

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE "CN1"

Regione: Piemonte

Sede: VIA PIER CARLO BOGGIO 12 - 12100 CUNEO

Verbale n. 5 del COLLEGIO SINDACALE del 22/05/2019

In data 22/05/2019 alle ore 09.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

GIANPAOLO BRIGNOLO

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FELICE MARRA

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

ROSARIA MASTROGIORGIO

Presente

Partecipa alla riunione il Dr. Marco Fulcheri, Responsabile della Struttura Semplice Servizio Ispettivo - Segreteria Organi e Uffici Collegiali, cui è affidata la segreteria del Collegio, con la Signora Tiziana Pascale della medesima Struttura.

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

1. Esame del Bilancio Consuntivo 2018.
2. Esame "Ipotesi di Accordo Aziendale" per il Personale del Comparto.
3. Controlli sulle Deliberazioni del Direttore Generale e sulle Determinazioni Dirigenziali.

1. Esame del Bilancio Consuntivo 2018.

Il Collegio incontra sull'argomento il Dr. Fabio Aimar Direttore della SC Bilancio e Contabilità, con il quale svolge vari approfondimenti dei documenti, che compongono la Deliberazione 180/2019, che adotta il Bilancio Consuntivo.

Dopo di che il Collegio elabora la Relazione, che compare nell'apposita rubrica del Verbale.

2. Esame "Ipotesi di Accordo Aziendale" per il Personale del Comparto.

Si veda l'apposita rubrica del Verbale ove si dà conto dell'approvazione dell'Accordo, ricevute le acconcie integrazioni ed i chiarimenti richiesti.

3. Controlli sulle Deliberazioni del Direttore Generale e sulle Determinazioni Dirigenziali.

I Componenti del Collegio danno atto di aver esaminato le Deliberazioni e le Determinazioni Dirigenziali sottoposte al parere preventivo, secondo la normativa nazionale e regionale, ed i provvedimenti ad essi trasmessi dopo la pubblicazione.

In particolare si segnalano richieste di chiarimenti su alcuni provvedimenti dei quali dà conto l'apposita rubrica.

Nella sezione "RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI" della rubrica si dà conto sulla Deliberazione N°117/2019 dell'incontro specifico del Collegio con la Dr.ssa Gemma Franco.

ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO**

Numero: 495 Data: 14/03/2019 Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: FORNITURA DI SONDE, CATETERI, CANNULE E SACCHE PER LE ESIGENZE DELL'AREA INTERAZIENDALE N. 4 (ASL CN1, ASL CN2 E ASO SANTA CROCE E CARLE) – PROSECUZIONE CONTRATTUALE PER 10 MESI NELLE MORE DELL'ESPLETAMENTO DI NUOVA GARA DI AIC 4 - FUORI AMBITO CONVENZIONE CONSIP – IMPORTO PRESUNTO ASL CN 1 EURO 142.000,00 IVA COMPRESA. CIG VARI.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede di specificare se la prosecuzione del Contratto è attuata alle medesime condizioni, in particolare anche dal punto di vista economico.

Numero: 506 Data: 14/03/2019 Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: SISTEMI DI SISTEMI DI OSTEOSINTESI PER CHIRURGIA VERTEBRALE EXPEDIUM E ALTRI, DEPUYSPINE E TPAL SYNTHES NECESSARI AI PRESIDII OSPEDALIERI DELL'ASLCN1 – AFFIDAMENTO A SEGUITO DI PROCEDURA NEGOZIATA AI SENSI DELL'ART. 63 COMMA 2 LETTERA C) DEL D.LGS 50/2016 E S.M.I, ALLA DITTA JOHNSON & JOHNSON MEDICAL SPA DALLA NATURALE SCADENZA DEL PRECEDENTE CONTRATTO SINO AL 31 DICEMBRE 2019 - IMPORTO PRESUNTO TOTALE EURO 226.200,00 IVA INCLUSA. CIG 7651513446.

Categoria:

Tipologia: -

Osservazioni: Il Collegio rileva che vari provvedimenti, oltre a questo, adottano dei Contratti cosiddetti "ponte" in attesa dell'espletamento della nuova gara in materia. Chiede che gli sia fornita una relazione sull'argomento, che contenga uno schema dal quale si evincano tutti i provvedimenti, che approvano Contratti-ponte in essere con indicato il Dirigente/Autorità, che li ha adottati, il numero, la data, l'oggetto dello stesso, ed anche lo stato dell'arte della nuova gara specifica.

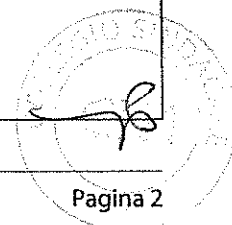
Numero: 528 Data: 19/03/2019 Presenza Rilievo: In attesa di chiarimenti

Oggetto: RINNOVO CONCESSIONE DI AREA VERDE ALL'A.S.L. CN1 PER PERCORSI DI REINSERIMENTO SOCIALE E LAVORATIVO DI UTENTI DEL DIPARTIMENTO INTERAZIENDALE DI SALUTE MENTALE.

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia:

Osservazioni: Il Collegio chiede si precisi se la concessione del Comune sia per l'Azienda Sanitaria oneroso o gratuita.



Numero:	613	Data:	28/03/2019	Presenza Rilievo:	In attesa di chiarimenti
Oggetto:	FORNITURA IN NOLEGGIO PER ANNI 6 DI NR. 1 SISTEMA DI VIDEOCOLONSCOPIA/GASTROSCOPIA HD PER LA S.S. ENDOSCOPIA DIGESTIVA DEL PRESIDIO OSPEDALIERO DI MONDOVI' – AFFIDAMENTO ALLA DITTA OLYMPUS ITALIA S.R.L. – P.IVA: 10994940152 CON PROCEDURA NEGOZIATA SENZA PREVIA PUBBLICAZIONE DEL BANDO DI GARA – - IMPORTO COMPLESSIVO EURO 225.748,80 IVA COMPRESA. CIG 772831032A.				
Categoria:	Questioni contrattuali				
Tipologia:					
Osservazioni:	Il Collegio il titolo di possesso dell'Azienda delle apparecchiature citate nel Provvedimento, come Videogastroscoopi e Videocolonscoopi, situazione che, constatato che si tratta di apparecchiature della Ditta OLYMPUS, ha indotto alla procedura per "Trattativa Diretta" con la Ditta OLYMPUS.				

RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

N° verbale:	3	Data verbale:	13/03/2019	N° atto:	1	Data atto:	03/01/2019
Oggetto:	DETERMINAZIONE N. 1294 DEL 12.12.2018 DELL'AZIENDA OSPEDALIERA S.CROCE E CARLE DI CUNEO AD OGGETTO "FORNITURA IN SERVICE, SUDDIVISA IN LOTTI, DI SISTEMI PER COLORAZIONI SPECIALI ISTOCHEMICHE PER PREPARATI CITO-ISTOLOGICI E DI SISTEMI PER L'ALLESTIMENTO DI VETRINI DA CAMPIONI CITOLOGICI RACCOLTI IN FASE LIQUIDA OCCORRENTI ALLE AZIENDE SANITARIE AFFERENTI ALL'AIC 4 – GARA N. 7247153 CIG VARI" – RECEPIMENTO RINNOVO CONTRATTI IN SEGUITO A PROCEDURA ESPLETATA DALL'AO S.CROCE E CARLE IN QUALITA' DI STAZIONE APPALTANTE. IMPORTO PRESUNTO ASL CN1 EURO 423.828,00 IVA INCLUSA (22%) – CIG DERIVATI ASL CN1: N. 774250988B (LOTTO 1) - N. 7742647A6C (LOTTO 2).						
Categoria:	Questioni contrattuali						
Tipologia:							
Osservazioni:	Sul provvedimento il Collegio ha già ottenuto dalla Struttura chiarimenti, definiti esaustivi nel Verbale 4/2019.						
I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi?	Si						

N° verbale:	4	Data verbale:	17/04/2019	N° atto:	117	Data atto:	13/03/2019
Oggetto:	"ADOZIONE REGOLAMENTO RECANTE NORME E CRITERI DI COSTITUZIONE E RIPARTIZIONE DEL FONDO INCENTIVANTE PER LE FUNZIONI TECNICHE DI CUI ALL'ART. 113 DEL D.LGS. N. 50/2016 E S.M.I."						
Categoria:	Personale						
Tipologia:	Errata attuazione della contrattazione collettiva						
Osservazioni:	Il Collegio aveva osservato in occasione della scorsa seduta, come da Nota allegata:						

a. che occorre gli fosse sottoposta l'inerente "Relazione illustrativa e relazione tecnico-finanziaria", dandosi all'allegato alla Deliberazione "Accordo Aziendale Personale del Comparto" del 26.02.19 valore sostanziale di Accordo Integrativo, come confermato dal richiamo in premessa dello stesso dell'Articolo 8 comma 5 lettera d) del CCNL del 21.05.18, facendone così "Ipotesi" di Accordo Integrativo aziendale, pertanto documento da sottoporre al parere del Collegio Sindacale in tale forma ;

b. che chiedeva alle Strutture Interaziendali della Gestione delle Risorse Umane e degli Acquisti, che hanno proposto il provvedimento, copia della Nota della Direzione Regionale Sanità del 4.02.19, citata nella parte movente del provvedimento;

c. che si riservava di esaminare nei tempi e nei modi, dettati dalle norme, l'"ipotesi di Accordo" e la "Relazione" sopra citata;

d. che l'"Accordo" ed il "Regolamento" possono essere applicati solamente dopo l'esame del Collegio.

Il Collegio dà atto di aver ricevuto dalla SCI Acquisti l'allegata Nota, che reca la Lettera della Direzione Regionale Sanità, ricevuta dalla CN1 il 4.02.19, avente ad oggetto "Articolo 113 del D.Lgs. 50/2016 - Incentivi per funzioni tecniche. Indicazioni operative".

Il Collegio riceve in data odierna la Dr.ssa Gemma Franco della SCI Acquisti, che presenta una "bozza" del provvedimento per la costituzione del "fondo" per la corresponsione degli "Incentivi" al personale, impiegato negli anni 2016, 2017 e 2018 nelle procedure di gara, seguite dalla SCI Acquisti.

Il Collegio concorda sulle linee di indirizzo del provvedimento esposte e conferma che può essere adottato. Tuttavia il Collegio chiede di integrare l'ipotesi di "Accordo", esposta nella Deliberazione N°117/2019 in particolare all'art. 4 "Modalità di liquidazione dell'incentivo", inserendo una clausola per cui ai fini della corresponsione dell'incentivo è necessaria la validazione, in seconda istanza, dell'Organismo Indipendente di Valutazione circa i risultati raggiunti per le attività oggetto di incentivazione. Inoltre il Collegio rimarca di rimanere in attesa della trasmissione dell'"Ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo Aziendale" de quo in forma ufficiale, corredata dall'apposita Relazione illustrativa e tecnico finanziaria.

I chiarimenti sono da ritenersi esaustivi? In attesa di ulteriori chiarimenti

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 13.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018**

In data 22/05/2019 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE "CN1"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Gianpaolo Brignolo, Presidente, Componenti Felice Marra e Rosaria Mastrogiorgio.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 180

del 30/04/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/05/2019

con nota prot. n. 0054393 del 07/05/2019 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 € 6.640.656,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 8.945.856,00, pari al 388,07 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio d'esercizio 2018	Differenza
Immobilizzazioni	€ 136.196.045,00	€ 134.003.047,00	€ -2.192.998,00
Attivo circolante	€ 203.581.079,00	€ 173.539.114,00	€ -30.041.965,00
Ratei e risconti	€ 310.901,00	€ 246.351,00	€ -64.550,00
Totale attivo	€ 340.088.025,00	€ 307.788.512,00	€ -32.299.513,00
Patrimonio netto	€ 143.152.383,00	€ 134.918.304,00	€ -8.234.079,00
Fondi	€ 30.867.082,00	€ 27.928.758,00	€ -2.938.324,00
T.F.R.	€ 3.695.804,00	€ 4.044.325,00	€ 348.521,00
Debiti	€ 162.314.180,00	€ 140.875.882,00	€ -21.438.298,00
Ratei e risconti	€ 58.576,00	€ 21.243,00	€ -37.333,00
Totale passivo	€ 340.088.025,00	€ 307.788.512,00	€ -32.299.513,00
Conti d'ordine	€ 16.353.456,00	€ 17.671.553,00	€ 1.318.097,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2017)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 749.968.017,00	€ 751.442.621,00	€ 1.474.604,00
Costo della produzione	€ 734.327.205,00	€ 753.952.371,00	€ 19.625.166,00
Differenza	€ 15.640.812,00	€ -2.509.750,00	€ -18.150.562,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -529.106,00	€ -69.996,00	€ 459.110,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.679.609,00	€ 10.762.068,00	€ 9.082.459,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.791.315,00	€ 8.182.322,00	€ -8.608.993,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.486.115,00	€ 14.822.978,00	€ 336.863,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 2.305.200,00	€ -6.640.656,00	€ -8.945.856,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2018.)	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 738.195.909,00	€ 751.442.621,00	€ 13.246.712,00
Costo della produzione	€ 752.009.397,00	€ 753.952.371,00	€ 1.942.974,00
Differenza	€ -13.813.488,00	€ -2.509.750,00	€ 11.303.738,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -164.897,00	€ -69.996,00	€ 94.901,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.360.834,00	€ 10.762.068,00	€ 8.401.234,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -11.617.551,00	€ 8.182.322,00	€ 19.799.873,00
Imposte dell'esercizio	€ 14.813.853,00	€ 14.822.978,00	€ 9.125,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -26.431.404,00	€ -6.640.656,00	€ 19.790.748,00

Patrimonio netto	€ 134.918.304,00
Fondo di dotazione	€ 22.311.507,00
Finanziamenti per investimenti	€ 114.106.092,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 3.835.962,00
Contributi per ripiani perdite	€ 11.842.846,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.305.399,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -11.842.846,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -6.640.656,00

La perdita di € 6.640.656,00

<input type="checkbox"/> 1)	in misura significativa programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	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:

La perdita è inferiore al valore della perdita programmata di cui alla DGR del 27/12/2018, Tab. B/6 Dettaglio Tab. B/3 a pag. 45, che individua un valore programmato di 8.216.010 €. L'ASL ha indicato la motivazione della perdita e la richiesta di copertura della stessa nella relazione al bilancio di esercizio.

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 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.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il Collegio rileva che non ci sono state capitalizzazioni di costi di impianto e di ampliamento e di ricerca e sviluppo.

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta 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.

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.

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.)

Il Collegio rileva che i crediti per complessivi 138.564.484 € (al lordo del fondo svalutazione di 5.928.432 €), sono soprattutto nei confronti della Regione Piemonte (130.562.998 €). Detto valore è composto da:

euro 71.449.582 per trasferimenti c/esercizio entro l'anno

euro 13.901.723 per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA entro l'anno

euro 12.226.992 per contrib. in c/eserc. Vincolati entro l'anno

euro 11.842.846 per ripiano perdite anni successivi al 2004 entro l'anno

euro 10.528.090 crediti Politiche sociali per funzioni delegate socio sanitarie

euro 5.004.533 per trasferimenti c/capitale entro l'anno
 euro 3.395.470 per trasferimenti anni precedenti entro l'anno
 euro 2.134.154 per credito verso fondo regionale assicurazioni rischio civile
 euro 79.608 per altri crediti entro l'anno

Al 31/12/18 il fondo per svalutazione crediti vs/Regione presenta il valore di 988.117 euro.

Con nota prot. 46585/P del 15 aprile 2019, inviata alla Regione Piemonte e per conoscenza anche alla Corte dei Conti, è stato richiesto di confermare l'ammontare dei crediti in parola, di cui la Regione non ha dato riscontro. Oltre ai crediti verso la Regione Piemonte, risultano crediti verso Enti locali (euro 220.704,00), verso Aziende sanitarie pubbliche (878.890,00 euro), verso Erario (49.862,00 euro) e verso Altri (euro 6.852.030,00). A fronte di tali importi è stato appostato un Fondo svalutazione crediti di euro 5.928.432,00, di cui euro 4.764.072,00 per crediti verso altri soggetti e clienti privati. Il fondo svalutazione per crediti verso altri soggetti e clienti privati corrisponde ad oltre il 69% di tali crediti. Circa tale fondo di svalutazione, si evidenzia che la Nota integrativa riporta, con riferimento ai crediti v/Altri, la sua implementazione nel 2018 per euro 136.418,00.

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 31/12/2018.)

Non risulta rilevato tra i ratei passivi il costo delle degenze in corso presso Strutture di altri Enti sanitari alla data del 31.12.2018, in quanto i valori della Mobilità sono forniti dal CSI Piemonte in nome e per conto della Regione.

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.

L'Azienda ha proceduto alla valorizzazione dei fondi oneri e fondi rischi, precedentemente costituiti aggiornando i valori contabili, nel rispetto del principio di prudenza. In particolare sono presenti i seguenti Fondi per Rischi: "per cause civili e oneri processuali" Euro 3.025.799; "connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato" Euro 1.254; "per altri rischi" Euro 640.000; per Oneri e Spese: "rinnovi contrattuali personale dipendente" Euro 2.638.708; "rinnovi Convenzioni MMG/PLS/MCA" Euro 1.574.186; "rinnovi Convenzioni Medici SUMAI" Euro 255.805; "altri fondi per oneri e spese" Euro 11.702.027, di cui 7.669.941 euro per interessi di mora, 3.100.188 euro per responsabilità civile verso terzi in ambito ospedaliero, 43.614 euro per Avanzo 5% Balduzzi e Residuo altri avanzi libera professione al 31/12/18, 888.286 euro per Fondo Oneri per Funzioni Tecniche art. 113 d.lgs. 50/2016 e -2 euro per arrotondamenti. Sono inoltre presenti Fondi per imposte: Euro 2.241.423 e Fondi per quote inutilizzate contribuiti: Euro 5.849.556. Nel corso dell'esercizio 2018 l'ASL ha proceduto all'accantonamento di ulteriori Euro 80.000 al Fondo "oneri per interessi di mora".

L'ASL CN1 non effettua accantonamenti per TFR per i dipendenti, in quanto l'erogazione del medesimo compete all'Ente previdenziale Inps. Il fondo premi operosità medici Specialisti ambulatoriali corrisponde al totale delle singole indennità

maturate alla data di chiusura del Bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Al 31.12.2018 i debiti si riferiscono a debiti v/Regione per 27.671.085 euro, debiti v/Comuni Province e loro consorzi per 5.045.015 euro, debiti v/Aziende sanitarie per 1.442.113 euro, debiti v/fornitori per 66.925.488 euro, debiti v/banche per 63.220 euro, debiti tributari per 11.258.625 euro, debiti v/istituti di previdenza per 15.813.602 euro, debiti di funzionamento per 12.645.378 euro e debiti v/ARPA per 11.356 euro.

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

Il Collegio ha verificato che l'ASL CN1 nel corso dell'anno ha rispettato i tempi di pagamento contrattuali come risulta dall'indicatore di tempestività dei pagamenti pubblicato nell'area Trasparenza del sito aziendale. Risultano altresì pubblicati e allegati al bilancio gli ulteriori prospetti previsti dalla normativa in merito ai pagamenti (9 allegati).

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

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	€ 0,00
Beni in comodato	€ 254.466,00
Depositi cauzionali	€ 10.253.834,00
Garanzie prestate	€ 1.286.250,00
Garanzie ricevute	€ 1.487.286,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 4.389.717,00
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

Euro 13.079.590 per IRAP (Personale Dipendente)
Euro 84.000 per IRAP (Collaboratori e Assimilati)
Euro 363.000 per IRAP (Professionisti Intramoenia)
Euro 1.174.423 per IRAP (Medici Convenzionati)
Euro 121.965 per IRES.

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

I.R.A.P.	€ 2.906.272,00
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 157.717.707,00
Dirigenza	€ 79.952.103,00
Comparto	€ 77.765.604,00
Personale ruolo professionale	€ 778.841,00
Dirigenza	€ 742.735,00
Comparto	€ 36.106,00
Personale ruolo tecnico	€ 21.764.658,00
Dirigenza	€ 572.635,00
Comparto	€ 21.192.023,00
Personale ruolo amministrativo	€ 17.753.649,00
Dirigenza	€ 2.115.561,00
Comparto	€ 15.638.088,00
Totale generale	€ 198.014.855,00

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:

Il costo del personale indicato nella tabella precedente non include l'Irap. Le disposizioni regionali di cui alla nota prot. n. 6984/A14000 del 2/4/2015 hanno limitato l'iscrizione di costi per ferie e straordinari non goduti alla sola parte effettivamente monetizzabile (nota MEF 94806 del 9/11/2012).

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

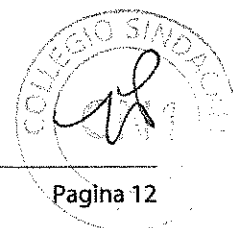
Il personale in servizio è diminuito di 27 unità.

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

I conti 3100490, 491, 494 e 495 per "Consulenze e collaborazioni" assommano ad € 1.347.009,00, dei quali € 294.370,00 provenienti da fondi vincolati (PROGCD)

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

Nessuna



- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non vi è stato alcun ritardo nel versamento di contributi.

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

Nessuna

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

Gli oneri sostenuti per il rinnovo del Contratto del Comparto sono pari ad € 3.655.490,28

- Altre problematiche:**Mobilità passiva**

Importo	€ 202.332.769,00
---------	------------------

La mobilità passiva extra Regione Piemonte è pari a Euro 14.549.721; la mobilità passiva intraregionale è pari ad Euro 187.783.048. Quest'ultima si riferisce in particolar modo alla mobilità passiva verso l'A.O. S. Croce e Carle di Cuneo.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 47.652.070,00 che risulta essere in linea

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

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	€ 13.692.796,00
---------	-----------------

Il costo indicato è relativo ai contratti in essere con le 3 case di cura private accreditate per l'attività di ricovero di post-acuzie che insistono sul territorio dell'ASL CN1:

- La Casa di Cura Monteserrat di Borgo S.D. con pl autorizzati ed accreditati di Lungodegenza e continuità assistenziale a valenza sanitaria (CAVS).

- La casa di cura Stella del Mattino di Boves (Fondazione Orizzonte Speranza) con pl autorizzati ed accreditati di Medicina Riabilitativa di 2° livello.

- L'Istituto Climatico di Robilante (Centro Riabilitazione Ferrero) con pl autorizzati ed accreditati di Medicina Riabilitativa di 1° livello, di Lungodegenza e CAVS.

e con centri specialistici ambulatoriali privati accreditati che insistono sul territorio dell'ASL CN1:

- Il Laboratorio Pasteur sas di Cuneo, accreditato per attività di diagnostica di laboratorio (laboratorio generale di base cod. 98) Fascia B

- Il Centro Diagnostico Cernaia CDC spa di Cuneo è accreditato per:

a. Attività specialistico-ambulatoriale relativa alle branche di cardiologia (08), chirurgia generale (09), neurologia (32), oculistica (34), ortopedia e traumatologia (36), ostetricia e ginecologia (37), otorinolaringoiatria (38), urologia (43), dermosifilopatia (52), pneumologia (68) – Fascia A

b. Attività di diagnostica per immagini di 1° livello (69) – Fascia A ed è autorizzato per "Punto Prelievo".

L'importo indicato in bilancio, così come dettagliato nella tabella di nota integrativa 20.61, è relativo alla produzione riconosciuta ed è nel limite del tetto del budget indicato nei contratti stipulati con le strutture.

La programmazione delle attività svolte in convenzione si attiene alle disposizioni e alle direttive regionali in materia (es. riorganizzazione dell'offerta sanitaria, analisi dei fabbisogni, accordi con le associazioni di categoria).

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 291.958.302,00
---------	------------------

L'importo di cui alla voce "Altri costi per acquisti di beni e servizi" è stato determinato nel modo seguente:

Totale costi 2018: euro 778.910.237

meno Totale imposte e tasse: euro 14.822.978

meno Totale costo del personale: euro 198.014.855

meno Mobilità passiva: euro 202.332.769

meno Farmaceutica: euro 47.652.070

meno Convenzioni esterne: euro 13.692.796

meno Totale Ammortamenti: euro 9.354.399

meno oneri finanziari: euro 69.998

meno oneri straordinari: euro 1.012.070

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.354.399,00
Immateriali (A)	€ 823.495,00
Materiali (B)	€ 8.530.904,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -69.996,00
Proventi	€ 2,00
Oneri	€ 69.998,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 10.762.068,00
Proventi	€ 11.774.138,00
Oneri	€ 1.012.070,00

Eventuali annotazioni

Fra i proventi straordinari figurano i seguenti importi: euro 3.564.807 per riduzione fondi accantonati per vertenze sinistri RCT/O e cause legali, euro 3.489.582 per finanziamento spesa esercizi pregressi (DGR 28 – 7537 del 14/09/2018 - GOVERNO DEI TEMPI DI ATTESA, DGR 43-8607 del 22/03/2019 - ALLEGATO C - CONTRIBUTI UNA TANTUM FINALIZZATI AD INVESTIMENTI E DGR 82-8234 del 20/12/2018 - CONTRIBUTO REGIONALE PER RECUPERO MOBILITA' EXTRAREGIONALE, D.D.798 del 30/11/2018 - VISITE FISCALI PERSONALE SCOLASTICO ANNO 2017), euro 990 mila circa derivanti dalla cancellazione di debiti verso fornitori non supportati da pezze giustificative provenienti dalle 3 ex ASL e per i quali è maturata la prescrizione, euro 956.343 derivanti dalla definizione di debiti pregressi verso aziende sanitarie regionali, euro 904.316 derivanti dalla cancellazione di debiti verso la Regione non supportati da pezze giustificative provenienti dall'ex ASL 15 e per i quali è maturata la prescrizione, euro 554.145 derivanti dalla riduzione del fondo svalutazione crediti a seguito di incassi su crediti ritenuti non realizzabili (principalmente su crediti regionali per fondi vincolati utilizzati ma non incassati da oltre 5 anni), euro 310.077 nota di credito su esercizi precedenti da Amos Scrl (ristorno ai soci su bilancio 2017) ed euro 186.810 derivanti da note di credito per rinunce agli interessi di mora da parte dei fornitori, principalmente in esito a transazioni.

Fra gli oneri straordinari figurano i seguenti importi: euro 339.249 relativi a 5 cartelle esattoriali ricevute dal Comune di Racconigi che ha richiesto le imposte municipali arretrate IMU sul fabbricato pericolante e non utilizzato del Chiarugi (cartelle esattoriali alle quali l'ASL si è opposta, presentando ricorso) ed euro 275.334 per rilevazione costi per incentivi funzioni tecniche art. 113 D.Lgs. 50 2016. Si precisa che i costi stimati per le incentivazioni tecniche hanno dato luogo ad accantonamento a fondi oneri; i costi calcolati relativi ad anni precedenti il 2018 hanno dato luogo a sopravvenienze passive.

Ricavi

Le risorse in c/esercizio 2018 definitive sono state, in ultimo, rimodulate dalla DGR n. 43-8607 del 22 marzo 2019 avente ad oggetto: "Riparto delle risorse c/esercizio definitive 2018 agli Enti del SSR, ad integrazione e rettifica delle risorse assegnate con D.G.R. n. 23-8257 del 27/12/18, e disposizioni relative al vincolo di copertura dei disavanzi economici del SSR 2018. ".

Si riporta qui di seguito il dettaglio dei contributi in c/esercizio da parte della Regione (euro 699.883.441):

Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto: euro 681.133.730

Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato: euro 14.169.651

Contributi c/esercizio (extra fondo): euro 4.580.060

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

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



tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa 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 amministrativa contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

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

Categoria	Tipologia
Questioni contrattuali	Altro
Oss:	Il Collegio chiese chiarimenti su 8 provvedimenti nella seduta N.6/18, ottenendo risposte soddisfacenti nella seduta 7/18; quindi su 2 provvedimenti, ottenendo risposte esaustive nella seduta 10/2018; infine nella seduta 10/18 su 8 provvedimenti, ottenendo chiarimenti esaustivi nella seduta 11/18.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.254,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 9.007.410,00

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 Collegio monitora il contenzioso in essere e ritiene che i rischi potenziali siano comunque efficacemente presidiati anche alla luce delle indicazioni regionali. L'importo di euro 9.007.410 comprende: 2.241.423 fondo contenzioso fiscale, 3.025.799 fondo rischi cause civili e oneri processuali, 640.000 altri fondi rischi (RCT/O non ancora pervenute), 3.100.188 fondo oneri RCT/O.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

Il Collegio non ha ricevuto alcuna denuncia.



- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

CONTRATTAZIONE INTEGRATIVA

Parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa

In data 22/05/2019 alle ore 09.00, si è riunito, previa convocazione a mezzo NOTA PROT. ASLCN1 00 0058516|P (1.30.3.22) del 15/05/2019 presso la sede del l'A.S.L. CN1, via PIER CARLO BOGGIO 12 -12100 CUNEO, il Collegio sindacale, per esprimere il parere sull'ipotesi di contrattazione integrativa.

La contrattazione integrativa, prevista dall'articolo 8 comma 5 del C.C.N.L. è stata regolarmente attivata.

Le risorse finanziarie sono state determinate sulla base dei parametri stabiliti dal:
Direttore Generale con la Deliberazione N°152/2019.

Pertanto, il Collegio sindacale:

- considerato che l'individuazione delle risorse disponibili è stata effettuata correttamente;
- tenuto conto che il contratto integrativo è stato predisposto in conformità alle vigenti disposizioni;
- l'onere scaturente dalla contrattazione risulta integralmente coperto dalle disponibilità;
- esaminato il prospetto di calcolo del fondo e del relativo piano di riparto? Si
- vista la relazione tecnico-finanziaria del Direttore Amministrativo n. 39259 del 01/04/2019 ? Si
- vista la relazione illustrativa al contratto integrativo n. del ? No

ESPRIME

parere favorevole in ordine alla certificazione di compatibilità economico-finanziaria, di cui all'art. 40-bis del

Decreto Legislativo 30 marzo 2001, n. 165

Eventuali ulteriori osservazioni:

Il Collegio fa rimando alla documentazione allegata, che ripercorre l'iter di definizione dell'ipotesi di Accordo.

Il parere favorevole è formulato in merito all'ipotesi di Contratto Collettivo Integrativo Aziendale del 07/05/2019 integrato e corretto a seguito delle osservazioni formulate da questo Collegio sindacale relative alla precedente ipotesi di contratto collettivo del 13/12/2018.

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

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/220519-5-V-A%20P.2%20AcAzle%20Compto-A1%20L_950524_1.pdf

File allegato n° 2

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/220519-5-V-A%20P.2%20AcAzle%20Compto-A2%20ReI_950524_2.pdf

File allegato n° 3

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/220519-5-V-A%20P.2%20AcAzle%20Compto-A3%20Ipotesi_950524_3.pdf

File allegato n° 4

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/220519-5-V-A%20P.2%20AcAzle%20Compto-B%20RichChiar_950524_4.pdf

File allegato n° 5

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/220519-5-V-A%20P.2%20AcAzle%20Compto-C%20R%20GRU_950524_5.pdf

File allegato n° 6

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/220519-5-V-A%20P.2%20AcAzle%20Compto-D%20Indcz%20CS_950524_6.pdf

File allegato n° 7

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/220519-5-V-A%20P.2%20AcAzle%20Compto-E%20Ipotesi%2070519_950524_7.pdf

File allegato n° 8

http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/220519-5-V-A-P.3-R%20Ch%20a%20GRU%20e%20Acq%20su%20Del%20117_950524_8.pdf

File allegato n° 9

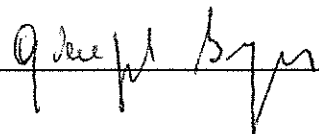
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/220519-5-V-A-P.3-R%20Ch%20a%20GRU%20e%20Acq%20su%20Del%20117-R%20Acq_950524_9.pdf

File allegato n° 10

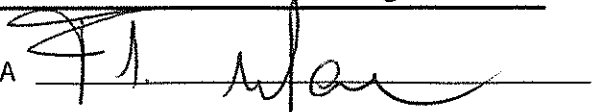
http://portaleigf.tesoro.it/pisa/Allegati/220519-5-V-A-P.3-R%20Ch%20a%20GRU%20e%20Acq%20su%20Del%20117-R%20AcqAll_950524_10.pdf

FIRME DEI PRESENTI

GIANPAOLO BRIGNOLO



FELICE MARRA



ROSARIA MASTROGIORGIO

