



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Direttore generale  
dell'Azienda Sanitaria Locale  
Verbano Cusio Ossola

Al Collegio sindacale  
dell'Azienda Sanitaria Locale  
Verbano Cusio Ossola

Alla Regione Piemonte  
Assessorato alla Sanità, Livelli essenziali  
di assistenza, Edilizia sanitaria

**Oggetto: relazione dei collegi sindacali sul bilancio dell'esercizio 2018 dell'ASL VCO (ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266).**

Si trasmette, in allegato, il risultato dell'analisi sul bilancio dell'esercizio 2018 dell'ASL VCO, ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, entro il 25 maggio 2020, tramite posta elettronica ([piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)).

Per ogni precisazione o chiarimento rivolgersi alla dr.ssa Barbara BARATTELLI (numero telefonico 0115608656) o alla dr.ssa Antonella LEVANTO (numero telefonico 0115608668).

Cordiali saluti.

Il Magistrato istruttore  
(Consigliere Dott. Luigi GILI)



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

**Controllo sul bilancio 2018 ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge n. 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, del D.L. n. 174/2012 convertito dalla legge n. 213/2012.**

Sulla base degli elementi forniti dal collegio sindacale, attraverso il questionario relativo all'esercizio in esame, di seguito si segnalano le criticità rilevate e le ulteriori richieste istruttorie che necessitano di approfondimenti.

**Analisi economica**

Il bilancio d'esercizio 2018 chiude sostanzialmente in pareggio come nell'esercizio 2017. Nel 2018, aumenta sia il valore della produzione che passa da circa 357,9 milioni di euro a circa 360,3 milioni di euro, che i costi della produzione che passano da circa 353,1 milioni di euro a circa 354,7 milioni di euro. Il valore della produzione tuttavia aumenta in misura maggiore rispetto ai costi determinando pertanto un miglioramento del saldo della gestione operativa che passa da circa 4,7 milioni di euro del 2017 a circa 5,5 milioni di euro del 2018.

Tra i costi della produzione la spesa per l'acquisto di beni diminuisce passando da 41,3 milioni di euro nel 2017 a 40,2 milioni di euro nel 2018. La riduzione riguarda la spesa per l'acquisto di beni sanitari che rappresenta circa il 97% della macrovoce e che passa da 40,2 milioni di euro a 39 milioni di euro, mentre la spesa per l'acquisto di beni non sanitari, rimane sostanzialmente invariata.

Si rileva un lieve aumento della spesa per l'acquisto di servizi che passa da 202,3 milioni di euro nel 2017 a 202,6 milioni di euro nel 2018. L'aumento riguarda sia la spesa per servizi sanitari che quella per servizi non sanitari.

Anche nel 2018 aumenta la spesa relativa alle consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro soprattutto in ambito sanitario (1,4 milioni nel 2017, 2,2 milioni nel 2018).

Anche il costo del personale subisce un lieve incremento passando da circa 89,7 milioni di euro nel 2017 a quasi 89,8 milioni di euro nel 2018.

Migliora il saldo della gestione finanziaria che passa da -471 migliaia di euro a -110 migliaia di euro. Si riducono notevolmente gli interessi passivi per anticipazioni di tesoreria che passano da 190 migliaia di euro nel 2017 a 43 migliaia di euro nel 2018, grazie ad un minore ricorso all'anticipazione di tesoreria (vedi infra).



Si riducono considerevolmente anche gli interessi passivi di mora che passano da 68 migliaia di euro nel 2017 a 282 migliaia di euro nel 2018.

Migliora anche il saldo della gestione straordinaria che passa da 1,1 milioni di euro nel 2017 a 2,6 milioni di euro. Il miglioramento è dovuto sostanzialmente ad un incremento dei proventi straordinari che passano da 1,8 milioni di euro nel 2017 a 3 milioni di euro nel 2018.

Si chiede di trasmettere per le principali voci di costo l'ammontare relativo all'esercizio 2019 secondo i dati di preconsuntivo e il risultato d'esercizio, anche se provvisorio.

### **Analisi finanziaria**

Il fondo di cassa al 31/12/2018 è pari a 13,8 milioni di euro, in aumento rispetto al 31/12/2017 in cui era pari a zero.

Si chiede di giustificare la presenza a fine esercizio di un così elevato fondo cassa che l'Azienda avrebbe potuto utilizzare a riduzione dei debiti verso fornitori, con un ulteriore miglioramento dei tempi di pagamento. In particolare, si chiede all'Azienda di specificare la data dell'ultima erogazione regionale nonché alla Regione la data dell'ultimo accredito delle risorse statali.

Dal prospetto SIOPE 2018 si evince che l'Azienda ha incassato risorse per circa 387,8 milioni di euro, in diminuzione rispetto al 2017 in cui gli incassi erano risultati pari a circa 584,1 milioni di euro e ha effettuato pagamenti per circa 373,9 milioni di euro, contro i circa 584,1 milioni di euro del 2017.

La riduzione sia degli incassi che dei pagamenti è originata principalmente, per i primi dalla riduzione delle entrate da anticipazione di tesoreria che sono passate da circa 259 milioni di euro del 2017 a circa 64 milioni di euro, e per i secondi dai pagamenti per rimborso per anticipazioni di cassa che passano da circa 266 milioni di euro del 2017 a circa 66 milioni nel 2018.

Infatti, sottraendo tali importi ai totali degli incassi si evince in realtà una minore riduzione nel corso del 2018: 323 milioni contro i 324 milioni del 2017. La riduzione è riscontrabile anche nelle erogazioni da parte della Regione, che rappresentano la quasi totalità delle risorse, e che passano da circa 308,6 milioni di euro del 2017 a 306,7 milioni di euro del 2018 (compresi i trasferimenti in conto capitale).

Anche i pagamenti al netto dell'importo relativo al rimborso dell'anticipazione di tesoreria sono diminuiti. Infatti, sottraendo ai pagamenti complessivi l'entità di quest'ultimo sono passati da circa 317,6 milioni di euro del 2017 a circa 307,1 milioni di euro del 2018.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

## **Analisi patrimoniale**

Dal punto di vista patrimoniale e finanziario, l'Azienda al 31/12/2018 presenta un patrimonio immobilizzato di circa 82,1 milioni di euro ed un attivo circolante di 87,1 milioni di euro.

In particolare, l'attivo circolante è composto da:

- circa 3,6 milioni di euro di beni in magazzino;
- circa 13,9 milioni di euro di disponibilità liquide;
- circa 69,6 milioni di euro di crediti.

La maggior parte dei crediti dell'Azienda è verso la Regione (66,8 milioni di euro), in parte per spesa corrente (59,5 milioni di euro) e in parte per versamenti a patrimonio netto (7,3 milioni). I crediti presenti al 31/12/2017 si sono ridotti di circa 31 milioni e risultano ancora presenti crediti ante 2015 (vedi infra).

Tra i crediti verso Regione si rilevano crediti per ripiano perdite per un importo di 297.000 euro e la presenza nel patrimonio netto di contributi per ripiano perdite dello stesso importo, corrispondente anche nella voce "perdite portate a nuovo". Ciò implica che la Regione non ha ancora erogato tali contributi che si riferiscono a perdite dell'esercizio 2015, come si evince dall'allegato al bilancio relativo alla composizione delle perdite.

Il saldo dei debiti verso fornitori al 31/12 diminuisce rispetto al 2017, passando da 49,4 milioni nel 2017 a circa 47,7 milioni nel 2018. Pur dando atto del miglioramento dei tempi di pagamento attestato dal valore dell'indicatore di tempestività dei pagamenti (7 giorni) si evidenzia che ancora il 46% dei pagamenti risulta effettuato oltre i termini previsti dal d.lgs. 231/2002, determinando pertanto l'addebito di interessi di mora da parte dei fornitori.

Infine, si rileva la presenza, nel patrimonio netto dell'Azienda, di contributi per lo più regionali finalizzati al finanziamento di investimenti. Tale voce patrimoniale è movimentata in diminuzione per sterilizzare gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con tali contributi. Dalla nota integrativa si evince che i 62,9 milioni di euro di finanziamenti per investimenti, già presenti nel bilancio 2017, sono stati integrati per 1,2 milioni e utilizzati per sterilizzare gli ammortamenti per 3,9 milioni di euro, con una consistenza finale al 31/12/2018 di 60,2 milioni di euro.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

## **Irregolarità contabili e criticità rilevate**

### Bilancio di previsione

Il bilancio di previsione è stato approvato il 31 gennaio 2018, termine fissato dalla Regione con DGR 113-6305 del 22-12-2017, in ritardo rispetto al termine previsto dalla normativa vigente.

### Anticipazione di tesoreria

L'Azienda anche nel 2018 ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria utilizzata per 88 giorni e per un importo complessivo di circa 64 milioni di euro, con un deciso miglioramento rispetto al 2017 (365 giorni per circa 259 milioni di euro).

### Finanziamento sanitario

Dal questionario (punto 2 pag. 10) risultano trasferimenti di cassa per euro 275.222.797, Dalla tabella della nota integrativa relativa al "dettaglio crediti indistinti verso Regione" risultano per l'anno 2018 trasferimenti di cassa per contributi indistinti per euro 270.685.052.

Se si considerano le riduzioni della voce "crediti verso Regione per spesa corrente" (derivante dal confronto tra i dati inseriti nella tabella 14 a pag. 18 del questionario 2018, rispetto alla stessa tabella del 2017) pari a 45.978.883 si arriva ad un importo di euro 316.663.935.

Tuttavia, dal SIOPE risultano incassi per contributi e trasferimenti correnti regionali per 303.974.552,05 euro.

Se si considerano anche gli incassi per "finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione" pari a euro 2.755.312,11, il totale degli incassi derivanti dalla Regione ammonterebbe ad euro 306.729.864,16, importo che non coincide con quanto dichiarato dalla Regione in sede di parifica sul rendiconto 2018. In quella sede le erogazioni comunicate dalla Regione a qualunque titolo alla ASL VCO erano risultate superiori e pari a 314.115.798,79.

Si chiede di giustificare le differenze riscontrate.

### Crediti v/Regione

Dalle tabelle compilata nel questionario relative ai crediti v/Regione iscritti in bilancio al 31-12-2018, si evince la presenza di crediti per spesa corrente risalenti al 2015 e precedenti per euro 37.607.885 su un complessivo di 59.546.096 euro e crediti per



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

versamenti a patrimonio netto risalenti al 2015 e precedenti per euro 4.939.045 su un complessivo di 7.302.308.

Si chiede di precisare se l'Azienda ha adottato un piano di recupero di detti crediti, nonché se la Regione ha formalizzato un piano di restituzione delle somme dovute, indicando le motivazioni ostative alla mancata erogazione.

Peraltro, si rilevano tra i debiti verso Regione, euro 9.290.893 che, come si evince dall'allegato C alla nota integrativa, rappresentano somme già ricevute dalla Regione ai sensi del D.L. 35/2013, in attesa di essere portati a riduzione dei crediti stessi.

Si chiede alla Regione di precisare le motivazioni della mancata riconciliazione dei crediti/debiti, dopo ben 3 anni dall'erogazione delle somme ex D.L. 35/2013, indicando i tempi per la conclusione di detta attività.

#### Debiti verso fornitori

La tabella 20.2.4 a pag. 21 non sembra coerente con i dati contenuti nella precedente tabella 20.2.3 e con la stessa tabella del questionario sul bilancio 2017. Infatti, in base a quanto riportato alla tabella 20.2.4 del questionario 2017 e ai pagamenti effettuati nel corso del 2018 (20.2.3) gli importi dei debiti verso fornitori ancora da pagare dovrebbero essere i seguenti:

	ante 2015	2015	2016	2017
Debiti	784.913	331.639	3.109.602	16.165.534

Si chiede giustificare le differenze riscontrate.

#### Disposizioni in materia di personale (punti 14-15-16 parte seconda)

Dalla tabella al punto 14 si rileva che il costo per il personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa risulta superiore, anche nel 2018, al 50% del costo del 2009, non rispettando dunque il disposto dell'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010.

Nel punto 15 il collegio dichiara di verificare che i contratti di servizio non vengano utilizzati per eludere le norme sul contenimento della spesa del personale specificando che *"la necessità di fronteggiare la grave carenza di personale medico che si registra su tutto il territorio nazionale e che si manifesta in particolar misura negli ospedali periferici quali quelli della ASL VCO, in particolare in strutture complesse come DEA, ostetricia,*



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

*pediatria, ortopedia ha comportato la necessità di ricorrere sempre più frequentemente sia a convenzioni con altre aziende sanitarie, all'affidamento di incarichi e da ultimo anche a contratti di servizio per poter assicurare la continuità delle attività ospedaliere e ambulatoriali.”*

Inoltre, il collegio risponde affermativamente al punto 16 (l'Ente si è avvalso, ai sensi dei commi 542 e 543 della legge n. 208/2015, della possibilità di indire procedure di gara concorsuali straordinarie e/o siano stati stipulati nuovi contratti di lavoro flessibile in deroga ai limiti di cui all'articolo 9 c. 28 del d.l. 78/2010?) e negativamente al punto 16.1 (le procedure concorsuali straordinarie per l'assunzione di personale sono state indette entro il 31 dicembre 2017 e concluse entro il 31 dicembre 2018?) specificando tuttavia che *“per le discipline di anestesia e rianimazione, pediatria, medicina e chirurgia di accettazione e d'urgenza e psichiatria sono stati indetti più volte bandi di concorso non straordinari e di incarico che sono sempre andati deserti per carenza di domande o per non accettazione dell'assunzione da parte dei candidati vincitori. Pertanto si è provveduto, per le discipline di che trattasi, al conferimento di incarichi ai sensi art.7 comma 6 d.lgs. 165/2001. Gli incarichi affidati sono: anestesia e rianimazione euro 2.420; pediatria euro 43.638, psichiatria euro 5.456 mentre l'avviso per incarico medici DEA è andato deserto.”* Si prende atto delle precisazioni fornite.

#### Monitoraggio farmaci scaduti e/o prodotti soggetti a scadenza

Il collegio dichiara di non aver verificato che nel corso del 2018 l'Azienda abbia effettuato il costante monitoraggio farmaci scaduti e/o prodotti soggetti a scadenza. Precisa che i monitoraggi presso le farmacie ospedaliere si sono svolti nelle seguenti date: 24/04/2017-24/10/2017-05/07/2019.

#### Comparaggio

Si chiede di precisare se ci sono stati, nel 2018, casi di denunce di comparaggio, gli eventuali esiti e le misure adottate dall'Azienda per prevenire e contrastare il fenomeno.

#### Tempi di attesa

Si chiede di trasmettere, per il 2018, i risultati annuali del monitoraggio ex ante ed ex post delle prestazioni ambulatoriali previste dal Piano Nazionale di Governo delle Liste d'attesa per il triennio 2010-2012, utilizzate anche per la verifica degli obiettivi assegnati ai Direttori Generali con d.g.r. 26-6421 del 26 gennaio 2018.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

Per le prestazioni i cui tempi di attesa siano risultati superiori agli standard regionali si chiede di specificare le azioni intraprese per il superamento della criticità.

Si chiede, infine, se nel corso del 2018 sono state acquisite nuove apparecchiature in grado di migliorare l'efficienza delle prestazioni e conseguentemente i tempi di attesa.

#### Investimenti

Si chiede di precisare se l'Azienda ha intrapreso, nel 2018, o se sono in corso interventi di edilizia sanitaria. Per ciascun intervento indicare la data di inizio, lo stato avanzamento lavori, le fonti di finanziamento previste e i costi eventualmente sostenuti.

#### Contratti di servizio

In sede di giudizio di parificazione del rendiconto 2018 della Regione è stato indicato, per l'ASL VCO un costo per contratti di servizio di euro 805.348. Si chiede di precisare le prestazioni oggetto di tali contratti di servizio nonché l'allocazione in bilancio del relativo costo.

Si chiede infine se sono stati affidati incarichi libero professionali, indicando il costo iscritto in bilancio, le figure professionali acquisite e la durata degli stessi.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)