

# LINEE GUIDA 2023 - RELAZIONE - QUESTIONARIO ENTI SSN BILANCIO DI ESERCIZIO 2022

## Indice

### Dati generali

#### **PARTE PRIMA - Domande preliminari**

1. Bilancio d'esercizio adottato dal D.G.
2. Dati del bilancio d'esercizio
3. Bilancio d'esercizio secondo gli schemi dei DM 20/03/2013 e DM 24/5/2019
4. Norme redazione bilancio
5. Rendiconto finanziario
6. Relazione sulla gestione
7. Piano dei conti
8. Direttive contabili emanate dalla Regione
9. Bilancio preventivo 2023
10. Giudizio sul bilancio del Collegio sindacale
11. Informazioni sul generale andamento della gestione
12. Indagini a campione
13. Gravi irregolarità
14. Equilibrio economico-finanziario e patrimoniale e perdita d'esercizio
15. G.S.A.
16. Finanziamento attività
17. Limite indebitamento
18. Gestione attiva del debito
19. Anticipazioni di tesoreria
20. Sistema amministrativo-contabile
21. Strutture controllo interno
22. Sistemi di budget e contabilità analitica
23. Gestione non ordinaria
24. Circolarizzazione rapporti di credito e debito
25. Riconciliazione rapporti di credito e di debito
26. Contenzioso sui crediti/debiti aziendali
27. Piano Integrato di Attività e Organizzazione

#### **PARTE SECONDA - Conto Economico**

##### ***I. Componenti positive del bilancio***

1. Contributi in conto esercizio
2. Finanziamento sanitario
3. Remunerazione funzioni non tariffate
4. Prestazioni sanitarie intramoenia

##### ***II. Componenti negative del bilancio***

5. Acquisti di beni e servizi
6. Contratti di acquisto di beni e servizi
7. Personale medico e infermieristico che presta servizio per conto di società di servizi
8. Riduzione spesa per acquisto di prestazione da operatori privati
9. Tetti programmati per le prestazioni da operatori privati
10. Contenziosi per prestazioni erogate
11. Accreditemento operatori privati
12. Assistenza farmaceutica
13. Personale - spesa per il personale
14. Personale - fondi e contrattazione integrativa
15. Personale - costo delle prestazioni di lavoro
16. Personale - contratti di servizio elusione spesa personale

17. Personale - assunzioni a tempo indeterminato
18. Sistema di controllo dei costi

#### **PARTE TERZA - Normativa emergenziale**

1. Centro di costo "Cov-20"
2. Assunzioni e conferimenti incarichi di lavoro
3. Reclutamento infermieri
4. Disponibilità di posti letto nei reparti di terapia intensiva ed aree ad alta intensità di cure
5. Prestazioni di ricovero ospedaliero
6. Recupero liste di attesa
7. Riorganizzazione della rete di laboratori

#### **PARTE QUARTA - Stato Patrimoniale**

1. Concordanza tra SP e NI

##### ***I. Stato patrimoniale attivo***

2. Registrazione contributi in conto capitale
3. Acquisto immobilizzazioni con contributi in conto capitale
4. Acquisto immobilizzazioni con mutui
5. Acquisto immobilizzazioni con utile d'esercizio
6. Sistema informativo immobilizzazioni
7. Ammortamento immobilizzazioni
8. Ammortamento immobilizzazioni acquisite con contributi in conto esercizio
9. Dismissioni immobilizzazioni
10. Inventario
11. Organismi partecipati
12. Valutazione delle rimanenze
13. Rimanenze (Costo e contabilità di magazzino)
14. Crediti per contributi in conto capitale
15. Crediti verso Regione/Prov. Aut., verso altre aziende e verso Comuni

##### ***II. Stato patrimoniale passivo***

16. Utile/Perdita iscritto/a in bilancio
17. Fondo rischi ed oneri
18. Rappresentazione dei debiti in nota integrativa
19. Operazioni di transazione dei debiti
20. Debiti verso Regione/Prov. Aut., verso altre aziende e verso Comuni
21. Debiti verso fornitori
22. Interessi passivi per ritardato pagamento
23. Fondo per interessi moratori
24. Incidenza interessi passivi e spese legali sul valore della produzione

#### **PARTE QUINTA - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR)**

1. Soggetto attuatore
2. Atti negoziali o provvedimenti amministrativi
3. Progetti in essere
4. Tabella investimenti PNRR/PNC
5. Fondo opere indifferibili
6. Anticipazioni
7. Misure organizzative
8. Sistema dei controlli interni
9. Rispetto cronoprogramma
10. Reclutamento di personale
11. Conferimento incarichi professionali
12. Procedure per prevenire il rischio frodi
13. Monitoraggio obiettivi programmati
14. Servizi Consip S.p.A. e/o Invitalia S.p.A.

#### **ANNOTAZIONI**

#### **ATTESTAZIONI FINALI**

#### **ATTESTAZIONI FINALI (solo G.S.A.)**



**DATI GENERALI****QUESTIONARIO ENTI DEL SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE**

Relazione alla Sezione regionale di controllo della Corte dei conti (art. 1, co. 170, Legge n. 266/2005)

del Collegio sindacale o del Terzo certificatore dell'Azienda **ASL VCO**

sul bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022

Dati del referente/responsabile per la compilazione della relazione:

**Presidente del collegio sindacale**

Nel caso di Terzo certificatore specificare le modalità organizzative adottate dalla Regione (componente o collegio dei revisori dei conti regionale, struttura amministrativa interna indicando quale, incarico esterno, altro):

**Nome:**

Sergio

**Cognome:**

Bisoglio

**Recapiti:****Indirizzo:**

VIA PISACANE 5 OMEGNA

**Telefono:**

393356562297

**Fax:****Posta elettronica:**

sergio@bisoglio.it

**Posta elettronica certificata:**

bisoglio2021@pecvb.it

**Dati identificativi dell'ente****Tipologia di Ente**

Azienda Sanitaria

**Anno di competenza**

2022

**Posta elettronica certificata:**

protocollo@pec.aslvco.it

**Popolazione residente al 31/12/2022:**  
(se Asl o assimilate)

165.219

**Regione/Prov. Autonoma:**

Piemonte

**Codice fiscale dell'Ente:**

00634880033

**se Azienda Sanitaria:**

L'azienda ha presidi ospedalieri?

Sì

**Se SI, quanti e con quanti posti letto?****Numero Presidi:**

2,00

**Numero totale posti letto dell'azienda**

298,00 (valore medio 2022)

**se Azienda Ospedaliera:****Numero Presidi:****Numero totale posti letto dell'azienda**

(valore medio 2022)

L'ente costituisce Azienda ospedaliera - universitaria?

Nota\*: Nella tipologia di ente inserire ospedale classificato nell'ipotesi in cui vi sia piena equiparazione agli enti del servizio sanitario regionale.

**PARTE PRIMA - DOMANDE  
PRELIMINARI**

1. Per il bilancio d'esercizio 2022 adottato dal D.G. indicare numero e data della determinazione:	491	2023-06-19
2. I dati del bilancio d'esercizio 2022 approvato dal D.G.:		
2.a) concordano con i dati del quinto modello C.E. inviato al Ministero della salute?		Sì
2.b) concordano con i dati riportati nel modello C.E. allegato alla N.I. così come previsto dal d.lgs. n. 118/2011?		Sì
2.1 In caso di risposta negativa ad uno dei punti di cui sopra, fornire chiarimenti:		
3. Il bilancio di esercizio (Stato patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa) è redatto secondo lo schema definito con d.m. 20/03/2013 e d.m. 24/5/2019?		Sì
3.1. La nota integrativa al bilancio è stata redatta compiutamente?		Sì
4. Il bilancio è stato redatto in ossequio agli articoli da 2423 a 2428 del codice civile, fatto salvo quanto diversamente disposto dal d.lgs. n. 118/2011 e dai relativi provvedimenti attuativi?		Sì
4.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:		
5. Il rendiconto finanziario è stato redatto secondo lo schema definito dall'allegato 2/2 al d.lgs. n. 118/2011?		Sì
5.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:		
6. La relazione sulla gestione è stata redatta secondo lo schema definito dall'allegato 2/4 al d.lgs. n. 118/2011?		Sì
6.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:		
6.2. La relazione sulla gestione contiene, per l'esercizio in chiusura e per l'esercizio precedente, il modello di rilevazione L.A. completo dell'analisi dei costi sostenuti per l'erogazione dei servizi sanitari, distinti per ciascun livello essenziale di assistenza?		Sì
6.2.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:		
7. Ciascuna voce del piano dei conti dell'Ente è univocamente riconducibile ad una sola voce dei modelli di rilevazione SP o CE?		Sì
8. La Regione/Provincia autonoma ha emanato direttive contabili nei confronti degli enti sanitari?		Sì
8.1 In caso di risposta affermativa, indicare gli estremi delle direttive:	Nota AOOA1400A PROT. N. 00031278 del 25 maggio 2023	
8.2. Tali direttive sono coerenti con il d.lgs. n. 118/2011 e i relativi provvedimenti attuativi?		Sì

<b>9. Il bilancio preventivo economico 2023 è stato predisposto in ossequio alle disposizioni di cui all'art. 25, d.lgs. n. 118/2011?</b>	<b>Si</b>
<b>9.1. In caso di risposta negativa, indicare i disallineamenti e le relative cause:</b>	
<hr/>	
<b>10. Il Collegio sindacale si è espresso favorevolmente sul bilancio di esercizio?</b>	<b>Si</b>
<b>10.1. In caso di risposta affermativa, precisare se sono stati comunque formulati dei rilievi:</b>	
<p><small>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</small></p>	
<b>10.2. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni:</b>	
<hr/>	
<b>11. L'Ente, con adeguato anticipo rispetto alle riunioni del Collegio sindacale ed eventualmente anche nel corso del loro svolgimento, ha fornito informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione?</b>	<b>Si</b>
<b>11.1. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni specificando le iniziative intraprese dal Collegio:</b>	
<hr/>	
<b>12. Il Collegio sindacale, nello svolgimento delle proprie verifiche, ha effettuato indagini a campione, avendo cura di riportare nel verbale il metodo di campionamento utilizzato?</b>	<b>Si</b>
<b>12.1. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni:</b>	
<hr/>	
<b>13. Gravi irregolarità</b>	
<b>13.1. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità contabili, tali da incidere sulla veridicità e sull'equilibrio del bilancio di esercizio e suggerito misure correttive non adottate dall'ente?</b>	<b>No</b>
<b>13.1.1 In caso di risposta affermativa, riassumere brevemente le irregolarità rilevate e le motivazioni giustificative adottate dall'ente, le eventuali diverse misure correttive adottate quantificando l'impatto negativo delle irregolarità sui risultati di bilancio:</b>	
<hr/>	
<b>13.2. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nella tenuta delle scritture contabili o dei libri contabili?</b>	<b>No</b>
<b>13.2.1 In caso di risposta affermativa, riassumere le irregolarità rilevate nonché le eventuali misure correttive adottate:</b>	
<hr/>	
<b>13.3. Il Collegio sindacale ha rilevato gravi irregolarità nell'ambito del controllo amministrativo degli atti?</b>	<b>No</b>
<b>13.3.1 In caso di risposta affermativa, riassumere le irregolarità rilevate nonché le eventuali misure correttive adottate:</b>	
<hr/>	
<b>13.4. Il Collegio sindacale ha riscontrato difformità tra le modalità di redazione del bilancio ed eventuali osservazioni formulate in precedenza dalla Sezione Regionale di controllo?</b>	<b>No</b>
<b>13.4.1 In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti:</b>	
<hr/>	

**14. L'Ente ha conseguito l'equilibrio economico-finanziario e patrimoniale?** **No**

**14.1 In caso di risposta negativa, specificare le misure intraprese per il raggiungimento dell'equilibrio economico-finanziario e patrimoniale:**  
 Nella Relazione del Direttore Generale sono dettagliatamente analizzati i costi che hanno determinato il risultato d'esercizio e le modalità di copertura della perdita.

**14.2. Il bilancio di esercizio presenta una perdita?** **Sì**

**14.2.1. Nel caso di perdite dell'esercizio, il Direttore Generale ha rappresentato nella relazione sulla gestione le cause e indicato i provvedimenti adottati per il loro contenimento o per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale?** **Sì**

**14.2.2. In caso di risposta affermativa, rappresentarne sinteticamente il contenuto e la valutazione del Collegio sindacale sulle modalità di copertura della perdita di esercizio e sulla loro attendibilità:**  
 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.

**14.3. E' stata preventivamente autorizzata da parte della Regione o Provincia autonoma la perdita d'esercizio?** **No**

**14.3.1. In caso di risposta affermativa, indicare con quale provvedimento o modalità:** \_\_\_\_\_

**14.3.2. per quale importo (valori in euro):** \_\_\_\_\_

**14.3.3. indicare lo scostamento della perdita in caso di risultato peggiore rispetto alla perdita autorizzata (valori in euro):** \_\_\_\_\_

**14.4. Nel caso in cui la perdita dovesse risultare superiore a quella autorizzata dalla Regione/Prov. aut., il Collegio ha accertato che l'Ente abbia adottato gli opportuni provvedimenti per ricondurre in equilibrio la gestione aziendale?** **Sì**

**14.4.1. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni:**  
 \_\_\_\_\_

*Quesiti da 15 a 15.5: da compilarsi solo per la Gestione **sanitaria** accentrata presso la Regione (se affidata ad "Azienda Zero" o assimilate)*

**15. Nel caso in cui la Regione abbia istituito la GSA, il Terzo certificatore o il Collegio sindacale:**

**15.1. ha verificato, sia in sede di certificazione trimestrale che di quella annuale, la regolare tenuta dei libri contabili e della contabilità della GSA?** **Non ricorre la fattispecie**

**15.2. ha verificato la riconciliazione dei dati della GSA con le risultanze del bilancio finanziario della Regione?** **Non ricorre la fattispecie**

**15.3. ha effettuato le verifiche di cassa con l'Istituto tesoriere?** **Non ricorre la fattispecie**

**15.4. ha verificato la coerenza dei dati inseriti nei modelli ministeriali di rilevazione dei conti con le risultanze della contabilità generale?** **Non ricorre la fattispecie**

**15.5. In caso di risposta negativa ad uno dei quesiti precedenti, fornire chiarimenti:**  
 \_\_\_\_\_

16. Nell'esercizio si è fatto ricorso a nuovo debito per il finanziamento degli investimenti?

No

16.1. È stato rispettato l'obbligo di cui all'articolo 119, co. 6, della Costituzione?

16.2. L'Ente ha in essere operazioni di partenariato pubblico-privato come definite dal d.lgs. n. 50/2016?

No

Descrizione operazione	SI/NO
Finanza di progetto	
Concessione di costruzione e gestione	
Concessione di servizi	
Locazione finanziaria di opere pubbliche	
Contratto di disponibilità	
Altro	

Descrizione operazione	Operazioni qualificabili come PPP ai sensi del codice dei contratti (d.lgs. n. 50/2016) ENTITA' FINANZIARIA COMPLESSIVA	Note: SPECIFICARE FINALITA', DURATA E ONERE ANNUO
Finanza di progetto		
Concessione di costruzione e gestione		
Concessione di servizi		
Locazione finanziaria di opere pubbliche		
Contratto di disponibilità		
Altro		

16.3 L'Ente ha in essere operazioni qualificabili come indebitamento ai sensi dell'art. 3, co. 17, l. n. 350/2003, diverse da mutui ed obbligazioni (cfr. Delibera Sezione delle autonomie n. 15/2017)?

No

Descrizione operazione	SI/NO
Leasing immobiliare in costruendo	
Lease-back	
Finanza di progetto	
Contratto di disponibilità	
Concessione di costruzione e gestione	
Altro	

Descrizione operazione	Operazioni qualificabili come indebitamento ENTITA' FINANZIARIA COMPLESSIVA	Note: SPECIFICARE FINALITA', DURATA E ONERE ANNUO
Leasing immobiliare in costruendo		
Lease-back		
Finanza di progetto		
Contratto di disponibilità		
Concessione di costruzione e gestione		
Altro		

16.4 Precisare se l'Ente abbia programmato, bandito o aggiudicato interventi di edilizia sanitaria al di sopra della soglia comunitaria, compilando la seguente tabella:

Intervento	Importo dell'intervento	Fonti di finanziamento	Data inizio intervento	Percentuale dello stato di avanzamento dell'intervento	Costi sostenuti al 31/12/2022
				%	
				%	
				%	
				%	
				%	
				%	
				%	
				%	
				%	
				%	

16.5 Precisare se nel 2022 siano state acquisite nuove apparecchiature ad alto contenuto tecnologico, in grado di migliorare l'efficienza delle prestazioni e conseguentemente i tempi di attesa, compilando la seguente tabella:

Descrizione	Importo complessivo annuo (valori in euro)	di cui tramite fondi PNRR (valori in euro)
TAC	0,00 €	0,00 €
Risonanze magnetiche	0,00 €	0,00 €
Acceleratori lineari	0,00 €	0,00 €
Sistema radiologico fisso	0,00 €	0,00 €
Angiografi	0,00 €	0,00 €
Gamma Camera	0,00 €	0,00 €
Gamma Camera/TAC	0,00 €	0,00 €
Mammografi	0,00 €	0,00 €
Ecotomografi	80.168,00 €	80.168,00 €



17. Il servizio del debito (quota capitale e interessi) relativo all'anno 2022, rientra nel limite quantitativo, autorizzato dalla Regione, del 15 per cento delle entrate proprie correnti, a esclusione della quota di fondo sanitario nazionale di parte corrente attribuita alla Regione (art. 2, co. 2-*sexies*, lett. g), d.lgs. n. 502/92), o comunque di quello eventualmente disciplinato con legge dalle Regioni e Province autonome (art. 3, co. 16, l. n. 350/2003, attuativa dell'art. 119, comma sesto, Cost., e art. 1, c. 664, l. n. 296/2006)?

Si

18. Sono state fatte operazioni di gestione attiva del debito (es. rinegoziazione mutui, operazioni in derivati)?

No

18.1. In caso di risposta affermativa, indicare quali:

19. Nel caso in cui l'Ente abbia fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, è stato rispettato il limite dell'ammontare annuo?

Non ricorre la fattispecie

19.1 Con riferimento alle anticipazioni di tesoreria, compilare la tabella:

Anno	Ammontare massimo anticipazione utilizzata	Limite ammontare annuo	Anticipazione non restituita a fine esercizio	Tasso applicato	Giorni di utilizzo
2022					

19.2 In merito alle anticipazioni ricevute dall'Istituto tesoriere, per sopperire a temporanei *deficit* di cassa, il Collegio sindacale ha verificato il rispetto di quanto previsto dalla Convenzione e, in particolare, il termine entro il quale le stesse devono essere estinte ed il tasso a debito applicato?

19.3. Il Tesoriere ha presentato il rendiconto all'Ente?

Si

19.3.1. In caso di risposta negativa, l'Ente ha provveduto a richiederne la compilazione?

19.3.2. L'Ente ha parificato il rendiconto presentato dal Tesoriere?

Si

20. Il Collegio sindacale ha verificato che il sistema amministrativo-contabile ed il sistema dei controlli interni (anche con riguardo, ad esempio, a: inventari dei cespiti, inventari di magazzino, riconciliazioni crediti e debiti, ecc.) forniscano la ragionevole sicurezza che il bilancio o parte di esso non sia inficiato da errori significativi?

Sì

20.1. In caso siano stati accertati errori significativi si indichino le lacune evidenziate:

Non sono stati rilevati errori significativi.

21. Il Collegio sindacale ritiene che le strutture di controllo interno dell'ente siano adeguate agli obiettivi ed ai principi posti dal d.lgs. n. 286/1999, come modificati ed integrati dal d.lgs. n. 150/2009?

Sì

21.1. Il Collegio sindacale ritiene ragionevolmente affidabile il sistema di controllo interno?

Sì

21.1.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti e indicare se sono stati formulati rilievi scritti:

22. Sono operativi presso l'Ente:  
22.a. sistemi di budget?

Sì

22.b. sistemi di contabilità analitica?

Sì

22.1. Il Collegio sindacale ha verificato l'esistenza e l'affidabilità del sistema di contabilità analitica?

Sì

22.1.1. In caso di risposta affermativa, illustrare le eventuali criticità rilevate:

Non sono state rilevate criticità.

23. Nel caso di gestioni contabili diverse da quella ordinaria (es. liquidatoria, stralcio, ecc.), le relative componenti sono state rilevate nel bilancio dell'Ente?

Sì

23.1. In caso di risposta non affermativa, specificare i motivi:

24. Il Collegio sindacale ha provveduto a circolarizzare i principali rapporti di credito e debito:

24.1. con la Regione e gli altri enti del Servizio Sanitario Nazionale?

Sì

24.2. verso i fornitori?

Sì

24.3. con l'eventuale centrale d'acquisto, azienda capofila e/o strutture similari?

No

24.4. con gli organismi partecipati dell'ente sanitario?

Sì

24.5. In caso di risposta negativa ad uno dei precedenti quesiti (punto 24), indicare come il Collegio sindacale ha verificato l'esistenza e la completezza dei principali rapporti di credito e debito:

Le centrali di acquisto e le Aziende capofila si occupano della gestione delle gare. I contratti sono gestiti direttamente dall'Azienda e pertanto i debiti/crediti sono verso le ditte fornitrici e non nei confronti delle centrali d'acquisto o Aziende capofila.

25. Il Collegio sindacale ha verificato che l'Ente, a seguito della circolarizzazione, abbia riconciliato i rapporti di credito e debito intercorrenti con soggetti terzi?

Sì

25.1. In caso di risposta affermativa, indicare i principali rapporti di credito e debito non riconciliati e il relativo ammontare:

I rapporti risultano riconciliati. Per i debiti le differenze si riferiscono a fatture emesse dai fornitori al 31/12 che per l'Azienda risultano iscritte tra le fatture da ricevere.

26. Esistono contenziosi sui crediti o sui debiti che possano incidere significativamente sull'equilibrio economico e/o finanziario dell'Ente?

Sì

26.1. In caso di risposta affermativa, indicare gli importi e se sono coperti da adeguati fondi rischi o svalutazione crediti:

Si fa riferimento al credito anni 2020/2022 verso la Società Erreci SRL locataria di porzione di immobile del P.O. di Verbania per il pubblico esercizio di somministrazione di alimenti e bevande. A far data dal mese di febbraio 2020 la società continua a versare un importo per la locazione autodeterminato. L'Azienda ha in primo luogo richiesto un piano di rientro e successivamente si è dichiarata aperta ad addivenire ad una revisione del canone di locazione. Le proposte non sono state accettate. Attualmente è pendente una causa presso il Tribunale di Verbania. A consuntivo 2022 risultano accantonati €. 3.527,43 a Fondo cause Civili ed €. 367.343,60 a Fondo svalutazione crediti.

27. L'Ente, nel corso del 2022, ha approvato il Documento unico di programmazione e governance per il triennio 2022/2024, adottando il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO, art. 6, d.l. n. 80/2021)?

Sì

27.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

27.2. In caso di risposta affermativa, il Documento unico di programmazione ricomprende, tra le altre, anche le sezioni specificamente dedicate al:

Descrizione	SI
Piano triennale del fabbisogno di personale	SI
Piano della performance	SI
Piano triennale di prevenzione della corruzione e di promozione della trasparenza	SI
Piano delle azioni positive	SI

**PARTE SECONDA - CONTO ECONOMICO****I. COMPONENTI POSITIVE DEL BILANCIO**

1. C'è corrispondenza tra i contributi in conto esercizio da Regione/Prov. aut., a destinazione indistinta e vincolata, iscritti nel valore della produzione, e gli atti di finanziamento della Regione/Prov. aut.?

Sì

1.1 Indicare gli estremi dei relativi atti e, in caso di risposta negativa, illustrare i motivi:

DGR n. 37-6640 del 21 marzo 2023 e DGR n. 20-6920 del 22 maggio 2023.

2. Indicare il valore del finanziamento sanitario di competenza dell'esercizio 2022 attribuito all'Ente con delibera regionale e la quota trasferita per cassa dalla Regione/Prov. aut. entro il 31 dicembre del medesimo anno:

(importi in euro)

Finanziamento sanitario complessivo (indistinto, vincolato ed extra fondo) di competenza attribuito all'Ente con delibera regionale:	325.450.650,00 €
- di cui trasferito per cassa all'Ente entro il 31/12	292.413.681,00 €
% pagato sul finanziamento sanitario complessivo	89.85%

3. Il valore complessivo della remunerazione delle funzioni non tariffate ha rispettato il tetto del 30 per cento del limite di remunerazione assegnato, ai sensi dell'art. 8-sexies, co. 1-bis, d.lgs. n. 502/1992, inserito dall'art. 15, co. 13, lett. g), del d.l. n. 95/2012?

Sì

3.1 In caso di risposta negativa, specificare i motivi e indicare l'ammontare del superamento del limite:

3.2 Il superamento del limite di cui all'art. 8-sexies, co. 1-bis, l. n. 502/1992 è dovuto alla facoltà delle Regioni/Prov. aut., ai sensi dell'art. 4, co. 1, d.l. n. 34/2020, di riconoscere alle strutture inserite nei piani adottati in attuazione dell'art. 3, co. 1, lett. b), del d.l. n. 18/2020, la remunerazione di una specifica funzione assistenziale per i maggiori costi correlati all'allestimento dei reparti e alla gestione dell'emergenza COVID-19 secondo le disposizioni dei predetti piani e un incremento tariffario per le attività rese a pazienti affetti da COVID-19?

**4. Prestazioni sanitarie intramoenia**

4.1. In riferimento alle prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia, il Collegio sindacale ha effettuato nel corso del 2022 puntuali verifiche sull'esistenza di una adeguata regolamentazione aziendale e sulla sua corretta applicazione?

Sì

4.1.1. Quali criticità ha riscontrato?

Non rileva criticità.

4.2. La differenza tra i ricavi per le prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia e il costo per la compartecipazione al personale per attività libero professionale intramoenia garantisce la copertura di tutti i costi (diretti e indiretti sostenuti dalle aziende, ivi compresi quelli connessi alle attività di prenotazione e di riscossione degli onorari e quelli relativi alla realizzazione dell'infrastruttura di rete) relativi all'attività a carico dell'Ente (art. 1, co. 4, l. n. 120/2007)?

Sì

4.3. I sistemi contabili dell'Ente permettono di individuare i costi imputabili all'attività intramoenia?

Sì

4.4. Esiste una contabilità separata per tale attività?

Sì

4.5. Negli altri costi per l'attività intramoenia, è stata considerata, oltre quella già prevista dalla vigente disciplina contrattuale, l'ulteriore quota pari al 5 per cento del compenso del libero professionista per essere vincolata ad interventi di prevenzione ovvero volti alla riduzione delle liste d'attesa (art. 1, co. 4, lett. c), l. n. 120/2007, come modificato dall'art. 2, co.1, lett. e), d.l. n. 158/2012)?

Sì

4.6. Il Collegio sindacale ha riscontrato costi diretti, indiretti o comuni non considerati nelle determinazioni delle tariffe?

No

4.6.1 In caso di risposta affermativa, fornire chiarimenti:

## II. COMPONENTI NEGATIVE DEL BILANCIO

### A) ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

5. L'acquisizione di beni e servizi appartenenti alle categorie merceologiche individuate dal DPCM 11/07/2018 (G.U. 189 del 16/08/2018) è avvenuta esclusivamente attraverso la Consip o le Centrali regionali di committenza ai sensi dei commi 548 e 549, l. n. 208/2015?

Si

5.1. Si sono verificati casi di proroghe di contratti relativi alle categorie merceologiche individuate dal DPCM 11/07/2018 oltre la data di attivazione di quelli aggiudicati dalla centrale di committenza (art. 1, co. 550, l. n. 208/2015)?

No

5.2. Il Collegio sindacale ha riscontrato proroghe di contratti non giustificate o non legittime?

5.2.1 In caso di risposta affermativa, indicare per ciascuna proroga di contratto la categoria merceologica, l'ammontare, la data di avvio e la durata della proroga (se ancora in corso, ovvero la data di cessazione della proroga stessa), nonché le motivazioni sottostanti:

6. Dalle verifiche effettuate dall'Ente è stata riscontrata l'esistenza di contratti con valori di acquisto di beni e servizi superiori di oltre il 20 per cento ai corrispondenti prezzi di riferimento elaborati dall'ANAC (ex Autorità di vigilanza sui contratti pubblici), ai sensi dell'art. 15, co. 13, lett. b), d.l. n. 95/2012?

No

6.1 Specificare gli affidamenti o rinnovi dei contratti per i quali sono emersi, nel 2022, significativi scostamenti di prezzo indicando altresì se si è proceduto alla rinegoziazione o al recesso dagli stessi:

7. L'Ente si è avvalso di personale medico e infermieristico che presta servizio per conto di società di servizi?

Si

7.1 Sulla base di quali modalità sono stati affidati gli appalti agli operatori economici che si avvalgono di personale medico e infermieristico:

Procedure negoziate /affidamenti diretti

7.2 Quali controlli l'Ente svolge, e con quale tempistica, sui servizi resi dal personale medico e infermieristico che presta servizio per conto di operatori economici:

Le prestazioni richieste riguardano l'effettuazione di prestazioni di tipo clinico assistenziale (es:guardia attiva e pronta disponibilità) . E' richiesto che venga impiegato personale medico in grado di utilizzare apparecchiature , procedure e programmi gestionali messi a disposizione dall'Azienda. La turnazione viene predisposta dall'operatore economico ed inviata al DEC (Direttore della struttura) per la verifica della completezza del servizio erogato. Il Dec invia la referente dell'operatore economico, entro il 20 del mese precedente, le necessità di turni da ricoprire nel mese successivo. La turnazione trasmessa dall'operatore economico non può essere modificata se non per cause eccezionali debitamente documentate. Qualora la turnazione non risulti idonea deve essere riformulata in tempi idonei a garantire la prestazione e comunque entro e non oltre il 25 del mese precedente. Il personale impiegato deve aver ottenuto l'assenso da parte del DEC, il turn over deve essere evitato , eventuali sostituzioni devono essere adeguatamente motivate e preventivamente autorizzate . In tali casi l'operatore economico deve garantire l'impiego di personale che risponda agli stessi requisiti prescritti per il personale dipendente (preparazione professionale, idoneità sanitaria, formazione in materia di sicurezza...)e fornire tutta la documentazione prevista dal capitolato. Il DeC può chiedere, per comprovati motivi, la sostituzione del personale ritenuto inidoneo al servizio .Il DEC vigila sulla modalità e sull'appropriatezza clinica dei professionisti impiegati , sulla correttezza dei comportamenti clinici, etico-deontologici nonché la loro aderenza al codice di comportamento aziendale.

7.3 L'Ente ha verificato che il personale medico e infermieristico che presta servizio per conto di operatori economici possieda i medesimi requisiti di professionalità richiesti a coloro che prestano servizio presso l'Ente medesimo, in posizioni equivalenti, con contratto di lavoro a tempo indeterminato?

Si

7.3.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti

7.4 L'Ente ha verificato che siano state rispettate le disposizioni in materia di orario di lavoro di cui al d. lgs. n. 66/2003?

Si

7.4.1 In caso di risposta affermativa, illustrare gli esiti della verifica:

DEC delle strutture coinvolte non hanno evidenziato difformità.

7.4.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7.5 L'Ente, in coerenza con il piano triennale dei fabbisogni di personale, si è avvalso della facoltà di avviare procedure selettive per il reclutamento del personale da impiegare per l'assolvimento delle funzioni reinternalizzate, ai sensi dell'art. 1, co. 268 lett. c), della l. n. 234/2021?

No

7.5.1 In caso di risposta affermativa, illustrare le iniziative adottate e gli effetti che ne derivano:

### B) ACQUISTI DI PRESTAZIONI DA OPERATORI PRIVATI

8. Sono stati adottati i provvedimenti per la riduzione, nel 2022, della spesa per l'acquisto di prestazioni da operatori privati accreditati per l'assistenza specialistica ambulatoriale e ospedaliera, in misura pari al valore consuntivato nel 2011 (art. 15, co. 14, d.l. n. 95/2012, come rideterminato dall'art. 45, co. 1-ter, d.l. n. 124/2019)?

Si

8.1. Il superamento del tetto (art. 15, co. 14, d.l. n. 95/2012) ha riguardato l'acquisto di prestazioni di assistenza ospedaliera di alta specialità, nonché di prestazioni erogate da parte degli istituti di ricovero e cura a carattere scientifico (IRCCS) a favore di cittadini residenti in Regioni/Prov. aut. diverse da quelle di appartenenza?

Non ricorre la fattispecie

8.1.1. In caso di risposta affermativa, indicare le misure compensative adottate per garantire l'invarianza dell'effetto finanziario della deroga sopra richiamata:

8.1.2. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

9. Le prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati nel 2022 hanno rispettato i tetti programmati?

Si

9.1 In caso di risposta negativa, elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il rispetto dei tetti programmati:

10. Vi sono in corso contenziosi per prestazioni erogate?

No

10.1. Indicare l'entità complessiva presunta dei contenziosi in essere al 31 dicembre 2022 (valore in euro):

11. Le strutture private accreditate che operano nel territorio di competenza degli Enti del SSR erogano prestazioni sanitarie per conto del SSN sulla base di accordi contrattuali preventivamente sottoscritti?

Si

11.1. In caso di risposta negativa, è stata disposta la sospensione dell'accreditamento istituzionale, come previsto dall'art. 8-*quinquies*, co. 2-*quinquies*, del d.lgs. n. 502/1992?

**C) ASSISTENZA FARMACEUTICA**

12. Per l'assistenza farmaceutica sono stati attribuiti all'Ente obiettivi da parte della Regione/Prov. aut.?

Sì

12.1. In caso di risposta affermativa, gli obiettivi assegnati, sono stati raggiunti?

Sì

12.1.1. In caso di risposta negativa, elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il raggiungimento degli obiettivi:

12.2. L'Ente ha attivato forme di distribuzione dei farmaci diretta e/o per conto?

Sì

12.2.1. Indicare il costo delle seguenti voci, se il dato è disponibile:

	(valori in euro)		
	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2020
a) Spesa farmaceutica ospedaliera	6.324.434,00 €	6.006.327,00 €	5.810.678,00 €
b) Spesa per la distribuzione diretta	16.853.373,00 €	16.147.273,00 €	15.973.502,00 €
c) Spesa per la distribuzione per conto	4.465.067,00 €	3.978.587,00 €	3.615.452,00 €
d) Spesa farmaceutica convenzionata	21.002.536,00 €	20.181.889,00 €	20.046.201,00 €

12.2.2. Se il dato non è disponibile indicare i motivi:

12.2.3. Indicare le voci di bilancio in cui risultano contabilizzate le diverse componenti della spesa farmaceutica indicate sotto le lettere a), b), c), d) del quesito 12.2.1:

Lettera a) 3100116 "Medicinali con AIC di fascia A impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni" - 3100147 "Medicinali con AIC di fascia H e C, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni" - 3100102 "Medicinali privi di AIC, impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni". Lettera b) 3100117 "Medicinali con AIC di fascia H e C in distribuzione diretta" - 3100118 "Medicinali con AIC di fascia A in distribuzione diretta" - 3100165 "Medicinali privi di AIC in distribuzione diretta"; Lettera c) 3100148 "Costo prodotti farmaceutici PHT acquistati dalla ASL capofila per loro conto e radddebitati" Lettera d) 3100404 "Assistenza farmaceutica erogata da farmacie convenzionate".

12.3. Per l'acquisto di dispositivi medici (art. 15, co. 13, lett. f), d.l. n. 95/2012 e art. 9-ter, co. 1, lett. b), d.l. n. 78/2015) sono stati assegnati all'Ente obiettivi da parte della Regione?

Sì

12.3.1. In caso di risposta positiva, gli obiettivi assegnati, sono stati raggiunti?

Sì

12.3.1.1. In caso di risposta negativa, elencare sinteticamente le criticità e i motivi ostativi che non hanno permesso il raggiungimento degli obiettivi:

**D) PERSONALE**

**13. Spesa per il personale**

**13.1 Nell'esercizio 2022, sulla base degli indirizzi regionali, la spesa per il personale ha rispettato il limite calcolato ai sensi dell'art. 11, c. 1 del d.l. n. 35/2019 con riferimento alla spesa sostenuta nel 2018, come certificata dal Tavolo di verifica degli adempimenti di cui all'art. 12 dell'Intesa 23 marzo 2005 sancita in sede di Conferenza permanente per i rapporti tra lo Stato, le Regioni e le Province autonome di Trento e di Bolzano?**

No

Descrizione		Importi (euro)
Spesa personale 2022	(A)	89.189.529,00 €
Spesa personale 2018 incrementata ai sensi dell'art. 11, c. 1, d.l. n. 35/2019	(B)	80.644.859,00 €
Differenza spesa personale 2022 su spesa personale 2018	(C=A-B)	<b>8.544.670,00 €</b>
Incremento spesa personale 2018 determinata in accordo con Ministero della salute e Ministero dell'economia e delle finanze (art. 11, c. 3, d.l. n. 35/2019)	(D)	0,00 €
Spesa personale 2018 incrementata	(E=B+D)	<b>80.644.859,00 €</b>
Differenza spesa personale 2022 su spesa personale 2018	(F=A-E)	<b>8.544.670,00 €</b>
Costi esclusi ai sensi della legislazione emergenziale prorogata per il 2022	(G)	6.094.291,00 €

**13.2 In caso di mancato rispetto del limite della spesa per il personale, la spesa per il personale nell'esercizio 2022 ha rispettato il limite previsto dall'art. 2, co. 71, della legge n. 191/2009?**

Si

	Importi (euro)
<b>SPESA PER IL PERSONALE 2004 *</b>	<b>94.860.938,00 €</b>
<i>Al netto di:</i>	
Spese per arretrati di anni precedenti al 2004 per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro	0,00 €
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	4.601.604,00 €
Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	0,00 €
Totale netto spesa 2004	<b>90.259.334,00 €</b>
1,4% della Spesa	<b>1.263.630,68 €</b>
<b>Dato Spesa 2004 da considerare per il calcolo (A)</b>	<b>88.995.703,32 €</b>

	Importi (euro)
<b>SPESA PER IL PERSONALE 2022 *</b>	<b>112.274.286,00 €</b>
<i>45</i>	
Spese per rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro intervenute successivamente al 2004	20.838.859,00 €
Spese di personale totalmente a carico di finanziamenti comunitari o privati	6.961.832,00 €
Spese relative ad assunzioni a tempo determinato e ai contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca finanziati ai sensi dell'art. 12-bis del d.lgs. 502/92 e successive modificazioni	0,00 €
<b>Totale netto Spesa 2022 (B)</b>	<b>84.473.595,00 €</b>

Differenza tra la spesa 2022 e la spesa 2004 da considerare per il calcolo	(B)-(A)	<b>-4.522.108,32 €</b>
--	---------	------------------------

Ha rispettato il limite

\* Il dato relativo alla Spesa del personale deve essere considerato al lordo di oneri riflessi a carico delle amministrazioni e dell'IRAP, nonché delle spese per il personale con rapporto di lavoro a tempo determinato, con contratto di collaborazione

**13.3 In caso di mancato rispetto del limite specificare i motivi, indicando anche eventuali indirizzi regionali:**

14. Nel costo del personale sono compresi i fondi per la retribuzione accessoria, maturata già nel diritto nel corso del 2022, ma non ancora corrisposta? Sì

14.1. La determinazione delle risorse dei fondi destinati al finanziamento della contrattazione integrativa rispetta gli indirizzi di coordinamento regionale ed i limiti fissati dai CCNL di riferimento e dalle norme di finanza pubblica (art. 23, co. 2, d.lgs. n. 75/2017)? Sì

14.1.1. In particolare:

a) gli oneri relativi alla contrattazione integrativa sono iscritti nel 2022 per complessivi (euro): 21976193

b) Il Collegio sindacale ha verificato la compatibilità dei costi della contrattazione integrativa con i vincoli di bilancio nell'anno 2022 e quelli derivanti dall'applicazione delle norme di legge, ai sensi di quanto previsto dall'art. 40-bis, co. 1, del d.lgs. n. 165/2001? Sì

15. Indicare il costo, rilevato nel 2022, per le seguenti prestazioni di lavoro (comprensivo dei costi accessori e IRAP), anche ai fini del rispetto dell'art. 9, co. 28, d.l. n. 78/2010:

(valori in euro)

TIPOLOGIA	Anno 2009	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Incidenza 2022 su 2009	Incidenza 2022 su 2021	Incidenza 2022 su 2020
Personale dipendente a tempo indeterminato	104.804.140,00 €	98.240.830,00 €	95.731.396,00 €	95.943.166,00 €	91.55%	100.22%	97.66%
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	941.132,00 €	1.736.250,00 €	715.389,00 €	6.172.497,00 €	655.86%	862.82%	355.51%
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	274.295,00 €	1.216.133,00 €	1.156.241,00 €	2.011.183,00 €	733.22%	173.94%	165.38%
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborso del personale comandato come voci del conto economico: B.2.A.15.4, B.2.B.2.4 - A.5.B.1, A.5.C.1, A.5.D.1)	-3.913.010,00 €	-2.304.433,00 €	-2.206.311,00 €	-2.133.740,00 €	0%	0%	0%
Altre prestazioni di lavoro	314.946,00 €	4.457.440,00 €	5.276.535,00 €	3.117.855,00 €	989.96%	59.09%	69.95%
<b>Totale costo prestazioni di lavoro</b>	<b>102.421.503,00 €</b>	<b>103.346.220,00 €</b>	<b>100.673.250,00 €</b>	<b>105.110.961,00 €</b>			

16. Il Collegio sindacale verifica che i contratti di servizi non vengano utilizzati per eludere le norme relative al contenimento della spesa del personale? Sì

16.1 In caso di risposta affermativa, evidenziare le criticità rilevate:

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. 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 acquisto 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 .

17. L'ente si è avvalso della facoltà prevista dall'art. 1 co. 268, lett. b), l. 234/2021 di assumere a tempo indeterminato il personale del ruolo sanitario e del ruolo sociosanitario, in coerenza con il piano triennale dei fabbisogni di personale? No

17.1 In caso di risposta affermativa, indicare le unità e il costo sostenuto per l'anno 2022:



**E) SISTEMI DI CONTROLLO DEI COSTI****18. Sistema di controllo dei costi****18.1. L'Ente ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito ospedaliero?**

SI

**18.1.1. In caso di risposta affermativa, il Collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?**

SI

**18.1.2. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:****18.2 L'Ente ha attivato misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva in ambito territoriale?**

SI

**18.2.1. In caso di risposta affermativa, il Collegio sindacale ritiene adeguate le misure di controllo adottate?**

SI

**18.2.2. In caso di risposta negativa, indicare quali misure e perché non sono ritenute adeguate:****18.3. L'Ente sanitario ha svolto un'attività sistematica al fine di monitorare, prevenire e gestire il rischio sanitario ("risk management"), ai sensi dell'art. 1, co. 539, l. n. 208/2015?**

SI

**18.3.1. In caso di risposta affermativa, illustrare brevemente gli esiti e le criticità riscontrate:**

Segnalati alla UGRC n. 219 (n. 196 nel 2021, incremento del 12%) eventi potenzialmente avversi , di cui 155 riferibili a cadute (168 nel 2021 riduzione dell'8%). 1 segnalazione è stata gestita come evento sentinella segnalato al Ministero e oggetto di audit approfondito, 2 segnalazioni hanno avuto seguito come sinistro RCT. Effettuate n. 36 RCA gestendo l'incident reporting con la Cartella Clinica Elettronica. Gestite ed inserite in Rete nazionale di Farmacovigilanza n. 186 segnalazioni di sospetta reazione avversa di cui n. 10 riferite a Farmaci (5,4%) e n. 25 segnalazioni riferite a vaccini per immunizzazione COVID 19 (13,4%) , n. 151 segnalazioni relative a vaccini diversi dal Covid . Trasmessi al Ministero della Salute attraverso il portale di Dispovigilance n. 2 rapporti di incidente con dispositivo medico. Pervenute n. 55 schede di segnalazione di comportamenti aggressivi contro gli operatori (aumento rispetto al 2021 del 37,5%). Sono stati verificati e valutati gli obiettivi relativi al Programma Regionale Rischio Clinico compresi quelli della sicurezza in Sala Operatoria e della sicurezza nella Terapia Farmacologica (STU). Sono stati organizzati n.51 corsi di formazione aziendali.

**18.3.2. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:****18.4. Con riguardo al monitoraggio delle prestazioni ospedaliere, ed in particolare di quelle ad alto rischio di non appropriatezza richiamate negli allegati 6A e 6B del D.P.C.M. 12 gennaio 2017, indicare:**

Percentuale-obiettivo minimo, indicato dalla Regione/Prov. aut., di cartelle cliniche da monitorare sul totale delle prestazioni ospedaliere erogate	Percentuale di cartelle cliniche effettivamente controllate	Percentuale, indicata dalla Regione/Prov. aut., delle cartelle cliniche da controllare inerenti alle prestazioni ad alto rischio di non appropriatezza (DPCM 12.01.17, ALL. 6A e 6B)	Percentuale delle cartelle cliniche ad alto rischio di non appropriatezza (DPCM 12.01.17, ALL. 6A e 6B) effettivamente controllate dall'ente sanitario sul totale delle prestazioni erogate	Percentuale prestazioni di ricovero ospedaliero risultate non appropriate sul totale delle cartelle controllate
10%	10.1%	2.5%	4.17%	30.89%

**18.5. È stato attivato da parte dell'Ente un sistema di monitoraggio delle attività assistenziali e della loro qualità come previsto dall'art. 1, co. 522, l. n. 208/2015 e s.m.i.?**

SI

**18.5.1. In caso di risposta affermativa, indicare gli esiti del monitoraggio:**

Sono stati monitorati gli indicatori del PNE e gli obiettivi assegnati dalla Regione Piemonte ai Direttori Generali con DGR n. 23-5653 del 19 09 2022 e monitoraggio indicatori aziendali ad evidenza della qualità dei processi come da schede Budget GC-Q-A-RC, gli indicatori e lo stato di raggiungimento degli obiettivi concordati con i Direttori (50 strutture) sono stati presentati all'OIV per una verifica e valutazione congiunta (esiti monitoraggio in Delibera n. 594 del 18 07 2023). Effettuate osservazioni dirette nei reparti per la verifica dei PDTA e delle procedure aziendali: coordinamento gruppi di lavoro per redazione/revisione, verifica, valutazione e validazione , pubblicazione documenti tra cui Procedure/Percorsi/Progetti aziendali. Nel 2022 sono stati validati 21 documenti. Messa in atto delle azioni definite dalla Rete Oncologica Piemontese (DGR 51-2485 del 23/11/2015): è stato effettuato l'audit del PDTA GIC Tumori della Mammella Interaziendale in data 31/10/2022 ed il monitoraggio degli indicatori richiesti dalla Rete Oncologica Piemontese con applicazione di azioni correttive ed audit del PDTA GIC Tumori della tiroide. Sono stati compilati nel sito AgeNaS i questionari relativi alle 19 Raccomandazioni Ministeriali e indicate le azioni di miglioramento dedicate. Partecipazione alle riunioni del CoBUS (Comitato Buon Uso del Sangue) attivazione azioni correttive. Compilazione del questionario Rete Internazionale HPH al fine dell'autovalutazione effettuato in data 15 01 2022. Compilazione del questionario FIASO - Survey "Quale governance aziendale per la clinical governance".

**18.5.2. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:****18.5.3 Il sistema di monitoraggio delle attività assistenziali e della loro qualità è in raccordo con il sistema di monitoraggio regionale e in coerenza con il programma nazionale valutazione esiti?**

SI

**18.5.3.1. In caso di risposta negativa, specificare i motivi:**

**PARTE TERZA - NORMATIVA EMERGENZIALE**

1. L'Ente ha garantito anche nel corso del 2022 la tenuta distinta delle rilevazioni contabili legate al centro di costo "COV 20" (art. 18, co. 1, d.l. n. 18/2020 e art. 1, co. 11, d.l. n. 34/2020)?

Sì

1.1. In caso di risposta affermativa, compilare la tabella che segue:

Conto economico IV trimestre Esercizio 2022			Centro di costo "Cov-20"
Codice voce contabile	Voce contabile	Valore complessivo Esercizio 2022	Valore dei costi imputabile esclusivamente alle prestazioni erogate per fronteggiare l'emergenza pandemica
BA0010	<b>B.1) Acquisti di beni</b>	49.938.614,00 €	2.100.565,00 €
BA0020	<b>B.1.A) Acquisti di beni sanitari</b>	48.701.406,00 €	2.088.721,00 €
BA0030	B.1.A.1) Prodotti farmaceutici ed emoderivati	25.544.529,00 €	128.927,00 €
BA0210	B.1.A.3) Dispositivi medici	15.075.663,00 €	1.264.592,00 €
BA0310	<b>B.1.B) Acquisti beni non sanitari</b>	1.237.208,00 €	11.844,00 €
BA0390	<b>B.2) Acquisti di servizi</b>	227.261.595,00 €	4.949.501,00 €
BA0400	<b>B.2.A) Acquisti di servizi sanitari</b>	205.020.549,00 €	3.795.470,00 €
BA0410	B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	20.393.511,00 €	1.210.253,00 €
BA0490	B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	21.334.534,00 €	0,00 €
BA0530	B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	18.515.028,00 €	161.500,00 €
BA0800	B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera:	80.761.620,00 €	566.194,00 €
	- da pubblico	31.010.770,00 €	0,00 €
	- da privato	49.750.850,00 €	566.194,00 €
BA1560	<b>B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari</b>	22.241.046,00 €	1.154.031,00 €
BA1570	B.2.B.1) Servizi non sanitari	20.195.912,00 €	578.598,00 €
BA1990	<b>B.4) Godimento di beni di terzi</b>	2.854.406,00 €	177.779,00 €
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	236.816,00 €	0,00 €
BA2010	B.4.B) Canoni di noleggio	2.617.591,00 €	177.779,00 €
BA2040	B.4.C) Canoni di leasing		0,00 €
BA2061	B.4.E) Locazione e noleggi da aziende sanitarie pubbliche della regione		0,00 €
BA2080	<b>Totale Costo del personale</b>	99.942.427,00 €	3.943.432,00 €
BA2090	<b>B.5) Personale del ruolo sanitario:</b>	78.255.525,00 €	2.283.768,00 €
BA2100	B.5.A) Costo del personale dirigente ruolo sanitario	34.134.090,00 €	0,00 €
BA2110	B.5.A.1) Costo del personale dirigente medico	31.677.849,00 €	0,00 €
BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medico - tempo indeterminato	31.515.943,00 €	0,00 €
BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medico - tempo determinato	161.906,00 €	0,00 €
BA2230	<b>B.6) Personale del ruolo professionale</b>	420.123,00 €	0,00 €
BA2320	<b>B.7) Personale del ruolo tecnico</b>	12.354.461,00 €	1.071.280,00 €
BA2410	<b>B.8) Personale del ruolo amministrativo</b>	8.912.318,00 €	588.384,00 €

1.2. Il Collegio sindacale, nel procedere alle verifiche sulla corretta imputazione delle spese contabilizzate nel conto COV20, ha riscontrato irregolarità?

No

1.2.1. In caso di risposta affermativa, illustrare brevemente gli esiti della verifica e l'ammontare delle irregolarità riscontrate:

2. L'Ente ha provveduto, anche nel 2022, alle assunzioni ed ai conferimenti di incarichi di lavoro autonomo ai sensi dell'art. 2-bis, cc. 1, 3 e 5 del d.l. n. 18/2020?

Si

Descrizione	Numero Contratti	Costo da C.E. (importo in euro)
Conferimento di incarichi di lavoro autonomo (e co.co.co.) - co. 1, lett. a)	3	29.568,00 €
Personale di cui al co. 547, art. 1, l. n. 145/2018, assunti con contratto di lavoro subordinato a tempo determinato con orario a tempo parziale - co. 1, lett. b);	0	0,00 €
Incarichi a laureati in medicina e chirurgia, abilitati all'esercizio della professione medica e iscritti agli ordini professionali (co. 3)	26	464.793,00 €
Incarichi a personale in quiescenza - co.5	11	194.200,00 €
<b>Totale</b>	<b>40</b>	<b>688.561,00 €</b>

3. A decorrere dal 1° gennaio 2022, l'Ente ha reclutato infermieri secondo quanto disposto dall'art. 1, co. 5, ultimo periodo, d.l. n. 34/2020?

No

3.1. In caso di risposta affermativa, indicare il numero delle unità di personale reclutato e il costo annuo:

4. L'Ente ha conseguito gli obiettivi stabiliti dalla Regione/Prov. aut. miranti ad incrementare la disponibilità di posti letto nei reparti di terapia intensiva ed aree ad alta intensità di cure?

No

4.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

Relativamente ai posti letto nei reparti di terapia intensiva l'obiettivo è stato raggiunto nel P.O. di Verbania, mentre nel P.O. di Domodossola i lavori sono stati terminati ma i posti letto non ancora attivati. Con riferimento ai posti letto nelle aree ad alta intensità di cura gli interventi non sono stati conclusi in quanto le aree interessate sono state impiegate totalmente per attività relative al Covid 19.

4.2. Indicare il numero di posti-letto, operativi ed effettivamente disponibili, nei reparti di terapia intensiva (sia negli ospedali pubblici che in quelli privati accreditati o solo autorizzati):

Descrizione	12/31/2020	12/31/2021	12/31/2022
Numero posti letto terapie intensive	7	7	11
Numero posti letto aree ad alta intensità di cure	0	0	0
<b>Totale posti letto</b>	<b>7</b>	<b>7</b>	<b>11</b>

5. Al fine di recuperare le prestazioni di ricovero ospedaliero per acuti in regime di elezione, a quale dei seguenti istituti, già previsti dall'art. 29, co. 2, del d.l. n. 104/2020, come prorogato dall'art. 1, co. 276, l. n. 234/2021, l'Ente ha fatto ricorso:

Descrizione	SI/NO
Prestazioni aggiuntive per attività libero-professionale intramuraria (art. 29, co. 2, lett. a, d.l. n. 104/2020):	No
Prestazioni aggiuntive per ricoveri ospedalieri (art. 29, co. 2, lett. b, d.l. n. 104/2020):	Si
Reclutamento di personale a tempo determinato di personale del comparto e della dirigenza medica, sanitaria e delle professioni sanitarie, anche attraverso forme di lavoro autonomo: (art. 29, co. 2, lett. c), d.l. n. 104/2020):	Si

5.1. Fornire eventuali ulteriori osservazioni:

Sono stati reclutati n. 3 tecnici di radiologia a tempo determinato e n. 1 medico anestesista libero professionista.

6. L'Ente ha conseguito nel corso del 2022 i target, previsti dalla Regione/Prov. aut., finalizzati al recupero delle liste d'attesa?

Si

6.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

7. L'Ente ha ricevuto dalla Regione/Prov. aut. le risorse, di cui all'art. 29, d.l. n. 73/2021, destinate alla riorganizzazione della rete dei laboratori?

No

7.1. In caso di risposta affermativa, indicare l'ammontare delle risorse:

## PARTE QUARTA - STATO PATRIMONIALE

1. I dati di bilancio, indicati nel prospetto di stato patrimoniale, concordano con il modello S.P. allegato alla N.I. così come previsto dal d.lgs. n. 118/2011?

Sì

### I. STATO PATRIMONIALE ATTIVO A) IMMOBILIZZAZIONI

2. I contributi in conto capitale sono stati registrati a Patrimonio Netto al momento della loro assegnazione?

Sì

3. L'Ente ha acquisito beni con contributi in conto capitale da Regione/Prov. aut. o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dall'art. 29, d.lgs. n. 118/2011 (contributi in conto capitale dallo Stato e da altri enti pubblici; lasciti e donazioni vincolati all'acquisto di immobilizzazioni; conferimenti, lasciti e donazioni di immobilizzazioni da parte dello Stato, della Regione/Prov. aut., di altri soggetti pubblici o privati)?

Sì

3.1. L'ammortamento di beni acquisiti con contributi in conto capitale da Regione/Prov. aut. o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate dal d.lgs. n. 118/2011, è stato sterilizzato tramite lo storno a conto economico di quote di tali contributi, commisurate all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono?

Sì

3.2. L'Ente ha ceduto beni acquisiti tramite contributi in conto capitale da Regione/Prov. aut. o con forme di finanziamento degli investimenti ad essi assimilate?

No

3.2.1. Laddove si sia prodotta una minusvalenza, la minusvalenza è stata sterilizzata stornando a provento una quota di contributo commisurata alla minusvalenza stessa?

3.2.2. Laddove si sia prodotta una plusvalenza, la plusvalenza è stata direttamente iscritta in una riserva del patrimonio netto, senza influenzare il risultato economico dell'esercizio?

3.2.3. I proventi della dismissione sono stati destinati al finanziamento di nuovi investimenti?

4. L'Ente ha acquisito beni tramite stipulazione di mutuo?

No

5. Il Collegio sindacale ha verificato che le sterilizzazioni siano state correttamente calcolate (es. esclusione sterilizzazione di cespiti acquisiti con mutui, esclusione sterilizzazione di cespiti finanziati con l'utile di esercizio, ecc.)?

Sì

6. Il sistema informativo aziendale associa a ciascun cespite la relativa fonte di finanziamento, quale base per l'identificazione degli ammortamenti da sterilizzare?

Sì

7. Le immobilizzazioni, eccezion fatta per quelle acquistate utilizzando contributi in conto esercizio, sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall'allegato 3 al d. lgs. 118/2011?

Sì

7.1. In caso di risposta negativa, illustrare le motivazioni:

8. Le immobilizzazioni acquistate nell'esercizio 2022 utilizzando contributi in conto esercizio pari a euro

1.611.795,40 €

a. sono state ammortizzate per il 100% del loro valore (art. 29, co. 1, lett. b), d.lgs. n. 118/2011);

No

b. altro;

Sì

Se altro, specificare di seguito:

Sono state ammortizzate sulla base dei coefficienti previsti dall' allegato 3 del D.Lgs 118/2011, provvedendo a stornare dal conto esercizio al conto capitale il valore totale dell'investimento effettuato.

9. Nel corso del 2022, l'Ente ha dichiarato fuori uso ed eliminato dalle immobilizzazioni alcuni beni?

Sì

9.1 In caso di risposta affermativa, indicare l'importo in euro dei beni al netto del fondo ammortamento

Beni dichiarati fuori uso ed eliminati	4.646,00 €
--	------------

10. Il Collegio sindacale ha verificato che l'Ente proceda alla regolare tenuta degli inventari, nonché al loro costante aggiornamento?

Sì

Indicare la data dell'ultimo aggiornamento:

Beni immobili	31/12/2022
Beni mobili	31/12/2022

10.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

10.2. Il Collegio sindacale ha accertato, almeno a campione, l'esistenza fisica dei principali beni materiali?

Sì

10.3 Il Collegio sindacale ha verificato che la voce beni in corso di costruzione sia correttamente computata e, pertanto, vi siano esclusivamente opere non completatamente realizzate?

Sì

10.4 Il Collegio sindacale ha verificato che nella voce beni in corso di costruzione non vi siano opere in attesa di collaudo anche da più di un esercizio?

Sì

### 11. Organismi partecipati.

Nel compilare i sottostanti quesiti, i revisori devono controllare la coerenza delle informazioni inserite dagli enti nella banca dati Organismi partecipati del Dipartimento del Tesoro (ai sensi del d.l. n. 90/2014, art. 17, co. 4) con quelle rilevabili dalla documentazione oggetto di verifica da parte dell'Organo di revisione. Nel caso di omessa o incompleta comunicazione dei dati, i revisori dovranno segnalare alla competente struttura dell'Ente la necessità di inserire le informazioni carenti e/o errate.

Al fine di poter esercitare l'attività di controllo, essi dovranno accreditarsi sul Portale Tesoro <https://portaletesoro.mef.gov.it/> come utenti dell'applicativo Partecipazioni (per l'ente di cui sono revisori), seguendo la procedura guidata di registrazione e consultando le istruzioni reperibili sul medesimo sito.

Per una prima verifica sulla completezza delle informazioni sugli organismi partecipati dichiarati dall'ente nella banca dati sopra indicata, si richiede al Collegio sindacale di riportare, nella seguente tabella, alcune informazioni essenziali su detti organismi.

#### 11.1. Informazioni sugli organismi partecipati al 31/12/2022

Codice Fiscale dell'organismo partecipato	Denominazione	Quota di partecipazione %
01875380030	CENTRO ORTOPEDICO DI QUADRANTE SPA	51%
		%
		%
		%
		%
		%
		%
		%
		%
		%
		%
		%
		%

11.2 Le informazioni sugli organismi partecipati allegare al bilancio d'esercizio 2022 sono congruenti con quelle inserite dagli enti nella banca dati del Dipartimento del Tesoro (applicativo Partecipazioni)?

Si

11.2.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

#### B) RIMANENZE

12. Nella valutazione delle rimanenze si è tenuto conto anche di eventuali scorte di reparto e di scorte di proprietà dell'Ente ma fisicamente ubicate presso terzi?

Si

13. Il costo delle rimanenze di beni fungibili è calcolato con il metodo della media ponderata (art. 29, co. 1, lett. a), d.lgs. n. 118/2011)?

Si

13.1. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

13.2. Il Collegio sindacale ha verificato che l'Ente proceda al costante monitoraggio dei farmaci scaduti e/o prodotti soggetti a scadenza?

Si

13.2.1. In caso di risposta affermativa, illustrare la procedura e gli esiti del monitoraggio:

La verifica è stata effettuata in data 20/10/2022. Le risultanze della verifica sono evidenziate nel Verbale n. 5/2022. Non sono emerse osservazioni o criticità.

13.2.2. In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

13.3. Il Collegio sindacale ha verificato, anche tramite controllo a campione, l'accertamento della regolare tenuta della contabilità di magazzino, nonché la corrispondenza tra le giacenze fisiche e quelle contabili?

Si

13.4. Il Collegio sindacale ha verificato l'osservanza dei termini prescritti dal regolamento aziendale per la gestione del magazzino (o, in sua mancanza, dalle procedure interne di magazzino previste dall'Ente), nonché la corretta tenuta dei buoni di carico e scarico e della relativa documentazione?

Si

13.5. La contabilità di magazzino relativa alle giacenze sanitarie e non sanitarie viene tenuta attraverso un sistema informatico idoneo alla verifica delle giacenze?

Si

13.5.1. In caso di risposta negativa, indicare le motivazioni:

13.6. Il Collegio sindacale ha riscontrato criticità nell'ambito della programmazione e della gestione delle scorte di magazzino, nonché sulla capacità di rifornire tempestivamente i singoli reparti?

No

13.6.1. In caso di risposta affermativa, illustrare le criticità rilevate:

**C) CREDITI**

14. I crediti per contribuiti in conto capitale dallo Stato, dalla Regione/Prov. aut. e da altri Enti pubblici sono supportati da apposito provvedimento di assegnazione?

Si

14.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

15. Indicare le voci che compongono i crediti iscritti dall'Ente verso la Regione o Provincia autonoma, verso Aziende sanitarie pubbliche e verso i Comuni al 31/12/2022:

15.1. Crediti v/Regione o Provincia autonoma per spesa corrente - Stato patrimoniale attivo B.II.2.a)

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
<b>totale al 31.12.2022</b>	<b>31.680.451,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
<b>2018 e precedenti</b>	5.474.188,00 €	0,00 €
<b>2019</b>	1.134.206,00 €	0,00 €
<b>2020</b>	595.331,00 €	0,00 €
<b>2021</b>	4.825.135,00 €	0,00 €
<b>2022</b>	19.651.591,00 €	0,00 €

15.2. Crediti v/Regione o Provincia autonoma per versamenti a patrimonio netto - Stato patrimoniale attivo B.II.2.b)

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
<b>totale al 31.12.2022</b>	<b>31.179.738,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
<b>2018 e precedenti</b>	4.999.518,00 €	0,00 €
<b>2019</b>	0,00 €	0,00 €
<b>2020</b>	124.755,00 €	0,00 €
<b>2021</b>	281.807,00 €	0,00 €
<b>2022</b>	25.773.658,00 €	0,00 €

15.3. Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche - Stato patrimoniale attivo B.II.4)

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
<b>totale al 31.12.2022</b>	<b>612.545,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
<b>2018 e precedenti</b>	0,00 €	0,00 €
<b>2019</b>	0,00 €	0,00 €
<b>2020</b>	0,00 €	0,00 €
<b>2021</b>	0,00 €	0,00 €
<b>2022</b>	612.545,00 €	0,00 €

15.4. Crediti v/Comuni - Stato patrimoniale attivo B.II.3)

Anno	Valore nominale (euro)	Fondo Svalutazione
<b>totale al 31.12.2022</b>	<b>131.399,00 €</b>	<b>36.968,00 €</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>		
<b>2018 e precedenti</b>	36.764,00 €	36.764,00 €
<b>2019</b>	46,00 €	46,00 €
<b>2020</b>	0,00 €	0,00 €
<b>2021</b>	2.738,00 €	158,00 €
<b>2022</b>	91.851,00 €	0,00 €

15.5. Il fondo svalutazione crediti è stato calcolato sulla base del seguente criterio:

La svalutazione operata riguarda principalmente documenti di richiesta rimborso CISS Ossola per utilizzo locali Asl e cartella clinica informatizzata Aster in contestazione.

**II. STATO PATRIMONIALE PASSIVO**  
**D) UTILE/PERDITA**

16. Indicare per le perdite iscritte in bilancio, i dati di seguito richiesti in riferimento ai relativi anni:

Anno	UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO	eventuali somme assegnate per ripiano perdite	quota incassata delle somme assegnate per ripiano perdite	modalità di copertura (in caso di intervento della Regione, indicare anche gli estremi del provvedimento)	utile o perdita corrispondente al ricalcolo degli ammortamenti	utili portati a nuovo o perdita non ancora coperta al 31/12/2022
2022	-24.580.180,20 €	0,00 €	0,00 €	nessuna copertura	0,00 €	-24.580.180,20 €
2021	-9.581.236,93 €	6.872.139,64 €	0,00 €	D.D. n. 2610 del 23/12/2022	0,00 €	-2.709.097,29 €
2020	-26.861.110,23 €	26.861.110,23 €	26.861.110,23 €	vedere nota	0,00 €	0,00 €
2019	0,00 €	0,00 €	0,00 €	nessuna copertura	0,00 €	0,00 €
2018 e prec.	0,00 €	0,00 €	0,00 €	nessuna copertura	0,00 €	0,00 €
<b>Eventuali perdite non ancora coperte al 31/12/2022 (l'importo deve corrispondere alla somma delle voci A.V), A.VI) e A.VII) dello Stato Patrimoniale)</b>						<b>-27.289.277,49 €</b>

16.1. Il Collegio sindacale ha accertato che i contributi per ripiano perdite corrispondano alle deliberazioni adottate dalla Regione/Prov. autonoma?  Sì

16.1.1. In caso di mancato accertamento o accertamento negativo indicare i motivi:

Il Collegio ha verificato che i contributi ripiano perdite iscritti corrispondano alle deliberazioni adottate dalla Regione.

16.2. Indicare l'utile o la perdita d'esercizio per il 2022 (ammontare in euro):

16.2.1 L'eventuale utile d'esercizio 2022 è stato:

- (I) portato a compensazione delle perdite portate a nuovo

- (II) accantonato a riserva al fine di finanziare nuovi investimenti

- (III) accantonato a riserva senza una esplicita finalizzazione

- (IV) altro

specificare:

**E) FONDO RISCHI ED ONERI**

17. Sono state correttamente compilate le tabelle da 37 a 40 del punto 12 della nota integrativa (D.M. 20 marzo 2013)?  Sì

17.1. Osservazioni:

17.2. Il Collegio sindacale ha attestato nella propria relazione l'avvenuto rispetto degli adempimenti necessari per procedere all'iscrizione dei fondi rischi e oneri e al relativo utilizzo, avendo riguardo alla normativa vigente e ai corretti principi contabili, nonché alle procedure amministrativo-contabili in essere nell'Ente?  Sì

17.2.1 Osservazioni:

17.3. Le passività potenziali definite possibili (in relazione al loro grado di realizzazione e di avveramento; cfr. OIC 31 Fondi e TFR) sono state indicate in nota integrativa?  Sì

17.4. Le quote inutilizzate di contributi vincolati di parte corrente, nelle fattispecie indicate dal modello CE (voce B.14.C e relative sottovoci), sono state accantonate negli appositi fondi spese?  Sì

17.5. Con riferimento ai rischi per i quali è stato costituito un fondo, esiste la possibilità di subire perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati?  No

17.5.1. Indicare l'ammontare delle possibili perdite addizionali rispetto agli ammontari stanziati:

17.6. Il Collegio sindacale ha valutato positivamente la completezza ed adeguatezza dei fondi accantonati a fronte di rischi probabili?  Sì

17.6.1. In caso di risposta negativa, illustrare quali sono i rischi probabili e le valutazioni formulate:

17.7. Esistono rischi aziendali i cui fondi sono accantonati presso la GSA?  No

17.7.1. In caso di risposta affermativa, indicare la tipologia di rischi e l'ammontare dei fondi:

**F) DEBITI**

18. Nel punto 14 della nota integrativa (DM 20 marzo 2013) è puntualmente rappresentata la situazione debitoria dell'Ente?

Sì

18.1. Osservazioni:

19. Nel corso del 2022 sono state effettuate operazioni di transazione dei debiti?

No

19.1. In caso di risposta affermativa, illustrare le operazioni effettuate:

20. Indicare le voci che compongono i debiti iscritti dall'Ente verso la Regione o Provincia autonoma, verso Aziende sanitarie pubbliche e verso Comuni al 31/12/2022:

**20.1. Debiti v/Regione o Provincia autonoma - Stato patrimoniale passivo D.III)**

Anno	Importo (euro)
<b>totale al 31.12.2022</b>	<b>11.796.963,00 €</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>	
2018 e precedenti	9.214.718,00 €
2019	0,00 €
2020	440.310,00 €
2021	0,00 €
2022	2.141.935,00 €

**20.2. Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche - Stato patrimoniale passivo D.V)**

Anno	Importo (euro)
<b>totale al 31.12.2022</b>	<b>617.903,00 €</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>	
2018 e precedenti	79,00 €
2019	1.805,00 €
2020	4.378,00 €
2021	3.101,00 €
2022	608.540,00 €

**20.3. Debiti v/Comuni - Stato patrimoniale passivo D.IV)**

Anno	Importo (euro)
<b>totale al 31.12.2022</b>	<b>2.501.525,00 €</b>
<i>di cui relativi all'anno:</i>	
2018 e precedenti	0,00 €
2019	0,00 €
2020	0,00 €
2021	4.653,00 €
2022	2.496.872,00 €



**21. Debiti v/fornitori.**

Il Collegio ha accertato:

a) negli ultimi tre esercizi il debito verso fornitori ha subito la seguente evoluzione:

Debito al 31/12	Debiti verso fornitori (totale) (c=a+b)	Debiti verso fornitori non ancora scaduti (debiti non ancora soggetti a pagamento in quanto il termine di dilazione previsto in fattura non è spirato) (a)	Debiti verso fornitori scaduti (debiti soggetti a pagamento) (b)	Indicatore di tempestività dei pagamenti
2022	44.321.607,00 €	44.195.008,00 €	126.599,00 €	-16
2021	32.827.067,00 €	32.161.911,00 €	665.156,00 €	-26
2020	36.253.167,00 €	33.999.509,00 €	2.253.658,00 €	-19

21.1. Per l'esercizio 2022, l'indicatore di tempestività dei pagamenti, prescritto dall'art. 41 del d.l. n. 66/2014, è stato determinato come indicato nel d.p.c.m. 22/09/2014?

Si

21.1.1. In caso di risposta negativa, precisare la metodologia utilizzata per il calcolo dei giorni medi di pagamento:

21.2. L'Ente ha allegato al bilancio di esercizio il prospetto attestante i pagamenti, relativi a transazioni commerciali, effettuati oltre il termine previsto dall'art. 4, d.lgs. n. 231/2002?

Si

21.2.1. In caso di superamento dei predetti termini, illustrare brevemente le misure adottate o previste per consentire la tempestiva effettuazione dei pagamenti:

Il pagamento delle fatture oltre i termini riguarda principalmente la fatturazione delle strutture private e presidi accreditati, in quanto i tempi di liquidazione sono soggetti a verifiche che dipendono anche dalla pubblicazione dei dati di produzione da parte della Regione Piemonte sul portale Paddi. Ritardi possono riguardare anche fatture per acquisti di immobilizzazioni legati alla procedura più complessa che prevede anche il collaudo del bene, oltre a casi di contenzioso anche stragiudiziale che ritardano la liquidazione delle fatture.

21.2.2. Il Collegio sindacale, nel caso di pagamenti oltre i termini previsti dall'art. 4 del d.lgs. n. 231/2002, ha verificato le attestazioni allegate al bilancio di esercizio (art. 41, co. 1, d.l. n. 66/2014)?

Si

21.2.3. Indicare i pagamenti effettuati nel corso del 2022:

(importi in euro)

Pagamenti (ammontare) effettuati durante il 2022 per anno di emissione fattura						Importo dei pagamenti effettuati oltre i termini previsti dal d.p.c.m. 22/09/2014
Ante 2019	2019	2020	2021	2022	Totale pagamenti 2022	
2.977.317,00 €	5.715,00 €	1.815.452,00 €	13.556.712,00 €	145.741.430,00 €	164.096.626,00 €	12.966.323,00 €

21.2.4. Indicare i debiti verso fornitori al 31/12/2022 per anno di formazione:

(importi in euro)

Debiti verso fornitori al 31/12/2022 per anno di emissione fattura						Totale debiti verso fornitori al 31/12/2022
Descrizione	Ante 2019	2019	2020	2021	2022	
Debiti verso fornitori	0,00 €	0,00 €	684.282,00 €	0,00 €	43.637.325,00 €	44.321.607,00 €
- di cui in contenzioso giudiziale o stragiudiziale	0,00 €	0,00 €	282.485,00 €	0,00 €	37.136,00 €	319.621,00 €

21.2.5. Per i debiti scaduti da oltre un anno, illustrare dettagliatamente i motivi per il mancato pagamento e le azioni dirette a eliminare tali debiti:

COMMENTO IN ANNOTAZIONI

**22. Compilare la sottostante tabella:**

Importo iscritto nel conto economico a qualsiasi titolo (interessi passivi, accantonamenti per interessi di mora, sopravvenienze ecc.)

Esercizio	da factoring regionale	diretti
2022	0,00 €	10.391,00 €
2021	0,00 €	9.857,00 €
2020	0,00 €	1.173,00 €

23. Alla chiusura dell'esercizio è stato iscritto nello Stato Patrimoniale un fondo per interessi moratori e per oneri di ritardato pagamento di (euro):

consistenza iniziale	accantonamenti dell'esercizio	utilizzi	fondo al 31/12
767.438,00 €	0,00 €	118.638,00 €	648.800,00 €

23.1. Sulla base dei seguenti criteri:

Nell'esercizio 2022 non è stato effettuato alcun accantonamento in quanto il fondo è stato giudicato sufficientemente capiente.

24. Al fine di conoscere l'incidenza degli interessi passivi sulle anticipazioni di cassa e della voce relativa ad altri interessi passivi, nonché delle spese legali sul Valore della produzione, compilare la seguente tabella (euro):

Interessi passivi (C.3.A + C.3.C)	Spese legali	Valore della produzione (A)	Incidenza %
-----------------------------------	--------------	-----------------------------	-------------

10.391,00 €	0,00 €	382.788.943,00 €	0%
-------------	--------	------------------	----

**PARTE QUINTA - PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA - PNRR**

1 L'Ente è stato individuato dalla Regione/Provincia autonoma come soggetto attuatore per l'esecuzione dei programmi di investimento relativi alla Missione 6 del PNRR? SI

2 La delega degli interventi è avvenuta attraverso atti negoziali o provvedimenti amministrativi nei quali sono specificate le attività da realizzare in riferimento a quelle indicate nella scheda di intervento approvata? SI

2.1 In caso di risposta affermativa, indicare gli estremi dell'atto negoziale o del provvedimento amministrativo:  
 PER INTERVENTI: M6C11.1 CASE DI COMUNITA', M6C11.2.2.1 CENTRALI OPERATIVE TERRITORIALI (COT) E M6C11.2.2.3 (COT DEVICE), M6C21.3 OSPEDALI DI COMUNITA', M6C21.1.1.1 AMMODERNAMENTO DEL PARCO TECNOLOGICO E DIGITALE OSPEDALIERO (DIGITALIZZAZIONE DEA I E II LIVELLO) E M6C21.1.2 AMMODERNAMENTO DEL PARCO TECNOLOGICO E DIGITALE OSPEDALIERO (GRANDI APPARECCHIATURE): DELEGA AMMINISTRATIVA PER L'ATTUAZIONE DI INTERVENTI TRA REGIONE PIEMONTE E ASL VCO, SOTTOSCRITTO DAL DIRETTORE GENERALE TRASMESSO IN REGIONE CON NOTA PROT. ASL N. 51839 DEL 23/08/2022; ----PER INTERVENTO M6C21.3.1 (FSE - FASCICOLO SANITARIO ELETTRONICO) PROVVEDIMENTO DI NOMINA SOGGETTO ATTUATORE ESTERNO E DELEGA AMMINISTRATIVA, SOTTOSCRITTO DAL DIRETTORE GENERALE ASL VCO IN DATA 09/06/2023 E TRASMESSO IN REGIONE CON NOTA PROT. ASL VCO N. 16456 DEL 10/10/2023.-----PER INTERVENTO M6C22.2b - CORSO DI FORMAZIONE SULLE INFEZIONI CORRELATE ALL' ASSISTENZA IN AMBITO OSPEDALIERO, PROVVEDIMENTO DI DELEGA AMMINISTRATIVA PER L'ATTUAZIONE DI INTERVENTO TRA REGIONE PIEMONTE E ASL VCO SOTTOSCRITTO DAL DIRETTORE GENERALE ASL VCO IN DATA 21/04/2023.

3. L'Ente ha progetti in essere a valere sulle risorse PNRR? SI

3.1 In caso di risposta affermativa, compilare la seguente tabella:

Miss-Comp	Descrizione sub-intervento	Anno 2022		Anno 2023	
		N. Cup	Importo in euro	N. Cup	Importo in euro
M6.C.2	1.1.1.2. Rafforzamento strutturale SSN ("progetti in essere" ex art. 2, DL 34/2020)	1	1.156.407,00 €	1	532.813,00 €
M6.C.2	1.2.2. Verso un ospedale sicuro e sostenibile ("progetti in essere" ex art.20, L. 67/1988)	0	0,00 €	0	0,00 €
M6.C.2	1.3.1.3 Utilizzo del Fondo per il finanziamento degli investimenti e lo sviluppo infrastrutturale - Tessera Sanitaria ("progetti in essere")	0	0,00 €	0	0,00 €

3.2 Eventuali informazioni aggiuntive, in particolare specificare se gli investimenti associati ai cup sopra riportati risultano inseriti nella banca dati Regis:

Gli investimenti associati al CUP indicato risulta inserito nella banca dati Regis.

4. Compilare la seguente tabella per le annualità 2022 e 2023:

Codifica	Descrizione investimento	Anno 2022			Anno 2023		
		N. Cup	PNRR	PNC	N. Cup	PNRR	PNC
M6.C1.I1.1	1.1 Case della Comunità e presa in carico della persona	3	0,00 €	0,00 €	3	27.311,00 €	0,00 €
M6.C1.I1.2	1.2 Casa come primo luogo di cura e telemedicina	2	28.877,00 €	0,00 €	2	41.161,00 €	0,00 €
M6.C1.I1.3	1.3 Rafforzamento dell'assistenza sanitaria intermedia e delle sue strutture (Ospedali di Comunità)	1	0,00 €	0,00 €	1	15.797,00 €	0,00 €
M6.C2.I1.1	1.1 Ammodernamento del parco tecnologico e digitale ospedaliero	13	80.168,00 €	0,00 €	13	1.779.737,00 €	0,00 €
M6.C2.I1.2	1.2 Verso un ospedale sicuro e sostenibile	0	0,00 €	0,00 €	0	0,00 €	0,00 €
M6.C2.I1.3	1.3 Rafforzamento dell'infrastruttura tecnologica e degli strumenti per la raccolta, l'elaborazione, l'analisi dei dati e la simulazione	1	0,00 €	0,00 €	1	40.992,00 €	0,00 €
M6.C2.I2.1	2.1 Valorizzazione e potenziamento della ricerca biomedica del SSN	0	0,00 €	0,00 €	0	0,00 €	0,00 €
M6.C2.I2.2	2.2 Sviluppo delle competenze tecniche-professionali, digitali e manageriali del personale del sistema sanitario	1	0,00 €	0,00 €	0	0,00 €	0,00 €

4.1 Eventuali ulteriori informazioni aggiuntive, in particolare specificare se gli investimenti associati ai cup sopra riportati risultano inseriti nella banca dati Regis:

Gli interventi associati ai CUP sopra riportati risultano regolarmente inseriti ed aggiornati sulla banca dati Regis.

5. L'Ente ha avuto accesso al Fondo per l'avvio di opere indifferibili, di cui all'art. 26, co. 7, del d.l. n. 50/2022? SI

5.1 In caso di risposta affermativa, indicare gli interventi oggetto di rimodulazione e i relativi importi:

CUP B13D2101150006 Case della Comunità e presa in carico della persona - Omegna - Importo assegnato €. 225.550,00, IMPORTO RIMODULATO €. 1.710.850,00; CUP B55F21008100006 Case della Comunità e presa in carico della persona - Verbania - importo assegnato €.362.900,00, IMPORTO RIMODULATO 1.848.200,00; CUP B63D21015140006 Case della Comunità e presa in carico della persona - Domodossola - importo assegnato €. 320.100,00, IMPORTO RIMODULATO 1.805.400,00; CUP B41B21007900006 Ospedali di Comunità - Gravelona Toce - importo assegnato €. 636.883,00, IMPORTO RIMODULATO 3.097.371,00.

6. L'Ente ha ricevuto anticipazioni ai sensi dell'art. 9, co. 6, d.l. n. 152/2021 come modificato dall'art. 6, d.l. 13/2023? No

6.1 In caso di risposta affermativa, indicare l'ammontare dell'anticipazione ricevuta e il progetto (codice cup e descrizione investimento) per il quale è stata ricevuta l'anticipazione:

7. L'Ente, in relazione all'intervenuta sottoscrizione dei CIS da parte della Regione e Provincia autonoma, ha provveduto a tutte le necessarie misure organizzative per consentire il rispetto del cronoprogramma e delle scadenze di rendicontazione? SI

7.1 In caso di risposta affermativa, descrivere sinteticamente le iniziative previste:

E' STATO NOMINATO UN REFERENTE UNICO AZIENDALE IL CUI NOMINATIVO E' STATO COMUNICATO ALLA REGIONE CON NOTA PROT. 35071 DEL 06/06/2022 CHE SI OCCUPA TRA L'ALTRO DI RACCOGLIERE DAI RUP I DATI RELATIVI AI MONITORAGGI PERIODICI (MENSILI), AI MONITORAGGI MILESTONE & TARGET E DI OGNI ALTRA RICHIESTA RELATIVA AGLI INVESTIMENTI PNRR. E' STATO COSTITUITO UN GRUPPO DI LAVORO AZIENDALE PER L'ATTUAZIONE DEL PNRR CON DELIBERA N. 714 DELL'11/10/2022.

7.2 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti ed evidenziare le eventuali criticità rilevate:

8. Il sistema dei controlli interni dell'Ente consente di monitorare la gestione sotto il profilo della regolarità amministrativo-contabile delle procedure e degli atti di impegno sottostanti agli investimenti, nonché il grado di realizzazione "fisica" degli stessi nei tempi programmati? SI

8.1 In caso di risposta negativa fornire chiarimenti:

9. In relazione agli investimenti in atto, l'Ente ha rispettato i relativi cronoprogrammi? SI

9.1 In caso di risposta negativa, indicare gli investimenti (codice cup, nonché descrizione degli investimenti) per i quali l'Ente risulti in ritardo sulle attività previste dal cronoprogramma:

10. L'Ente ha previsto il reclutamento di personale specificatamente destinato alla realizzazione degli interventi del PNRR (d.l. n. 80/2021)? No

10.1 In caso di risposta affermativa, indicare il numero, il profilo professionale, le modalità di reclutamento e l'ammontare della spesa di personale prevista per l'anno 2023:

11. L'Ente ha previsto il conferimento di incarichi professionali per la realizzazione degli interventi del PNRR (d.l. n. 80/2021 e d.p.c.m. 12 novembre 2021)? No

11.1 In caso di risposta affermativa, indicare il numero, la tipologia di professionalità, le modalità di conferimento, l'ammontare della spesa prevista per l'anno 2023 e la provenienza delle risorse utilizzate:

12. Gli organi interni preposti ai controlli sulla regolarità degli atti amministrativi hanno adottato procedure specifiche per prevenire il rischio di eventuali frodi nella gestione dei fondi collegati all'attuazione del PNRR (art. 8, d.m. 11/10/2021)? SI

12.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

12.2 In caso di risposta affermativa, descrivere sinteticamente i controlli preventivi e la loro adeguatezza:

OLTRE AD OTTEMPERARE ALLE MISURE ORDINARIE SANCITE DALLA NORMATIVA NAZIONALE CON DELIBERAZIONE N. 1006 DEL 30 DICEMBRE 2022 SI È PROVVEDUTO AD EFFETTUARE UNA MAPPATURA DI TUTTI I SOGGETTI AZIENDALI TENUTI A RILASCIARE LA DICHIARAZIONE RELATIVA ALL' ASSENZA DI INTERESSI PER CIASCUNO DEGLI INVESTIMENTI INERENTI LA MISSIONE 6 DEL PNRR. SI TRATTA DI SOGGETTI DIRETTAMENTE COINVOLTI NELL' ATTUAZIONE DEGLI INTERVENTI E SOGGETTI CHE ESERCITANO POTERI DISCREZIONALI IN UNA QUALSIASI FASE DELLA PROCEDURA DI GESTIONE DEL CONTRATTO PUBBLICO. IN MERITO ALLA VERIFICA DI QUANTO PRESCRITTO DALLA NORMATIVA ANTIRICICLAGGIO SI APPLICA QUANTO PREVISTO DAL REGOLAMENTO AZIENDALE IN MATERIA DI CONTRASTO AI FENOMENI DI RICICLAGGIO ADOTTATA CON DELIBERAZIONE N. 748 DEL 27 SETTEMBRE 2019.

13. Il sistema di contabilità direzionale dell'Ente implementa i previsti flussi informativi al fine di monitorare tempestivamente l'attuazione degli obiettivi programmati con il PNRR e la gestione dei relativi fondi?

SI

13.1 In caso di risposta negativa, fornire chiarimenti:

14. L'Ente prevede di avvalersi dei servizi della Consip S.p.A. (art. 11, co. 1, d.l. n. 77/2021) e/o Invitalia S.p.A. (art. 10, co. 6-quater, d.l. n. 77/2021) al fine di dare rapida attuazione alle progettualità del PNRR e degli altri interventi ad esso collegati?

SI

14.1 In caso di risposta affermativa, illustrare le iniziative che si intendono intraprendere:

AL FINE DI PROVVEDERE ALL' AGGIUDICAZIONE DEGLI APPALTI INTEGRATI RELATIVI AGLI INTERVENTI PNRR (CASE DI COMUNITA' E OSPEDALE DI COMUNITA' ) L'ENTE SI È AVVALSO DEI SERVIZI DI INVITALIA SPA. PER GLI INTERVENTI PNRR RELATIVI ALL' ACQUISTO DI GRANDI APPARECCHIATURE L'ACQUISIZIONE È AVVENUTA TRAMITE PROCEDURA CENTRALIZZATA CONSIP. GLI INTERVENTI PNRR RELATIVI ALLA DIGITALIZZAZIONE DEA VENGONO ATTUATI SULLA BASE DI ACCORDI QUADRO CONSIP.

## ANNOTAZIONI

PAG 21\_SP Punto 16 : si fornisce il dettaglio dei provvedimenti di assegnazione dei contributi ripiano perdite su perdita anno 2020:

DGR. n. 34-4058 del 5/11/2021

D.D. n. 1727 del 5/11/2021

D.D. n. 2151 del 2/11/2021

D.D. n.2327 del 5/12/2022

D.D. n. 495 del 24/03/2022

PAG .23\_SP Punto 21.2.5: Poiché la tabella non può essere compilata con importi negativi si allega la tabella 14.42 della Nota integrativa

CODICE MOD. SP DEBITI Anno 2018 e precedenti Anno 2019 Anno 2020 Anno 2021 Anno 2022 Totale

PDA280 DEBITI V/FORNITORI -496.816,16 246.507,22 934.591,01 -2.553.862,1

46.191.187,51 44.321.607,48

PDA290 Debiti verso erogatori (privati

accreditati e convenzionati)

di prestazioni sanitarie -790.078,64 205.790,81 873.143,41 -2.631.243,03

17.945.164,64 15.602.777,19

PDA291 Debiti verso erogatori (privati

accreditati e convenzionati)

di prestazioni sanitarie 3.397.834,26 1.170.606,6 874.904,49 277.993,76

18.328.673,51 24.050.012,62

PDA292 Note di credito da ricevere

(privati accreditati e convenzionati) -4.187.912,9 -964.815,79 -1.761,08 -2.909.236,79

-383.508,87 -8.447.235,43

PDA300 Debiti verso altri fornitori 293.262,48 40.716,41 61.447,60 77.380,93

28.246.022,87 28.718.830,29

PDA301 Debiti verso altri fornitori 293.262,48 40.716,41 61.447,60 77.380,93

28.246.022,87 28.718.830,29

Si precisa che i debiti esposti contengono anche i debiti presunti.

Come evidenzia la tabella la maggior parte dei debiti fino all'anno 2021 è rappresentato da debiti verso erogatori privati. In particolare si evidenzia che il debito certo pari a €.

5.206.,721,90 (anni fino a 2021) si riferisce a fatture emesse dalla Casa di Cura Eremo di

Miazzina per saldi di produzione a partire dall'anno 2015 che non possono essere

riconosciute in quanto oggetto di abbattimento da parte della Regione Piemonte in sede di controlli di propria competenza (abbattimenti per non continuità post acuzie )in applicazione delle DGR regionali che regolano le attività degli erogatori privati.

A fronte di tali debiti non riconoscibili sono state iscritte di note di credito da ricevere che,

sempre fino all'anno 2021 sono tutte riferibili alla Casa di Cura Eremo di Miazzina , ad

eccezione di €. 2.773.000,49 (iscritto nell'anno 2021) che riferisce alla maggior fatturazione

sulla produzione anno 2021 dell'Istituto Auxologico Italiano , che ha provveduto ad emettere la nota di credito richiesta nell'anno 2023.



**ATTESTAZIONI FINALI**

La presente relazione è stata approvata all'unanimità?

Sì

In caso di dissenso, si indichino le principali ragioni

Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili dell'Azienda a cura dello scrivente Collegio sindacale.

li,

Il Collegio sindacale

**ATTESTAZIONI FINALI**

Si attesta che le informazioni contenute nella presente relazione sono state desunte dagli atti e dalle evidenze contabili della Gestione Sanitaria Accentrata

[ ]

li,

[ ]

Il Terzo Certificatore

---