

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 29/06/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Sergio Bisoglio - Presidente; Dr. Giuseppe Grieco -Componente; Dr. Nicola De Blasio - Componente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 491

del 19/06/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 20/06/2023

con nota prot. n. 39432 del 20/06/2023 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 € 24.580.180,20 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 14.998.943,27, pari al 61,02 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| Stato Patrimoniale | Bilancio di esercizio (2021) | Bilancio d'esercizio 2022 | Differenza |
|---------------------------|-------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| Immobilizzazioni | € 78.274.707,17 | € 76.040.316,26 | € -2.234.390,91 |
| Attivo circolante | € 67.881.569,57 | € 80.883.093,14 | € 13.001.523,57 |
| Ratei e risconti | € 64.235,60 | € 275.113,65 | € 210.878,05 |
| Totale attivo | € 146.220.512,34 | € 157.198.523,05 | € 10.978.010,71 |
| Patrimonio netto | € 47.740.120,19 | € 58.306.935,31 | € 10.566.815,12 |
| Fondi | € 23.329.341,80 | € 15.176.178,67 | € -8.153.163,13 |
| T.F.R. | € 1.520.457,47 | € 1.547.022,86 | € 26.565,39 |
| Debiti | € 73.524.789,10 | € 82.160.701,63 | € 8.635.912,53 |
| Ratei e risconti | € 105.803,78 | € 7.684,58 | € -98.119,20 |
| Totale passivo | € 146.220.512,34 | € 157.198.523,05 | € 10.978.010,71 |
| Conti d'ordine | € 14.602.824,24 | € 11.768.076,24 | € -2.834.748,00 |

| Conto economico | Bilancio di esercizio (2021) | Bilancio di esercizio 2022 | Differenza |
|--|---------------------------------------|-----------------------------------|-------------------------|
| Valore della produzione | € 385.200.464,76 | € 382.788.942,94 | € -2.411.521,82 |
| Costo della produzione | € 389.836.778,50 | € 403.397.817,06 | € 13.561.038,56 |
| Differenza | € -4.636.313,74 | € -20.608.874,12 | € -15.972.560,38 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € 1.861,58 | € -7.812,29 | € -9.673,87 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 18.237,60 | € 673.870,65 | € 655.633,05 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 2.428.727,80 | € 2.861.187,64 | € 432.459,84 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € -2.187.486,76 | € -17.081.628,12 | € -14.894.141,36 |
| Imposte dell'esercizio | € 7.393.750,17 | € 7.498.552,08 | € 104.801,91 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € -9.581.236,93 | € -24.580.180,20 | € -14.998.943,27 |

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

| Conto economico | Bilancio di previsione (2022) | Bilancio di esercizio 2022 | Differenza |
|--|--|-----------------------------------|------------------------|
| Valore della produzione | € 367.468.423,96 | € 382.788.942,94 | € 15.320.518,98 |
| Costo della produzione | € 403.817.753,07 | € 403.397.817,06 | € -419.936,01 |
| Differenza | € -36.349.329,11 | € -20.608.874,12 | € 15.740.454,99 |
| Proventi ed oneri finanziari +/- | € -8.300,00 | € -7.812,29 | € 487,71 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie +/- | € 500.000,00 | € 673.870,65 | € 173.870,65 |
| Proventi ed oneri straordinari +/- | € 249.742,74 | € 2.861.187,64 | € 2.611.444,90 |
| Risultato prima delle imposte +/- | € -35.607.886,37 | € -17.081.628,12 | € 18.526.258,25 |
| Imposte dell'esercizio | € 7.223.806,84 | € 7.498.552,08 | € 274.745,24 |
| Utile (Perdita) dell'esercizio +/- | € -42.831.693,21 | € -24.580.180,20 | € 18.251.513,01 |

| | |
|---|------------------------|
| Patrimonio netto | € 58.306.935,31 |
| Fondo di dotazione | € 8.127.527,00 |
| Finanziamenti per investimenti | € 73.950.972,80 |
| Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | € 3.420.147,61 |
| Contributi per ripiani perdite | € 6.872.139,64 |
| Riserve di rivalutazione | |
| Altre riserve | € 97.565,39 |
| Utili (perdite) portati a nuovo | € -9.581.236,93 |
| Utile (perdita) d'esercizio | € -24.580.180,20 |

La perdita di € 24.580.180,20

| | |
|--|--|
| <input checked="" type="checkbox"/> 1) | Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022 |
| <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 2022 espone una perdita pari a € 24.580.180,20, di cui € 10.127.837,25 rappresentano costi sostenuti per la gestione della pandemia e della campagna vaccinale non finanziati.

Sul fronte dei ricavi deve essere evidenziata una minore entrata per contributi da Regione per € 810.043,53 rispetto all'anno 2021, comprensiva del minor contributo a copertura delle spese Covid.

I costi relativi alla gestione della pandemia, pur in diminuzione rispetto a quelli sostenuti nei due anni precedenti continuano a rimanere importanti e peraltro non finanziati per l'importo di € 10.127.837,25.

L'anno 2022 ha visto l'insorgere di una nuova emergenza dovuta alla guerra nel territorio dell'Ucraina il cui impatto economico nazionale ed internazionale ha determinato un aumento dei prezzi delle materie prime e dei costi di logistica e spedizione cui l'Azienda non ha potuto naturalmente sottrarsi.

La ripresa delle attività ordinarie ha inoltre comportato un aumento dei costi interni (netto covid) fra i quali si evidenzia per maggior peso quello relativo ai costi per appalti di servizi di assistenza medica aggiudicati ad operatori economici (in aumento rispetto all'anno 2021 per € 7.701.337,50 di euro) cui l'Azienda è costretta a fare ricorso per la grave carenza di personale medico dipendente (ancora in diminuzione rispetto all'anno 2021 come dimostra la riduzione di € 991.453,42 registrata nei costi del personale medico) per poter garantire i livelli di assistenza ed il mantenimento dei servizi nei due presidi ospedalieri aziendali, vista le difficoltà da anni segnalate nel procedere con assunzioni nonostante vengano sistematicamente esperite procedure concorsuali.

L'aumento dei costi dei farmaci è legato sia alla ripresa delle attività ordinarie sia all'impiego sempre più diffuso di farmaci innovativi non solo per l'oncologia, ma anche per malattie rare e fibrosi cistica che risultano essere molto costosi, mentre quello relativo ai dispositivi medici è in parte legato alle buone pratiche assunte durante la pandemia sull'uso dei dispositivi di protezione individuale ora utilizzati in maniera generalizzata ma che hanno subito un'impennata dei costi rispetto agli anni ante covid.

Non si possono non far rilevare i pesanti aumenti intervenuti per il rincaro delle materie prime causati dalla situazione internazionale sopra menzionata, che hanno comportato un aumento dei costi per spese di riscaldamento ed energia elettrica per € 2.895.591.

Nel risultato finale pesa anche la variazione delle rimanenze che comporta costi superiori al milione di euro, dovuti alla razionalizzazione della gestione delle scorte operata sia nel magazzino farmaceutico che in quello economico in vista del passaggio di gestione alla logistica integrata M.U.S.A che avrebbe dovuto avvenire nei primi mesi dell'anno 2023 e il cui cronoprogramma ha avuto slittamento per cause indipendenti dalla volontà dell'Azienda sanitaria.

L'analisi dei costi esterni ha evidenziato inoltre un aumento generalizzato di tutti i costi, legato sia alla ripresa delle attività ordinarie (ricoveri e attività ambulatoriale delle strutture del territorio, ripresa dei ricoveri in RSA e assistenza residenziale e territoriale riabilitativa) sia all'applicazione di nuove tariffe, vuoi per determinazioni regionali, vuoi per nuove convenzioni aziendali.

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 2022 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 2.259.025,47

CONTO 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.

CONTO 1220510 "Stato per trasferimenti in conto capitale entro l'anno" euro 2.222.530,00 (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. Nell'anno 2022 è stato incassato un ulteriore acconto di €. 1.333.518.

CREDITI VERSO PREFETTURE: EURO 25.449,47

Il credito è riferito all'anno 2022 per rimborsi personale in comando.

CREDITI VERSO REGIONE PER SPESA CORRENTE : EURO 31.6380.451,60

CREDITI VERSO REGIONE PER QUOTA FSR : EURO 27.254.728,90

CONTO 1220101 "Regione per trasferimenti c/esercizio entro l'anno" euro 14.364.178,27

anno 2022 euro 7.884.945,55

anno 2021 euro 4.196.981,87

anno 2020 euro 85.487,00

anno 2019 euro 1.080.815,88

anno 2018 euro 311.511,01

anno 2016 euro 506.980,60

anno 2014 euro 242.312,58

anno 2013 euro 55.143,38

CONTO 1220103 "Regione per trasferimenti anni precedenti entro l'anno" euro 2.905.087,69

anno 2022 euro 2.739.971,80 di cui euro 1.181.797 rilasci GSA copertura CCNL 2019-2021 personale comparto. Per la parte restante si rimanda ai documenti allegati alla Nota Integrativa dettaglio proventi straordinari (c/4700301 e dettaglio crediti vincolati)

anno 2021 euro 165.115,89 così costituito:

€. 10.940,89 parte DD 2243 del 30 12 2021 integrazione DD1715/21; €. 154.175,00 DGR 8-5443 del 29 07 2022 Emersione rapporti di lavoro art. 103 c.24 DL 34/2020.

CONTO 1220105 " Regione per contributi in c/esercizio Vincolati entro l'anno " euro 6.758.291,03.

anno 2022 euro 6.101.402,64

Per il dettaglio si rimanda ai documenti allegati alla nota integrativa "Dettaglio contributi vincolati".

anno 2021 e precedenti euro 656.888,39

(DGR 29-4007/11 6 2021-dgr4-6467/23 7 2007 contributo acquisto ausili tecnologicamente avanzati euro 5.148,60; d.d. 906/19 12 2019 prevenzione diagnosi e cura per sindrome depressiva post partum 846,4; gioco d'azzardo 81.284,32; DGR 30-1380 del 15 5 2020 adi covid 10.642,26; d.d. 558/27.04.2021 finanz per rinnovo contrattuale pers med dipendenti erogatori privati 499.201,81; d.d. 1506/11 10 2021 autismo

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 128.012,75

anno 2022 euro 28.845,39 DD 2068/03 11 2022 finanziamento esenzione prestazioni monitoraggio pazienti ex Covid

anno 2021 euro 99.167,36 di cui euro 18.666,67 DGR 9-3124 del 23/04/21 Potenziamento supporto psicologico a favore istituzioni scolastiche, euro 80.500,69 DD 1667 del 29/10/2021 e DD 129 del 27/12/2021 associazionismo.

CREDITO VERSO REGIONE PER FINANZIAMENTO SANITARIO AGGIUNTIVO CORRENTE LEA : EURO 2.966.045,92 C/1220132

,anno 2022 euro 1.890.423,01 (pay back 1.865.945,77; L.210/92 24.477,24)

anno 2018 e retro euro 1.075.622,91

CREDITO VERSO REGIONE PER SPESA CORRENTE - ALTRO : EURO 1.339.932,78

CONTO 1220107 " Altri credito verso Regione entro l'anno" euro 338.999,52:

anno 2022 euro 34.894,23 (Alzheimer, indennità cittadini affetti da TBC, modifiche strumenti di guida)

anno 2021 euro 304.105,29 associazionismo e celiachia

CONTO 1220143 " Crediti verso Regione - Politiche sociali per funzioni delegate socio sanitarie " euro 784.502,52 riferito all'anno 2022.

conto 1220150 "Crediti verso Regione per trasferimenti c/esercizio PNRR o PNC" euro 216.430,74, anno 2022 finanziamento corso di formazione in infezioni ospedaliere.

conto 1220145 "Crediti verso Regione per spesa corrente - STP" euro 119.744,00: anno 2019 euro 53.390,00 contributi per ricoveri STP , anno 2022 euro 66.364 contributi per ricoveri STP.

CREDITI VERSO REGIONE PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO : EURO 31.179.738,34

CONTO 1220102 "Regione per trasferimenti in conto capitale entro l'anno" euro 5.668.987,70 - Per il dettaglio della composizione dei crediti si rimanda ai documenti allegati alla Nota Integrativa "Dettaglio contributi per investimenti".

CONTO 1220151 "Crediti verso Regione per trasferimenti c/cap PNRR o PNC: euro 18.638.611,00 iscritto nell'anno 2022 così dettagliato:

euro 5.364.450 Case di Comunità DGR 25-5186 del 14/06/2022

euro 269.791 COT e COT Device DGR 25-5186 del 14/06/2022

euro 2.460.498 Ospedale di Comunità DGR 25-5186 del 14/06/2022

euro 636.883 Ospedale di Comunità Decreto Ragioneria Generale dello Stato n. 160 del 18/11/2022

euro 6.219.120 Grandi apparecchiature DGR 25-5186 del 14/06/2022

euro 3.627.869 Digitalizzazione DEA DGR 25.5186 del 14/06/2022

euro 60.000 Potenziamento infrastrutture digitali FSE DGR 9-6437 del 23/01/2023.

CONTO 1220140 "Crediti verso Regione per ripiano perdite" euro 6.872.139,64 iscritto nell'anno 2022 riferito a perdita anno 2021 DD 2610/22.

CREDITI VERSO COMUNI : euro 131.399,24

di cui euro 86.422,05 per crediti presunti.

I crediti certi vengono così dettagliati

anno 2022 euro 5.499,51

anno 2021 euro 2.694,1336.

anno 2016 e retro euro 36.737,55 si tratta di crediti verso il CISS Ossola per costi utilizzo strutture ASL e cartella clinica informatizzata ASTER.

CREDITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE : EURO 612.545,34 di cui euro 203.158,49 per crediti presunti. I crediti certi ammontano ad €. 409.386,85. L'importo più significativo pari ad euro 305.416,70 rappresenta il credito anno 2022 verso Aziende Ospedaliere (ASO Novara e ASO Alessandria) per cessione emoderivati e convenzione medico competente.

Al conto 1220350 "Crediti verso Aziende sanitarie pubbliche della Regione per Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della regione (extra fondo) sono stati iscritti euro 99.280,24 quale credito verso l'ASL Città di Torino per finanziamento Borse di studio MMG. (DD 338 del 13 marzo 2023).

CREDITI VERSO ALTRI : EURO 3.067.529,32

Nella categoria dei CREDITI VERSO PRIVATI: EURO 591.896,73 l'ammontare più significativo tra quelli più datati (anno 2018 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 2.256.306,91 si segnalano in particolare :

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 . Al 31/12/2022

il debito ammonta ad €. 302.517,77. 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 (85% del credito residuo).

credito iscritto verso la Società Elleuno Cooperativa sociale (che gestisce in concessione la RSA di Baceno) anni 2021 e 2022 al 31/12/2022 ammonta ad €. 761.280. Già nell'anno 2021 la Società aveva richiesto una rinegoziazione del canone e in mancanza della definizione di un accordo si era provveduto ad una svalutazione del credito del 20%. Nel corso dell'anno 2022 si è giunti alla definizione del nuovo canone di concessione con DEL. n. 276 del 31/03/2023 con una riduzione di circa il 45% del canone per gli anni 2021 e 2022 ed una svalutazione totale pari ad €. 246.200. Il credito svalutato verrà chiuso nell'anno 2023.

credito verso Società Erreci SRL che gestisce il bar presso il presidio ospedaliero di Verbania (al 31/12/2022 €. 367.343,60). Fin dal mese di febbraio 2020 il gestore si è autoridotto il canone di locazione, salvo poi richiedere una rinegoziazione del canone. A partire dall'anno 2020 si è dunque cercato di addivenire ad un accordo circa il canone da applicarsi per il periodo 2020-2021 senza peraltro trovarlo. Attualmente è pendente una causa, promossa da Erreci non ancora giunta a definizione. Nell'anno 2022, visto il perdurare della situazione di incertezza si è deciso di aumentare la svalutazione del credito, già prevista negli esercizi

precedenti fino alla pressoché totale svalutazione .

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 31/12/2022.)

Di seguito si dettagliano i RISCONTI ATTIVI per un importo totale pari a €. 251.113,65

LICENZA SOFTWARE - dal 25/10/2022 al 24/10/2023 46.161,12

CANONE DI LOCAZIONE - serv. Veterinario- dal 01/12/2022 al 31/05/2023 11.976,32

CANONE DI LOCAZIONE- Distretto Pieve Vergonte - dal 01/10/2022 al 31/03/2023 130,25

CANONE DI LOCAZIONE - archivio Villadossola - dal 01/12/2022 al 31/05/2023 18.219,56

CANONE DI LOCAZIONE - 2° archivio Villadossola - dal 01/11/2022 al 30/04/2023 14.559,12

SPESE CONDOMINIO PIANA - dal 20/12/2022 al 20/01/2023 670

SPESE CONDOMINIO CHIOSO - dal 15/12/2022 al 15/01/2023 1.001,72

SPESE CONDOMINIO CHIOSO - dal 04/06/2022 al 31/05/2023 2.652,22

IMPOSTA REGISTRO CONTRATTO LOCAZIONE - dal 10/02/2022 al 09/02/2023 289,64

IMPOSTA REGISTRO CONTRATTO DI LOCAZIONE - dal 01/10/2022 al 30/09/2023 45,62

SPESE CONDOMINIO DON MINZONI - dal 25/11/2022 al 20/01/2023 155,21

SPESE CONDOMINIO BELVEDERE - dal 13/12/2022 al 13/01/2023 211,07

PACCHETTO ANTIVIRUS - dal 01/11/2022 al 30/10/2027 122.061

LICENZA DIGITALIZZAZIONE CARTELLE CLINICHE - dal 21/07/2022 al 31/01/2024 39.866,92

RINNOVO LICENZE WEBEX - dal 01/10/2022 al 31/07/2024 6.693,56

RINNOVO LICENZE OFFICE dal 01/10/2022 al 31/07/2024 10.420,32

I RATEI PASSIVI iscritti ammontano ad €. 7.516,95 così dettagliati:

UTENZE - GAS 6,75

UTENZE - ACQUA 7.510,2

I RISCONTI PASSIVI iscritti ammontano a €. 167,63

ERRECI 50% Spese registrazione contratto - dal 10/02/2022 al 09/02/2023 144,82

CROCE ROSSA COMITATO STRESA 50% Spese registrazione contratto - dal 01/10/2022 al 30/09/2023 22,81

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.

Si riporta di seguito il dettaglio del fondo rischi:

FONDI PER RISCHI : euro 6.729.068,31

Le voci PBA020 Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali e PBA030 Fondo rischi per contenzioso personale dipendente rappresentano gli oneri relativi al possibile/probabile pagamento di controversie nelle quali è coinvolta l'Azienda.

I dati relativi alla valorizzazione del rischio vengono forniti, vertenza per vertenza dall'Ufficio Legale aziendale. In osservanza al principio di continuità aziendale i fondi vengono adeguati annualmente sulla base dei valori forniti dall'Ufficio legale, tenendo conto dell'esito delle singole vertenze e dei relativi utilizzi di quanto precedentemente accantonato. Gli utilizzi dell'anno 2022 sono stati pari a euro 125.545,82 , gli accantonamenti pari ad euro 302.292,31, inoltre sempre sulla base della comunicazione dell'ufficio legale euro 103.654,02 sono stati riclassificati e girati dal fondo per contenzioso personale dipendente al fondo per cause civili.

La voce PBA040 Fondi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato è stato utilizzato nel corso dell'anno 2022 per euro 7.598.939,23 di cui euro 7.183.817,50 si riferisce all'incremento tariffario, funzioni e ristori accantonati negli anni 2020 e 2021 a favore delle strutture del territorio (COQ, Casa di Cura Eremo di Miazzina, Istituto Auxologico Italiano e Istituto Sacra Famiglia). Per euro 534.696,00 si riferisce invece al saldo di produzione 2018 dell'Istituto Auxologico Italiano riconosciuto in seguito a comunicazione regionale DD 1718 del 04/11/2022.

L'accantonamento pari a euro 39.598 si riferisce alla produzione anno 2022 dell'Istituto Auxologico italiano per stranieri ed STP, non direttamente riconosciuto dalla DD 871/2023 e sul quale sono in corso verifiche da parte del nucleo di valutazione ricoveri esterni aziendale.

La voce PBA070 Altri fondi rischi contiene tra l'altro il fondo per interessi moratori , utilizzato nell'anno 2022 per euro 118.637,79 . L'ulteriore utilizzo pari ad euro 1.287.625,66 si riferisce al pagamento della transazione della vertenza giudiziaria tra Regione Piemonte e Istituto Auxologico Italiano nei giudizi pendenti presso il TAR Piemonte per gli anni 2014-2017 (DGR n. 13-5324 dell'8 luglio 2022).

ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE : EURO 5.898.841,99

La voce PBA230 Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente accoglie gli accantonamenti e gli utilizzi per i rinnovi del CCNL del personale dipendente. Nel mese di dicembre 2022 si è data applicazione del contratto 2019-2021 del personale del comparto i cui arretrati sono stati scaricati dal fondo per euro 3.118.718. Nella voce riclassificazioni si è dettagliato l'importo di euro 1.818.797,15 assegnato con DGR 37-6640 del 21 marzo 2023 , tabella F, corrispondente alla quota accantonata dalla GSA per il rinnovo contrattuale 2019-2021 del personale del comparto e rilasciata alle Aziende, contabilizzata a credito e fondo secondo le indicazioni impartite dalla Regione in via breve e confermate nella nota prot.31278 del 25 maggio 2023 "Invio dei modelli ministeriali economici-patrimoniali consuntivo 2022".

L'accantonamento pari a euro 1.648.588,68 è stato effettuato secondo le indicazioni impartite con nota prot. 31278 del 25 maggio 2023 e fanno riferimento alle Linee Guida del MEF per gli accantonamenti del personale dipendente.

Le voci PBA240 Fondo rinnovi convenzioni MMG-PLS-MCA e PBA250 Fondo rinnovi Medici Sumai accolgono gli accantonamenti per i rinnovi delle convenzioni uniche.

L'accantonamento pari a euro 955.023,73 per medici di base e euro 89.316,99 per medici Sumai è stato effettuato secondo le indicazioni impartite con nota prot. 31278 del 25 maggio 2023 e fanno riferimento alle Linee Guida del MEF per gli accantonamenti del personale convenzionato.

La voce PBA260 Altri fondi oneri e spese accoglie gli accantonamenti per Decreto Balduzzi, Incentivi Direttori e Collegio Sindacale, sperimentazioni cliniche e fondo 90% Dlgs 32/21.

Gli utilizzi pari a euro 183.385,26 risultano così costituiti: euro 151.918,07 per pagamento Incentivi Direttori e Collegio anni 2019 e 2020, mentre per euro 31.467,19 utilizzo fondo Balduzzi per pagamento prestazioni aggiuntive istituzionali al personale dipendente.

L'accantonamento pari a euro 175.471,78 riguarda:

euro 77.144,10 Incentivi Direttori e Collegio Sindacale

euro 69.232,40 accantonamento a fondo Balduzzi

euro 28.310,32 accantonamento 90% a favore Dipartimento di Prevenzione D.lgs 32/21

euro 784,96 accantonamento fondo sperimentazioni cliniche.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Di seguito il dettaglio delle principali posizioni debitorie:

DEBITI VERSO STATO: EURO 1.347,93.

anno 2022: euro 786,40 per trasferimento D.Lgs 32/21

euro 424,00 per bollo virtuale telematico

euro 137,53 per trasferimento D.lgs 194/08

DEBITI VERSO REGIONE: EURO 11.796.962,55

conto 2750201 "Debiti verso Regione entro l'anno" . euro 422.267,36

anno 2022: euro 1.300,14 per trasferimenti d.lgs 194/08 e d.lgs 32/21

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

anno 2018 e retro: euro 1166.401,06

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 2.236.129,39

anno 2022: euro 2.050.385,58 parte debiti non compensato anno 2022.

anno 2021: euro 185.743,81 per sistemazione crediti/debiti anno 2016 e 2017 entrambe effettuate come da raccomandazioni in via breve da parte della Regione in sede di chiarimenti consuntivo 2020.

conto 2750221 "Debiti presunti verso Regione per costi da liquidare" euro 90.248,99 per trasferimenti anno 2022 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.

Nel corso dell'anno 2022 non sono state definite ulteriori compensazioni.

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 2.501.524,54 di cui per debiti presunti euro 1.540.829,72 .

I debiti certi sono pari a euro 960.694,82 (tutti pagati nel 2023) così costituiti nelle voci più significative:

- CISS Ossola euro 203.049,56 - convenzione disabili
- CISS Cusio euro 75.045,48 - convenzione disabili
- CISS Verbanò euro 130.027,69 - conv201.126,26
- Comune di Domodossola euro 314.601,36 - rette RSA
- Comune di Premosello euro 201.126,26 - rette ricovero RSA e euro 20.564,03 rimborso spese centro vaccinale .

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE: EURO 617.902,70 di cui debiti presunti euro 266.449,96.

I debiti certi pari a euro 351.452,74 sono tutti riferiti all'anno 2022 e si riferiscono a debito per prestazioni specialistiche, consulenze e screening neonatali tutti chiusi alla data del 1 marzo 2023.

DEBITI VERSO AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE: EURO 55.917, di cui per debiti presunti euro 50.034,18. I debiti certi pari a euro 5.882,95 sono stati chiusi nel mese di febbraio 2023.

DEBITI VERSO SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DALLA REGIONE: EURO 381,14 anno 2022 si riferisce al debito verso ARPA Piemonte per ricerca Legionella, chiuso nel 2023.

DEBITI VERSO FORNITORI: EURO 44.321.607,48

DEBITI VERSO EROGATORI (PRIVATI ACCREDITATI E CONVENZIONATI) DI PRESTAZIONI SANITARIE: EURO 15.602.777,19

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

- Casa di Cura Ermo 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 2022 sono:

- DGR n.26-5656 del 19 settembre 2022 " Regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati per gli anni 2022-2023 ed assegnazione dei tetti di spesa. Approvazione dello schema di contratto per prestazioni di ricovero in regime di acuzie e post-acuzie, dispecialistica ambulatoriale e di CAVS."
- DD n. 871 del 18 aprile 2023 " Approvazione dei saldi di produzione degli erogatori privati accreditati per l'anno 2022".

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

EREMO DI MIAZZINA: euro 7.373.429,63 così dettagliato:

anno 2022: euro 2.166.707,66 chiusi tra gennaio e febbraio 2023
anno 2021: euro 82.425,65 non liquidabili in attesa di nota di credito
Anno 2020: euro 735.309,57 parte acconto del mese di dicembre 2019 non riconoscibile per il quale è stata richiesta 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 liquidabili.
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 1.068.529,52 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 1.962.161,86 riferito all'anno 2022 e in corso di liquidazione.
Nell'anno 2022 è stato firmato un accordo transattivo tra Regione Piemonte, Istituto Auxologico Italiano e Asl VCO (come soggetto pagatore) recepita con DGR n. 13-5324 del 8 luglio 2022 che ha chiuso una vertenza instaurata nell'anno 2016 da parte di Istituto Auxologico Italiano promossa davanti al TAR Piemonte depositando una serie di ricorsi con riferimento alla produzione non riconosciuta per gli anni 2014/2017. A seguito della transazione Asl Vco ha pagato l'importo complessivo di euro 2.500.000, mentre Istituto Auxologico Italiano ha emesso note di credito per euro 6.230.360 di cui 2.926.061,69 iscritti a suo tempo come note di credito da ricevere. La restante parte è stata iscritta tra le insussistenze attive anno 2022.

CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE : euro 3.459.536,98 tutti riferiti ad anno 2022 , pagati nel 2023.

DEBITI VERSO ALTRI FORNITORI: EURO 28.718.830,29 di cui debiti presunti euro 9.191.724,41.
I debiti certi ammontano ad euro 19.527.105,88 al mese di marzo 2023 risultavano pagati euro 18.327.336,40.

DEBITI VERSO ALTRI : EURO 8.587.257,72 di cui per debiti presunti euro 8.369.209,08

I debiti certi pari a euro 218.048,64 si riferiscono a debiti per quote sindacali, cessioni e a debiti verso altri soggetti anno 2022.

I debiti presunti pari a euro 8.369.209,08 vengono così dettagliati:
anno 2022: euro 6.290.812,42 di cui euro 6.115.295,16 per competenze da distribuire al personale dipendente compresa libera professione e convenzioni e art. 55.
anno 2021: euro 1.202.490,39 di cui euro 20.243,32 per altri costi ed i restanti euro 1.182.247,07 per competenze da distribuire al personale dipendente compresa libera professione, convenzioni e art.55.
anno 2020: euro 323.684,47 di cui euro 56.112,60 per altri costi ed euro 270.571,57 per competenze da distribuire al personale dipendente, libera professione e art. 55.
anno 2019: euro 39.161,11 di cui euro 7.619,59 per altri costi ed i restanti 31.541,52 per competenze da distribuire al personale dipendente compresa libera professione, convenzioni.
anno 2018 e retro: euro 517.620,98 di cui euro 28.343,76 per altri costi ed euro 489.277,22 per competenze da liquidare al personale dipendente compresa libera professione.

(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 2022 è stato pari a -16 giorni. La regolare erogazione dei trasferimenti da parte della Regione ha consentito di rispettare i tempi di pagamento senza che l'Azienda abbia dovuto ricorrere all'utilizzo di anticipazioni di tesoreria.

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

Tra i debiti più datati si segnalano quelli iscritti nei confronti della casa di Cura privata Eremo di Miazzina. Si tratta di somme fatturate ma non riconoscibili, per le quali l'Azienda è in attesa di note di credito. Pendono ricorsi presso il Tar perché la struttura ha impugnato nel corso degli anni le delibere regionali che definiscono le norme che regolano i rapporti con gli erogatori privati. Nell'anno 2022 la casa di cura ha promosso un giudizio presso il Tribunale di Verbania per il riconoscimento della produzione anni 2014 e 2015.

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 | € 11.768.076,24 |

(Eventuali annotazioni)

DETTAGLIO BENI IMMOBILI ASL PRESSO TERZI: EURO 5.483.362,79

C.O.Q. SPA EURO 2.739.272,85

SERENISSIMA SPA EURO 680.670,34 (servizio mensa)

ADIRAMEF EURO 55.245,90 (manutenzione elettromedicali)

CNS EURO 125.557,67 (servizio pulizia)

EDISON FACILITY SOLUTION SPA EURO 705.387,09 (gestione calore)

NOCIVELLI MIECI SITVERBA EURO 880.483,60 (manutenzione immobili)

BERNAREGGI SRL EURO 48.781,29 (lavanolo Omegna)

MAC IMPIANTI SRL EURO 119.920,68 (manutenzione immobili)

HOSPITAL SERVICE SRL EURO 128.043,37 (lavanolo)

DETTAGLIO BENI MOBILI ASL PRESSO TERZI: EURO 96.378,40

SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA EURO 1.164,53 (mobili e arredi)

A.O.U. Maggiore della Carità EURO 1.416,01 (beni servizio 118)

ex OSPEDALE S.ROCCO VERBANIA EURO 93.797,86 (attrezzature sanitarie,
mobili e arredi, impianti)

DETTAGLIO BENI DI TERZI PRESSO ASL: EURO 5.114.684,81

ATTREZZATURE SANITARIE : EURO 4.749.433,75 di cui:
COMODATI EURO 325.376,18
SERVICE EURO 4.364.086,16
NOLEGGI EURO 425.222,47

ATTREZZATURE SANITARIE GRANDI: EURO 80.062,50 di cui:
COMODATI EURO 80.062,50

MOBILI ED ARREDI: EURO 16.202,61 di cui:
COMODATI EURO 16.202,61

AUTOMEZZI : EURO 61.912,75 di cui
NOLEGGI EURO 61.912,75

ALTRI BENI : EURO 207.073,20 di cui:
COMODATI EURO 4.758,00
NOLEGGI EURO 196.237,12
SERVICE EURO 6.078,08

DETTAGLIO CONTRATTI ESTIMATORI EURO 1.073.650,24 IVA 4% COMPRESA

PRESIDIO OSPEDALIERO VERBANIA EURO 468.133,00 di cui:
OCULISTICA EURO 25.091,00
CHIRURGIA EURO 58.128,00
ORTOPEDIA EURO 384.914,00

PRESIDIO OSPEDALIERO DI DOMODOSSOLA EURO 564.223,00
CARDIOLOGIA EURO 43.930,00
EMODINAMICA EURO 114.637,00
ORTOPEDIA + ORL EURO 373.026,00
OCULISTICA EURO 29.824,00
CHIRURGIA + UROLOGIA + ORL EURO 2.806,00

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:
(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

BASE IMPONIBILE IRAP : €. 88.046.760,24 (retribuzione personale dipendente, redditi assimilati ex art.50 TUIR, reddito da lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art.67 comma1, lettera 1 del TUIR). Totale versato anno 2022 €. 7.483.974,42.

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

| | |
|----------|----------------|
| I.R.A.P. | € 1.961.965,40 |
| I.R.E.S. | |

Costo del personale

| | |
|---------------------------------------|-----------------|
| Personale ruolo sanitario | € 78.255.525,19 |
| Dirigenza | € 34.134.090,30 |
| Comparto | € 44.121.434,89 |
| Personale ruolo professionale | € 420.123,08 |
| Dirigenza | € 420.123,08 |
| Comparto | |
| Personale ruolo tecnico | € 12.354.461,27 |
| Dirigenza | € 179.302,63 |
| Comparto | € 12.175.158,64 |
| Personale ruolo amministrativo | € 8.912.318,38 |
| Dirigenza | € 884.911,16 |
| Comparto | € 8.027.407,22 |
| Totale generale | € 99.942.427,92 |

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

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

Il personale dipendente passa dalle 1925 unità dell'anno 2021 alle 1904 unità dell'anno 2022 con una riduzione di 21 unità. Di seguito le variazioni intervenute:

Dirigenza medica -20 unità

Altra dirigenza sanitaria -3 unità

Dirigenza professionale + 1 unità

Dirigenza tecnica -1 unità

Comparto tecnico - 12 unità

Dirigenza amministrativa +1

Comparto amministrativo +13

Il personale a tempo indeterminato Covid risulta così costituito:

Comparto sanitario 18 unità

Comparto tecnico 27 unità

Comparto amministrativo 23 unità

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

Nel corso dell'anno 2022 sono state attivate le seguenti convenzioni con Aziende sanitarie ed ospedaliere della Regione per consulenze, ed in particolare:

ASL NO consulenza neuropsichiatria infantile €. 5.841,40

AO NO prestazioni anestesia/rianimazione €. 200.573,25
ASL TO5 prestazioni ostetricia/ginecologia €. 62.683,59
AO NO prestazioni neurochirurgia €. 8.787,27
ASL BI prestazioni tecnici di radiologia €. 17.086,30
AO NO consulenze chirurgia toracica €. 10.955,71
AO NO consulenza ematologia €. 18.537,61
AO NO consulenza chirurgia vascolare €. 19.732,25
AO NO consulenza medicina interna €. 18.152,01
AO NO cons. tecnico/san. radiologia medica €. 28.920,22

Sono inoltre stati attivati i seguenti contratti libero professionali:

1 medico pediatria €. 88.475,41
3 psicologi SERD €. 64.650,86 (2 incarichi coperti da F.di vincolati €. 25.044,00)
1 psicologo adolescenza €. 9.951,00
2 psicologi supporto psicologico nelle scuole €. 32.464,26 coperto da fondi vincolati
1 medico medicina legale €. 37.440,00
4 psicologi autismo €. 52.826,24 coperto da fondi vincolati
1 psichiatra per SPDC e salute mentale territoriale €. 27.340,00
1 psicologo per demenze €. 8.480,00
1 psicologo per NPI €. 6.695,08 coperto da fondi vincolati.

Gli incarichi libero professionali legati alla gestione della pandemia e per la campagna vaccinale hanno riguardato:

2 farmacisti €. 51.661,60
1 assistente sociale €. 14.046,00
2 infermieri professionali €. 15.522,21
n. 40 medici €. 708.451,01.

I contratti di somministrazione hanno riguardato:

interinali ruolo sanitario €. 394.987,24
interinali ruolo tecnico €. 569.671,83
interinali ruolo amministrativo €. 930.532,45

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

caso non presente

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

caso non presente

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

caso non presente

- 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 €. 1.648.588,68 così determinati:

Rinnovo contratto dirigenza medica €. 1.078.333,00
Rinnovo contratto dirigenza sanitaria e PTA €. 128.791,00
Rinnovo contratto comparto €. 441.464,68.

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

| | |
|---------|-----------------|
| Importo | € 50.019.084,88 |
|---------|-----------------|

Il valore della mobilità attiva dell'anno 2022 è pari a €. 38.109.515,23. Il saldo di mobilità 2022 è dunque pari ad €. - 11.909.569,65, in peggioramento rispetto all'anno 2021 per €. 6.024.875,94. Nella mobilità infra regionale si rilevano minori ricavi, soprattutto riferiti all'attività delle strutture presidi e privati accreditati del territorio, mentre risultano in aumento soprattutto per assistenza specialistica e file F da Asl e Aso della Regione. Anche la mobilità extra regionale, pur mantenendo un saldo positivo ha registrato un decremento pari a €. 3.058.069,49 in quanto pur registrando un aumento dei ricavi per l'attività delle strutture presidi e privati accreditati del territorio i costi, che fanno riferimento alla mobilità nazionale 2021, risultano in deciso aumento, soprattutto per assistenza ospedaliera, specialistica e file F.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 21.002.535,50 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 | € 10.764.177,65 |
|---------|-----------------|

Con DGR n. 26-5656 del 19 settembre 2022 di oggetto "Regole di finanziamento per l'acquisto di prestazioni sanitarie da erogatori privati per gli anni 2022 – 2023 ed assegnazione dei tetti di spesa" la Regione Piemonte ha di fatto confermato il budget assegnato alle strutture per l'anno 2021. Il budget, pur essendo diviso in regionale ed extra regionale, risulta essere indistinto vista la possibilità di compensazione tra i vari setting assistenziali ed anche tra prestazioni rese per residenti in regione e fuori regione.

Con DD n. 871 del 18 aprile 2023 di oggetto "Approvazione dei saldi di produzione degli erogatori privati accreditati per l'anno 2022" la Regione ha definito i valori della produzione riconoscibile a ciascuna struttura.

Con Deliberazione n. 788 del 14.11.2022 è stato recepito l'accordo contrattuale con Casa di Cura Eremo di Miazzina.

Con deliberazione n. 402 del 31 maggio 2022 è stata stipulata convenzione la Casa di Cura L'Eremo di Miazzina per l'effettuazione di prestazioni utili al recupero dei tempi e delle liste di attesa per l'annualità 2022 (periodo maggio-dicembre 2022).

Altri costi per acquisti di beni e servizi

| | |
|---------|------------------|
| Importo | € 277.200.208,19 |
|---------|------------------|

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) | € 6.547.336,86 |
| Immateriali (A) | € 238.860,41 |
| Materiali (B) | € 6.308.476,45 |

Eventuali annotazioni

Le aliquote di ammortamento applicate sono quelle definite dal D.lgs 118/2011. Per i cespiti acquistati senza contributi in c/ capitale o donazioni si è provveduto ad effettuare lo storno dei contributi in conto esercizio a finanziamenti per investimenti al fine di procedere alla sterilizzazione dei relativi ammortamenti. Non sono 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 | € -7.812,29 |
| Proventi | € 2.578,56 |
| Oneri | € 10.390,85 |

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari sono costituiti dagli interessi di mora, i proventi si riferiscono ad interessi attivi su somme riscosse da Agenzia delle Entrate Riscossioni a seguito iscrizione a ruolo.

Proventi e oneri straordinari

| | |
|----------|----------------|
| Importo | € 2.861.187,64 |
| Proventi | € 5.468.106,42 |
| Oneri | € 2.606.918,78 |

Eventuali annotazioni

Il dettaglio dei proventi ed oneri straordinari è esposto in forma dettagliata nell'allegato AL14, allegato P al fascicolo di bilancio a cui si rimanda.

Ricavi

Le assegnazioni regionali iscritte sono quelle disposte per l'esercizio 2022 dalle sotto elencate deliberazioni/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. 37-6640 del 24 marzo 2023 di oggetto "Riparto del Fondo sanitario e entrate Payback agli Enti del SSR a modifica delle risorse provvisorie addegnate con DGR 2-4147 del 24 11 2021. Riparto delle quote del fondo sanitario indistinto accantonato in GSA per la copertura delle spese derivanti da CCNL 2019/2021 relative al comparto e riparto alla Asl Città di Torino di euro 2,5 milioni per le finalità di interventi CUP".

- D.G.R. n. 1-4558 del 21 gennaio 2022 di oggetto "Integrazioni e modifiche della D.G.R. n. 2-4536 del 14 gennaio 2022. Disposizioni per l'esecuzione dei test antigenici rapidi agli assistiti piemontesi di età inferiore a 12 anni. Integrazione delle risorse del fondo sanitario 2022 ripartite alle ASL con DGR n. 2-4147 del 24 novembre 2021".

- DGR n. 34 - 6380 del 28 dicembre 2022 di oggetto "Costituzione del fondo di disponibilità anno 2022, ai sensi dell'art. 45 dell'Accordo Collettivo Nazionale per la disciplina dei rapporti con gli specialisti ambulatoriali interni, veterinari ed altre

professionalità sanitarie (biologi, chimici, psicologi) ambulatoriali, ai sensi dell'art. 8 del D.Lvs. n. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni"

- DGR n. 44-62000 del 7 dicembre 2022 di oggetto "Interventi e servizi destinati a soggetti in condizioni di specifiche fragilità sociali. Ricognizione spese anno 2021 non incluse nei LEA e nel nomenclatore tariffario di cui all'allegato 1 del DM 332/92. Approvazione criteri di utilizzo e di riparto a favore delle ASL per l'anno 2022".
- DGR n. 20-6920 del 22 maggio 2023 di oggetto "Approvazione della rimodulazione del Piano Operativo Regionale per il recupero delle liste di attesa delle prestazioni di specialistica ambulatoriale, di ricovero e di screening oncologici".
- DGR n. 7-6483 del 6 febbraio 2023 di oggetto "Assegnazione delle risorse alle AASSRR per incremento fondi contrattuali ex art. 1 commi 435 e 435 bis, della legge n. 205/2017, annualità 2019 e 2020.
- DGR n. 37-6640 del 21 marzo 2023 di oggetto "Assegnazione delle risorse alle AASSRR per incremento fondi contrattuali ex art. 1 commi 435 e 435 bis, della legge n. 205/2017, annualità 2022.
- D.D. n. 1430 del 1 agosto 2022 "Indennizzi ai sensi delle LL. 210/92 e 362/99 - Impegno della somma di euro 7.000.000,00 sul cap. 156987 del bilancio di previsione finanziario 2022 a favore delle ASL piemontesi"
- D.D. n. 1538 del 22 agosto 2022 "Indennizzi ai sensi delle LL. 210/92 e 362/99 - Subimpegno della somma di euro 3.462.227,93 sul cap. 157004 (impegno n. 13779/2021) e della somma di Euro 7.000.000,00 sul cap.156987 (impegno n. 11597/22) a favore delle ASL piemontesi. "
- D.D. n. 430 del 16 marzo 2022 " Sub impegno a favore delle Aziende sanitarie territoriali coinvolte nel Progetto "Una Salute a KM 0"
- D.D. n. 1387 del 27 luglio 2022 "D.C.R. n. 251-50107 del 27-12-2017 e DD n. 2021 del 10-12-21 - Piano integrato delle attività di contrasto, prevenzione, diagnosi e cura del Gioco d'Azzardo Patologico (GAP) - Quarta tranche Anno Finanziario 2019 - Assegnazione e sub-impegno (imp. 2021/13306) della somma di euro 3.701.685,67 a favore delle AASSRR."
- D.D. n. 156 del 3 febbraio 2022 "D.G.R. n. 35-4593 del 27.01.22 di approvazione addendum ai sensi dell'articolo 4 dello schema di Protocollo per la prosecuzione delle attività di cui alla D.G.R. n. n. 9 - 3124 del 23.04.2021 – Riparto fondi ai Servizi di Psicologia
- D.D. n. 557 del 31 marzo 2022 "Ulteriore autorizzazione istanze medicina in rete, di gruppo e collaboratore studio. Sub-impegno euro 528.621,06 € cap. 165384 impegno 2021/12169.) e quarta tranche relativa all'autorizzazione delle istanze medicina in rete, di gruppo e collaboratore studio.
- D.D. n. 975 del 7 giugno 2022 "L. R. n.5 del 9 marzo 2021 - DGR n. 8-3818 del 24 settembre 2021 . Impegno sul cap. 165384/21 di euro 10.000.000,00 a favore delle AASSLL a seguito del Recepimento dell' Accordo Integrativo Regionale per l'incentivazione delle forme associative della Medicina Generale, sottoscritto in data 7 luglio 2021 dalla Regione Piemonte e le OOSS dei MMG. Sesta tranche relativa all'autorizzazione delle istanze medicina in rete.
- D.D. n. 2558 del 21 dicembre 2022 L. R. n. 5 del 9 marzo 2021 - DGR n. 8-3818 del 24 settembre 2021 . Impegno sul cap. 165384/21 di euro 10.000.000,00 a favore delle AASSLL a seguito del Recepimento dell' Accordo Integrativo Regionale per l'incentivazione delle forme associative della Medicina Generale, sottoscritto in data 7 luglio 2021 dalla Regione Piemonte e le OOSS dei MMG. Tredicesima tranche relativa all'autorizzazione delle istanze medicina
- D.D. n. 1100 del 20 giugno 2022 "Legge n. 145 del 30/12/2018 e Decreto attuativo del Ministero della Salute per finalità "Interventi volti a ridurre i tempi di attesa nell'erogazione delle prestazioni sanitarie: CUP" - Sub - impegno della somma di euro 1.440.900 sul capitolo 162030/19 (impegno 12677/2019 assunto con DD n. 949 del 20/12/2019) a favore delle Aziende Sanitarie Regionali per il finanziamento di spese per canoni e servizi complementari".
- D.D. n. 1660 del 16 settembre 2022 "Assegnazione alle Asl delle risorse per il potenziamento dei servizi territoriali ed ospedalieri di neuropsichiatria infantile e dell'adolescenza . DGR n. 19-5372 del 15 luglio 2022".
- D.D. n. 1708 del 22 settembre 2022 "Subimpegno della somma di € 200.900,00, sul capitolo 157813, imp. 7971/2017, assunto con DD n. 856 del 19.12.17, a favore delle Aziende Sanitarie Locali per l'attività di collaborazione tra le farmacie convenzionate e il SSN per la campagna vaccinazione antinfluenzale 2021- 2022.
- D.D. n. 1757 del 29 settembre 2022 "DGR n. 27-5188 del 14 giugno 2022 "Costituzione del fondo di disponibilità per gli anni 2020 e 2021, ai sensi dell'art. 45 dell'Accordo Collettivo Nazionale per la disciplina dei rapporti con gli specialisti ambulatoriali interni, vetrinari ed altre professionalità sanitarie (biologi, chimici, psicologi) ambulatoriali, ai sensi del D.Lvs. n. 502/92 e successive modificazioni ed integrazioni"
- D.D. n. 1733 del 26/09/2022 "D.G.R. n. 12-5558 del 5.09.2022 inerente l'attuazione di progetti regionali volti al rafforzamento dei Dipartimenti di Salute Mentale.
- D.D. n. 2086 del 7 novembre 2022 "L. R. n. 5 del 9 marzo 2021 - DGR n. 8-3818 del 24 settembre 2021 . Impegno sul cap. 165384/21 di euro 10.000.000,00 a favore delle AASSLL a seguito del Recepimento dell' Accordo Integrativo Regionale per l'incentivazione delle forme associative della Medicina Generale, sottoscritto in data 7 luglio 2021 dalla Regione Piemonte e le OOSS dei MMG. Undicesima tranche ".
- D.D. 2630 del 27 dicembre 2022 "Legge n. 123/2005 - Protezione soggetti affetti da celiachia - Progetto regionale per il proseguimento delle azioni attuate da parte dei Servizi di Igiene degli Alimenti e della Nutrizione (SIAN) nell'anno 2023. Assegnazione e subimpegno alle ASL regionali della somma di € 116.174,50".
- D.D. n. 2458 del 15 dicembre 2022 "D.G.R. n. 3-2257 del 13 novembre 2020. Impegno, assegnazione, riparto e liquidazione risorse alle Aziende Sanitarie Locali per interventi a favore delle persone affette da SLA per un ammontare di euro 3.600.000,00 per l'anno 2021"
- D.D. n. 1029 del 11 maggio 2022 "DGR 6 febbraio 2023, n. 7-6483 - assegnazione delle risorse alle AASSRR per incremento fondi contrattuali ex art.1 commi 435 e 435 bis, della legge n. 205/2017, annualità 2019 e 2020. DGR 21 marzo 2023, n. 37-6640 - assegnazione delle risorse alle AASSRR per incremento fondi contrattuali ex art.1 commi 435 e 435 bis, della legge n. 205/2017,

annualità 2022.

- D.D. 157 del 27 gennaio 2023 "L. R. n. 5 del 9 marzo 2021 - DGR n. 8-3818 del 24 settembre 2021 . Impegno sul cap. 165384/21 di euro 10.000.000,00 a favore delle AASSLL a seguito del Recepimento dell' Accordo Integrativo Regionale per l'incentivazione delle forme associative della Medicina Generale, sottoscritto in data 7 luglio 2021 dalla Regione Piemonte e le OOSS dei MMG. Quattordicesima tranche tranche

- D.D. n. 136 del 26 gennaio 2023 "DGR n. 8-3818 del 24 settembre 2021. Sub-impegno della somma di € 89.783,46 sul cap. 157546 (impegno 2021/11329) a favore delle ASL per quota variabile personale infermieristico. Undicesima Tranche".

- D.d. N. 948 del 2 maggio 2023 "Legge n. 145 del 30/12/2018 e Decreto attuativo del Ministero della Salute per finalità "Interventi volti a ridurre i tempi di attesa nell'erogazione delle prestazioni sanitarie: CUP" - Sub - impegno della somma di euro 1.398.600 sul capitolo 162030/19 (impegno 12677/2019 assunto con DD n. 949 del 20/12/2019) a favore delle Aziende Sanitarie Regionali per il finanziamento di spese per canoni e servizi."

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.

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

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria

Tipologia

Questioni contrattuali

Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto

Oss: Il Collegio ha rilevato un reiterato ricorso alla proroga dei contratti per l'esecuzione dei servizi di assistenza medica. L'azienda ha giustificato l'adozione dei provvedimenti di proroga con la necessità di garantire la continuità e l'efficienza dei servizi all'utenza, nonché con la difficoltà di reperire personale medico attraverso altre procedure di reclutamento. Nel contempo, anche su impulso del Collegio Sindacale, a partire dal secondo semestre del 2022 ha cercato di ovviare a detta problematica attraverso l'indizione di una gara europea per l'affidamento dei servizi di assistenza medica.

Contenzioso legale

| | |
|---|----------------|
| Contenzioso concernente al personale | € 369.464,91 |
| Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate | |
| Accreditate | |
| Altro contenzioso | € 2.278.264,20 |

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

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

Osservazioni

Con deliberazione del Direttore Generale di ASL del VCO n.491 del 19.06.2023 l'Azienda ha adottato il Bilancio Consuntivo dell'Esercizio 2022 corredato dei documenti costituenti il fascicolo di bilancio acquisito agli atti del Collegio Sindacale

Il Bilancio espone una perdita pari ad Euro 24.580.180,20 motivata da diversi fattori tra i quali il protrarsi dell'Emergenza Pandemica Sars Cov 2 a tutto il mese di Giugno dell'anno 2022.

Il Bilancio Sezionale Covid 19 (incluso nel Bilancio d'Esercizio) evidenzia una perdita pari ad Euro 10.127.837,52 mentre è stato redatto ulteriore documento CE Ucraina (UKR22) relativo ad assistenza sanitaria ed accoglienza in Italia della popolazione interessata dalla guerra che chiude con ammontare di costi pari ad Euro 409.900,00 inclusi nel Bilancio d'Esercizio.

Il risultato d'esercizio (perdita) è in netto peggioramento rispetto all'esercizio 2021 che esponeva una perdita pari ad Euro 9.581.236,93

Gli esercizi 2020 e 2021 e conseguentemente i Bilanci dell'Azienda sono stati obiettivamente contraddistinti dalle restrizioni e difficoltà derivanti dall'emergenza pandemica con conseguenze negative anche in termini di bilancio.

Per l'esercizio 2022 siamo a ricordare che la crisi energetica, l'aumento generalizzato dei prezzi delle materie prime, della

logistica e dei trasporti e del costo della vita, hanno impattato negativamente sui conti dell'Azienda, le cui attività sono riprese parzialmente ma non in misura tale da conseguire il pareggio di Bilancio.

A titolo esemplificativo si rappresenta che la crisi energetica ha determinato per l'Azienda maggiori oneri complessivi per il servizio di riscaldamento ed utenze elettriche pari ad Euro 2.895.591,00

Non casualmente il Collegio Sindacale, fin dai mesi di Agosto/Settembre 2022, ha richiesto informativa all'Azienda riguardo le azioni intraprese per ovviare a tale situazione di criticità ottenendone riscontro con comunicazione protocollo 55993 del 9 Settembre 2022.

Stante il perdurare della crisi energetica e della volatilità dei mercati borsistici di riferimento è auspicabile che l'Azienda valuti incarico o nomina di un responsabile dei consumi energetici se non già presente nell'organigramma aziendale

Per l'esercizio chiuso al 31.12.2022 siamo in presenza di fattori negativi endemici aziendali e tra questi il ricorso sistematico all'esternalizzazione di una pluralità di attività relative ai reparti (gettonisti) e procedure di affidamento-appalto di servizi di assistenza medica ed altri fattori indotti dalla contingenza economica generale.

L'analisi dei costi esterni evidenzia inoltre un aumento di tutti quelli riferibili alla ripresa dell'attività ordinaria, sia all'applicazione di nuove tariffe oggetto di determinazioni regionali e nuove convenzioni aziendali

Il Collegio Sindacale fin dal suo insediamento avvenuto in data 13.06.2022 ha posto in essere una verifica delle problematiche contrattuali relative agli appalti di servizi di assistenza medica perfezionati dall'Azienda

Affidamenti perfezionati negli anni precedenti ed oggetto di proroghe sistematiche adottate in periodi contraddistinti dall'emergenza pandemica Covid 19-20 concludendo dette operazioni a far data 15.12.2022 e trasmettendone le risultanze all'attenzione della Direzione dell'Azienda con email del giorno 22.12.2022

In funzione del documento predisposto dal Collegio Sindacale a far data 15/22 Dicembre 2022, ed ai successivi incontri presso l'Azienda aventi ad oggetto l'indizione ed espletamento di gara europea a procedura aperta relativa ad una pluralità di servizi di assistenza sanitaria medica, l'Azienda ha trasmesso alla Regione Piemonte comunicazione protocollo 10231 del 14 Febbraio 2023 avente ad oggetto:

Carenza Personale Dirigenziale Medico diverse Specialità- Ricorso Appalto Servizio Assistenza Sanitaria Medica Determinazione Base d'Asta per svolgimento gara europea

Nel documento del Febbraio 2023 l'Azienda dopo aver riferito nuovamente delle difficoltà operative fattesi registrare negli ultimi anni, a seguito di dimissioni del personale medico per raggiungimento del requisito per accedere a trattamento pensionistico, documenta il costo annuo stimato da preventivo 2023 per appalti di servizio in essere Euro 15.849.000,00 e riferisce che, in funzione di alcuni piani tariffari, l'indizione della gara europea potrebbe determinare un aggravio dei costi da sostenersi od al contrario una diminuzione di detti costi.

L'Azienda sostanzialmente richiede un supporto tecnico riguardo i piani tariffari da applicarsi al fine di ottimizzare e contenere i costi gravanti sulla spesa pubblica, assicurando nel contempo il buon esito della procedura

Il Collegio Sindacale dell'Azienda non ha ricevuto notizie o documentazione avente ad oggetto riscontri a cura della Regione Piemonte riferibili alla comunicazione protocollo 10231 del 14 Febbraio 2023 a cura dell'Azienda.

Fatte le considerazioni precedenti il Collegio Sindacale è nella consapevolezza che dette soluzioni (appalti di servizi di assistenza sanitaria medica a soggetti privati) sono riconducibili alla carenza cronica di personale sanitario e segnatamente di medici specializzati.

L'Azienda ha posto in essere ripetuti tentativi ed iniziative volte ad ovviare a tale carenza, la stessa ha anche acquistato fin dal 31.08.2022 una relazione dettagliata a cura del Direttore S.O.C. Gestione Personale e Relazioni Sindacali e del Responsabile S.O.S. Acquisizione e Gestione Giuridica del Personale dalla quale si evincono le carenze di organico suddivise tra i vari reparti ed elenco delle numerose procedure concorsuali e selettive poste in essere

Non spetta al Collegio Sindacale indugiare sulle problematiche precedentemente esposte ma la sensazione che emerge dalla lettura del Bilancio dell'esercizio 2022 e di quelli precedenti è che l'Azienda, suo malgrado, deroghi alle attività primarie e di statuto trasformandosi in un soggetto che attua sostanzialmente assemblaggio di servizi sanitari diversi da parte di soggetti, pubblici e privati, con ricadute negative riferibili alla quantità e qualità dei servizi prestati.

Sicuramente in detta ottica appaiono veritiere le considerazioni espresse da una molteplicità di operatori della sanità che ritengono che il modello gettonisti sia un modello speculativo che non aiuta la crescita del Servizio Sanitario Nazionale ma al contrario distrae risorse importanti fuori da ogni programmazione con penalizzazione di alcuni soggetti e tra questi gli utenti che ricevono un servizio qualitativamente discutibile con penalizzazione della spesa sanitaria.

I suddetti fattori negativi, per loro stessa natura, condizioneranno probabilmente le risultanze del Bilancio dell'esercizio 2023 e

quelli successivi se non in presenza di correttivi e tra questi l'indizione ed espletamento di una gara europea a procedura aperta relativa ad una pluralità di servizi di medicina ad oggi affidati sistematicamente a molteplici soggetti privati.
Il tutto compatibilmente con i vincoli di legge di cui al Decreto Legge 30 Marzo 2023 n.34 e Legge di conversione 26 Maggio 2023 n.56.

Venendo ad esaminare il Bilancio dell'esercizio 2022 e segnatamente il conto economico evidenziamo che il raffronto tra una pluralità di dati dell'esercizio 2022 con l'esercizio precedente documenta una contrazione del valore della produzione pari ad - Euro 2.411.521,82, un consistente incremento dei costi della produzione, in parte riferibile ad una diversa collocazione all'interno delle voci di bilancio, + Euro 13.531.038,56 ed un differenziale negativo tra valore e costi della produzione che si assesta ad - Euro 15.972.560,38.

L'ulteriore contabilizzazione di proventi ed oneri finanziari, rivalutazioni di attività finanziarie ed interferenze fiscali per imposte correnti (Irap -Ires) determinano il risultato d'esercizio perdita pari ad -Euro 24.580.180,20
Sostanzialmente unico dato in controtendenza è quello relativo al costo del personale medico dipendente che evidenzia una diminuzione prossima ad Euro 991.453,00

Ulteriori osservazioni o considerazioni sono riferibili all'attestazione dei tempi di pagamento ed alla gestione del fondo cassa. Per entrambe le situazioni meglio rappresentate nell'AL 09 Allegato I il Collegio prende atto di quanto esposto nel documento riservandosi ulteriori approfondimenti in occasione delle riunioni collegiali presso L'Azienda e con il Direttore Soc. Gestione Economico Finanziaria e Patrimonio

Si rileva in ogni caso che l'indicatore dei termini di pagamento per l'esercizio 2022 è rispettoso dei termini di legge e che la contabilizzazione di pagamenti oltre i termini è principalmente riferibile a situazioni di contenzioso mentre l'entità degli oneri finanziari complessivamente sostenuti appare fisiologica.

In merito alla consistente contrazione del fondo di cassa rispetto all'esercizio precedente è fondamentale che la Regione Piemonte provveda con tempestività ai trasferimenti di legge al fine di ovviare ad eventuali criticità di sistema

Il Collegio Sindacale dell'Asl del Verbano Cusio Ossola ha inoltre posto in essere monitoraggio dei dati della partecipata Coq SpA Codice Fiscale 01875380030 acquisendo il Bilancio della stessa alla data del 30.09.2022 ed il Bilancio dell'esercizio 2022 oggetto di approvazione a cura dell'assemblea dei soci del giorno 2 Maggio 2023.

Nulla è da rilevare in merito al contenuto dei documenti di cui sopra, segnatamente per quanto attiene alla continuità aziendale e, a riprova ed a supporto di quanto riferiamo, siamo a precisare che l'utile d'esercizio della partecipata al 31.12.2022 pari ad Euro 1.321.315,00 è destinato integralmente alle riserve statutarie.

Una breve osservazione è necessaria relativamente alla gestione dei crediti, segnatamente quelli vantati verso soggetti privati per canoni diversi, che ha determinato per l'esercizio 2022 una svalutazione prudenziale pari ad Euro 498.474,36.

Il Collegio Sindacale già' in occasione della Relazione al Bilancio chiuso al 31.12.2021 ebbe modo di invitare la Direzione dell'Azienda e, nel caso specifico, l'Ufficio Legale a monitorare eventuali posizioni di incaglio o di inesigibilità di detti crediti; il tutto oggetto di successivi incontri a cura del Presidente del Collegio c/o Ufficio Legale e relativa corrispondenza
Non casualmente la problematica summenzionata è stata oggetto di richiesta istruttoria della Corte dei Conti Nota Prot. SCPIE 005147 del 5 Giugno 2023 Protocollo Asl n.35880 del 5.6.2023, con conseguenti chiarimenti prodotti dall'Azienda

Pur nella consapevolezza che l'attività dell'Ufficio Legale dell'Azienda è stata contraddistinta da iniziative(cause) in ambito legale volte a tutelare gli interessi dell'Azienda, il suggerimento o sollecitazione che il Collegio rinnova è quello di acquisire dati e notizie riferibili a potenziali debitori, con l'acquisizione dei Bilanci depositati al Registro Imprese da parte di detti soggetti.
Doveroso ricordare che il Codice Della Crisi impone ai soggetti commerciali (Amministratori) ed Organi di Controllo di quest'ultimi di evidenziare nei bilanci societari depositati situazioni di criticità che consentono l'esercizio delle attività commerciali con correttivi di legge al fine di ovviare allo stato di decozione ed insolvenza.

Il Collegio Sindacale esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio consuntivo dell'esercizio 2022 ritenendo che cause, circostanze ed eventi che hanno determinato la perdita d'esercizio pari ad Euro 24.580.180,20, di cui Euro 10.127.837,52 sezionale Sars Cov2, siano riconducibili a fattori negativi endemici (appalti di servizi di assistenza medica da soggetti privati) a fronte dei quali l'Azienda ha ampiamente documentato le iniziative diverse adottate volte ad ovviare a tale problematica (procedure concorsuali e selettive poste in essere) oltre all'incremento generalizzato di alcuni costi riferibili alla ripresa dell'attività ordinaria.

Il Collegio, conseguentemente, invita l'Azienda a dar corso a soluzioni alternative quali l'indizione ed espletamento di una gara europea a procedura aperta relativa ai servizi appaltati a soggetti privati compatibilmente con i vincoli di legge riferibili al Decreto Legge 30 Marzo 2023 n.34 e Legge di conversione 26 Maggio 2023 n.56 ed adozione di piani tariffari congrui a garantire l'esito positivo della procedura da indire

Il collegio sollecita un continuo monitoraggio di tutti i centri di costo ed auspica un protocollo d'intesa tra la Regione Piemonte

e le Aziende Sanitarie volto a supportare possibili soluzioni alla crisi energetica, con eventuale nomina di un responsabile dei consumi energetici a cura dell'Azienda Sanitaria del Verbano Cusio Ossola se non già presente nell'organigramma aziendale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

SERGIO BISOGLIO _____

NICOLA DE BLASIO _____

GIUSEPPE GRIECO _____