

**BILANCIO D'ESERCIZIO**

**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021**

In data 19/09/2022 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Sergio Bisoglio - Presidente; Giuseppe Grieco- componente; Nicola De Blasio - componente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 653

del 07/09/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 08/09/2022

con nota prot. n. 55563 del 08/09/2022 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 una perdita di € 9.581.236,93 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 17.279.873,30, pari al 64,33 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 78.296.946,29	€ 78.274.707,17	€ -22.239,12
Attivo circolante	€ 70.671.586,84	€ 67.881.569,57	€ -2.790.017,27
Ratei e risconti	€ 68.973,59	€ 64.235,60	€ -4.737,99
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 149.037.506,72</b>	<b>€ 146.220.512,34</b>	<b>€ -2.816.994,38</b>
Patrimonio netto	€ 45.959.059,54	€ 47.740.120,19	€ 1.781.060,65
Fondi	€ 23.594.961,85	€ 23.329.341,80	€ -265.620,05
T.F.R.	€ 1.529.321,82	€ 1.520.457,47	€ -8.864,35
Debiti	€ 77.735.715,87	€ 73.524.789,10	€ -4.210.926,77
Ratei e risconti	€ 218.447,64	€ 105.803,78	€ -112.643,86
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 149.037.506,72</b>	<b>€ 146.220.512,34</b>	<b>€ -2.816.994,38</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 12.999.320,12</b>	<b>€ 14.602.824,24</b>	<b>€ 1.603.504,12</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2020 )	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 351.757.274,58	€ 385.200.464,76	€ 33.443.190,18
Costo della produzione	€ 371.055.264,02	€ 389.836.778,50	€ 18.781.514,48
<b>Differenza</b>	<b>€ -19.297.989,44</b>	<b>€ -4.636.313,74</b>	<b>€ 14.661.675,70</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -10.932,72	€ 1.861,58	€ 12.794,30
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -888.923,37	€ 18.237,60	€ 907.160,97
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 563.404,72	€ 2.428.727,80	€ 1.865.323,08
Risultato prima delle imposte +/-	€ -19.634.440,81	€ -2.187.486,76	€ 17.446.954,05
Imposte dell'esercizio	€ 7.226.669,42	€ 7.393.750,17	€ 167.080,75
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -26.861.110,23</b>	<b>€ -9.581.236,93</b>	<b>€ 17.279.873,30</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 361.757.229,00	€ 385.200.464,76	€ 23.443.235,76
Costo della produzione	€ 378.854.321,00	€ 389.836.778,50	€ 10.982.457,50
<b>Differenza</b>	€ -17.097.092,00	€ -4.636.313,74	€ 12.460.778,26
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -9.000,00	€ 1.861,58	€ 10.861,58
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-		€ 18.237,60	€ 18.237,60
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 299.730,00	€ 2.428.727,80	€ 2.128.997,80
Risultato prima delle imposte +/-	€ -16.806.362,00	€ -2.187.486,76	€ 14.618.875,24
Imposte dell'esercizio	€ 7.192.956,00	€ 7.393.750,17	€ 200.794,17
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -23.999.318,00	€ -9.581.236,93	€ 14.418.081,07

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 47.740.120,19</b>
Fondo di dotazione	€ 8.127.527,00
Finanziamenti per investimenti	€ 58.195.152,49
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.406.181,23
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 97.565,39
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -13.505.068,99
Utile (perdita) d'esercizio	€ -9.581.236,93

La perdita di € 9.581.236,93

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio d'esercizio 2021 espone una perdita pari a € 9.581.236,93 interamente dovuta ai costi sostenuti per la gestione della pandemia e della campagna vaccinale come si evince dal risultato del bilancio covid che evidenzia una perdita pari a € 12.437.364,67 .

L'anno 2021 è stato caratterizzato da due situazioni particolari:

1. la prosecuzione dell'ondata pandemica con il palesarsi di nuove e pericolose varianti che ha in qualche modo frenato l'auspicata ripresa delle attività ordinarie, mantenendo alto l'impegno dei reparti di terapie intensive e sub intensive , e del personale impiegato sul territorio per l'assistenza ai malati non sottoposti a ricovero;
2. il pieno svolgimento della campagna vaccinale che ha richiesto all' Azienda un grandissimo sforzo organizzativo sia in termini di logistica per l'approntamento di hub vaccinali in grado di soddisfare le esigenze proprie di una campagna vaccinale così capillare , che di personale (medici, infermieri, farmacisti, personale amministrativo) impiegato nel quotidiano svolgimento dell'attività che si è protratta durante tutto l'anno.

Questi due elementi hanno richiesto l'impiego di personale sia dipendente (contratti a tempo determinato, prestazione aggiuntive) che reclutato con contratti libero professionali risultando del tutto insufficiente il solo personale dipendente in servizio prima del diffondersi della pandemia. Sono inoltre state mantenute attive le n. 3 USCA (Unità Speciali di Continuità Assistenziale) rese operative nel 2020 con sede a Verbania, Crevaladossola e a Omegna, attive dal lunedì al venerdì, dalle 8,00 alle 20,00, con la presenza di due medici per ogni sede. Queste Unità sono state impegnate per seguire i malati Covid-19 a domicilio, in collaborazione con i MMG, eseguire tamponi molecolari, vaccinazioni Covid -19 ai pazienti domiciliari allettati, e nelle RSA, hanno contribuito all'individuazioni di pazienti Covid positivi candidati a terapia con anticorpi monoclonali. Accanto ai costi del personale l'apertura dei centri vaccinali ha comportato anche un aumento dei costi legati ai servizi economici quali costi per trasporti di beni e materiali , per servizi di pulizia per ampliamento degli spazi soggetti a sanificazione

e aumento della frequenza degli interventi, per smaltimento rifiuti (da centri vaccinali e Case della Salute pure sedi vaccinali), oltre ai costi per rimborsi utenze ed altre spese delle sedi vaccinali (le tre sedi principali a Verbania, Domodossola e Crusinallo/Omegna sono state istituite presso immobili concessi in uso tramite convenzioni stipulate rispettivamente con Fondazione Teatro Maggiore, Comunità Montana Valli dell'Ossola e ARPA).

Il perdurare delle infezioni da SARS COV 2 ha poi mantenuto significativamente elevato il costo per beni sanitari in particolare per dispositivi medici, soprattutto DPI (camici, guanti, cuffie...) e dispositivi per la cura dei pazienti Covid (materiali per anestesia e rianimazione, cateteri, deflussori, dispositivi per ossigeno terapia, saturimetri, disinfettanti...) oltre a quello per dispositivi medici in vitro (test covid, tamponi reagenti), per farmaci e per i costi legati alle misure di contenimento/controllo quali ad esempio i servizi di rilevazione della temperatura.

Infine si evidenzia che anche per l'anno 2021 è stato effettuato un accantonamento pari a € 4.464.557,57 per gli importi spettanti agli erogatori privati in applicazione del DM Salute 12 agosto 2021 e dell'art. 4 del D.L. 19 maggio 2020 n. 34 e s.m.i (incremento tariffario, funzione attesa e ristori).

I costi Covid non ancora coperti potranno essere coperti dalla Regione, in attuazione dell'art. 30 del D.Lgs 118/2011, con le seguenti fonti disponibili:

1) Finanziamenti regionali dedicati agli indennizzi per emotrasfusi di cui alla L.210/92 e s.m.i.

2) Finanziamenti del Fondo sanitario e ulteriori entrate contabilizzate e disponibili in GSA.

Nella Relazione del Direttore Generale, a cui si rimanda, sono stati analizzati dettagliatamente gli scostamenti dei costi e dei ricavi e le motivazioni che li hanno determinati.

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 2021 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.

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 il dettaglio delle principali posizioni creditorie:

CREDITI VERSO STATO: EURO 3.577.1430,52

CONTRO 1220903 "Crediti v/Stato per spesa corrente altro euro 11.046,00

Il credito è relativo all'anno 2016 per prestazioni ad stranieri temporaneamente residenti 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.

CONTRO 1220510 "Stato per trasferimenti in conto capitale entro l'anno" euro 3.556.048,00 (anno 2020) si tratta del finanziamento del Piano Straordinario di riorganizzazione delle rete ospedaliera in emergenza COVID-19, approvato con Decreto Direttoriale Ministero della Salute del 13 luglio 2020. Con reversale n. 2926 del 2 settembre 2021 è stata incassata un'anticipazione del 20% (sul totale del credito di €. 4.445.060,00) pari ad €. 889.012,00.

CREDITI VERSO PREFETTURE: EURO 10.036,52

Il credito è riferito all'anno 2021 per rimborsi personale in comando.

CREDITI VERSO REGIONE PER SPESA CORRENTE : EURO 27.660.913,82

CREDITI VERSO REGIONE PER QUOTA FSR : EURO 15.400.250,04

CONTRO 1220101 "Regione per trasferimenti c/esercizio entro l'anno" euro 10.184.855,44

anno 2021 euro 4.584.472,50

anno 2020 euro 85.487,00

anno 2019 euro 1.080.815,88

anno 2018 euro 606.637,63

anno 2016 euro 506.980,60

anno 2015 euro 3.023.005,47

anno 2014 euro 242.312,58

anno 2013 euro 55.143,38

CONTRO 1220103 "Regione per trasferimenti anni precedenti entro l'anno" euro 827.947,92

anno 2021 euro 804.033,67 così costituito:

€. 272.460,27 finanziamento abbattimento liste di attesa Strutture private accreditate; €. 11.250,00 DD 261 del 22 12 2021

campagna vaccinale antinfluenzale; €. 86.720,00 DD 2043 del 13 12 2021 screening Epatite ;€. 147.629,21 DD 2144 del 22 12

2021 Integrazione tariffaria; €. 100.095,64 DD 2106 del 17 12 2021 Incremento fondi contrattuali 2020; €. 31.151,55 DD 2243 del

30 12 2021 integrazione DD1715/21; €. 552,00 DD 1836 del 30 12 2021 celiachia; €. 154.175,00 DGR 8-5443 del 29 07 2022

Emersione rapporti di lavoro art. 103 c.24 DL 34/2020.

anno 2020 euro 1.740,63

anno 2019 euro 22.173,62

CONTRO 1220105 " Regione per contributi in c/esercizio Vincolati entro l'anno " euro 835.771,66

anno 2021 euro 155.943,76

anno 2020 euro 509.844,07

anno 2019 euro 13.586,42

anno 2018 euro 42.522,54

anno 2017 euro 12.094,72

anno 2016 e retro euro 101.780,15

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

CONTO 1220122 " Credito verso fondo regionale assicurazione rischio civile" euro 1.149.356,79 relativo ad anno 2016 e retro.

CONTO 1220123 "Credito verso Regione per gestione liquidatoria USL 1994" euro 1.949.802,37 relativo ad anni 2016 e retro.

CONTO 1220149 " Crediti ASR vs Regione per finanziamenti pandemia COVID" euro 452.515,86

anno 2021 euro 133.950,86

anno 2020 euro 318.565,00

CREDITO VERSO REGIONE PER FINANZIAMENTO SANITARIO AGGIUNTIVO CORRENTE LEA : EURO 1.288.277,06 CONTO 1220132 tutto ante 2017.

CREDITO VERSO REGIONE PER SPESA CORRENTE - ALTRO : EURO 10.918.996,72

CONTO 1220107 " Altri credito verso Regione entro l'anno" euro 10.135.071,58

anno 2021 euro 10.075.328,40 così costituito:

€ 5.399.533,57 POR FESR per copertura salario accessorio 2021

€ 3.791.601,00 DGR n. 8-5443 del 29 07 2022 Contributo statale extra FSN alle spese sanitarie collegate all'emergenza Covid-19.

€ 884.193,83 (finanziamenti vari: DD. 1667 del 29 10 2021 € 284.946,76 Collaboratore di studio; DD 2242 del 30 12 2021 €

23.038,00 Prezzo calmierato test antigenici farmacie convenzionate; DD 2183 del 23 12 2021 € 5.945,35 integrazione DD 1667;

DD 2099 del 17 12 2021 € 534,19 modifica strumenti di guida; DD 2171 del 23 12 2021 € 2.311,50 celichia (SIAN); L.R. 3 del 26 01

2021 DD 2144 del 22 12 2021 € 179.490,99 integrazione tariffaria 2° tranche; DD 145/2022 € 10.901,74 3° tranche collaboratori

di studio; DD 2098 del 16 12 2021 € 181,36 indennità TBC; DGR 25-3307 del 28 05 2021 € 296.759,00 finanziamento compagnia

S. Paolo; DD 941/2022 € 80.085,00 Prezzo calmierato test antigenici farmacie convenzionate.

anno 2020 euro 59.743,18

CONTO 1220143 " Crediti verso Regione - Politiche sociali per funzioni delegate socio sanitarie " euro 783.925,14 riferito all'anno 2021.

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 5.487.194,46

CONTO 1220102 "Regione per trasferimenti in conto capitale entro l'anno" euro 5.487.194,46

anno 2021 euro 281.807,31

anno 2020 euro 124.755,47

anno 2018 euro 103.567,54

anno 2017 euro 970.403,03

anno 2016 e retro 4.006.661,11

CREDITI VERSO COMUNI : EURO 142.798,61

ANNO 2021: EURO 105.318,17 di cui euro 65.205,90 per crediti presunti.

I crediti certi pari a euro 40.112,27 si riferiscono per euro 5.747,72 a crediti verso CISS Verbania per rimborsi costi di gestione per utilizzo struttura , mentre la restante parte riguarda per € 7.864,49 crediti verso comuni diversi per convenzione utilizzo obitori e per € 26.826,00 credito verso Comune di Domodossola per recupero Tari anno 2021.

ANNO 2017 E PREC.: EURO 36.764,42 si tratta di crediti verso il CISS Ossola per costi utilizzo strutture ASL e cartella clinica informatizzata ASTER.

CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE : EURO 245.084,22

ANNO 2021: EURO 243.908,22 di cui per crediti presunti euro 96.412,62. Tra i crediti certi gli importo più significativi pari a euro

77.067,84 si riferisce a credito verso ASO di Novara per cessione emoderivati e a euro 49.902,34 che si riferisce invece a credito

verso Asl Città di Torino per borse di studio MMG anno 2021. A consuntivo 2021 sono inoltre stati iscritti crediti verso ASL TO3

(euro 217.820,60) per DM e DPI consegnati dall' azienda e finanziati tramite donazioni per fronteggiare la pandemia Covid 19 poi

compensati con i corrispondenti debiti.

ANNO 2017 E PREC.: EURO 1.176,01 Città della Salute compenso prelievo cute.

CREDITI VERSO ALTRI : EURO 3.770.034,23

Nella categoria dei CREDITI VERSO PRIVATI: EURO 338.581,21 l'ammontare più significativo in quelli più datati (anno 2016 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.

Nella categoria degli ALTRI CREDITI DIVERSI euro 2.915.329,718 tra i crediti riferiti agli anni 2017 e precedenti pari a euro 521.906,18 l'importo più significativo pari a 307.949,33 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 2021 sono stati recuperati euro 16.201,47. 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 aggiornare l'accantonamento a fondo svalutazione crediti (75% del credito residuo).

Con riferimento all'anno 2019 i crediti certi pari a €. 191.284,40 contengono fra l'altro €. 79.973,771 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). Con riferimento alla 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 aperto al 31/12/2021 per €. 42.671,99, viene invece recuperato in base alla rateizzazione proposta dall'azienda creditrice e concordata con la Corte stessa.

Infine con riferimento agli anni 2020 e 2021 si segnala che tra i crediti aperti figurano quelli verso le ditte Erreci ed Elleuno per complessivi €. 635.827,15. Tali crediti si riferiscono rispettivamente ai canoni di locazione del bar presente presso il P.O. di Verbania ed il canone di concessione della RSA di Baceno. Entrambe le ditte hanno richiesto un adeguamento del canone causa le minori entrate correlate alla pandemia di Covid 19 che l'Azienda sta ancora valutando. Per questo motivo è stato previsto un accantonamento a fondo svalutazione corrispondente al 45% del credito verso Erreci e del 20% del credito verso Elleuno.

### **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 31/12/2021.)*

Di seguito si dettagliano i RISCOINTI ATTIVI per un importo totale pari a €. 64.235,60

Software pacchetto antivirus 31.10.2017-30.10.2022 €.15.046,51

Canone locazione servizio Veterinario 01.12.2021-31.05.2022 €.11.976,32

Canone locazione archivio Villadossola Cap.1- 01.12.2021-31.05.2022 €.18.219,56

Canone locazione archivio Villadossola Cap.2 - 01.11.2021-30.04.2022 €.14.559,12

Imposta registr.contr.archivio Villadossola Cap.2- 01.05.2021-30.04.2022 €.74,96

Canone locazione Comune Pieve Vergonte 01.10.2021-31.03.2022 €.130,25

Imposta registr.contratto CRI Stresa 01.10.2021-30.09.2022 €.45,62

Imposta registr.contratto bar P.O. Verbania 10.02.2021-09.02.2022 €.289,64

Canoni gruppi elettrogeni 01.01.2022-31.12.2022 €.69,72

Polizza RC auto 31.12.2021-31.12.2022 €.1.218,66

Spese condominio Chioso 01.06.2021-31.05.2022 €.1.364,48

Spese condominio Piana 01.11.2021-31.10.2022 €. 423,93

Spese condominio Piana 20.09.2021-20.05.2022 €. 293,25

Spese condominio Don Minzoni 27.10.2021-31.07.2022 €. 120,90

Spese condominio Don Minzoni 01.07.2021-30.06.2022 €. 111,60

Spese condominio Belvedere 01.09.2021-31.08.2022 €. 291,08

I RATEI PASSIVI iscritti ammontano ad €. 11.166,70 così dettagliati:

Utenze - acqua €. 8.423,35

Spese condominio Chioso 01.06.2021-31.12.2021 €.1.449,33

Spese condominio Piana 20.09.2021-31.12.2021 €.431,5

Spese condominio Piana 21.12.2021-31.12.2021 €.180,61

Spese condominio Don Minzoni 27.10.2021-31.12.2021 €.75,28

Spese condominio Don Minzoni 01.07.2021-31.12.2021 €.168,21

Spese condominio Belvedere 01.09.2021-31.12.2021 €.438,42

I RISCOINTI PASSIVI iscritti ammontano a €. 94.637,08 così dettagliati:

Contributi FSR vincolati €. 94.492,26

Rimborso 50% spese registrazione contratto Erreci 10.02.2021-09.02.2022 €.144,82

## **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 a cura del Servizio legale aziendale dal quale si evincono gli importi della passività potenziale, la percentuale di copertura delle passività potenziali ed il conseguente accantonamento, concordando con i criteri utilizzati.

2) Relativamente al fondo per interessi di mora ha verificato l'utilizzo dell'anno 2021 pari a €. 35.369,84 e ha concordato che la sua capienza pari a €. 767.438,17 risulta essere congrua.

Si riporta di seguito il dettaglio del fondo rischi:

FONDO IMPOSTE: EURO 71.664,51

L'utilizzo è stato pari ad euro 171 per pagamento TARI Comune di Gravellona anno 2020.

Non sono stati effettuati accantonamenti.

FONDO PER RISCHI: EURO 15.517.926,50

Fondo rischi per cause civili e oneri processuali: euro 1.904.121,42.

L'utilizzo del fondo nell'esercizio 2021 è stato pari ad euro 83.218.

Sulla base della ricognizione del contenzioso aziendale al 31/12/2020 con l'analisi delle evidenze emerse nel corso dell'anno 2021 (cause giunte a definizione, alcune con esito favorevole) e con l'integrazione dei contenziosi sorti nel corso dell'esercizio 2021, in accordo con l'Ufficio Legale aziendale, si è ritenuto di procedere ad un accantonamento per l'anno 2021 pari ad euro 269.649,69 e ad un giroconto da fondo contenzioso personale dipendente a fondo cause civili per euro 461.142,81.

Fondo rischi per contenzioso personale dipendente: euro 566.861,20.

L'utilizzo del fondo è stato pari ad euro 212.187,32.

Non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto il fondo è stato giudicato sufficientemente capiente, è stato fatto un giroconto sul fondo rischi per cause civili.

Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato: euro 10.991.880,05

Nel corso dell'anno 2021 sono stati effettuati utilizzi per euro 4.564.509,60 nei confronti della struttura Istituto Auxologico di Piancavallo per riconoscimento del 90% budget assegnato, che nell'anno 2020 erano stati prudenzialmente accantonati come da circolare prot. 24905/A1407B\_03 dell'8 luglio 2021.

E' stato effettuato un accantonamento pari ad euro 4.533.376,79 di cui euro 4.464.557,75 come da indicazioni della DD 1263/A1414D/2022 del 12/07/2022 "Definizione degli importi spettanti agli erogatori privati anno 2021 in applicazione DM Salute 12 agosto 2021 e dell'art. 4 DL 19 maggio 2020 n. 34 e smi" ed euro 68.819,04 come over budget fuori regione come da DD 921/A1414D/2022 del 30/05/2022 "Approvazione dei saldi di produzione degli erogatori privati anno 2021".

Altri fondi rischi: euro 2.055.063,83 di cui euro 1.287.626 per rischi connessi all'acquisto di prestazioni da privato ed euro 767.438 per interessi di mora.

Nel corso dell'anno 2021 sono stati utilizzati euro 1.909.471,34 per riconoscimenti anni 2018 e 2019 alle strutture private ed euro 35.369 per interessi di mora.

Altri fondi per oneri e spese: euro 843.025,41

Tale fondo accoglie gli accantonamenti per un totale di euro 94.139,54 e utilizzi per euro 278.118,07 rispettivamente riferiti a: Incentivi Direttori e Collegio Sindacale: nel corso dell'esercizio 2021 sono stati fatti accantonamenti per euro 35.132,13 per la quota incentivi anno 2021. Il fondo ammonta al 31/12/2021 a euro 263.414,69 e comprende le quote incentivi, ancora da pagare anno 2019-2020 e 2021. Gli utilizzi dell'anno 2021 per 65.663,68 corrispondono alle quote pagate relative all'anno 2018.

Sperimentazioni: nel corso dell'anno 2021 non è stato effettuato alcun utilizzo. Non è stato fatto nessun accantonamento in quanto compensato parzialmente con la riduzione fondo ai sensi ART.2/DM

Fondo Balduzzi. L' utilizzo nel corso dell'anno 2021 è stato pari ad euro 92.086,12. L'accantonamento 2021 risulta pari ad euro 59.007,41

Fondo art. 113 D.LGS n. 50/2016 - codice contratti" incentivi funzioni tecniche":l'utilizzo è stato pari ad euro 118.889,74 (incentivi

funzioni tecniche anni 2018-2019- servizio tecnico e logistica), mentre verificata la capienza del fondo, non si è ritenuto di prevedere un ulteriore accantonamento

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Di seguito il dettaglio delle posizioni debitorie:

DEBITI VERSO STATO: EURO 503,72.

anno 2021: euro 101,72 per trasferimento D.Lgs 194/08 ed euro 402,00 per bollo virtuale telematico

DEBITI VERSO REGIONE: EURO 18.261.547,86

CONTO 2750201 "Debiti verso Regione entro l'anno" euro 422.913,66 di cui:

anno 2021 €. 1.946,44 per integrazione anno 2021 trasferimento D.Lgs 758/94 euro 1.000,00; per trasferimento DL 51 €. 147.31 e per restituzione finanziamento regionale autismo (DSM) €. 799,13.

anno 2020: euro 254.566,16 per finanziamento L.210/92

anno 2017 e retro: euro 166.401,06 di cui euro 14.331,90 iscritti per errata erogazione finanziamento Centro Radioterapia Verbania ed euro 152.069,16 iscritti per errata erogazione finanziamento Il Lotto area di degenza P.O. Domodossola .

conto 2750202 "Acconti dalla Regione" euro 8.706.971,41

anno 2021: euro 930.626,81 di cui:

euro 962,00 per iscrizione costo dispositivi medici per diabetici anno 2020 ed euro 185.743,81 per sistemazione crediti/debiti anno 2016 e 2017 entrambe effettuate come da raccomandazioni in via breve da parte della Regione Piemonte in sede di controllo bilancio 2020.

euro 743.921,00 per incasso anno 2021 relativo a finanziamento abolizione quota fissa ticket anno 2020, iscritto a debito per mancanza di crediti aperti anno 2020.

anno 2020: euro 7.776.344,60 iscritti quale parte di debiti in compensazione regionale (Aran, Emoderivati Kedrion TO4, emocomponenti, farmaci, dispositivi medici in vitro e vaccini in DPC e residuo mobilità) per i quali non si è potuto procedere alla compensazione alla luce delle erogazioni di cassa ricevute nel corso dell'anno 2020.

CONTO 2750221 "Debiti presunti verso Regione per costi da liquidare" euro 83.345,98 per trasferimenti anno 2021 in attuazione D.Lgs 758/94.

CONTO 2750223 "Debiti verso Regione per anticipo di cassa" euro 9.048.316,81 anno 2015.

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.

Con nota prot. Asl n. 31785 del 21 maggio 2021 di oggetto "Linee guida: compensazione crediti Vs Regione correnti vincolati, 2011 e retro, con anticipi di cassa a debito di cui DL 35/2013- integrazioni consuntivo 2020", la Regione ha disposto la chiusura dei crediti per contributi vincolati 2011 e retro a valere sul debito per anticipi di cassa di cui DL 35/2013 che l'Azienda ha certificato con nota prot. 32392 del 28 maggio 2021 per un importo pari a euro 181.568,53. L'Azienda ha quindi provveduto a compensare i crediti verso Regione per contributi vincolati per un importo pari a euro 181.568,53 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 9.048.316,81 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 994.255,49.

anno 2021: euro 992.800,49, di cui per debiti presunti euro 843.982,75

I debiti certi sono pari a euro 148.817,74 (tutti chiusi nel 2022) così costituiti:

- CISS Ossola euro 56.917,82 - convenzione disabili
- Comune di Baveno euro 1.935,00 - retta ricovero
- Comune di Nonio euro 23,46 - rimborso per errato pagamento
- Comune di Premosello euro 86.215,71 - spese centro vaccinale, rsa e continuità assistenziale, dgr 13-2888 integrazione maggiori oneri
- Comune di San Maurizio D' Opaglio euro 1.338,67 - spese locali sede distrettuale
- Comune di Varzo euro 2.387,08 - spese locali sede distrettuale

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE: EURO 615.847,50

anno 2021: euro 569.737,76 di cui per debiti presunti euro 449.315,29.

I debiti certi sono pari a euro 120.422,47 di cui si dettagliano gli importi più significativi:

- euro 44.286,05 ASL NO per test qualificazione screening donazioni sangue
- euro 4.187,00 ASL TO5 per rimborso inserimenti in strutture residenziali pazienti Covid
- euro 1.912,36 ASL VC per consulenza collaboratore amministrativo
- euro 69.731,28 AO NO per prestazioni ambulatoriali e consulenze sanitarie

anno 2020: euro 43.019,92 di cui per debiti presunti euro 38.110,67 per ordini non ancora fatturati per prestazioni sanitarie da ASL Città di Torino, Asl VC, Asl TO2, Asl NO, Asl VC, Città della Salute, AO Novara.

I debiti certi sono pari a € 4.909,25 relativi a prestazioni ambulatoriali AO NO e trattenute Onaosi direttore generale e sanitario c/ o Asl BI e Città della Salute, tutti chiusi nel 2022.

anno 2019: euro 1.765,64 di cui i debiti presunti sono pari a euro 1.434,17 riguardano ordini non ancora fatturati per prestazioni sanitarie da Asl TO3, Asl TO4 e AO NO.

I debiti certi sono pari a euro 331,47 relativi a trattenute Onaosi direttori generali e sanitario, versate nel 2022.

anno 2018: euro 578,69 interamente debiti presunti per ordini non ancora fatturati da Asl NO e Città della Salute.

anno 2017: euro 745,49 interamente debito presunto per ordine da fatturare AO NO.

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE: EURO 32.779,35

anno 2021: euro 18.852,57 di cui debiti presunti euro 16.451,67.

I debiti certi sono pari a euro 2.400,90 e riguardano ausili per assorbimento e prodotti per diabetici da aziende della Lombardia.

anno 2020: euro 12.280,23 interamente debiti presunti per ordini non ancora fatturati.

anno 2019: euro 1.646,55 interamente debiti presunti per ordini non ancora fatturati.

DEBITI VERSO SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DALLA REGIONE: EURO 1.502,06.

anno 2021: euro 1.502,06 si riferisce al debito verso ARPA Piemonte per ricerca Legionella, chiuso nel 2022.

DEBITI VERSO FORNITORI: EURO 32.827.067,70

DEBITI VERSO EROGATORI (PRIVATI ACCREDITATI E CONVENZIONATI) DI PRESTAZIONI SANITARIE: EURO 20.880.948,88.

Si dettagliano gli erogatori di prestazioni sanitarie presenti sul territorio aziendale:

- Casa di Cura Eremo di Miazzina, struttura privata
- Istituto Auxologico Italiano, IRCSS
- Centro Ortopedico di Quadrante, società.

I provvedimenti regionali di riferimento per la definizione del budget e produzione dell'anno 2021 sono:

- DGR n. 57-3724 del 6 agosto 2021 ad oggetto " Regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori

privati per l'annualità 2021. Presa d'atto dell'accordo tra la Direzione regionale Sanità e le Associazioni degli Erogatori sanitari privati. Approvazione dello schema di contratto per l'anno 2021 per prestazioni di ricovero in regime di acuzie e post - acuzie (compresa la post acuzie psichiatrica) di specialistica ambulatoriale e di CAVS.

- DD n. 921 del 30 maggio 2022 ad oggetto "Approvazione dei saldi di produzione degli erogatori privati per l'anno 2021"

- DD n. 1263 del 12 luglio 2022 ad oggetto "Definizione degli importi spettanti agli erogatori privati per l'anno 2021 in applicazione del DM Salute 12 agosto 2021 e dell'art. 4 del D.L. 19 maggio 2020 n. 34 e s.m.i."

anno 2021: euro 18.492.718,68 (al netto delle note di credito da ricevere iscritte sul conto 1220556) di cui per debiti presunti 8.472.535,93 (come saldo tra fatture da ricevere per euro 11.381.772,72 e note di credito da ricevere per euro 2.909.236,79).

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

EREMO DI MIAZZINA: euro 6.304.020,83 così dettagliato:

Anno 2021: euro 638.012,64 alla data del 18/03/2022 risultano pagati 520.345,17, i restanti euro 117.667,47 si riferiscono a parte acconto mese di marzo 2021 non riconoscibile in attesa di nota di credito e parte acconto maggiori oneri derivante dalla DGR 5-2435/01 12/2021.

Come saldo produzione anno 2021, a seguito delle verifiche effettuate dalla Regione è stata iscritta una nota di credito da ricevere sul conto 1220556 pari a euro 136.236,30.

Anno 2020: euro 1.277.021,44 di cui euro 541.711,87 già pagati alla data del 18/03/2022, i restanti euro 735.309,57 sono parte dell'acconto del mese di dicembre 2019, non riconoscibile e per il quale è stata richiesta emissione di nota di credito non ancora ricevuta.

Anno 2019: euro 1.011.711,26: si riferiscono per euro 782.205,04 all'acconto sulla produzione mese di dicembre 2018 e produzione mesi di maggio, luglio, agosto, settembre e ottobre 2019 non riconoscibili.

A consuntivo 2019, come saldo produzione 2019, a seguito delle verifiche effettuate dalla Regione Piemonte e gli abbattimenti conseguenti era stata iscritta nota di credito da ricevere sul conto 1220556 per euro 989.271,85 per la quale la struttura ha emesso nell'anno 2021 nota di credito per euro 24.456,06.

Anno 2018: euro - 782.205,04 nota di credito da ricevere, iscritta sul conto 1220556, per saldo produzione anno 2018 a seguito abbattimenti Regione Piemonte dopo controlli SDO che la struttura non ha ancora emesso.

Anno 2017: euro 1.068.014,44 di cui euro 604.610,06 saldo produzione anno 2016 (fatture contestate e richieste note di credito a storno totale) ed euro 463.919,46 su fatture acconti anno 2017 non liquidabili.

A consuntivo 2017, a seguito verifiche SDO da parte di Regione Piemonte, recepiti gli abbattimenti proposti, era stata iscritta come saldo produzione 2017, una nota di credito da ricevere pari a euro 1.051.735,66 sul conto 1220556 non ancora ricevuta.

Anno 2016 e retro: euro 2.308.745,97 di cui euro 2.280.199,21 si riferiscono a saldi produzione anni 2015, 2014.

Iscritte note di credito da ricevere sul conto 1220556.

I restanti euro 28.546,76 si riferiscono a fatture per rimborso farmaci contestate dal servizio liquidatore ancora in attesa di nota di credito.

ISTITUTO AUXOLOGICO ITALIANO: euro 13.722.219,52

Anno 2021: euro 9.716.245,93 alla data del 18 marzo 2022 risultano pagati euro 6.901.474,93. I restanti euro 2.814.771 si riferiscono ad una fattura saldo produzione anno 2016 non riconoscibile

A consuntivo 2021, per la differenza tra la produzione effettuata riconoscibile e l'importo fatturato dall'Istituto Auxologico nel corso dell'anno 2021, è stata iscritta una nota di credito da ricevere (conto 1220556) pari a euro 2.773.000,49.

Anno 2020: euro 1.079.911,90 si riferiscono ad acconti anno 2020 liquidati dal servizio competente dopo la definizione della produzione riconoscibile da parte della Regione e pagati nell'anno 2022.

Anno 2016 e precedenti: euro 2.926.061,69 di cui euro 924.870 saldo produzione anno 2014 e euro 2.001.197,29 saldo produzione anno 2015 non riconosciuti (la struttura ha fatturato anche gli importi abbattuti a seguito verifiche regionali).

Iscritte note di credito da ricevere sul conto 1220556.

CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE: euro - 171.652,08 così costituiti:

Anno 2021: euro - 342.109,42 quale differenza tra fatture ancora aperte a fine anno 2021 (euro 622.247,81) e note di credito su produzione anno 2020 (euro 964.357,23), alla data dell'8 agosto 2022 resta ancora da pagare euro 13.522,85 riferite all'acconto mese di gennaio.

A consuntivo 2021 la differenza tra la produzione effettuata e le fatture emesse dal Centro Ortopedico di Quadrante è pari a euro 3.880.739,36 iscritti sul conto 2750553 in attesa della relativa fattura.

Anno 2020: euro 170.457,37 relative ad acconti su produzione anno 2020 tutti pagati alla data del 18 marzo 2022.

DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI: EURO 11.946.118,82 di cui debiti presunti euro 7.616.707,24.

anno 2021: euro 11.374.183,82 di cui euro 3.960.837,23 debiti certi che alla data del 23 maggio 2022 risultano pagati per euro 3.774.576,01. I restanti euro 186.261,22 si riferiscono a note di debito per interessi di mora e a fatture in contestazione.

I debiti certi iscritti prima dell'esercizio 2020 sono pari a euro 368.574,35 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 in attesa di nota di credito.

DEBITI VERSO ISTITUTO TESORIERE : EURO 6.852,25 interamente riferito all'anno 2021 per spese POS mese di dicembre e spese tesoreria 4° trimestre 2021.

DEBITI TRIBUTARI : EURO 5.384.790,14 di cui per debiti presunti 691.933,22.

I debiti certi pari a 4.692.856,92 si riferiscono a debiti per ritenute erariali ed irap relativi ai mese di dicembre e XIIIesima per personale dipendente, assimilato e autonomi e a debiti per iva chiusi nel mese di gennaio 2021.

I debiti presunti si riferiscono all'irap da versare su competenze da liquidare al personale dipendente a tutto il 31.12.2021.

DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI : EURO 6.256.380,73 di cui per debiti presunti euro 1.845.675,82.

I debiti certi pari ad euro 4.410.704,91 si riferiscono a debiti per contributi INPDAP, INPS, ENPAM, ENPAF, ONAOSI riferiti al mese di dicembre e tredicesima per personale dipendente, assimilato, e farmacie convenzionate, versati nel mese di gennaio 2022.

I debiti presunti si riferiscono ad oneri su competenze da liquidare al personale a tutto il 31.12.2021.

DEBITI VERSO ALTRI : EURO 9.143.262,30 di cui per debiti presunti euro 8.804.541,23.

I debiti certi pari a euro 338.721,07 si riferiscono a debiti per quote sindacali, cessioni e a debiti verso altri soggetti.

I debiti presunti pari a euro 8.804.541,23 vengono così dettagliati:

anno 2021: euro 6.510.897,79 di cui euro 43.323,53 per altri costi ed i restanti euro 6.467.574,21 per competenze da distribuire al personale dipendente compresa libera professione, convenzioni e art.55.

anno 2020: euro 1.454.906,43 di cui euro 54.208,23 per altri costi ed euro 1.400.698,20 per competenze da distribuire al personale dipendente, libera professione e art. 55.

anno 2019: euro 106.933,57 di cui euro 4.591,68 per altri costi ed i restanti 102.341,89 per competenze da distribuire al personale dipendente compresa libera professione, convenzioni.

anno 2018: euro 112.891,28 di cui euro 2.516,99 per altri costi ed i restanti euro 110.374,29 per competenze da liquidare al personale dipendente compresa libera professione.

anno 2017: euro 254.706,96 di cui euro 20.260,62 per altri costi ed euro 234.446,34 per competenze, attività libero professionale e convenzioni da liquidare al personale

anno 2016: euro 205.152,44 di cui euro 2.419,23 per altri costi ed euro 202.733,21 per competenze e attività libero professionale da liquidare al personale.

anno 2015 e retro: euro 159.052,81 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'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è stato pari a -26 gg. La regolare erogazione dei trasferimenti da parte della Regione ha consentito di rispettare i tempi di pagamento senza che l'Azienda abbia dovuto ricorrere ad anticipazione di Tesoreria.

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

Tra i debiti più datati si segnalano quelli iscritti nei confronti di case di cura private e Ircss . Si tratta di somme fatturate, ma non riconoscibili , per la quali l'Azienda è in attesa di note di credito che le strutture non emettono. In alcuni casi pendono ricorsi presso il Tar perché le strutture nel corso degli anni hanno impugnato le Delibere regionali che hanno determinato negli anni le norme che regolano i rapporti con gli erogatori privati .

#### **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	€ 14.602.824,24

(Eventuali annotazioni)

DETTAGLIO BENI IMMOBILI ASL PRESSO TERZI:EURO 5.770.579,15  
C.O.Q. SPA EURO 2.900.410,88  
SERENISSIMA SPA EURO 711.016,74 (servizio mensa)  
ADIRAMEF EURO 57.285,93 (manut. elettromed)  
CNS EURO 131.711,76 (servizio pulizia)  
EDISON FACILITY SOLUTION SPA EURO 736.862,87 (gestione calore)  
NOCIVELLI MIECI SITVERBA EURO 921.824,02 (manut. immobili)  
BERNAREGGI SRL EURO 51.650,86 (lavanolo Omegna)  
MAC IMPIANTI SRL EURO 126.975,03 (manut. immobili)  
HOSPITAL SERVICE SRL EURO 132.301,06 (lavanolo)

DETTAGLIO BENI MOBILI ASL PRESSO TERZI: EURO 7.162,63  
SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA EURO 1.164,53 (mobili e arredi)  
A.O.U. Maggiore della Carità EURO 1.923,08 (beni servizio 118)  
ex OSPEDALE S.ROCCO VERBANIA EURO 4.075,02 (attrezzature sanitarie, mobili e arredi)

DETTAGLIO BENI DI TERZI PRESSO ASL: EURO 5.530.974,20  
ATTREZZATURE SANITARIE : EURO 4.960.214,48 di cui:  
COMODATI EURO 252.331,42  
SERVICE EURO 4.434.737,86  
NOLEGGI EURO 273.145,20  
ATTREZZATURE SANITARIE GRANDI: EURO 106.750,00 di cui:  
COMODATI EURO 106.750,00  
MOBILI ED ARREDI: EURO 7.832,48 di cui:  
COMODATI EURO 7.832,48  
AUTOMEZZI: EURO 122.588,00 di cui  
COMODATI EURO 4.250,00  
NOLEGGI EURO 118.338,00  
ALTRI BENI : EURO 333.589,24 di cui:  
COMODATI EURO 6.246,00  
NOLEGGI EURO 319.239,13

DETTAGLIO CONTRATTI ESTIMATORI EURO 1.223.093,35 IVA 4% COMPRESA  
PRESIDIO OSPEDALIERO VERBANIA EURO 513.591,00 di cui:  
OCULISTICA EURO 27.646,00  
CHIRURGIA EURO 29.859,00  
ORTOPEDIA EURO 456.086,00  
PRESIDIO OSPEDALIERO DI DOMODOSSOLA EURO 662.460,30  
CARDIOLOGIA EURO 54.079,00  
EMODINAMICA EURO 137.439,00  
ORTOPEDIA + ORL EURO 413.802,00  
OCULISTICA EURO 51.689,00  
CHIRURGIA + UROLOGIA EURO 5.451,30

### 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 ires)

BASE IMPONIBILE IRAP € 79.750.299,41 (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 anno 2021 € 7.257.579,24

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

I.R.A.P.	€ 1.630.817,14
I.R.E.S.	

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 77.597.377,40
Dirigenza	€ 35.293.791,92
Comparto	€ 42.303.585,48
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 398.066,84
Dirigenza	€ 398.066,84
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 11.761.810,00
Dirigenza	€ 208.909,12
Comparto	€ 11.552.900,88
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 8.450.699,08
Dirigenza	€ 797.640,53
Comparto	€ 7.653.058,55
<b>Totale generale</b>	€ 98.207.953,32

### 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 (tempo indeterminato e tempo determinato) si rileva una riduzione pari a 19 unità. Le variazioni intervenute sono state le seguenti:

Dirigenza medica/veterinaria - 11

Dirigenza sanitaria +1

Comparto sanitario -19

Comparto tecnico +15

Dirigenza amministrativa +1

Comparto amministrativo -5

Il personale a tempo determinato assunto per fronteggiare la pandemia risulta così costituito:

Comparto sanitario 87 unità

Comparto tecnico 44 unità

Comparto amministrativo 24 unità

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

Nell'anno 2021 sono state attivate le seguenti convenzioni con Aziende Sanitarie ed Ospedaliere regionali per consulenze, ed in particolare:

ASL NO consulenza neuropsichiatria infantile €. 1.424,26



AO NO prestazioni anestesia/rianimazione €. 91.256,48  
ASL TO5 prestazioni ostetricia/ginecologia €. 61.860,57  
AO NO prestazioni ostetricia/ginecologia €. 6.519,47  
AO NO prestazioni neurochirurgica €. 9.095,69  
ASL BI prestazioni medici radiologia €. 30.411,12  
AO NO consulenze chirurgia plastica €. 1.201,16  
ASL VC supporto/formazione controllo di gestione €. 520,76  
AO NO consulenza chirurgia toracica €. 11.421,24  
AO NO consulenza ematologia €. 24.532,23  
AO NO consulenza chirurgia vascolare €. 17.965,42  
AO NO consulenza medicina interna €. 13.262,67  
ASL VC convenzione medico competente €. 612,81

Sono inoltre stati utilizzati contratti di collaborazione e libero professionali per :

Pediacoop - consulenza neurologi €. 61.564,00  
Pediacoop - consulenza anestesisti €. 90.010,00  
Pediacoop - consulenza pediatria €. 756.428,00  
Medical line consulting - ass.medica ost/ginecologia €. 944.551,40  
Medical line consulting e Pediacoop - ass.medica medicina e chirurgia d'urgenza DEA VB + DOMO €. 1.121.048,00  
Medical line consulting - medici ortopedici €. 628.344,00  
1 medico pediatria €. 60.687,60  
4 psicologi SERD €. 98.754,66 (2 incarichi coperti da fondi vincolati €. 22.691,00)  
1 psicologo adolescenza €. 30.256,80  
3 psicologi supporto psicologico nelle scuole €. 16.077,29 coperto da fondi vincolati  
2 medici medicina legale €. 34.380,00  
3 psicologi autismo €. 40.262,00 coperto da fondi vincolati  
Gli incarichi libero professionali legati alla gestione della pandemia da SARS COV 2 e per la formazione delle equipe vaccinali sono stati:  
2 biologi €. 117.319,91  
2 assistenti sociali €. 114.569,20  
1 infermiere professionale €. 10.973,77  
n. 85 medici €. 1.667.760,16  
I contratti di somministrazione hanno riguardato:  
interinali ruolo sanitario €. 52.164,15  
interinali ruolo tecnico €. 571.805,62  
interinali ruolo amministrativo €. 978.101,37

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

caso non presente in azienda

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

caso non presente in azienda

*- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

caso non presente in azienda

*- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

Sono stati effettuati accantonamenti per un importo totale pari a €. 2.426.570,00 così determinati:

Rinnovo contratto dirigenza medica €. 1.006.444,00  
Rinnovo contratto dirigenza non medica €. 120.205,00  
Rinnovo contratto comparto €. 1.299.921,00

*- Altre problematiche:*

### Mobilità passiva

Importo	€ 44.698.654,47
---------	-----------------

Il valore della mobilità attiva dell'anno 2021 è pari ad € 38.813.960,76.

Il saldo di mobilità dell'anno 2021 è dunque pari ad € - 5.884.693,71 in miglioramento rispetto all'anno 2020 per € 9.379.864,98. Il risultato positivo è dovuto a due fattori principali: la mobilità passiva extra regionale è stata adeguata ai valori di mobilità nazionale 2020 (nell'anno 2020 la mobilità passiva regionale era riferita all'anno 2019 e come tale non teneva per nulla conto degli affetti della pandemia sulle attività di ricovero ed ambulatoriali) e risulta in diminuzione rispetto al precedente bilancio per € 4.798.380,26. Il 2021 ha poi registrato un deciso miglioramento della mobilità attiva, soprattutto per effetto della ripresa delle attività delle strutture accreditate del territorio che hanno raggiunto, per quanto riguarda la mobilità attiva intra, i valori antecedenti la pandemia grazie alla ripresa delle attività ordinarie.

### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 20.181.889,14 che risulta essere in linea

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

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

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

### Convenzioni esterne

Importo	€ 10.274.644,42
---------	-----------------

I provvedimenti regionali di riferimento per il contratto ed il riconoscimento della produzione 2021 della Casa di Cura Eremo di Miazzina sono:

- DGR n. 57-3724 del 6 agosto 2021 ad oggetto "Regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati per l'annualità 2021. Presa d'atto dell'accordo tra la Direzione regionale Sanità e le Associazioni degli Erogatori sanitari privati. Approvazione dello schema di contratto per l'anno 2021 per prestazioni di ricovero in regime di acuzie e post - acuzie (compresa la post acuzie psichiatrica) di specialistica ambulatoriale e di CAVS.

- DD n. 921 del 30 maggio 2022 ad oggetto "Approvazione dei saldi di produzione degli erogatori privati per l'anno 2021"

-DD n. 1263 del 12 luglio 2022 ad oggetto "Definizione degli importi spettanti agli erogatori privati per l'anno 2021 in applicazione del DM Salute 12 agosto 2021 e dell'art. 4 del D.L. 19 maggio 2020 n. 34 e s.m.i."

Con delibera n. 796 del 13 ottobre 2021 è stato recepito l'accordo contrattuale con la casa di cura Eremo di Miazzina.

Con delibera n. 817 del 15 ottobre 2021 è stato recepito l'accordo con la casa di cura Eremo di Miazzina per l'effettuazioni di prestazioni nell'ambito di uno specifico progetto per il recupero dei tempi e delle liste di attesa (importo riconosciuto per prestazioni effettuate € 10.279,10, coperto da specifico finanziamento regionale DGR 57-3724 del 6 agosto 2021)

### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 260.519.209,27
---------	------------------

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

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 6.319.704,44
Immateriali (A)	€ 261.793,24
Materiali (B)	€ 6.057.911,20

Eventuali annotazioni

Le aliquote di ammortamento applicate sono quelle previste dal D.Lgs 118/2011. Per i cespiti acquistati senza contributi in conto capitale o donazioni si è provveduto ad effettuare lo storno dei contributi in conto esercizio a finanziamenti per investimenti al fine di procedere alla sterilizzazione dei relativi ammortamenti. Non sono invece stati sterilizzati gli ammortamenti dei beni acquisiti con l'utilizzo di riserve da utili di esercizio ad investimenti (utile anno 2016 portato a riserva).

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 1.861,58
Proventi	€ 11.718,81
Oneri	€ 9.857,23

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono costituiti dagli interessi di mora, in decremento rispetto all'anno 2021 per € 1.315,95. I proventi fanno riferimento per € 10.076,29 a proventi da partecipazione per apertura risconto anni precedenti e per € 1.642,52 ad interessi attivi su somme rimosse da Agenzia delle Entrate Riscossioni a seguito iscrizione a ruolo.

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 2.428.727,80
Proventi	€ 2.621.828,34
Oneri	€ 193.100,54

Eventuali annotazioni

Il dettaglio dei proventi ed oneri straordinari è esposto in forma dettagliata nell'allegato AL, allegato P al fascicolo di bilancio a cui si rimanda.

#### **Ricavi**

Le assegnazioni regionali iscritte sono quelle disposte per l'esercizio 2021 dalle sotto elencate delibere/determine regionali:  
- DGR n. 2-4147 del 24 novembre 2021 di oggetto " Modifica delle risorse del FSR 2021 assegnate con DGR n. 34-2471 del 4 dicembre 2020: Riparto del Fondo Sanitario definitivo relativo alle risorse indistinte, finalizzate, premialità e vincolate del SSR 2021. Primo riparto delle quote previste del FSR 2022. Riparto delle quote payback per l'annualità 2021 e 2022, e ripartizione delle risorse della Gestione Sanitaria Accentrata".

-DGR n. 8-5443 del 29 luglio 2022 di oggetto: " Bilancio d'esercizio 2021 degli Enti del SSR: Rettifica delle risorse del fondo sanitario indistinto 2021 ripartite in tabella A) con la DGR n. 2-4147 del 24 novembre 2021 e riparto delle ulteriori risorse 2021- Disposizioni per l'adozione del Bilancio di esercizio."

- DD n. 889 del 15 giugno 2021 finanziamento farmaci innovativi oncologici
  - DD n. 1867 del 29 luglio 2020 finanziamento farmaci innovativi oncologici
  - DD n. 891 del 15 giugno 2021 finanziamento farmaci innovativi
  - DD n. 1877 del 24 novembre 2021 finanziamento farmaci innovativi
  - DD n. 2244 del 30 12 2021 quota incremento fondi contrattuali dirigenza
  - DGR n. 6-4280 del 10 dicembre 2021 "Interventi e servizi destinati a soggetti in condizione di specifiche fragilità sociali. Assegnazione a favore delle ASL annualità 2021 (extra LEA) – DD n. 2196 del 27 dicembre 2021.
  - DD n. 1918 del 26 novembre 2021 Pay Back – Tabella E DGR n. 2-4147 del 24 novembre 2021.
  - DGR n. 31-877 del 23 dicembre 2019 finanziamento Mutuo regionale
  - DGR n. 22-3690 del 6 agosto 2021 Aggiornamento del piano operativo regionale per il recupero delle liste di attesa delle prestazioni di specialistica ambulatoriale, di ricovero e di screening oncologici.
  - DD n. 2043 del 13 dicembre 2021 finanziamento attività di screening virus epatite
  - DD n. 1756 del 22 dicembre 2020, n. 992 del 6 luglio 2021 e n. 2161 del 13 dicembre 2021 finanziamento campagna vaccinale antinfluenzale anno 2021-2022
  - DD n. 1756 del 17 dicembre 2021 Incremento fondi contrattuali anno 2020
  - DD n. 2243 del 30 dicembre 2021 finanziamento fondo ex art.46 ACN MMG finalizzato alla retribuzione dell'indennità di personale infermieristico (integrazione DD 1715 del 21 dicembre 2020)
  - DD n. 2144 del 22 dicembre 2021 erogazione integrazione tariffaria RSA
  - DD n. 2034 del 12 dicembre 2021 finanziamento personale ESACRI.
  - DD n. 887 del 24 maggio 2022 finanziamento remunerazione aggiuntiva alle farmacie per rimborso farmaci in regime di SSN (DM 11 agosto 2021).
  - DGR n. 25-3307 del 28 maggio 2021 DD 2143 del 22 dicembre 2021 Assegnazione di risorse alle Aziende Sanitarie pubbliche per copertura spese 2020 a valere sulle disponibilità risorse L. 24 aprile 2020 n.27 e da contributi Compagnia San Paolo. Disposizioni per la remunerazione parziale delle eventuali eccedenze di produzione di ricovero erogate dalle strutture private rispetto budget 2020. (parte contributi Compagnia San Paolo non iscritta a consuntivo 2020).
  - DGR n. 57-3724 del 6 agosto 2021 e FGR n. 22-3690 del 6 agosto 2021 \_ finanziamento abbattimento liste di attesa strutture private accreditate.
  - DD n. 2092 del 16 dicembre 2021 indennità TBC anno 2021
  - DD n. 2171 del 23 dicembre 2021 Protezione soggetti affetti da celiachia
  - DD n. 1759 del 22 dicembre 2020, DD n. 992 del 6 luglio 2021 , DD n. 2161 del 12 dicembre 2021 finanziamento campagna vaccinale antinfluenzale 2021/2022
  - DD n. 2106 del 17 dicembre 2021 incremento fondi contrattuali 2020
- Le assegnazioni di contributi in conto esercizio indistinti, quota corrente indistinta finalizzata , per fronteggiare la pandemia COVID SARS COV2 i riferimenti sono:
- DGR n. 37-2474 del 4 dicembre 2020 Riparto risorse alla Aziende sanitarie pubbliche del SSR per la copertura delle spese Covid a valere sulle disponibilità del DL 19 maggio 2020 n. 34 , allegato B potenziamento territorio ADI- infermieri.
  - DD n. 1440 del 30 settembre 2020 potenziamento territorio ADI
  - DD n. 1530 del 13 ottobre 2021 potenziamento territorio infermieri
  - DGR n. 33-4057 del 05 novembre 2021 Riparto risorse per l'anno 2021 alle Aziende Sanitarie pubbliche del SSR per la copertura delle spese Covid a valere sulle disponibilità del DL 18 maggio 2020 n.34 coordinato con la legge di conversione 17 luglio 2020, n.77. Modifica allegato B della DGR 4 dicembre 2020 n. 37-2474 (assunzione personale per implementazione terapie intensive)
  - DGR n. 20-3688 del 6 agosto 2021 Recepimento dell'Accordo Integrativo Regionale per la medicina generale per lo sviluppo della campagna vaccinale ANTI-SARS-COV2" sottoscritto in data 7 .07.2021 dalla Regione Piemonte e dalle OOSS dei Medici di Medicina Generale finalizzato all'incremento dell'adesione alla campagna vaccinale da parte dei soggetti over 60 e alla conseguente copertura vaccinale della popolazione piemontese.
  - DD n. 1377 del 22 settembre 2021 Somministrazione vaccini contro Sars Cov 2 – MMG e PLS
  - DGR n. 11-3441 del 23 giugno 2021 "DGR del 16 novembre 2020 n. 3-2229 e DGR del 22 gennaio 2021 n. 25-2805 relative agli accordi integrativi regionali per il rafforzamento delle attività territoriali e di diagnostica di primo livello e di prevenzione della trasmissione di SARS COV2 stipulati dalla Regione Piemonte e l'OS FIMMG PIEMONTE. Riparto dell'ulteriore finanziamento per l'anno 2021".
  - DD. n. 1667 del 29 ottobre 2021 – sub impegno a favore della AASSLL per quota variabile personale infermieristico.
  - DD n. 2183 del 23 dicembre 2021- Integrazione DD n. 1667 del 29 ottobre 2021 per collaboratore di studio.
  - DD n. 1376 del 22 settembre 2021 tamponi rapidi MMG
  - DGR n. 9-3398 del 18 giugno 2021 "Prestazioni aggiuntive del personale medico, infermieristico e per gli assistenti sanitari L.30 dicembre 2020, N.178 art.1 c 464 così come modificato dall'art 20, comma 2, lett d) D.L. marzo 2021, n.69. Ripartizione delle risorse delle A.A.S.S.R.R. per l'anno 2021"
  - DD n. 1837 del 22 novembre 2021 prestazioni aggiuntive personale ex art.1, commi 464 e 467 , L.178/2020 e s.m.i.
  - DGR N. 32-4056 DEL 5 NOVEMBRE 2021 Misure urgenti in materia di sostegno alle imprese e agli operatori economici, di lavoro, salute e servizi territoriali connessi all'emergenza Covid 19, disposizioni per il riparto alle AASSLL per gli alberghi sanitari emergenza Covid 19.
  - DD n. 1768 dell' 11 novembre 2021 Covid hotel ai sensi art.21 DL 22 marzo 2021 n. 41 coordinato con legge di conversione 21 maggio 2021, n. 69.

- DGR n. 17-4470 del 29 dicembre 2021 Copertura mancate entrate derivanti dall'applicazione del DL 25 maggio 2021 n.73 e della DGR n. 55-3335 del 28 maggio 2021, DGR n. 16-3547 del 16 luglio 2021, per l'esenzione di prestazioni di monitoraggio per pazienti ex Covid.
- DD n. 2250 del 30 dicembre 2021 finanziamento esenzione prestazioni di monitoraggio pazienti ex Covid
- DD n. 2174 del 6 luglio 2021 Potenziamento supporto psicologico a favore Istituzioni scolastiche in relazione all'emergenza Covid 19.
- DD n. 2242 del 30 dicembre 2021 Contributo prezzo calmierato dei test antigenici rapidi eseguiti dal 6 agosto al 30 settembre 2021.
- DGR n. 8-5443 del 29 luglio 2022 – Allegato D – Riparto quota contributo statale extra FSN alle spese Sanitarie collegate all'emergenza Covid-19.
- DD n. 556 del 31 marzo 2022 DL 22 marzo 2021 n.41 art. 18 bis Indennità Covid ai lavoratori in somministrazione.
- DD n. 941 del 31 maggio 2022 Prezzo calmierato test antigenici periodo 01.10.2021/31.12.2021.
- DD. n. 983 del 7 giugno 2022 POR FESR 2014-2022 – Asse I: Azione I.1 b.6.1 "Interventi necessari per rafforzare la capacità del complesso dei servizi sanitari di rispondere alla crisi provocata dall'emergenza epidemiologica". Ammissione domanda n. 162242 del 12/05/2022 presentata dall'ASL VCO- Subimpegno della somma di euro 5.399.533,57 a favore dell'ASL VCO.

**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 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
Oss:	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 566.861,20
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.904.121,42

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

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

Il fondo viene costituito sulla base di una rilevazione puntuale di tutte le cause in corso e con una valutazione di situazioni non ancora portate in giudizio, ma che potrebbero determinarlo con un certo grado di probabilità. L'aggiornamento dell'ufficio Legale aziendale è costante e viene valutato alla chiusura di ogni trimestre in occasione del Bilancio di verifica trimestrale. Si ritiene pertanto che il fondo per cause civili e contenzioso personale sia attendibile e sufficientemente capiente.

### 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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Il Collegio Sindacale intende esporre alcune considerazioni ed osservazioni aventi ad oggetto il Bilancio- Conto Consuntivo dell'Azienda Sanitaria Locale del Verbano Cusio Ossola del 2021 nella consapevolezza che l'esercizio in esame è stato caratterizzato dalla prosecuzione dell'ondata pandemica e conseguentemente dalla necessità di approntare una campagna vaccinale che potesse fronteggiare il diffondersi del contagio.

Diversi sono gli aspetti e le considerazioni che meriterebbero di esser menzionati ma tra gli altri è assolutamente doveroso ricordare che nell'area di competenza dell'ASL del Verbano-Cusio-Ossola, a fronte di una popolazione prossima a 166 mila abitanti, il 27,50% di essa è over 65 (circa il 5% in più della media nazionale che fa dell'Italia il paese con la popolazione più vecchia d'Europa), con le conseguenti ricadute in termini di assistenza sanitaria.

Un altro aspetto non secondario è costituito dalla morfologia del territorio di competenza dell'ASL VCO, caratterizzato per il 96% della sua estensione in termini di km quadrati da territorio montano.

Questi due elementi concorrono in maniera significativa a determinare la necessità di dover fruire di un rilevante numero di unità di personale medico ed infermieristico per assicurare in maniera adeguata il livello essenziale della assistenza in un territorio particolarmente complesso dal punto di vista orografico. Peraltro, proprio la caratteristica del territorio dell'area su cui opera l'ASL VCO contribuisce in maniera notevole a rendere la stessa Azienda poco attrattiva per gli operatori del settore.

Tali aspetti e le criticità che ne conseguono in termini di disponibilità delle necessarie risorse umane non possono essere trascurati dal Collegio Sindacale nell'economia di una valutazione complessiva sul contenuto del Bilancio dell'Azienda per l'esercizio 2021.

L'ultimo triennio ha fatto registrare una riduzione sistematica delle unità lavorative impiegate presso l'ASL del VCO segnatamente per quanto attiene al Ruolo Sanitario riferibile a medici ed infermieri, con sistematiche difficoltà tecnico-organizzative e conseguentemente di carattere generale, acute fisiologicamente dall'emergenza Covid 19, con ricadute negative anche in termini di bilancio.

Per fornire dei numeri, si rileva che nell'anno 2019 su 284 specialisti medici circa una ventina erano con contratto esternalizzato; al 31 Dicembre 2021, gli specialisti medici con contratto esternalizzato erano più di quaranta.

È di tutta evidenza che il ricorso sistematico a gettonisti e o figure professionali similari impatta negativamente sui conti aziendali.

Un altro aspetto non secondario, riferibile alla carenza di personale sanitario, medico e infermieristico, è riconducibile al monte ore ferie ed indennità similari cumulato dal personale dimissionario, che rappresenta una importante voce di costo

Per ovviare alla carenza di personale di ruolo, l'Azienda ha dato corso ad una serie di procedure concorsuali, che però non hanno sortito i risultati sperati, rendendosi necessario il ricorso a forme alternative di reclutamento, attraverso soggetti economici esterni, per l'acquisizione di personale medico ed infermieristico, al fine di garantire la continuità dei servizi, pur se a fronte di costi maggiori.

Al riguardo, su richiesta del Collegio, l'Azienda ha prodotto due relazioni. La prima in data 31.08.2022 – Prot. n. 53649, avente ad oggetto la carenza dei medici; la seconda, in data 16.09.2022 – Prot. n. 57680 avente ad oggetto la situazione relativa al personale della Dirigenza Sanitaria e del personale sanitario del Comparto.

Entrambe le relazioni certificano una situazione di significativa carenza di personale rispetto ai posti previsti in dotazione organica, in quasi tutte le SOC, che si protrae dal 2019 con una tendenza all'aumento.

La documentazione prodotta a corredo del Bilancio Consuntivo 2021 documenta che l'esercizio 2021 espone una perdita complessiva pari ad Euro 9.581.236,93, comprensiva della perdita di euro 12.437.364,67 relativa al sezionale Covid 19 incluso nel Bilancio d'esercizio.

Questo risultato è sostanzialmente condizionato dal finanziamento per contributi FSR al netto delle quote FSR Pandemia Covid che evidenzia incremento di Euro 15.522.077,45 rispetto all'esercizio precedente; al contrario il finanziamento FSR Pandemia Covid, rispetto al 2020 risulta ridotto di Euro 5.742.427,46

Dal confronto con il bilancio relativo all'esercizio 2020, emerge che nell'esercizio 2021 le problematiche riferibili all'emergenza Covid 19 sono in parte venute meno consentendo una parziale ripresa delle attività ordinarie dell'Azienda e delle strutture private accreditate.

In quest'ottica, appare confortante l'incremento dei ricavi riferibili ad assistenza ospedaliera e specialistica per produzione propria e per riaddebiti strutture private, presidi e sperimentazioni gestionali ed assistenza specialistica; a fronte di detti ricavi, si segnala il fisiologico incremento dei costi aventi analoghe motivazioni

Il costo del personale sanitario assunto a tempo indeterminato ha fatto registrare un decremento anche a seguito dei numerosi pensionamenti verificatisi in parte compensato con incremento del costo del personale sanitario assunto a tempo determinato. In ogni caso, è doveroso rilevare che il costo del personale da diversi anni è inferiore ai parametri di spesa fissati dalla Regione Piemonte e dal Ministero, con particolare riguardo al DGR Piemonte 23 giugno 2021

Un altro capitolo che evidenzia un incremento di costi rispetto all'esercizio precedente è quello riconducibile al servizio per riscaldamento. Nell'anno 2021 si registra uno scostamento di + 530.606,66 Euro.

In merito alla problematica inerente all'espansione della spesa per consumi energetici, su richiesta del Collegio Sindacale, l'Azienda ha prodotto la relazione Prot. n. 55993 del 9 Settembre 2022, avente ad oggetto le azioni intraprese per il risparmio energetico.

Dalla lettura della relazione si apprezzano alcune iniziative intraprese, quali la messa a punto di due piani di relamping per le

illuminazioni Led con sostituzioni di numerosi punti luce, ed altre iniziative riconducibili alla parte termica ed impiantistica, con conseguenti interventi tecnologici che potrebbero assicurare, a regime, il parziale contenimento dei maggiori costi dell'energia. Nella relazione si fa inoltre riferimento al contributo indispensabile da parte del personale dipendente, che dovrà essere adeguatamente informato ed istruito sulle buone pratiche e sui corretti comportamenti da tenere.

Proseguendo l'esame del Bilancio e dei centri di costo di competenza dell'esercizio 2021, il Collegio ha preso in esame il contenuto del prospetto Tab. 20.63 manutenzioni e riparazioni di cui a Nota Integrativa. Il documento evidenzia che nel biennio 2020-2021, per manutenzioni e riparazioni ordinarie, sono stati sostenuti costi pari a Euro 13.761.312,93. Nell'esercizio in esame i costi per manutenzioni e riparazioni ordinarie ammontano a Euro 6.935.118,63 e pertanto sono in linea con il trend storico.

Per quanto attiene ai costi per manutenzioni e riparazioni ordinarie agli immobili, l'Azienda rispetta i parametri oggetto di studi e pubblicazioni a cura dell'Agenzia Nazionale per i servizi sanitari regionali e dell'Istituto di studi e ricerche economiche e sociali; per quanto riguarda, invece, i costi di manutenzione e riparazione di apparecchi elettromedicali, il rapporto tra il costo sostenuto e il valore a bilancio dei cespiti di riferimento appare congruo.

L'esame del Bilancio 2021 dell'ASL VCO evidenzia inoltre una pluralità di centri di costo che evidenziano incrementi, adeguatamente documentati e motivati nella documentazione trasmessa al Collegio.

Ai fini del contenimento e dell'ottimizzazione di detti costi, il Collegio rinvia a quanto esposto alla lettera C della parte conclusiva delle osservazioni.

Considerazioni positive sono doverose in merito all'ottimizzazione della tempistica dei pagamenti verso i fornitori e i soggetti diversi, anche in funzione dei trasferimenti di fondi-risorse a cura della Regione Piemonte, con conseguente riduzione dell'esposizione debitoria complessiva dell'Azienda.

Per quanto attiene ai ricavi dell'esercizio, dall'esame del bilancio non emergono dati che palesino criticità degne di rilievi o osservazioni riconducibili alla corretta esposizione degli stessi nel Bilancio dell'Azienda per l'esercizio 2021.

Il Collegio Sindacale nell'esprimere parere favorevole all'approvazione del bilancio consuntivo 2021, invita l'Azienda a:

- dar corso ad una verifica sistematica delle posizioni creditorie diverse, segnatamente verso soggetti privati, maturate fino all'anno 2016 al fine di avviare alla svalutazione di detti crediti, evidenziando inoltre la necessità di monitorare ed accertare l'esigibilità dei crediti verso privati maturati negli esercizi 2020 e 2021 pari ad Euro 635.827,15 a titolo di canoni attivi impagati al 31.12.2021, indipendentemente dall'accantonamento all'apposito fondo svalutazione, già perfezionato.
- procedere ad una verifica della tempistica di emissione di idonea documentazione fiscale, da parte di soggetti diversi, relativa alla voce fatture da ricevere, note credito da ricevere, da emettere e similari a seguito di rendicontazioni diverse postume.
- evitare il sistematico ricorso alla proroga dei contratti in scadenza, tenendo conto che l'istituto della proroga rappresenta una deroga di carattere eccezionale e motivata al ricorso alle procedure per l'affidamento di lavori e l'acquisizione di beni e servizi, disciplinate dal Codice dei Contratti pubblici.
- eseguire un'analitica revisione della spesa nei settori non strategici o prioritari di attività dell'Azienda.