

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE "CN1"

Regione: Piemonte

Sede: VIA P.C. BOGGIO 12 -12100 CUNEO

**Verbale n. 8 del COLLEGIO SINDACALE del 09/07/2020**

In data 09/07/2020 alle ore 09.15 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**

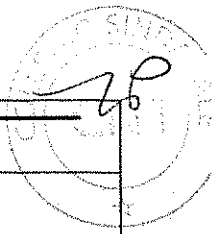
Presente

Partecipa alla riunione il Dr. Marco Fulcheri, Responsabile della Struttura Semplice Servizio Ispettivo e Segreteria Organi e Uffici Collegiali, coadiuvato dalla Signora Tiziana Pascale, Collaboratore amministrativo della medesima Struttura, che assicura la segreteria dell'organo; la Dr.ssa Thea Tampalini, la Dr.ssa Silvia Cammarata e la Rag. Bruna Massimino della S.C. Bilancio e Contabilità; i funzionari consentono la partecipazione del componente Dr. Marra Felice attraverso il sistema "Cisco Webex Meetings".

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

1. Esame del Bilancio Consuntivo 2019.

Il Collegio incontra sull'argomento la Dr.ssa Thea Tampalini, la Dr.ssa Silvia Cammarata e la Rag. Bruna Massimino della S.C. Bilancio e Contabilità, con le quali svolge vari approfondimenti dei documenti che compongono la Deliberazione n. 280/2020, che adotta il Bilancio Consuntivo 2019. Successivamente il Collegio elabora la Relazione che compare nell'apposita rubrica del Verbale.

**ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO****ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO****RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI**

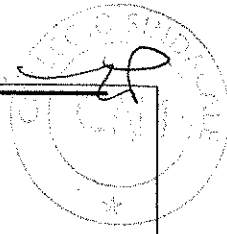
Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 10.20                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

in base alla persistente minaccia della "pandemia da COVID-19", il Presidente nella Nota di Convocazione Prot. ASLCN1 0070216| P (1.30.3.22) del 3 c.m., ha concordato con i colleghi che alla seduta si potesse anche partecipare per via telematica, come in effetti fa il Componente Dr. Felice Marra, che si collega via "Cisco Webex Meetings" con i Componenti "in presenza" e con la Segreteria.

**BILANCIO D'ESERCIZIO****Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019**

In data 09/07/2020 si è 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 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Gianpaolo Brignolo, Presidente, Dr.ssa Rosaria Mastrogiorgio, Componente e Dr. Felice Marra, Componente collegato in via telematica. Alla riunione assistono il Dr. Marco Fulcheri, Responsabile della Struttura Semplice Servizio Ispettivo e Organi Collegiali e la sig.ra Tiziana Pascale Collaboratore Amministrativo della medesima struttura. Partecipano, inoltre, la Dr.ssa Silvia Cammarata, la Dr.ssa Thea Tampalini e la Rag. Bruna Massimino della SC Bilancio e Contabilità.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 280

del 15/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 23/06/2020

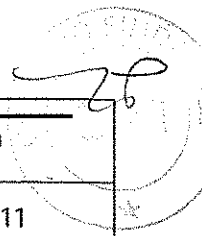
con nota prot. n. 0065608/P del 22/06/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 5.488.691,23 con un decremento

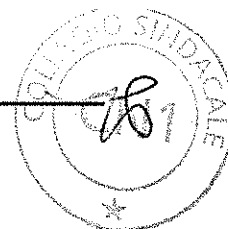
rispetto all'esercizio precedente di € 1.151.964,77, pari al 17,35 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:



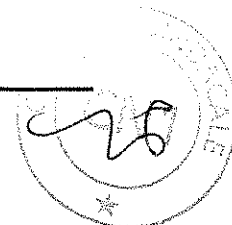
Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio d'esercizio 2019	Differenza
Immobilizzazioni	€ 134.003.047,00	€ 131.786.501,89	€ -2.216.545,11
Attivo circolante	€ 173.539.114,00	€ 166.027.823,04	€ -7.511.290,96
Ratei e risconti	€ 246.351,00	€ 197.086,38	€ -49.264,62
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 307.788.512,00</b>	<b>€ 298.011.411,31</b>	<b>€ -9.777.100,69</b>
Patrimonio netto	€ 134.918.304,00	€ 130.102.121,13	€ -4.816.182,87
Fondi	€ 27.928.758,00	€ 26.232.058,53	€ -1.696.699,47
T.F.R.	€ 4.044.325,00	€ 4.180.520,69	€ 136.195,69
Debiti	€ 140.875.882,00	€ 137.496.685,28	€ -3.379.196,72
Ratei e risconti	€ 21.243,00	€ 25,68	€ -21.217,32
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 307.788.512,00</b>	<b>€ 298.011.411,31</b>	<b>€ -9.777.100,69</b>
Conti d'ordine	€ 17.671.553,00	€ 18.219.840,66	€ 548.287,66

Conto economico	Bilancio di esercizio (2018)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 751.442.621,00	€ 761.854.322,92	€ 10.411.701,92
Costo della produzione	€ 753.952.371,00	€ 763.044.426,93	€ 9.092.055,93
<b>Differenza</b>	<b>€ -2.509.750,00</b>	<b>€ -1.190.104,01</b>	<b>€ 1.319.645,99</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -69.996,00	€ -1.813,30	€ 68.182,70
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 10.762.068,00	€ 10.763.840,58	€ 1.772,58
Risultato prima delle imposte +/-	€ 8.182.322,00	€ 9.571.923,27	€ 1.389.601,27
Imposte dell'esercizio	€ 14.822.978,00	€ 15.060.614,50	€ 237.636,50
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -6.640.656,00</b>	<b>€ -5.488.691,23</b>	<b>€ 1.151.964,77</b>



Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2019)	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 744.726.145,00	€ 761.854.322,92	€ 17.128.177,92
Costo della produzione	€ 762.991.696,00	€ 763.044.426,93	€ 52.730,93
<b>Differenza</b>	<b>€ -18.265.551,00</b>	<b>€ -1.190.104,01</b>	<b>€ 17.075.446,99</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -68.019,00	€ -1.813,30	€ 66.205,70
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.796.135,00	€ 10.763.840,58	€ 1.967.705,58
Risultato prima delle imposte +/-	€ -9.537.435,00	€ 9.571.923,27	€ 19.109.358,27
Imposte dell'esercizio	€ 14.903.972,00	€ 15.060.614,50	€ 156.642,50
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -24.441.407,00</b>	<b>€ -5.488.691,23</b>	<b>€ 18.952.715,77</b>



Patrimonio netto	€ 130.102.121,13
Fondo di dotazione	€ 22.311.506,77
Finanziamenti per investimenti	€ 114.322.658,92
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.291.903,91
Contributi per ripiani perdite	€ 1.047.643,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.305.399,32
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -7.688.299,56
Utile (perdita) d'esercizio	€ -5.488.691,23

La perdita di € 5.488.691,23

<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:

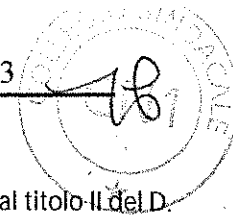
La perdita è inferiore al valore della perdita programmata di cui alla DGR n. 31-877 del 23/12/2019, Tabella B/5 "Quota di Finanziamento per il ripiano delle perdite programmate delle ASR", che individua un valore programmato di 10.138.279,79 euro. L'ASL ha indicato la motivazione della perdita e la 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 nell'anno 2019 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.

Nell'esercizio 2019 l'ASL CN1 ha ricevuto il rimborso della partecipazione di euro 1.032,92 sottoscritta nel 2002 dall'ex ASL 16 al Centro di Formazione Professionale Cebano Monregalese.

#### 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 112.197.835,16 € (al lordo del fondo svalutazione di 6.031.397,51 €), sono soprattutto nei confronti della Regione Piemonte (104.700.459,05 €). Detto valore è composto da:

- euro 57.016.770,07 per trasferimenti c/esercizio entro l'anno
- euro 14.340.308,81 per contrib. in c/eserc. Vincolati entro l'anno
- euro 8.631.618,24 crediti Politiche sociali per funzioni delegate sociosanitarie
- euro 8.467.375,74 per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA entro l'anno
- euro 8.404.533,12 per trasferimenti c/capitale entro l'anno
- euro 4.491.973,03 per trasferimenti anni precedenti entro l'anno
- euro 2.134.251,78 per credito verso fondo regionale assicurazioni rischio civile
- euro 1.047.643,00 per ripiano perdite anni successivi al 2004 entro l'anno
- euro 68.041,00 per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)
- euro 38.250,00 per contrib. in c/eserc. Vincolati oltre l'anno
- euro 59.694,26 per altri crediti entro l'anno

Al 31/12/19 il fondo per svalutazione crediti vs/Regione presenta il valore di 988.116,75 euro.

Con nota prot. 61154 del 10 giugno 2020, 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 548.104,09), verso Aziende sanitarie pubbliche (618.642,42 euro), verso Erario (55.704,29 euro) e verso Altri (euro 6.274.925,31). A fronte di tali importi è stato appostato un Fondo svalutazione crediti di euro 6.031.397,51, di cui euro 4.867.037,41 per crediti verso altri soggetti e clienti privati. Il fondo svalutazione per crediti verso altri soggetti e clienti privati corrisponde ad oltre il 77% 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 2019 per euro 240.307,12.

#### 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 31/12/2019.)*

Non risulta rilevato tra i ratei passivi il costo delle degenze in corso presso Strutture di altri Enti sanitari alla data del 31.12.2019,





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 ed oneri processuali" Euro 3.000.025,97, "per contenzioso personale dipendente" Euro 6.000,00, "connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato" Euro 1.253,69, "per altri rischi" Euro 690.000,00; per Oneri e Spese: "rinnovi contrattuali personale dipendente" Euro 163.037,73, "rinnovi Convenzioni MMG/PLS/MCA" Euro 2.647.187,25, "rinnovi Convenzioni Medici SUMAI" Euro 438.555,81, "altri fondi per oneri e spese" Euro 12.006.885,79, di cui 7.551.579,17 euro per interessi di mora, 2.580.187,51 euro per responsabilità civile verso terzi in ambito ospedaliero, 378.202,41 euro per Avanzo 5% Balduzzi e Residuo altri avanzi libera professione al 31/12/19, 1.496.918,00 euro per Fondo Oneri per Funzioni Tecniche art. 113 d.lgs. 50/2016 e -1,30 euro per arrotondamenti e per la rappresentazione dei dati in centesimi a partire dall'esercizio 2019. Sono inoltre presenti Fondi per imposte: Euro 2.241.423,00 e Fondi per quote inutilizzate contributi: Euro 5.037.689,29. Nel corso dell'esercizio 2019 l'ASL ha proceduto all'accantonamento di ulteriori Euro 30.000,00 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 31.12.2019 i debiti si riferiscono a debiti v/Regione per 26.737.248,11 euro, Debiti verso Comuni, loro consorzi e Province per 5.172.503,95 euro, debiti v/Aziende sanitarie per 1.482.309,79 euro, debiti v/fornitori per 61.093.111,03 euro, debiti tributari per 11.424.194,10 euro, debiti v/istituti di previdenza per 16.888.330,15 euro, debiti di funzionamento per 15.118.481,55 euro e debiti v/ARPA per 10.412,46 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 (8 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	€ 401.621,46
Depositi cauzionali	€ 11.518.280,53
Garanzie prestate	€ 1.234.891,31
Garanzie ricevute	€ 1.421.982,15
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 3.643.065,21
Altri conti d'ordine	

*(Eventuali annotazioni)*

Come indicato nella nota regionale prot. n. 18324/A1407B\_03 del 04/06/2020 ad oggetto: "Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2019" e nella tabella di Nota integrativa 01.00 "Criteri generali di formazione del bilancio di esercizio", il bilancio consuntivo 2019 è rappresentato in unità di euro con centesimi.

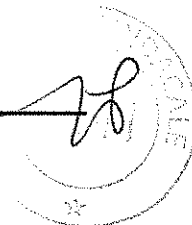
#### **Imposte sul reddito**

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 irs)*

- Euro 13.253.382,95 per IRAP (Personale Dipendente)
- Euro 84.229,50 per IRAP (Collaboratori e Assimilati)
- Euro 359.735,05 per IRAP (Professionisti Intramoenia)
- Euro 1.214.500,00 per IRAP (Medici Convenzionati)
- Euro 148.767,00 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.	€ 3.168.443,43
I.R.E.S.	€ 0,00

**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 160.376.949,56
Dirigenza	€ 80.593.212,84
Comparto	€ 79.783.736,72
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 761.415,96
Dirigenza	€ 726.032,14
Comparto	€ 35.383,82
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 21.880.959,48
Dirigenza	€ 506.240,19
Comparto	€ 21.374.719,29
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 17.308.457,36
Dirigenza	€ 1.917.477,03
Comparto	€ 15.390.980,33
<b>Totale generale</b>	€ 200.327.782,36

**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 dipendente in servizio è diminuito di 12 unità.

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

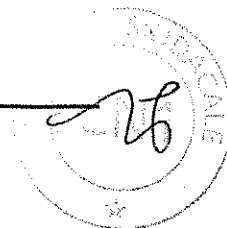
I conti 3100490, 491, 494 e 495 per "Consulenze e collaborazioni" assommano ad € 1.301.462,20, dei quali € 237.671,01 provenienti da fondi vincolati (PROGCD, mentre la rimanenza di € 1.063.791,19 è coperta con fondi propri dell'Azienda. E' stato esternalizzato il servizio per prestazioni di guardie mediche Pronto soccorso imputato al conto 3100489 per un importo pari ad € 128.528.

- 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 della Dirigenza Sanitaria sono pari ad € 4.634.200,29.

- *Altre problematiche:*

#### Mobilità passiva

Importo	€ 209.048.962,43
---------	------------------

La mobilità passiva extra Regione Piemonte è pari ad Euro 13.998.787,55; la mobilità passiva intraregionale è pari ad Euro 195.050.174,88. 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 € 47.787.097,23 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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	€ 13.614.839,90
---------	-----------------

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:

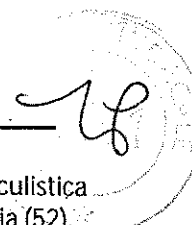
- La Casa di Cura Monteserrat di Borgo S.D. con pl autorizzati ed accreditati di Lungodegenza e continuità assistenziale a valenza sanitaria (CAVS).

- 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	€ 290.843.037,89
---------	------------------

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

Totale costi 2019: euro 787.019.371,75  
 meno Totale imposte e tasse: euro 15.060.614,50  
 meno Totale costo del personale: euro 200.327.782,36  
 meno Mobilità passiva: euro 209.048.962,43  
 meno Farmaceutica: euro 47.787.097,23  
 meno Convenzioni esterne: euro 13.614.839,90  
 meno Totale Ammortamenti: euro 9.816.158,58  
 meno oneri finanziari: euro 4.278,50  
 meno oneri straordinari: euro 516.600,36

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 9.816.158,58
Immateriali (A)	€ 949.545,72
Materiali (B)	€ 8.866.612,86

Eventuali annotazioni

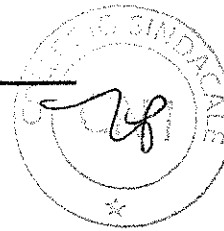
#### Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.813,30
Proventi	€ 2.465,20
Oneri	€ 4.278,50

Eventuali annotazioni

Nel 2019 gli interessi sull'anticipazione ordinaria sono stati pari a zero euro in quanto non è stata utilizzata.

#### Proventi e oneri straordinari



Importo	€ 10.763.840,58
Proventi	€ 11.280.440,94
Oneri	- € 516.600,36

#### Eventuali annotazioni

Fra i proventi straordinari figurano i seguenti importi: euro 4.798.936,25 per sopravvenuta insussistenza di debiti ante 31/12/2013 per accertata non sussistenza di ulteriori competenze da pagare al personale dipendente ed al personale convenzionato, euro 4.451.000 derivanti dalla cancellazione di debiti verso fornitori non supportati da pezze giustificative per i quali è maturata la prescrizione e dalla cancellazione di debiti presunti stimati per fatture da ricevere non completamente pervenute, note di credito e altri ricavi non previsti negli anni precedenti, euro 701.963,49 per riduzione fondi accantonati per vertenze sinistri RCT/O e cause legali, euro 573.521,03 per finanziamento spesa esercizi pregressi (D.D. 421 del 27/05/2019 - MEDIGE ANNO 2019, D.D. 698 del 11/10/2019 - SORVEGLIANZA E PREVENZIONE INFLUENZA AVIARIA E D.D. 385 del 16/05/2019 - FSE SOL FASE II) ed euro 354.380,67 per chiusura debito 2016 verso Regione per Indennizzi come da istruzioni ricevute dai funzionari regionali.

Fra gli oneri straordinari figurano i seguenti importi: euro 293.775,04 per minusvalenze di alienazione di beni (fuori uso/cessioni) ed euro 114.209,50 per sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi (poste non previste nel relativo esercizio di competenza).

#### Ricavi

Le risorse in c/esercizio 2019 definitive sono state, in ultimo, rimodulate dalla D.G.R. del 26 maggio 2020 n. 2-1411 avente ad oggetto: "Riparto del Fondo sanitario indistinto e vincolato 2019 alle ASR attraverso l'utilizzo delle risorse assegnate provvisoriamente in GSA con D.G.R. n. 31-877 del 23 dicembre 2019. Bilanci consuntivi 2019 adozione da parte delle Aziende Sanitarie".

Si riporta qui di seguito il dettaglio dei contributi in c/esercizio da parte della Regione (euro 706.190.572,18):  
 Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto: euro 689.551.175,69  
 Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato: euro 13.525.948,25  
 Contributi c/esercizio (extra fondo): euro 3.113.448,24

#### Principio di competenza

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

#### Attività amministrativo contabile

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

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

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

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.)



Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività 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	Nulla da osservare
Oss:	<p>Il Collegio nel corso dell'anno in più sedute ha chiesto chiarimenti su provvedimenti, che disponevano "proroghe" o "rinnovi" di forniture, sottolineando i casi limitati nei quali questi potevano essere disposti; ottenendo poi dai Servizi proponenti i provvedimenti chiarimenti scritti, a volte anche dopo appositi incontri, che hanno sempre soddisfatto i dubbi del Collegio.</p> <p>Il Collegio nel corso dell'anno in più sedute ha chiesto anche chiarimenti su provvedimenti, che disponevano l'assegnazione di una fornitura ad un soggetto, che vantava un'esclusiva; dai Servizi, appositamente interpellati, è poi giunta sempre la documentata conferma di tale situazione; con il passare del tempo, i Servizi hanno preso a motivare e documentare da subito la condizione.</p> <p>Il Collegio più volte si è anche occupato di evidenziare carenze nei provvedimenti, che disponevano "contratti ponte"; dai Servizi proponenti sono sempre pervenuti chiarimenti, che hanno giustificato quanto disposto; nel corso dell'anno il Collegio ha notato, come provvedimenti siffatti siano stati immediatamente motivati in modo esauriente e documentato.</p> <p>Il Collegio ha anche approfondito provvedimenti affidamenti con "trattativa diretta", trovando nelle successive giustificazioni dei Servizi competenti, le motivazioni per tali prassi; i provvedimenti, successivamente adottati, recavano dall'origine le motivazioni ed i documenti richiesti.</p> <p>Il Collegio ha più volte chiesto su vari provvedimenti l'"analisi della congruità dei costi", che l'Azienda si addossava, trovando nelle note esplicative dei Servizi competenti le giustificazioni necessarie. Anche in questo caso, il Collegio ha indotto il Servizi a motivare in modo esauriente i provvedimenti adottati in seguito.</p> <p>Il Collegio ha chiesto più volte chiarimenti su "comodati d'uso", trovando poi per i chiarimenti dei Servizi la procedura giustificata. I richiami del Collegio hanno portato i Servizi a motivare da subito in modo esauriente i provvedimenti.</p> <p>Su nessun provvedimento di questa Categoria, in definitiva il Collegio non ha ottenuto chiarimenti esaurienti, per questo si arriva a definire la Tipologia "nulla da osservare".</p>

Personale	
Oss:	<p>Il Collegio ha particolarmente seguito l'iter della Deliberazione N°107 del 13.03.20 "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.", che per la prima volta disponeva l'applicazione nella CN1 della norma citata del cosiddetto "Codice dei Contratti Pubblici", arrivando alla definizione di una procedura, che ha chiarito tutti i suoi dubbi.</p>

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 6.000,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 1.253,69
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 8.511.636,48

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



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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

**Osservazioni**





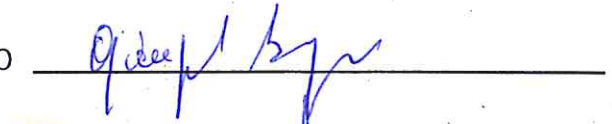
**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

Nessun file allegato al documento.

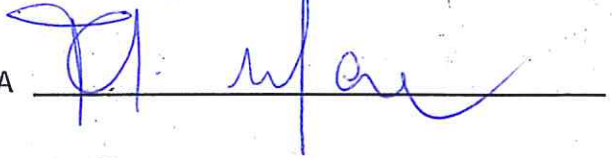
---

**FIRME DEI PRESENTI**

GIANPAOLO BRIGNOLO



FELICE MARRA



ROSARIA MASTROGIORGIO

