€ 12.403.006,00	€ -5.413.187,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 232.764.520,00</b>	<b>€ 219.967.208,00</b>	<b>€ -12.797.312,00</b>
Patrimonio netto	€ 42.983.252,00	€ 44.052.381,00	€ 1.069.129,00
Fondi	€ 6.791.298,00	€ 7.998.822,00	€ 1.207.524,00
T.F.R.	€ 1.027.052,00	€ 1.124.385,00	€ 97.333,00
Debiti	€ 179.065.330,00	€ 164.067.333,00	€ -14.997.997,00
Ratei e risconti	€ 2.897.588,00	€ 2.724.287,00	€ -173.301,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 232.764.520,00</b>	<b>€ 219.967.208,00</b>	<b>€ -12.797.312,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 17.797.914,00</b>	<b>€ 18.548.733,00</b>	<b>€ 750.819,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2013 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2014</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 363.258.375,00	€ 353.050.232,00	€ -10.208.143,00
Costo della produzione	€ 355.190.685,00	€ 346.192.472,00	€ -8.998.213,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.067.690,00</b>	<b>€ 6.857.760,00</b>	<b>€ -1.209.930,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -986.105,00	€ -323.624,00	€ 662.481,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 845.771,00	€ -100.683,00	€ -946.454,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -889.448,00	€ 374.932,00	€ 1.264.380,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.037.908,00	€ 6.808.385,00	€ -229.523,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.037.908,00	€ 6.808.385,00	€ -229.523,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>	<b>€ 0,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2014 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2014 )	Bilancio di esercizio 2014	Differenza
Valore della produzione	€ 358.483.092,00	€ 353.050.232,00	€ -5.432.860,00
Costo della produzione	€ 354.776.403,00	€ 346.192.472,00	€ -8.583.931,00
<b>Differenza</b>	€ 3.706.689,00	€ 6.857.760,00	€ 3.151.071,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -883.500,00	€ -323.624,00	€ 559.876,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ -100.683,00	€ -100.683,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 50.465,00	€ 374.932,00	€ 324.467,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 2.873.654,00	€ 6.808.385,00	€ 3.934.731,00
Imposte dell'esercizio	€ 6.783.700,00	€ 6.808.385,00	€ 24.685,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -3.910.046,00	€ 0,00	€ 3.910.046,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 44.052.381,00</b>
Fondo di dotazione	€ 6.799.099,00
Finanziamenti per investimenti	€ 69.769.037,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 2.456.548,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 35.255,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -35.007.558,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

Il pareggio di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2014
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

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

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

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

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

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

## **IMMOBILIZZAZIONI**

## **Immateriali**

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

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**

### *Crediti finanziari*

### *Altri titoli*

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

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite dalla partecipazione alla Società Centro Ortopedico di Quadrante pari al 51% del capitale. La partecipazione è valutata secondo il metodo del Patrimonio Netto. Nell'anno 2012 è stata inoltre iscritta la partecipazione alla Federazione Sovrazonale Piemonte 4 - Piemonte Nord Est Scarl per un valore pari ad euro 24.000 corrispondente al 20% del capitale sociale.

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **Rimanenze**

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

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

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

i crediti sono iscritti al valore nominale, il fondo di svalutazione crediti si riferisce esclusivamente a crediti verso l'utenza finale e verso Aziende Sanitarie.

di seguito si fornisce un dettaglio delle posizioni creditorie:

CREDITI VERSO REGIONE PER SPESA CORRENTE: EURO 88.436.801 di cui:

ANNO 2010 E PRECEDENTI : euro 4.665.555 di cui euro 2.569.361 per contributi indistinti anno 2010, euro 94.963 per trasferimenti anni precedenti, euro 209.909 per fondi vincolati, euro 223.443 per credito verso f.do regionale assicurazione rischio civile ed euro 1.567.879 per crediti verso regione per gestione liquidatoria (sentenza Curcio/Barbisan - Regione Piemonte)

ANNO 2011: euro 33.805.535 : di cui 33.725.808 per trasferimenti in c/esercizio, euro 4.650 per fondi vincolati, euro 28.173 per credito verso f.do regionale assicurazione rischio civile ed euro 46.904 per crediti per gestione liquidatoria euro 46.904 (benefici contrattuali)

ANNO 2012: euro 22.897.626 di cui euro 22.039.066 per trasferimenti in c/esercizio, euro 109.218 per fondi vincolati, euro 462.263 per per crediti verso f.do regionale assicurazione rischio civile ed euro 287.079 per crediti per gestione liquidatoria (sentenza Curcio/Barbisan - Regione Piemonte euro 260.952, sentenza CIE euro 26.127).

ANNO 2013: euro 23.043.419 di cui euro 21.958.850 per trasferimenti in c/esercizio, euro 516.817 per fondi vincolati , euro 519.811. per crediti verso f.do regionale assicurazione rischio civile ed euro 47.940 per crediti per gestione liquidatoria (sentenza Trovatelli).

ANNO 2014:euro 4.024.666 di cui euro 2.034.377 per trasferimenti in c/esercizio, euro 406.513 per fondi vincolati, euro 8.684 per crediti verso f.do regionale assicurazione rischio civile. Si precisa che in applicazione della circolare prot. 6984/A1400 del 2 aprile 2015 si è provveduto a chiudere la variazione dei debiti verso personale dipendente non monetari (ferie e straordinari non goduti) intervenuta nel corso del 2012/2013 con diminuzione del credito verso Regione per un importo pari ad euro 71.806. Inoltre con DGR 16-1310 del 13 aprile 2015 la regione Piemonte ha previsto un finanziamento per prestazioni non sanitarie (extra Lea) pari ad euro 1.553.142 iscritto al conto 1220143 "Crediti verso regione - politiche sociali per funzioni delegate socio sanitarie" .

Nello stesso conto sono stati iscritti a credito 93.755 per come finanziamento SLA.

CREDITI VERSO COMUNI : EURO 200.909

ANNO 2013: euro 15.421 così costituiti: euro 7.260 Ciss Cusio Rimborso cartella informatizzata Aster, Ciss Verbania euro 8.121 rimborso cartella informatizzata Aster più canone affitto locali Stresa, Comune di Armeno euro 40 per visite medico legale ( incassata nell'anno 2015) .

ANNO 2014 : euro 185.488 di cui euro 90.198 crediti presunti.

I debiti certi pari ad euro 95.290 risulta così costituita negli importi più significativi:

euro 35.159 Ciss Ossola (importo più significativo euro 25.337 per utilizzo locali distretto Domodossola che alla data odierna rimane da incassare).

euro 20.780 Comune di Verbania di cui euro 13.350 per utilizzo obitori alla data odierna non incassata, euro 7.450 per tickets indigenti incassati .

euro 8.864 Ciss Verbania per utilizzo locali distretto Verbania non incassato.

euro 5.873 Comune di Omegna di cui euro 2.379 per utilizzo obitori alla data odierna non incassati ed euro 3.493 per tickets indigenti incassati.

euro 10.299 Comune di Domodossola di cui euro 8.752 per tickets indigenti alla data odierna incassati euro 4.098 ed euro 1.550 per utilizzo obitori incassata.

euro 14.315 Comuni vari di cui incassati alla data odierna euro 10.961.

I crediti presunti iscritti per euro 90.198 sono stati interamente girati a crediti certi e alla data odierna sono stati incassati euro 31.099.

CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE : EURO 1.411.811 al netto fondo svalutazione 1.284.298, di cui:

ANNO 2010 e precedenti : euro 932.139

ANNO 2011:euro 36.291

ANNO 2012: euro 47.535  
ANNO 2013: euro 57.006  
ANNO 2014: euro 338.840

Si precisa che con riferimento ai crediti anni 2010 e prec., l'importo più rilevante (euro 763.326) si riferisce ai crediti verso l'Azienda sanitaria TO4 (ex Ivrea) per cessione emoderivati anni 2005/2008.

I restanti euro 168.813 sono così costituiti:

euro 40.668 San Giovanni Battista per rimborso prelievo organi

euro 127.512 Asl Novara per screening colon retto

euro 633 Oirm Sant'Anna per cessione emoderivati

I crediti anni 2011 e 2012 sono riferiti per euro 48.207 a crediti verso San Giovanni Battista per rimborso prelievo organi ed euro 35.619 verso Città della Salute per rimborso prelievo organi.

I crediti anno 2013 sono riferiti per euro 36.868 verso Città della Salute per rimborso prelievo organi e per euro 20.138 verso Azienda sanitaria Vercelli per consumato pazienti coma vegetativo e cessione emoderivati.

Con riferimento all'anno 2014 i crediti certi ammontano ad euro 321.869 alla data attuale risultano incassati euro 60.179.

I crediti presunti iscritti ammontano ad euro 16.971 e risultano interamente girati a crediti certi. Alla data attuale risultano incassati euro 2.778.

CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE : EURO 3.128

di cui :

ANNO 2010 e prec.: euro 308

ANNO 2014: euro 2.821 di cui euro 672 per crediti presunti.

I crediti certi pari ad euro 2.148 risultano alla data odierna interamente incassati così come i crediti presunti, interamente girati a crediti certi.

CREDITI VERSO ALTRI: EURO 7.439.777

CREDITI VERSO CLIENTI PRIVATI: euro 3.431.796 di cui:

ANNO 2010 e prec. :euro 12.202

ANNO 2011: euro 3.906

ANNO 2012: euro 7.788

ANNO 2013: euro 49.254

ANNO 2014: euro 3.358.646

Con riguardo all'anno 2014 l'importo pari ad euro 3.358.646 risulta così costituito:

euro 2.600.000 conto 1220508 "fornitori conto anticipi" per acconti mese di dicembre COQ (euro 1.400.000) e Istituto Auxologico Italiano (euro 1.200.000) regolarizzato nel mese di gennaio 2015.

euro 757.174 conto 1220506 alla data attuale risultano incassati euro 635.068

euro 1.471 conto 1220502 anticipazione fondi per servizio economato regolarizzato nel mese di gennaio 2015.

CREDITI VERSO ALTRI SOGGETTI PUBBLICI :EURO 34.042 di cui

ANNO 2010 E PRECEDENTI : euro 34.042

Si precisa che si tratta di crediti verso la Provincia del Verbano Cusio Ossola e si riferisce al saldo del 40% del Fondo Sociale Europeo.

ALTRI CREDITI DIVERSI :EURO 3.973.939 al netto fondo svalutazione euro 3.708.697 di cui:

ANNO 2010 E PRECEDENTI : euro 675.603 ( di cui importo più significativo per euro 585.321 credito rateizzato verso Società I Rododendri per gestione RSA Baceno; euro 52.726 credito verso Prefettura VCO per evento alluvionale; euro 37.556 credito rateizzato ditta Picafi) Alla data attuale sono stati incassati relativamente a questi crediti euro 31.500.

ANNO 2011: euro 6.341 di cui euro 2.518 verbali L.35/96, euro 534 Fondazione CRT , Loi Italo 1.199 credito rateizzato, altri euro 2.090. Alla data odierna risultano incassati euro 50.

ANNO 2012: euro 30.166 cos' costituiti : euro 17.640 Fondazione CRT (progetto ECO), euro 5.661 Loi Italo credito rateizzato, euro 4.382 verbali L.35/96, euro 2.483 altri. Alla data Odierna risultano incassati euro 388.

ANNO 2013 : euro 729.901 di cui crediti certi euro 272.294 e crediti presunti euro 457.607.

Con riferimento ai crediti certi gli importi più significativi sono così determinati:

euro 211.226 Compagnia di San Paolo finanziamento nuovo sistema informatico integrato ( l'erogazione avverrà al momento del collaudo finale)

euro 24.114 Provincia Verbanò Cusio Ossola contributo Peer education  
euro 18.332 ditta Residenze le Magnolie canone di concessione struttura San Rocco  
euro 5.818 verbali L.35/96  
euro 12.804 altro.

Alla data odierna risultano incassati euro 20.430.

I crediti presunti pari ad euro 457.607 di cui euro 296.461 importo maxi ticket Istituto Auxologico Piancavallo, ed euro 161.146 crediti per personale COQ.

ANNO 2014: euro 2.531.927 di cui presunti 1.170.349

Con riferimento ai debiti certi l'importo pari ad euro 1.361.578 risulta così costituito nelle sue componenti più significative:

euro 312.406 Compagnia di San Paolo finanziamento nuovo sistema informatico integrato

euro 305.000 ditta Residenze le Magnolie canone di concessione struttura San Rocco

euro 549.998 COQ rimborso personale distaccato periodo dicembre e XIIIesima

euro 35.878 ditta Cofely rimborso stipendi personale in comando periodo ottobre/dicembre 2014.

Alla data odierna risultano incassati euro 980.487.

I crediti presunti caricati nell'anno 2014 per un importo pari ad euro 1.170.349 comprendono tra l'altro euro 654.880 per iscrizione maxi ticket strutture (Piancavallo, Eremo e COQ) ed euro 99.442 per crediti verso Coq per personale.

Alla data odierna risultano girati a crediti certi euro 501.934 ed incassati euro 53.295.

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

### **Disponibilità liquide**

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

SI - E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il

cassiere delle giacenze sui c/c postali.

### **Ratei e risconti attivi**

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

Di seguito si dettagliano i risconti attivi effettuati per un importo totale pari ad euro 958.903

risconto attivo 3° quota valore beni anno 2012 (20% storno da FSR) euro 95.680

risconto attivo 2° quota valore beni anno 2013 (40% storno da FSR) euro 162.826

risconto attivo 1° quota valore beni anno 2014 (60% storno da FSR) euro 682.186

tassa registrazione contratto 01/12/2014-31/05/2015 euro 140

tassa registrazione contratto 01/10/2014-31/03/2015 euro 32

canone locazione servizio veterinario 01/12/2014- 31/05/2015 euro 14.152

canone locazione archivio 01/10/2014-31/03/2015 euro 2.287

imposta bollo su libro giornale anno 2015 euro 1.600

Nei ratei attivi è registrato il rateo relativo alla copertura pluriennale disavanzo 2004 L.R. 296/2006 ( riduzione del debito verso banche su cessione L.R. 296/ 2006 ) per un importo pari ad euro 11.444.103

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

La Regione ha verificato lo stato di adeguatezza.

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

relativo utilizzo.



## **Trattamento di fine rapporto**

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

### TFR personale dipendente:

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

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

DEBITI VERSO STATO : EURO 2.719

ANNO 2014 : euro 2.704 7 rata bollo virtuale, euro 15 Ministero della Salute D.Lgs 194/08 IV° trim.2014.

DEBITI VERSO REGIONE: EURO 57.804.246

ANNO 2010 E PRECEDENTI : euro 2.217.434

ANNO 2011 :euro 405.342

ANNO 2012: euro 578.691

ANNO 2013: euro 40.418.506

ANNO 2014: euro 14.184.273

Tale debito risulta costituito per euro 3.650.377 di cui si a Trasferimenti D.Lgs 758/94 anni 2005/2014, di cui euro 292.582 come debito presunto anno 2014 (conti 2720201 e 2750221) di cui si fornisce dettaglio:

anno 2004 euro 306.475

anno 2005 euro 226.655

anno 2006 euro 316.235

anno 2007 euro 257.894

anno 2008 euro 409.445

anno 2009 euro 368.522

anno 2010 euro 332.208

anno 2011 euro 405.342

anno 2012 euro 426.622

anno 2013 euro 308.397

anno 2014 euro 292.582

euro 16 si riferiscono a Trasferimenti D.Lgs 194/08 4° trimestre 2014

Nell'anno 2012 sono stato iscritti tra i debiti verso la Regione euro 152.069 per errata erogazione finanziamento Il lotto realizzazione area di degenza P.O. Domodossola.

Al conto 2750223 " debiti vs regione per anticipo di cassa risultano iscritti con riferimento all'anno 2013 euro 40.110.109 e con riferimento all'anno 2014 euro 13.891.675.

Anno 2013: euro 40.110.109: nel corso dell'anno 2013 la Regione Piemonte in applicazione al D.L.35/2013 ha proceduto a trasferimenti di cassa, liquidati con D.D.n. 558 del 17.07.2013 e D.D. n. 925 del 15.11.2013 alle aziende sanitarie per euro 43.558.750,25 per il pagamento dei fornitori; sono stati chiusi crediti verso la Regione Piemonte - finanziamenti correnti indistinti relativi agli esercizi 2004-6, per complessivi € 3.448.641,14, la quota residua iscritta a debito verso la Regione Piemonte pari ad euro 40.110.109 sarà chiusa sul maturando credito verso la regione per la copertura parziale (o totale) del ripiano perdite a nuovo (2001-2011), dovute in particolare agli ammortamenti non sterilizzati, art. n.3 comma 1 a) del DL35/2013, con assegnazione a patrimonio netto iscrिवibile nei bilanci d'esercizio successivi dopo specifiche disposizioni regionali.

Anno 2014: euro 13.891.675: nel corso dell'anno 2014 la regione Piemonte in applicazione al D.L.35/2013 ha proceduto a trasferimenti di cassa, liquidati con D.D. 781 del 22/09/2014 alle aziende sanitarie per euro 13.891.675.

Le quote incassate ai sensi dell'art.3, comma 1 b) del DL 35/2013 provvisoriamente iscritte quale debito per anticipo di cassa verso Regione, verranno compensate dopo ricognizione congiunta regionale e aziendale a chiusura parziale dei crediti verso la Regione.

DEBITI VERSO COMUNI: EURO 2.632.338

ANNO 2013: euro 159.526 di cui debiti certi euro 123.332 e debiti presunti euro 36.194

Tra i debiti certi euro 122.230 sono debiti verso C.I.S.S. Verbania per assistenza disabili e domiciliare anziani IV trimestre 2013 non liquidati dal competente servizio ed euro 1.102 verso C.I.S.S. Omegna per assistenza disabili ed anziani non liquidati dal competente servizio.

I debiti presunti anno 2013 (euro 36.194) non ancora girati a debiti certi, si riferiscono al servizio di svuotamento cassonetti sede di Verbania non ancora fatturati dal Consorzio obbligatorio unico di bacino.

ANNO 2014: euro 2.202.812 di cui per debiti presunti euro 897.008.

I debiti certi pari ad euro 1.305.804 sono per euro 758.363 debiti verso Ciss (zona Verbania, Cusio e Ossola) per assistenza anziani e disabili e per euro 547.441 debiti verso Comuni per assistenza anziani (RSA). Alla data odierna risultano pagati euro 1.220.062. Per quanto riguarda i debiti presunti alla data odierna sono stati girati a debiti certi euro 646.670 e pagati euro 171.619.

DEBITI VERSO AZIENDA SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE: EURO :982.091 di cui presunti euro 363.805.

ANNO 2010 E PRECEDENTI : euro 143.831 ASL Novara per screening tumori femminili anni 2002/2003

ANNO 2011: euro 2.461

ANNO 2012: euro 14.517

ANNO 2013: EURO 37.463 di cui debiti certi euro 24.526 (euro 13.104 Asl Novara in attesa nota credito storno totale ed euro 11.422 contributi Dr. Giacometto pagati nell'anno 2015) e presunti euro 12.928 per ordini non ancora fatturati.

ANNO 2014: euro 783.818 di cui debiti presunti euro 337.348 e debiti certi euro 446.470 così suddivisi negli importi più significativi :

AZIENDA SANITARIA TO2: euro 41.604 per consulenze ostetricia e ginecologia , AZIENDA SANITARIA BIELLA : euro 36.272 per consulenze di ostetricia e ginecologia ; AZIENDA SANITARIA NOVARA euro 10.786 consulenze anestesia, AZIENDA SANITARIA TO4 euro 53.189 per consulenze ostetricia e ginecologia , AZIENDA SANITARIA VERCELLI euro 289. A.O. CITTA' DELLA SALUTE E DELLA SCIENZA : euro 35.930 per prestazioni ambulatoriali di laboratorio e screening prenatali; A.O. UNIVERSITARIA MAGGIORE DELLA CARITA': euro 264.566 per prestazioni di laboratorio e consulenze di anestesia e chirurgia plastica; A.O. ALESSANDRIA euro 3.817 ; A.O. SAN LUIGI euro 18. Alla data odierna sono stati pagati euro 216.871.

Per quanto riguarda i debiti presunti sono stati girati a debiti certo euro 233.506.

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE : EURO 200.616

ANNO 2012: euro 13.122

ANNO 2013: euro 9.058

ANNO 2014: euro 176.858 di cui debiti presuntio euro 65.846 e debiti certi euro 112.403 di cui l'importo più significativo è riferito al debito verso Ospedale di Busto Arsizio per euro 77.662 per consulenze anestesia.

DEBITI VERSO FORNITORI : EURO 64.773.259

DEBITI VERSO EROGATORI (PRIVATI ACCREDITATI E PRESID) EURO : 24.989.256

ANNO 2010 E PRECEDENTI :euro 803.353

ANNO 2011: euro 118.661

ANNO 2012: euro 570.011

ANNO 2013: euro 2.327.504

ANNO 2014: euro 21.169.726

Anno 2010 e prec. euro 803.353 di cui euro 783.045 Casa di Cura Eremo di Miazzina (saldi produzione anni 2007/2008 in attesa di nota credito storno totale) ed euro 20.308 fondo Sumai art.42 più fondo aziendale

Anno 2011 euro 118.661 di cui euro 90.246 fondo Sumai art.42 più fondo aziendale ed euro 28.415 saldo produzione COQ anno 2010 in contestazione.

Anno 2012 euro 570.011 di cui euro 85.133 fondo Sumai art.42 più fondo aziendale ed euro 484.878 casa di Cura Eremo di Miazzina saldo produzione 2011 pagato nell'anno 2015.

Anno 2013 euro 2.327.504 di cui euro 139.268 fondo Sumai art.42 più fondo aziendale, euro 2.178.884 saldo produzione anno 2013 (non ancora fatturato) ed euro 4.198 per ossigeno casa di cura eremo Miazzina.

Anno 2014 euro 21.169.726 di cui debiti presunti euro 16.576.643 e debiti certi euro 4.593.084.

I debiti certi anno 2014 vengono così dettagliati negli importi più significativi:

euro 1.881.424 saldo produzione 2013 COQ

euro 1.505.977 saldo produzione anno 2012 casa di Cura eremo di Miazzina

euro 1.180.693 casa di Cura Eremo di Miazzina (RSA, Comi, Continuità assistenziale).

Dei debiti certi sono stati pagati alla data odierna euro 3.970.098.

DEBITI VERSO FORNITORI : EURO 39.784.002

ANNO 2010 E PRECEDENTI : euro 452.865

ANNO 2011: euro 311.453

ANNO 2012: euro 19.276

Anno 2013: euro 204.222

Anno 2014: euro 38.796.187

Anno 2010 e prec. euro 452.865 così dettagliato:

euro 118.263 note di debito per interessi di mora

euro 256.846 debito ditta Sinergica (pagamento sospeso ai sensi art.118 comma 3 D.Lgs 163/2006 in quanto la ditta non fornisce copie delle fatture quietanzate relative ai subappaltatori;

euro 47.372 per fatture ditte diverse in contestazione

euro 30.387 per risoluzione contratto affitto bar ospedale Verbania (spese impianto elettrico e distribuzione acqua , attrezzature varie)

Anno 2011: euro 311.453 così dettagliato:

euro 282.581 fatture conguaglio anno 2010 ditta VCO Global service in attesa note di credito

euro 28.872 fatture ditta Monte Ascensori in contestazione

Anno 2012: euro 19.276 note di debito per interessi di mora

Anno 2013: euro 204.222 così dettagliato:

euro 109.155 note di debito per interessi di mora

euro 68.608 ordini non ancora fatturati

euro 26.459 fatture non liquidate dai competenti servizi in contestazione

Anno 2014: euro 38.796.187 di cui debiti presunti euro 6.872.526 e per debiti certi 31.923.661 di cui euro 306.850 per note debito interessi di mora , euro 1.247.930 per investimenti.

L'8 aprile 2013 è stato approvato il Decreto Legge recante "Disposizioni urgenti per il pagamento dei debiti scaduti della Pubblica Amministrazione, per il riequilibrio finanziario degli enti territoriali, nonché in materia di versamento dei tributi degli enti locali". Nel febbraio dell'anno 2014 il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha disposto il riparto nazionale definitivo degli iniziali 14 miliardi.

Nell'anno 2014 la Regione Piemonte ha provveduto a liquidare a questa Azienda la terza tranche dei fondi ex DL 35/2013 per un importo pari ad euro 13.891.675 con DD 781 del 22/09/2014. Nonostante questa erogazione straordinaria che ha consentito di diminuire i debiti verso fornitori di circa 4 milioni di euro rispetto al consuntivo 2013, e l'utilizzo delle anticipazioni ordinaria e straordinaria di tesoreria, i tempi medi di pagamento non si sono ancora allineati a quanto previsto dal decreto legislativo n.

192/2012 che per prevede per i contratti conclusi a decorrere dal 1° gennaio 2013 un termine massimo per i pagamenti di 60gg, anche se è stato fatto un notevole miglioramento che ha portato l'azienda a raggiungere un tempo di pagamento di 81 gg.( per pubblicazione indicatore tempi di pagamento ai sensi art 9 DPCM 22/09/2014 consultare il sito aziendale [www.aslvco.it](http://www.aslvco.it) amministrazione trasparente- pagamenti amministrazione- indicatore di tempestività dei pagamenti).

DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE: EURO 22.298.938 di cui:

ANNO 2010 E PRECEDENTI : euro 11.444.103 debiti verso banche per ristrutturazione debiti

ANNO 2014: 10.854.835 debiti verso Istituto Tesoriere di cui euro 10.801.721 per anticipazione ordinaria ed euro 53.114 per interessi IV° trim.2014(52.615) e spese tesoreria (499)

DEBITI TRIBUTARI : EURO 4.032.440 di cui

ANNO 2013: euro 37.565 per irap su competenze da liquidare al personale

ANNO 2014 : euro 3.994.875 di cui 2.761.905 riferiti a ritenute fiscali mesi di dicembre e tredicesima personale dipendente e mese di novembre medici convenzionati ,euro 4.684 versamento Iva mese di dicembre 2014,euro 857.353 irap mese di dicembre e tredicesima, euro 370.932 per irap su competenze da distribuire al personale dipendente al 31/12/2014.

DEBITI VERSO ISTITUTI PREVIDENZIALI: EURO 5.447.529 di cui:

ANNO 2014 : euro 4.117.333 per debiti certi verso INPS, INPDAP, ENPAM ,ENPAF, ONAOSI (mesi di dicembre e tredicesima e novembre per medici ) ed euro 995.570 per oneri su competenze da liquidare al personale al 31.12.2014.

ANNI PRECEDENTI:euro 283.645 per oneri su competenze da liquidare al personale al 31/12/2013 ed euro 50.981 per benefici contrattuali personale in quiescenza.

DEBITI VERSO ALTRI : EURO 6.161.765 di cui:

PERSONALE DIPENDENTE (iscritti nei debiti presunti) : EURO 5.748.145

anno 2010 e precedenti 146.203 per libera professione

anno 2011 euro 517.333(di cui per libera professione 152.189)

anno 2012 euro 342.980 (di cui per libera professione euro 154.924)

anno 2013 euro 169.165 (di cui per libera professione euro 148.046)

anno 2014 euro 4.572.464 di cui euro 837.092 per libera professione e altre convenzioni, euro 54.690 per art.55,euro 3.680.682 per competenze da liquidare al personale al 31.12.2014.

DEBITI PER QUOTE SINDACALI, CESSIONI, E VERSO ALTRI SOGGETTI ANNO 2014: EURO 413.619.

### **Ratei e risconti passivi**

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

Di seguito si dettano i risconti passivi registrati nell'esercizio 2014 per un valore totale pari ad euro 2.714.944.

Contributi vincolati ante 2012 euro 444.314

Altri contributi vincolati euro 33.436

Canone erogazione bevande ed alimenti (16/07/2014- 15/01/2015) euro 3.531

canone affitto (01/12/2014-31/05/2015) euro 2.304

rimborso 50% spese registrazione contratto locazione (10/02/2014 -09/02/2015) euro 142

utili Coq euro 2.231.219.

Con riferimento al risconto degli utili del Coq si precisa che a partire dall'anno 2012 l'Assemblea dei soci della Società Centro Ortopedico di Quadrante ha deliberato la distribuzione di utili. Nell'anno 2012 gli utili distribuiti ed incassati dall'azienda sono stati pari ad euro 1.530.000. Di questi euro 30.250 sono stati utilizzati per investimenti dell'anno , i restanti euro 1.499.750 per decisione della Direzione Generale sono stati riscontati per essere resi disponibili per investimenti futuri. Nell'anno 2013 gli utili distribuiti ed incassati dall'azienda sono stati pari ad euro 1.049.910 . Di questi euro 234.740 sono stati utilizzati per investimenti dell'anno. Il risconto effettuato al 31/12/2013 è stato pari ad euro 2.314.920. Nell'anno 2014 gli utili distribuiti ed incassati dall'azienda sono stati pari ad euro 565.340 . Gli investimenti effettuati nell'anno con utilizzo degli utili riscontati è stato pari ad

euro 293.158. il risconto effettuato è stato pari ad euro 2.231.219. Euro 355.148 sono rimasti contabilizzati a ricavi (proventi da partecipazione) a copertura di costi.

Al di là di eventuali considerazioni sugli aspetti tecnici e sulla metodologia contabile adottata, si evidenzia che un simile criterio rispecchia fedelmente il principio di prudenza, rappresentando tale voce una potenziale riserva latente.

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

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

Canoni leasing ancora da pagare	
Depositi cauzionali	
Beni in comodato	
Altri conti d'ordine	€ 18.548.733,00
TOTALE	€ 18.548.733,00

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

#### **VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione si è ridotto come dettagliato nelle tabelle in apertura a fronte della diminuzione della quota di finanziamento da parte della Regione (da 303.675.140 nell'anno 2013 a 294.405.393 nell'anno 2014) e dalla diminuzione dei ricavi per prestazioni sanitarie (mobilità extra regionale).

## COSTI DELLA PRODUZIONE

### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 74.308.132,00
Dirigenza	€ 36.807.373,00
Comparto	€ 37.500.759,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 342.574,00
Dirigenza	€ 342.574,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 9.862.645,00
Dirigenza	€ 217.504,00
Comparto	€ 9.645.141,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 7.857.558,00
Dirigenza	€ 762.863,00
Comparto	€ 7.094.695,00
<b>Totale generale</b>	€ 92.370.909,00

Il costo del personale dipendente era stato nell'anno 2013 pari ad euro 93.192.069 con una riduzione nell'anno 2014 pari ad euro 821.160

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

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

Il totale del personale è diminuito di 46 unità di cui:

DIRIGENZA MEDICA/VETERINARIA - 13

DIRIGENZA SANITARIA -2

COMPARTO SANITARIO -22

COMPARTO TECNICO -6

COMPARTO AMMINISTRATIVO -3

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

ANESTESIA E RIANIMAZIONE ASL NO euro 34.040

ANESTESIA E RIANIMAZIONE AO MAGGIORE DELLA CARITA' NO euro 36.541

ANESTESIA E RIANIMAZIONE AO BUSTO ARSIZIO euro 196.315

OSTETRICIA E GINECOLOGIA ASL BI euro 116.210

OSTETRICIA E GINECOLOGIA ASL TO2 euro 104.691

OSTETRICIA E GINECOLOGIA ASL TO4 euro 188.908

CARDIOLOGIA AO MAGGIORE DELLA CARITA' NO euro 25.620  
NEUROCHIRURGIA AO MAGGIORE DELLA CARITA' NO euro 7.627  
CHIRURGIA PLASTICA AO MAGGIORE DELLA CARITA' NO euro 4.205  
CHIRURGIA TORACICA AO MAGGIORE DELLA CAROTA' NO euro 10.191  
DIETOLOGIA AO MAGGIORE DELLA CARITA' NO euro 22.757  
LABORATORIO EMODINAMICA AO MAGGIORE DELLA CARITA' euro 78.354  
REPERIBILITA' TRASPORTI 118 AO MAGGIORE DELLA CARITA' euro 4.677  
MEDICINA DEL LAVORO VALUTAZIONE E GESTIONE DEL RISCHIO DA STRESS ASL BI euro 4.000  
DIPARTIMENTO SALUTE MENTALE ASL BI euro 18.621

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

Le ferie sono sempre state contabilizzate con il carico delle ferie dell'anno in corso iscritto a costo e lo scarico delle ferie dell'anno precedente iscritte tra i ricavi pertanto a carico del bilancio rimaneva solo il delta.

Nell'anno 2014 con circolare prot. 6984/A14000 del 2 aprile 2014 la Regione Piemonte impartiva le seguenti istruzioni: "le ferie maturate e non godute possono essere solamente retribuite nelle ipotesi di specifiche cause estintive del rapporto di lavoro non imputabili alla volontà del lavoratore o alla capacità organizzativa del datore di lavoro (parere DFP n. 40033 dell'8.10.2012 condiviso dal MEF con nota 94806 del 09/11/2012). Pertanto per la predisposizione del bilancio 2014 il valore del debito rilevato dalle Aziende del SSR al 31.12.2013 relativo alle ferie maturate e non godute dovrà essere regolarizzato contabilmente attraverso la scrittura di sotto riportata:

A) DEBITI VERSO PERSONALE DIPENDENTE NON MONETARI COSTITUITI AL 31/12/2013:  
DEBITI PER FERIE MATURATE E NON GODUTE A UTILI (PERDITE PORTATE A NUOVO

B) VARIAZIONE DEI DEBITI VERSO PERSONALE NON MONETARI INTERVENUTA NEL CORSO DEL 2012 E DEL 2013:  
CASO B1 = variazione dei debiti non monetari in incremento :

DEBITI PER FERIE MATURATE E NON GODUTE A CREDITI VERSO REGIONE PER QUOTA FSR

CASO B2 = variazione dei debiti non monetari in decremento:

CREDITI VERSO REGIONE PER QUOTA FSR A DEBITI PER FERIE MATURATE E NON GODUTE

Tali scritture hanno comportato nel caso A) la chiusura del debito costituito al 31/12/2011 per euro 123.565 con contestuale riduzione delle perdite portate a nuovo per il medesimo importo e nel caso B1) la chiusura del debito per euro 71.806 con contestuale riduzione del credito verso regione per quota FSR.

*- 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 2014 si è provveduto a pagare, secondo le indicazioni regionali, l'indennità di vacanza contrattuale per un importo pari ad euro 503.791 di cui euro 149.558 per personale dirigente ed euro 354.233 per personale del comparto.

*- Altre problematiche:*

## Mobilità passiva

Importo	€ 47.654.553,00
---------	-----------------

Il valore della mobilità attiva per l'anno 2014 è pari ad euro 38.347.499  
il saldo di mobilità dell'anno 2013 è pari ad euro -9.307.054 in peggioramento rispetto all'anno 2013 per euro 425.000.

Il saldo della mobilità regionale è pari ad euro -12.000.849 con un miglioramento rispetto all'anno 2013 di euro 2.027.788. Tale risultato deriva da un aumento della mobilità attiva pari ad euro 565.563 per maggiori riaddebiti per attività di ricovero delle strutture ubicate sul territorio, e da una diminuzione della mobilità passiva pari ad euro 1.462.225 soprattutto grazie ad un minor ricorso a ricoveri presso altre aziende della Regione.

Il saldo della mobilità extraregionale è pari ad euro 2.693.795 con una forte riduzione rispetto all'anno 2013 pari ad euro 2.451.919. Tale riduzione è imputabile a minori ricavi per mobilità attiva per euro 1.047.603 dovuta a minor riaddebiti per produzione ospedaliera strutture ubicate sul territorio in favore di cittadini extra regione e da un aumento della mobilità passiva per euro 1.404.316 per maggior acquisto di prestazioni di ricovero e di specialistica ambulatoriale.

La popolazione del VCO è soggetta ad un fenomeno migratorio che ha prodotto storicamente costi importanti di mobilità passiva : le cause che concorrono a determinare questo fenomeno sono molteplici, soprattutto geografiche, essendo il VCO un'area di confine, ma anche a causa della bassa attrattività di alcune strutture aziendali sussistendo la fuga anche per specialità presenti in azienda.

## Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 22.485.575,00 che risulta essere in linea

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

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

il costo della spesa farmaceutica convenzionata dell'anno 2013 è stato pari ad euro 23.502.700. Il decremento registrato è stato dunque pari ad euro 1.017.575 da imputarsi ad un'attenzione costante sul tema dell'appropriatezza prescrittiva. Le analisi delle prescrizioni effettuate dalla SOC Farmacia sono state oggetto di approfondimento a livello delle Commissioni farmaceutiche distrettuali e della Commissione farmaceutica interna. La continua opera di sensibilizzazione ,di informazione/formazione ha portato ad una razionalizzazione della spesa che conferma un trend in atto da diversi anni e che consente di mantenere livelli di assistenza ottimali.

La spesa pro-capite è rimasta considerevolmente al di sotto della media regionale ed è inferiore a quella dello scorso anno di circa 4 €.

Nel numero di ricette si è riscontrata un'inversione di tendenza rispetto agli ultimi anni, essendosi verificata una diminuzione rispetto all'anno precedente.

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	€ 8.948.192,00
---------	----------------

Per quanto concerne la casa di cura Eremo di Miazzina la DGR n. 46-233 del 4 agosto 2014 ha previsto i tetti di spesa per l'anno 2014 e disposto l'interruzione dell'iter di sottoscrizione dei contratti con i soggetti erogatori.

Per la predisposizione del bilancio consuntivo sono stati iscritti i valori caricati dal CSI Piemonte secondo indicazioni regionali.



### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 140.201.666,00
---------	------------------

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. Si segnala che la riduzione dei costi della gestione ordinaria nel confronto tra anno 2013 e 2014 è stata pari ad euro 8.982.111

### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.906.907,00
Immateriali (A)	€ 117.619,00
Materiali (B)	€ 5.789.288,00

Eventuali annotazioni

Nel corso dell'anno 2014 si sono applicate le aliquote di ammortamento indicate dal D.Lgs 118/2011. Per i cespiti acquistati senza contributi in c/capitale o donazioni si è provveduto ad effettuare lo storno dei contributi in c/esercizio a finanziamento in conto capitale al fine di attivare la procedura di sterilizzazione dei relativi ammortamenti. Anche gli ammortamenti di tali beni sono stati calcolati applicando le aliquote del D.Lgs 118/2011 e le quote di sterilizzazione hanno seguito la medesima modalità di calcolo al fine di rendere nullo l'effetto economico

### Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 356.699,00
Oneri	€ 680.323,00
TOTALE	€ -323.624,00

Eventuali annotazioni

L'importo più significativo iscritto tra i proventi finanziaria è costituito dai proventi da partecipazioni per euro 355.883. Tra gli oneri finanziari si segnalano gli importi di euro 325.437 per interessi passivi su anticipazione di Tesoreria ed euro 354.701 per interessi moratori.

### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 100.683,00
TOTALE	€ -100.683,00

Eventuali annotazioni

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

### Proventi e oneri straordinari

Proventi	€ 865.176,00
Oneri	€ 490.244,00
TOTALE	€ 374.932,00

Eventuali annotazioni

L'elenco dei proventi ed oneri straordinari è dettagliato analiticamente nella Nota Integrativa al bilancio 2014 e nell'allegato al fascicolo di bilancio. Di seguito si elencano, in migliaia, gli importi maggiormente significativi:

proventi straordinari;

euro 103 Finanziamento gruppi di cure primarie anni 2010/2011

euro 292 per note di credito su note di debito per interessi di mora anni 2005/2013

euro 81 per chiusura ordini non fatturati anno 2013

euro 14 per rimborsi assicurativi anno 2013.

euro 320 per riduzione fondo contenzioso personale

oneri straordinari:

euro 279 risarcimento sinistro anno 2008 (fallimento Faro )

euro 86 Diplomi Universitari mesi ott./dic. 2007 chiusura documento attivo

euro 52 Ferie medici 118 anni 2011/2013.

### Imposte sul reddito

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

L'importo contabilizzato non è definitivo poiché non ancora quantificata l'IRES del periodo, comunque inferiore a quanto iscritto in contabilità (gli acconti versati nel corso del 2014).

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

I.R.A.P.	€ 1.265.850,00
I.R.E.S.	

### Principio di competenza

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

L'iscrizione di note di credito da ricevere a rettifica di costi per beni e servizi avviene sulla base delle comunicazioni dei servizi liquidatori che fanno riferimento a specifici fornitori. La scrittura di rettifica avviene invece con riferimento al conto di costo ma non per singolo fornitore.

### 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 economica, 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:	A motivo delle modifiche organizzative intervenute a livello regionale negli ultimi anni, l'Azienda ha sovente fatto ricorso all'istituto della proroga contrattuale. Il Collegio ha richiesto l'adozione di un attenta programmazione atta a superare almeno in parte da subito tale situazione, che potrà essere comunque risolta definitivamente solo con l'entrata in funzione di centrali di acquisto a livello superiore.

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 705.449,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.240.701,00

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 gli accantonamenti sono stati effettuati sulla base di apposita relazione predisposta dall si ritengono congrui.

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 esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. Lgs. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

#### **Osservazioni**

Il collegio da atto di aver effettuato le verifiche richieste dalla circolare della Regione Piemonte sui documenti e allegati contenuti nella Check list.

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

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

MAURIZIO ZIGIOTTI \_\_\_\_\_

ITALO ARTURO MUCI \_\_\_\_\_