

BILANCIO D'ESERCIZIO

Estratto dal verbale del Collegio Sindacale n. 22 del 23/6/20

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 23/06/2020 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 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Giuseppe Grieco - Presidente

Rag. Sergio Bisoglio - Componente

Dott.ssa Lucia Scalzo - Componente (presente in videoconferenza)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 393

del 11/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 15/06/2020

con nota prot. n. 34078 del 15/06/2020 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 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 82.178.981,00	€ 81.108.602,90	€ -1.070.378,10
Attivo circolante	€ 87.150.672,00	€ 79.145.462,00	€ -8.005.210,00
Ratei e risconti	€ 103.509,00	€ 94.403,25	€ -9.105,75
Totale attivo	€ 169.433.162,00	€ 160.348.468,15	€ -9.084.693,85
Patrimonio netto	€ 71.167.803,00	€ 69.537.703,72	€ -1.630.099,28
Fondi	€ 13.288.578,00	€ 10.631.643,38	€ -2.656.934,62
T.F.R.	€ 1.511.127,00	€ 1.461.600,18	€ -49.526,82
Debiti	€ 80.805.997,00	€ 78.135.926,64	€ -2.670.070,36
Ratei e risconti	€ 2.659.657,00	€ 581.594,23	€ -2.078.062,77
Totale passivo	€ 169.433.162,00	€ 160.348.468,15	€ -9.084.693,85
Conti d'ordine	€ 13.370.244,00	€ 13.162.797,99	€ -207.446,01

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 360.339.452,00	€ 363.584.167,75	€ 3.244.715,75
Costo della produzione	€ 354.752.141,00	€ 359.047.512,50	€ 4.295.371,50
Differenza	€ 5.587.311,00	€ 4.536.655,25	€ -1.050.655,75
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -110.472,00	€ -31.554,20	€ 78.917,80
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -1.074.931,00	€ 914.484,06	€ 1.989.415,06
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.648.339,00	€ 1.440.759,78	€ -1.207.579,22
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.050.247,00	€ 6.860.344,89	€ -189.902,11
Imposte dell'esercizio	€ 7.050.247,00	€ 6.860.344,89	€ -189.902,11
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 360.058.280,00	€ 363.584.167,75	€ 3.525.887,75
Costo della produzione	€ 359.567.538,00	€ 359.047.512,50	€ -520.025,50
Differenza	€ 490.742,00	€ 4.536.655,25	€ 4.045.913,25
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -69.000,00	€ -31.554,20	€ 37.445,80
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 750.000,00	€ 914.484,60	€ 164.484,60
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 41.747,00	€ 1.440.759,78	€ 1.399.012,78
Risultato prima delle imposte +/-	€ 1.213.489,00	€ 6.860.345,43	€ 5.646.856,43
Imposte dell'esercizio	€ 6.703.262,00	€ 6.860.344,89	€ 157.082,89
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -5.489.773,00	€ 0,54	€ 5.489.773,54

Patrimonio netto	€ 69.537.703,72
Fondo di dotazione	€ 7.340.602,99
Finanziamenti per investimenti	€ 57.363.939,45
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.009.632,02
Contributi per ripiani perdite	€ 297.239,59
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 823.529,34
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -297.239,67
Utile (perdita) d'esercizio	€ 0,00

di

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input type="checkbox"/> 2)	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input type="checkbox"/> 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Si elencano le variazioni più significative rispetto al bilancio di previsione 2019:

VALORE DELLA PRODUZIONE :

- 1) Contributi in c/esercizio incremento pari a 6.127.489 euro di cui euro 6.033.582 per contributi da regione per quota FS regionale e contributi extra fondo.
- 2) Utilizzi fondi per quote inutilizzate contributi vincolati esercizi precedenti incremento pari a euro 811.301 in gran parte determinato dagli utilizzi finanziamento recupero mobilità passiva e governo liste di attesa.
- 3) Ricavi per prestazioni sanitarie e socio sanitarie decremento pari a 4.345.650 euro in gran parte determinato dai riaddebiti per produzione ospedaliera strutture ubicate sul territorio (Miazzina e Auxologico) in favore di cittadini fuori regione (-4.189.477 euro)
- 4) ticket incremento pari a 404.493 euro.

COSTI DELLA PRODUZIONE : il decremento registrato è stato pari a 520.026 euro così determinato nelle sue voci più significative:

- 1) Acquisto di Beni sanitari incremento pari a 461.888 : si è registrato un deciso decremento dei costi dei farmaci canale ospedaliero pari a 753.957 euro per minor utilizzo terapie oncologiche endovenose e perdita di brevetto prodotti antitumorali ad alto costo, inoltre per la terapia intravitreale delle maculopatie sono stati utilizzati farmaci meno costosi. In deciso aumento invece i costi per farmaci in distribuzione diretta (euro 916.053) per aumento terapie oncologiche orali, distribuzione di nuovi anticoagulanti orali ad azione diretta, distribuzione nuovi farmaci per la terapia del diabete, distribuzione farmaci per la terapia parenterale dell'ipercolesterolemia familiare, distribuzione farmaci antirigetto, acquisto nuovo farmaco per la terapia dell'emofilia A grave con inibitore per il paziente che era in sperimentazione presso centro emofilia di Milano.

In incremento anche il costo per farmaci PHT in distribuzione per conto per un importo pari a 128.826 euro.

Il costo dei dispositivi medici si è incrementato di 336.194 euro euro per l'aumento dell'attività nelle sale operatorie chirurgia, oculistica, urologia (materiali e presidi sanitari vari, suturatrici, chirurgia endoscopica), in particolar modo nel 2° semestre 2019 .

Tale incremento risulta parzialmente rettificato dal decremento dei costi per dispositivi impiantabili attivi pari a 227.634 euro dovuto un minor numero di impianti di defibrillatori , pacemaker cardiaci e elettrocatereteri .

2) Acquisti di servizi sanitari la diminuzione è stata pari a 26.735 euro con variazioni significative nelle seguenti categorie di spesa:

- Acquisto servizi assistenza ospedaliera diminuzione pari a 2.530.831 euro : imputabili principalmente ai riaddebiti per produzione privati e presidi ubicati nel territorio aziendale a favore di cittadini di altre regioni. Nel bilancio di previsione si fa riferimento ai tetti di spesa previsti dalle DGR regionali , in sede di bilancio consuntivo sono stati recepiti gli abbattimenti effettuati dalla Regione in applicazione delle regole previste dalle DGR regionali.

- Consulenze, collaborazioni, interinali e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie: la categoria ha registrato un aumento pari a 1.514.275 euro. Di questi euro 277.344 euro si riferiscono ai costi per personali interinale sanitario ed euro 1.249.535 a costi per altre collaborazioni di area sanitaria dove vengono registrati i costi per personale medico reclutato tramite ditte/cooperative. Si tratta di personale medico per DEA, ostetricia/ginecologia, pediatria e ortopedia reclutato con contratti già operativi nell'anno 2018 che si sono più volte integrati nel corso dell'anno 2019 per sopperire alle carenze di personale dipendente e alle difficoltà di reperimento attraverso procedure concorsuali. Si sottolinea che in alcuni reparti il personale medico somministrato da soggetti privati rappresenta circa il 50% dell'organico (DEA dei P.O. di Verbania a Domodossola) ed in alcuni casi (Punto nascita P.O. Domodossola) sostituisce completamente il personale dipendente, rappresentando il 100% del personale medico presente in turno.

3) Acquisto di servizi non sanitari: il decremento registrato è stato pari a 845.511 euro . Le diminuzioni più significative si sono registrate nei costi per servizio riscaldamento (nuovo contratto a partire dal mese di luglio 2019, non ancora aggiudicato al momento della predisposizione del bilancio di previsione - 438.465 euro) e nei costi per il servizio di telefonia) per risparmi dovuti alla manutenzione dei centralini (ora in costi di manutenzione) e passaggio a nuovo gestore telefonico.

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 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.

Nel corso dell'esercizio 2019 non sono stati iscritti costi di impianto e di ampliamento e costi di ricerca e sviluppo.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo 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 tra quanto sopra indicato, si precisa che le immobilizzazioni finanziarie sono costituite unicamente dalla partecipazione alla società Centro Ortopedico di Quadrante Spa, 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 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.)

I crediti sono iscritti al valore nominale al netto del fondo svalutazione crediti.

Di seguito si fornisce dettaglio delle principali posizioni creditorie:

CREDITI VERSO STATO: EURO 11.046

Il credito è relativo all'anno 2016 per prestazioni ad STP art.35 DPR 394/99. Su indicazione regionale, nell'anno 2018 è stato effettuato un giroconto da crediti verso Prefetture a Crediti verso lo Stato.

CREDITI VERSO PREFETTURE: EURO 12.671,72

Il credito è riferito all'anno 2019 e si riferisce per euro 12.635,72 a rimborsi personale in comando e per euro 36,00 a prestazioni di sorveglianza medica a dipendenti.

CREDITI VERSO REGIONE PER SPESA CORRENTE : EURO 46.849.534,04

CREDITI VERSO REGIONE PER QUOTA FSR : EURO 38.339.447,96

CONTO 1220101 "Regione per trasferimenti c/esercizio entro l'anno" 31.349.235,83

anno 2019 euro 12.324.165,11

anno 2018 euro 8.168.663,63

anno 2016 euro 3.409.676,00

anno 2015 euro 3.023.005,47

anno 2014 euro 3.379.857,21

anno 2013 euro 1.043.868,38

CONTO 1220103 "Regione per trasferimenti anni precedenti entro l'anno" euro 1.688.499,74

anno 2019 euro 455.056,32

anno 2018 euro 1.138.480,38

anno 2015 e retro euro 94.963,04

CONTO 1220105 " Regione per contributi in c/esercizio Vincolati entro l'anno " euro 2.109.535,81

anno 2019 euro 999.558,62

anno 2018 euro 475.995,00

anno 2017 euro 350.631,97

anno 2016 euro 84.242,12

anno 2015 e retro euro 199.108,40

CONTO 1220122 " Credito verso fondo regionale assicurazione rischio civile" euro 1.242.374,21 relativo ad anno 2015 e retro.

CONTO 1220123 "Credito verso Regione per gestione liquidatoria USL 1994" euro 1.949.802,37 relativo ad anni 2015 e retro.

REDITO VERSO REGIONE PER FINANZIAMENTO SANITARIO AGGIUNTIVO : EURO 4.351.134,54 CONTO 1220132:

anno 2019 euro 60.933,92 finanziamento gioco d'azzardo

anno 2018 euro 447.652 entrate da Payback

anno 2017 euro 1.382.804,88 entrate da Payback

anno 2016 euro 1.862.854,65 di cui euro 1.762.710,71 parte quota anno 2016 e euro 100.143,94 L.210/92

anno 2015 euro 596.889,09

CREDITO VERSO REGIONE PER SPESA CORRENTE - ALTRO : EURO 4.105.561,54
 CONTO 1220107 " Altri credito verso Regione entro l'anno" euro 18.305,24 anno 2017 contributi per ricoveri STP.

CONTO 1220143 " Crediti verso Regione - Politiche sociali per funzioni delegate socio sanitarie " euro 4.087.256,30
 anno 2019 euro 811.558
 anno 2018 euro 811.558
 anno 2017 euro 926.028
 anno 2014 euro 1.538.112,30

conto 1220145 "Crediti verso Regione per spesa corrente - STP" euro 53.390,00 anno 2019 contributi per ricoveri STP.

CREDITI VERSO REGIONE PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO : EURO 7.500.073,66
 CONTO 1220102 "Regione per trasferimenti in conto capitale entro l'anno" ero 7.202.834.
 anno 2019 euro 200.000
 anno 2018 euro 103.569
 anno 2017 euro 1.412.490
 anno 2016 euro 845.390
 anno 2015 e retro 4.641.385

CONTO 1220140 " Crediti verso Regione per ripiano perdite anni successivi al 2004 " euro 297.239,29 (copertura perdita anno 2015) DGR n. 21-4796 del 30 marzo 2017 .
 CREDITI VERSO COMUNI : EURO 127.939,46

ANNO 2019: EURO 90.987,85 di cui euro 78.435,39 per crediti presunti. I crediti certi pari a euro 12.552,46 si riferiscono per euro 4.424,23 a crediti verso CISS Verbano per attività sorveglianza medica dipendenti e attività medico competente, mentre per euro 8.128,23 a crediti verso Comuni vari per convenzione obitori, convenzione geriatrica, attività medico competente e sorveglianza medici dipendenti.

ANNO 2016: EURO 1.756,30 CISS Ossola per costi utilizzo strutture ASL

ANNO 2015 E PREC.: EURO 35.195,31 CISS Ossola Cusio e Verbano per costi utilizzo strutture ASL e cartella clinica informatizzata ASTER.

CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE : EURO 217.184,88

ANNO 2019: EURO 190.260,22 di cui per crediti presunti euro 87.263,08.
 I crediti certi pari a euro 102.997,14 sono così dettagliati negli importi più significativi:
 ASL VC euro 15.458,62 per cessione emoderivati
 Azienda Ospedaliera Unioversitaria Novara euro 68.058,20 euro per cessione emoderivati
 ATS Sardegna euro 10.429,70 rimborso personale in comando

ANNO 2018 : EURO 24.239,19 così dettagliati negli importi più significativi:
 ASL VC euro 12.588,85 per cessione emoderivati e consumato c/o Eremo Miazzina
 Città della Salute euro 6.000,00 per prelievo organi

ANNO 2017 : EURO 1.509,47 ASL VC consumato c/o Eremo di Miazzina.

ANNO 2013: EURO 1.176,01 Città della Salute compenso prelievo cute.

CREDITI VERSO ALTRI : EURO 3.007.664,11

Nella categoria dei CREDITI VERSO PRIVATI l'ammontare più significativo in quelli più datati (anno 2015 e retro) si riferisce al credito verso la Casa di Cura Eremo di Miazzina iscritto nell'anno 2015 pari a euro 205.235 per prestazioni a pazienti ricoverati. Tra i crediti riferiti all'anno 2019 l'importo più significativo pari a euro 499.605,79 si riferisce a credito verso COQ sia per rimborso personale comandato tredicesima e mese di dicembre 2019, che per convenzioni attive.

Nella categoria degli ALTRI CREDITI DIVERSI l'importo riferito agli anni 2015 e precedenti contiene il credito verso Prefettura del VCO per evento alluvionale pari a 52.726 euro ed un credito rateizzato verso ditta Picafi per euro 46.099. Con riferimento all'anno 2016 l'importo più significativo pari a 337.023,90 euro si riferisce a credito iscritto nei confronti di un medico di guardia medica, a seguito sentenza della Corte dei Conti n. 2015/206. Il recupero avviene mediante trattenuta sulle competenze mensili. Nell'anno 2019 sono stati recuperati euro 10.917. In considerazione dell'esiguità delle somme recuperabili rispetto al credito

iscritto, tenuto conto dell'età del soggetto debitore e dell'impossibilità di estinguere il credito attraverso altre azioni di recupero oltre alle trattenute sul compenso, sentito il parer del Collegio Sindacale si è provveduto ad iscrivere un accantonamento a fondo svalutazione crediti nell'anno 2016 pari ad euro 275.071 che si ritiene congruo.

Con riferimento all'anno 2019 i crediti certi pari a 659.155,83 euro contengono fra l'altro 120.717,46 euro iscritti a seguito sentenze della Corte dei Conti n. 2018/372; 2018/677 e 2018/681. Anche in questo caso il recupero avviene attraverso trattenute mensili sugli stipendi (in un caso pensione). Per la sentenza n. 2018/200 della Corte dei Conti contro S.O. Holding Spa (ex Sereni Orizzonti 1 Spa) il credito, iscritto nell'anno 2019 e residuo al 31/12/2019 pari a 78.605,94 euro viene invece versato in base alla rateizzazione proposta dall'azienda creditrice e concordata con la Corte stessa.

Alla data del 30 aprile 2020 risultano incassati euro 410.413,69.

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 31/12/2019.)

Di seguito si dettagliano i RISCONTI ATTIVI effettuati per un importo totale pari a 94.403,25 euro:

Canone locazione archivio Villadossola 01.12.2019/31.05.2020 euro 18.389,51
 Canone di locazione comuni di Pieve Vergonte 01.10.2019/31.03.2020 euro 130,98
 Canone di locazione servizio veterinario 01.12.2019/31.05.2020 euro 11.989,76
 Canone di locazione condominio Belvedere 01.09.2019/31.08.2020 euro 225,36
 canone locazione archivio Domodossola 01.10.2019/31.03.2020 euro 1.933,75
 Canone di locazione condominio Chioso 01.06.2019/31.05.2020 euro 1.107,20
 canone annuo TIM 19.03.2019/31.08.2020 euro 8.141,85
 Polizza assicurazione RCA 31.12.2019/31.12.2020 euro 1.136,25
 Software antivirus 31.10.2017/30.10.2022 euro 51.158,28
 I RATEI PASSIVI iscritti ammontano a 11.184,94 euro e vengono di seguito dettagliati:
 Utenze acqua euro 10.405,54
 spese condominiali poliambulatorio Villadossola 01.06.2019/31.05.2020 euro 779,40
 I RISCONTI PASSIVI ammontano a 570.409,29 euro di seguito dettagliati:
 Contributi vincolati FSR euro 189.197,33
 Riscontro utili COQ distribuiti euro 359.105,10
 Rimborso spese registrazione contratto 01.10.2019/30.09.2020 euro 46,42
 Canone erogazione bevande/alimenti 14.12.2019/13.03.2020 euro 22.060,44.

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.

Con riferimento ai singoli fondi il Collegio ha verificato :

1) Prospetto riepilogativo della Valutazione del contenzioso aziendale predisposto dal servizio Legale dell'Azienda dal quale si evincono gli importi della passività potenziale , la percentuale di copertura delle passività potenziali ed il conseguente accantonamento concordando sui criteri utilizzati.

2) relativamente al fondo per interessi di mora ha verificato l'utilizzo dell'anno 2019 pari a 673,68 euro e ha concordato che la sua capienza pari a 804.359 euro risulta essere congrua.

Si riporta di seguito una sintesi dei fondi rischi rimandando per ulteriori dettagli alla Nota Integrativa .

Fondo per imposte ; euro 78.443

L'utilizzo del fondo nell'anno 2019 è stato pari a 370.563 euro per saldo Iress anno 2018 . Non sono stati previsti accantonamenti. fondo per cause civili ed oneri processuali: euro 1.214.925

L'utilizzo del fondo nell'anno 2019 è stato pari a 769.251 euro.

Non sono stati effettuati accantonamenti in quanto l'analisi del rischio di soccombenza per contenziosi già in corso e non, condotto dall'ufficio Legale aziendale ha evidenziato l'opportunità di non procedere ad accantonamenti ulteriori bensì a procedere ad un giroconto da fondo per cause civili ed oneri processuali a fondo per contenzioso personale dipendente .

L'importo oggetto della riclassificazione è stato pari a 188.905 euro.

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: euro 1.161.025

L'utilizzo del fondo nell'anno 2019 è stato pari a 21.317 euro. L'analisi del rischio di soccombenza per contenziosi già in essere e quelli instauratosi nell'anno 2019 condotto dall'Ufficio Legale aziendale ha evidenziato l'opportunità di procedere alla riclassificazione già citata ed ad un accantonamento pari a 131.645 euro.

Quote inutilizzate contributi: 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 2019 sono stati effettuati utilizzi per euro 1.640.952 ed accantonamenti per 437.671 euro.

Fondi rinnovi contrattuali personale dipendente: Il fondo accoglie gli accantonamenti per rinnovi contrattuali personale dipendente.

Nel mese di dicembre 2019 è stato perfezionato il CCNL della Dirigenza medica e sanitaria , quindi secondo indicazioni regionali le quote relative agli arretrati anni 2016/2018 , pagate nel mese di febbraio 2020, con bilancio 2019 ancora aperto, sono state portate in detrazione del fondo accantonato negli esercizi precedenti per un importo pari a 1.319.837. Con DGR 13-1097 del 3 marzo 2020 la Regione Piemonte ha destinato euro 185.000 quale quota destinata alle spese CCNL annualità 2018 e ante che è stata iscritta tra i crediti verso Regione c/1220103 e a fondo rinnovi contrattuali personale dipendente.

Il fondo attualmente ammonta a 61.524 euro e accoglie gli accantonamenti per rinnovi contratti dirigenza PTA effettuati negli esercizi precedenti e l'accantonamento per l'anno 2019 pari a 19.917 euro.

Gli accantonamenti per rinnovi contrattuali del comparto e della dirigenza medica e sanitaria per l'anno 2019 sono stati effettuati dalla GSA.

Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA : Tale fondo si riferisce agli accantonamenti effettuati per i rinnovi delle Convenzioni Uniche medici MMG/PLS/MCA.

L'utilizzo nel corso dell'anno 2019 , in seguito al rinnovo delle convenzioni uniche fino all'anno 2017 avvenuto nel corso dell'anno 2018, è stato pari ad euro 19.988 e si riferisce alle competenze relative a medici 118 anni 2010/2013 non pagate ai medici nel corso dell'anno 2018.

L'accantonamento per l'anno 2019 è stato effettuato secondo le istruzioni fornite dalla regione nella misura dello 0,75% del costo anno 2010 più 1,45% spese consuntivo 2019 in quanto il costo 2019 è stato superiore rispetto ai costi rilevati nel 2015 (prudenzialmente si è utilizzato il maggior costo come da istruzioni regionali) e ammonta a euro 431.736.

Fondo rinnovi convenzioni SUMAI: Tale fondo si riferisce agli accantonamenti effettuati per i rinnovi delle Convenzioni medici SUMAI.

Nel corso dell'anno 2019 non sono stati effettuati utilizzi.

L' accantonamento per l'anno 2019 è stato effettuato secondo le istruzioni fornite dalla Regione nella misura dello 0,75% del costo anno 2010 più 1,45% spese consuntivo 2019 in quanto il costo 2019 è stato superiore rispetto ai costi rilevati nel 2015 e ammonta ad euro 43.395.

Altri fondi per oneri e spese : euro 904.197. Il fondo accoglie accantonamenti per :

Incentivi Direttori e Collegio Sindacale: nel corso dell'esercizio 2019 sono stati utilizzati euro 69.946 per pagamento incentivi anno 2017 ed è stato effettuato un accantonamento pari a 27.955 euro. Il fondo ammonta a euro 195.964 euro e comprende le quote incentivi per gli anni 2018 e 2019.

Sperimentazioni: fondo costituito nell'anno 2005, non è stato utilizzato nell'anno 2019. L'accantonamento è stato pari a 508 euro.

Fondo Balduzzi: è stato utilizzato nel corso dell'anno 2019 per 33.821 euro. L'accantonamento effettuato è stato pari a 52.587 euro.

Fondo art.113 Codice Appalti: Istituito nell'anno 2018, non utilizzato nel corso dell'anno 2019, l'accantonamento è stato pari a 250.000 euro.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Di seguito si fornisce dettaglio delle posizioni debitorie più rilevanti:

DEBITI VERSO STATO : EURO 29.775,86

anno 2019 euro :euro 92,34 per trasferimento D.Lgs 194/08

anno 2016 : euro 29.683,52 (debito presunto) per saldo IRES anno 2016 (tenuta parte eccedente).

EBITI VERSO REGIONE: EURO 9.513.800,22

conto 2750201 "Debiti verso Regione entro l'anno" euro 283.893,88 così dettagliati:

anno 2019 : euro 117.492,82 trasferimento decreto legislativo 758/94

anno 2017 : euro 14.331,90 iscritti per errata erogazione finanziamento Centro Radioterapia Verbania

anno 2015 e retro: euro 152.069,16 iscritti per errata erogazione finanziamento Il Lotto area di degenza P.O. Domodossola-

conto 2750223 "Debiti verso Regione per anticipo di cassa" euro 9.229.885,34.

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

Anno 2013:

I tranche euro 30.019.207,89

II tranche euro 13.539.542,36

Anno 2014:

III tranche euro 13.891.674,91

Anno 2015:

IV tranche euro 24.308.276,22

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

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.

Con DGR N. 29-6424 DEL 26 gennaio 2018 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 66.023.

Pertanto si è provveduto a compensare crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti per un importo pari ad euro 66.023 a valere sul debito verso Regione per anticipo di cassa per effetto dei trasferimenti ex DL 35/2013.

Con DGR n. 19-945 del 14 gennaio 2020 la Regione Piemonte ha deliberato un'ulteriore riconciliazione contabile dei trasferimenti operati in attuazione al DL 35/2013 con parte dei crediti aperti per finanziamenti in conto capitale alla data del 31/12/2011 per un importo pari a euro 61.007,81.

Pertanto si è provveduto a compensare crediti verso Regione per finanziamenti per investimenti per un importo pari ad euro 61.007,81 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 9.229.885,34 e sarà oggetto di successive disposizioni a conclusione delle attività regionali di raccordo delle risorse regionali assegnate per ciascun ente del SSR con gli impegni residui desumibili dai capitoli finanziari del bilancio regionale.

DEBITI VERSO COMUNI: EURO 1.377.879,26

ANNO 2019: euro 1.373.580,26 di cui per debiti presunti 958.814,96

I debiti certi pari ad euro 419.064,30 risultano così costituiti:

CISS Ossola euro 83.096,32

CISS Cusio euro 22.550,40

CISS Verbanò euro 39.283,73

per assistenza ad anziani e disabili mese di dicembre 2019.

Comune di Domodossola euro 140.274,04 rette Rsa anziani mese di novembre 2019

Comune di Premosello euro 128.444,00 rette Rsa anziani mese di novembre 2019

Altri Comuni euro 5.415,81

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE : EURO 519.327,67

ANNO 2019 euro 448.734,70 di cui debiti presunti euro 292.320,37

I debiti certi pari ad euro 172.618,90 vengono così dettagliati negli importi più significativi:

Azienda Sanitaria TO5 euro 22.879,19 per consulenze di ginecologia

Azienda Sanitaria Novara euro 45.790,73 per test qualificazione screening donazioni sangue, prestazioni assistenza integrativa

Azienda sanitaria TO4 euro 11.946,54 per consulenze ginecologia

Città della Salute euro 10.448,00 per screening neonatali

Azienda Ospedaliera Universitaria Maggiore della Carità euro 60.704,21 per prestazioni e consulenze sanitarie (ginecologia, pneumologia, anestesia).

ANNO 2018: euro 23.049,31 interamente debiti presunti (ordini non fatturati ASL TO, ASL VC, ASL BI, Azienda Universitaria Novara, Città della Salute, AO San Luigi)

ANNO 2017 : euro 31.339,09 interamente debiti presunti (ordini non fatturati Azienda Ospedaliera Universitaria, Città della Salute , San Luigi).

ANNO 2015 e precedenti euro 16.204,57 si riferiscono a fatture anni 2012 e 2013 azienda sanitaria di Alessandria e di Novara per le quali sono state richieste note credito a storno totale.

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE : EURO 77.026,41

ANNO 2019 euro 46.656,11 di cui debiti presunti euro 21.651,19.

Anno 2018 e precedenti euro 30.370,30 di cui debiti presunti euro 20.543,45.

I debiti certi pari ad euro 9.826,85 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 47.152.956,90

DEBITI VERSO EROGATORI /PRIVATI ACCREDITATI E PRESIDII) EURO 30.989.991,29

anno 2019 euro 26.575.000,88(al netto note di credito da ricevere iscritte al conto 1220556)di cui per debiti presunti euro 15.971.587,65 (come saldo tra fatture da ricevere per euro 16.960.859,50 e note credito da ricevere per euro 989.271,85).

Di seguito si forniscono i dettagli relativi ai debiti certi delle strutture private ubicate sul territorio:

EREMO DI MIAZZINA: euro 6.460.410,58 così costituito:

ANNO 2019 :euro 3.083.135,09: alla data del 30 aprile 2020 risultano pagati euro 1.632.848,18 i restanti 1.450.289,91 si riferiscono ad acconti su produzione anno 2018 (mese di dicembre) e 2019 non liquidabili.Come saldo di produzione 2019, dopo le

verifiche effettuate da Regione Piemonte e gli abbattimenti conseguenti è stata iscritta nota di credito da ricevere (c/1220556) per euro 989.271,85.

ANNO 2018 euro -782.205,04 iscritta al conto 1220556 nota di credito da ricevere per saldo produzione anno 2018 a seguito abbattimenti Regione Piemonte dopo controlli SDO.

ANNO 2017 euro 1.068.529,52 di cui euro 604.610,06 saldo produzione anno 2016 (fatture contestate richiesta nota di credito a storno totale) ed euro 463.919,46 fatture acconti anno 2017 non liquidabili.
Come saldo produzione anno 2017, a seguito verifiche SDO da parte di Regione Piemonte sono stati recepiti gli abbattimenti proposti ed è stat iscritto quale saldo produzione una nota di credito da ricevere per euro 1.051.735,66 (conto 1220556).

ANNO 2016 euro 1.820.128

Si riferiscono:

euro 1.206.846,73 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 c /1220556).
euro 613.281,55 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. Iscritta note di credito da ricevere c/1220556).IL saldo di produzione iscritto nell'anno 2016 è stato pari a - 85.152,40 al conto 1220556 a seguito recepimento abbattimenti effettuati da Regione Piemonte dopo controlli su SDO.

ANNO 2015 e retro euro 488.617,69 di cui euro 460.070,93 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 c/ 1220556) ed euro 28.546,76 per richieste rimborso farmaci contestate dal servizio liquidatore in attesa nota credito.

ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO: euro 8.914.824,15 così costituiti:

ANNO 2019 : euro 5.889.388,87 di cui pagati al 30 aprile 2020 euro 3.866.276,27. I restanti 23.142,60 euro si riferiscono a acconti su produzione 2019 non liquidati.

ANNO 2018: euro 25.610,51 acconti su produzione 2018 (parte mese di dicembre) non liquidabili

ANNO 2017: euro 73.763,08 acconti produzione anno 2017 non liquidabili.

ANNO 2016: euro 2.926.061,69 di cui euro 924.870 saldo di produzione anno 2014 e euro 2.001.197,29 saldo di produzione 2015 non riconosciuti (la struttura ha fatturato anche gli importi abbattuti per non continuità assistenziale.) Iscritte note di credito da ricevere su conto 1220556.

CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE: euro 4.024.873,24 così costituiti:

ANNO 2019: euro 3.996.459,71 di cui pagati al 30 aprile 2020 euro 3.843.710,39. I restanti euro 152.749,32 si riferiscono ad acconti produzione 2019 non liquidati.

ANNO 2015 e retro : euro 28.413,53 saldo di produzione anno 2010 in attesa nota di credito (arrivata nel 2020).

DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI: EURO 16. 162.965,61 di cui per debiti presunti euro 6.527.713,50

I debiti certi iscritti prima dell'esercizio 2019 pari ad euro 387.215,84 sono costituiti da note di debito per interessi di mora, da fatture di ditte (Monteascensori, Synergica e Rec) con contenziosi aperti e da fatture parzialmente pagate ed in attesa di nota di credito.

Nel corso dell'anno 2019 sono state effettuate verifiche con i servizi liquidatori, su ordini non ancora fatturati, riferiti agli anni 2017 e retro. Si è proceduto alla cancellazione dei relativi importi con iscrizione a insussistenza attiva sui seguenti debiti presunti per un totale pari a euro 251.907,55 così dettagliato:

2750442 euro 50.363,05
2750443 euro 53.685,38
2750552 euro 120.600,52
2750553 euro 27.258,60

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

amministrazione trasparente

pagamenti amministrazione

indicatori di tempestività

DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE : EURO 6.446,88 interamente riferito all'anno 2019 per spese POS mese di dicembre e spese tesoreria 4° trimestre 2019.

DEBITI TRIBUTARI : EURO 5.387.904,19 di cui per debiti presunti 663.554,00.

I debiti certi pari a 4.724.450,19 si riferiscono a debiti per ritenute erariali ed irap relativi ai mese di novembre, dicembre e XIIIesima per personale dipendente, assimilato e autonomi e a debiti per iva chiusi nel mese di gennaio 2020.

I debiti presunti si riferiscono all'irap da versare su competenze da liquidare al personale dipendente a tutto il 31/12/2019.

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI : EURO 6.123.500,58 di cui per debiti presunti euro 1.906.114,91

I debiti certi pari ad euro 4.217,385,67 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, versati nel mese di gennaio 2020.

I debiti presunti si riferiscono ad oneri su competenze da liquidare al personale al 31/12/2019.

DEBITI VERSO ALTRI : EURO 7.947.299,67 di cui per debiti presunti euro 7.635.498,65
311.801,02309.311,45 si riferiscono a debiti per quote sindacali, cessioni e a debiti verso altri soggetti.

I debiti presunti pari a euro 7.635.498,65 vengono così dettagliati:

anno 2019: EURO 6.409.254,90 di cui 74.870,36 per altri costi ed i restanti 6.334.384,534 per competenze da distribuire al personale dipendente compresa libera professione, convenzioni e art.55. La rettifica di fine anno tiene conto anche delle somme da erogare alla dirigenza medica e sanitaria per applicazione contrattuale anno 2019 e delle somme per applicazione CCNL arretrati anni 2016-2018, queste ultime chiuse con utilizzo fondo accantonato.

anno 2018: euro 627.062,68 per competenze da liquidare al personale dipendente compresa libera professione e convenzioni .

anno 2017: euro 251.274,03 di cui 240.605,24 per competenze e attività libero professionale da liquidare al personale

anno 2016: euro 203.009,46 per competenze e attività libero professionale da liquidare al personale

anno 2015 e retro: euro 144.897,58 per competenze, attività libero professionale da liquidare al personale

anno 2014 e retro : euro 117.150 per competenze, attività libero professionale da liquidare al personale

(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 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 era stato per l'anno 2018 pari a giorni 7 di ritardo. Durante l'esercizio 2019 l'indicatore annuale è sceso a -16 giorni , attestando dunque la media dei pagamenti a 44 giorni.

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

Si ritiene inoltre di evidenziare come il totale dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio 2019 sia superiore di 3.015.976,40 euro rispetto a quelli dell'anno 2018 e soprattutto come sia diminuito l'importo dei pagamenti effettuati oltre il termine (da 65.577.819,21 a 19.978.940,99 con un decremento di 45.598.878,22 euro).

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	€ 13.162.797,99

(Eventuali annotazioni)

DETTAGLIO BENI IMMOBILI ASL PRESSO TERZI:EURO 4.504.568,33
 COQ SPA EURO 1.891.934,49
 ELIOR SPA/SERENISSIMA SPA EURO 678.136,13 (servizio mensa)
 ALTHEA ITALIA SPA EURO 56.080,47 (manut. elettromed)
 CNS EURO 117.236,72 (servizio pulizia)
 SIRAM/EDISON FACILITY
 SOLUTION SPA EURO 704.471,63 (gestione calore)
 SITVERBA SRL EURO 483.506,29 (manut. immobili)
 NOCIVELLI MIECI SITVERBA EURO 340.295,93 (manut. immobili)
 BERNAREGGI SRL EURO 33.691,79 (lavanolo)
 MAC IMPIANTI SRL EURO 82.825,65 (manut. immobili)
 HOSPITAL SERVICE SRL EURO 116.389,23 (lavanolo)

DETTAGLIO BENI MOBILI ASL PRESSO TERZI: EURO 47.442,24
 SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA EURO 1.164,53 (mobili e arredi)
 A.R.P.A. EURO 43.847,56 (mobili e arredi)
 A.O.U. Maggiore della Carità EURO 2.430,15(beni servizio 118)

DETTAGLIO BENI DI TERZI PRESSO ASL: EURO 7.074.060,92

ATTREZZATURE SANITARIE : EURO 5.454.304,89 di cui:
 COMODATI EURO 357.991,10
 SERVICE EURO 4.725.449,43
 NOLEGGI EURO 370.864,36

MOBILI ED ARREDI: EURO 12.443,39 di cui:
 COMODATI EURO 12.443,39

AUTOMEZZI : EURO 522.181,25 di cui
 COMODATI EURO 12.750,00
 NOLEGGI EURO 509.431,25

ALTRI BENI : EURO 1.085.131,39 di cui:
 COMODATI EURO 775,60
 NOLEGGI EURO 1.084.355,79

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 76.390.155,76 (retribuzione personale dipendente, redditi assimilati ex art.50 TUIR, reddito da

lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art.67 comma 1, lettera i del TUIR). Totale versato nell'anno 2019 euro 6.493.163,24.

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

I.R.A.P.	€ 1.354.479,67
I.R.E.S.	

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 73.317.246,11
Dirigenza	€ 34.233.299,81
Comparto	€ 39.083.946,30
Personale ruolo professionale	€ 333.506,39
Dirigenza	€ 333.506,39
Comparto	
Personale ruolo tecnico	€ 10.142.407,67
Dirigenza	€ 191.427,11
Comparto	€ 9.950.980,56
Personale ruolo amministrativo	€ 7.614.199,91
Dirigenza	€ 639.599,87
Comparto	€ 6.974.600,04
Totale generale	€ 91.407.360,08

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:

caso non presente in azienda

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

Con riferimento alla composizione del personale dipendente a tempo indeterminato si rileva un aumento pari a 59 unità. Il personale è infatti passato dalle 1750 unità presenti al 31/12/2018 alle 1809 unità del personale presente al 31/12/2019.

Analizzando più nel dettaglio si rilevano le seguenti variazioni:

Dirigenza medica/veterinaria + 8 unità

Dirigenza sanitaria -1 unità

Comparto sanitario + 48 unità

Dirigenza Professionale + 1 unità

Comparto Tecnico + 6 unità

Comparto Amministrativo - 3 unità.

Si sottolinea inoltre la diminuzione del personale a tempo determinato passato dalle 20 unità presenti al 31/12/2018 alle 5 unità presenti al 31/12/2019.

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

Anche per l'anno 2019 sono state attivate le seguenti convenzioni con aziende sanitarie piemontesi per consulenze sanitarie:

Consulenze per anestesia e rianimazione:

Asl Biella euro 17.426

Asl Novara euro 110.784

Aso Novara euro 59.821

Consulenze per ostetricia/ginecologia:

Asl TO5 euro 24.173

Asl TO4 euro 89.184

Aso Novara euro 24.173

Consulenza medica DEA Verbania e Domodossola

Aso Novara euro 10.519

Altre consulenze Aso Novara:

Neurochirurgia euro 7.319

Chirurgia plastica euro 5.438

Chirurgia cardiologica euro 10.663

Chirurgia toracica euro 10.121

Dietetico/nutrizionale euro 65.452

Pneumologia euro 10.401

Ematologia euro 22.640

Altre consulenze Asl Novara:

Consulenza infermieristica euro 1.765

Chirurgia vascolare euro 6.605

Sono inoltre stati previsti i seguenti incarichi di collaborazione e prestazioni in area sanitaria:

medici pediatria euro 278.890

medici ostetricia/ginecologia euro 975.561

medici ortopedici euro 247.123

medici DEA euro 725.364

incarico medico pediatria euro 51.841

incarico medico psichiatria euro 35.144

incarico medico anestesia/rianimazione euro 74.002

incarico medico pneumologo per ASA euro 13.628

incarico 2 psicologi SerD euro 40.366

incarico 1 psicologo SerD Gioco d'azzardo euro 6.162

incarico n. 3 psicologi (spettro autismo) euro 42.998.

Per sopperire alle carenze di personale infermieristico ed ostetrico è stato attivato un contratto per lavoro interinale euro 337.413

Le consulenze non sanitarie attivate con convenzioni con aziende sanitarie piemontesi sono:

Aso Novara : Fisica sanitaria euro 176.335

Aso Novara : Consulenza amministrativa Soc Gestione personale settore previdenziale euro 18.937

Asl Novara : supporto tecnico informatico (da ottobre 2019) euro 8.343

Asl CN1 : prestazioni professionali di supporto e di consulenza specifica in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro euro 31.842

Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro area non sanitaria :

personale amministrativo laboratorio analisi euro 43.467

personale amministrativo interinale euro 6.820

- *Ingustificata 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:*

Il Contratto della Dirigenza medica e sanitaria è stato siglato nel mese di dicembre 2019. Gli arretrati per gli anni 2016-2018 sono stati scaricati dal fondo accantonato, l'applicazione contrattuale 2019 è stata contabilizzata tra i costi del personale dipendente ~ (valore applicazione contrattuale lordo irap euro 986.100,60).

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 49.405.998,06
---------	-----------------

Il valore della mobilità attiva dell'anno 2019 è pari a 39.556.660,14 euro.

Il saldo di mobilità dell'anno 2019 risulta dunque pari a - 9.849.337,92 euro in miglioramento rispetto all'anno 2018 per euro 481.004.

Risulta in peggioramento il saldo di mobilità regionale per incremento della mobilità passiva per un importo pari a 1.376.638 euro ed in particolare:

assistenza ospedaliera + euro 284.134,61

specialistica + euro 266.712,63

file F + euro 793.290

a fronte di una mobilità attiva sostanzialmente stabile

In miglioramento invece il saldo di mobilità extra regionale sia grazie al miglioramento della mobilità attiva per un valore pari a 402.178,96 euro grazie soprattutto all'attività di ricovero (incrementata la produzione aziendale di 322.755,00 euro) ed in misura più ridotta dell'attività ambulatoriale (produzione aziendale + 55.777,44 euro), che dalla riduzione della mobilità passiva (mobilità passiva nazionale anno 2018) per un valore pari a 1.468.984,77 euro. In questo caso la riduzione più significativa si è avuta nei costi per file F che si sono ridotti di 1.159.902,01 euro e nei costi per assistenza ospedaliera con una diminuzione pari a 359.344,86 euro.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 20.479.612,92 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	€ 8.707.002,36
---------	----------------

I provvedimenti regionali di riferimento per il contratto stipulato con la casa di cura Eremo di Miazzina sono:

DGR n. 37-7057 del 14 giugno 2018 avente per oggetto " Regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori pubblici e privati. Integrazione alla DGR n. 73-5504 del 3 agosto 2017. Definizione dei tetti di spesa regionali ed aziendali ed approvazione dello schema di contratto per le annualità 2018-2019".

DD n. 272 del 16 aprile 2019 avente per oggetto " Valori annuali di riferimento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati".

DD n. 477 del 12 giugno 2019 avente per oggetto " sostituzione Allegato A) 1/5 della DD 16 aprile 2019, n. 272, di quantificazione dei valori annuali di riferimento 2019 per l' acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati".

DGR n. 28-7537 del 14 settembre 2018 avente per oggetto "Programma regionale per il governo dei tempi di attesa delle prestazioni specialistiche ambulatoriali per il triennio 2017/2019. Assegnazione delle risorse per l'erogazione delle prestazioni ambulatoriali aggiuntive per le annualità 2018-2019".

Con delibera n. 447 del 5 giugno 2019 è stata adottata la proposta di accordo contrattuale con la Casa di Cura Eremo di Miazzina secondo quanto previsto dalla DGR n. 37-7057 del 14 giugno 2018 e dalla DD n. 272 del 16 aprile 2019. Per la predisposizione del bilancio di esercizio 2019 sono stati determinati i costi iscrivibili sulla base delle matrici inviate dalla Regione a mezzo posta elettronica con i riepiloghi per erogatore della produzione 2019 nei limiti dei contratti stipulati (ante e post abbattimento dei controlli regionali vigenti DGR 17-4167 del 7 novembre 2016– DGR 73-5504 del 3 agosto 2017 e DGR 30-6425 del 26 gennaio 2018 -con applicazione delle regole di compensazione e regressione previste dalla DGR n. 37-7057 del 14 giugno 2018).

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 216.716.474,84
---------	------------------

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

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.703.734,32
Immateriali (A)	€ 475.724,64
Materiali (B)	€ 5.228.009,68

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 procedere alla 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. Non sono stati invece sterilizzati gli ammortamenti dei beni acquistati con utilizzo delle riserve da utili di esercizio destinate ad investimenti (utile anno 2016 portato a riserva).

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -31.554,20
Proventi	€ 2.173,11
Oneri	€ 33.727,31

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono costituiti dagli interessi di mora , in decremento rispetto all'anno 2018 per euro 34.458,00

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 1.440.759,78
Proventi	€ 1.567.773,36
Oneri	€ 127.013,58

Eventuali annotazioni

L'elenco dei proventi ed oneri straordinari è dettagliato analiticamente negli allegati C e D dei documenti allegati al fascicolo di Bilancio a cui si rimanda.

Ricavi

Si elencano le Dgr di assegnazione dei contributi in conto esercizio della Regione:

DGR n. 31-877 del 23/12/2019 : Riparto del Fondo Sanitario definitivo per il SSR 2019 delle risorse indistinte, finalizzate, premialita' e obiettivi di PSN a rettifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n. 23-8257 del 27/12/2018. Disposizioni relative al vincolo di copertura dei disavanzi economici del SSR 2019 e Riparto Risorse per Preventivo economico 2020.

DGR n. 13-1097 del 06/03/2020 : Assegnazione agli Enti del SSR dei proventi derivanti dalle sanzioni in materia di tutela della salute e sicurezza dei lavoratori, ai sensi della D.G.R. n. 20-8884 del 6 maggio 2019, e delle quote del fondo sanitario indistinto accantonate in GSA e vincolate alle eventuali spese derivanti da contratti collettivi nazionali di lavoro ed i provvedimenti negoziali del personale dipendente.

DGR n. 2-1411 del 26/05/2020: Riparto del Fondo sanitario indistinto e vincolato 2019 alle ASR attraverso l'utilizzo delle risorse provvisoriamente assegnate in GSA con DGR n. 31-877 del 23 dicembre 2019. Bilanci consuntivi 2019 adozione da parte delle Aziende sanitarie.

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 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 amministrativa 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:	Si riscontra il mancato avvio delle procedure di gara in tempi utili all'espletamento delle stesse entro le opportune scadenze al fine di evitare il ricorso alle proroghe contrattuali.
Questioni contrattuali	Illegittima adozione di delibere a sanatoria
Oss:	Si riscontra l'adozione dell'atto di formalizzazione del rapporto contrattuale con un ritardo di alcuni mesi rispetto all'inizio delle prestazioni a favore dell'Azienda, senza esplicitare alcuna motivazione o giustificazione
Questioni contabili	Mancata indicazione della quantificazione della spesa
Oss:	Mancata quantificazione degli oneri di spesa correlati all'adozione dell'atto.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.161.024,66
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.214.925,37

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

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

fondo per cause civili ed oneri processuali: euro 1.214.925

L'utilizzo del fondo nell'anno 2019 è stato pari a 769.251 euro.

Non sono stati effettuati accantonamenti in quanto l'analisi del rischio di soccombenza per contenziosi già in corso e non, condotto dall'ufficio Legale aziendale ha evidenziato l'opportunità di non procedere ad accantonamenti ulteriori bensì a procedere ad un giroconto da fondo per cause civili ed oneri processuali a fondo per contenzioso personale dipendente.

L'importo oggetto della riclassificazione è stato pari a 188.905 euro.

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: euro 1.161.025

L'utilizzo del fondo nell'anno 2019 è stato pari a 21.317 euro. L'analisi del rischio di soccombenza per contenziosi già in essere e quelli instauratosi nell'anno 2019 condotto dall'Ufficio Legale aziendale ha evidenziato l'opportunità di procedere alla riclassificazione già citata ed ad un accantonamento pari a 131.645 euro.

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. 118/2011.

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

Osservazioni

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**File allegato n° 1**

http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/ALL%20A%20certificazione%20fondi%20PROT%2032669%2008.06.2020_960807_2.pdf

FIRME DEI PRESENTI

GIUSEPPE GRIECO F.to

SERGIO BISOGLIO F.to

LUCIA SCALZO F.to