

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE "CN1"

Regione: Piemonte

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

**Verbale n. 9 del COLLEGIO SINDACALE del 10/08/2021**

In data 10/08/2021 alle ore 9.15 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 Organi Collegiali, coadiuvato dalla Rag. Tiziana Pascale Collaboratore Amministrativo della medesima struttura.

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

1. Presa d'atto della prosecuzione del mandato del Collegio Sindacale in regime di "prorogatio";
2. Esame del Bilancio Consuntivo 2020.

1. Presa d'atto della prosecuzione del mandato del Collegio Sindacale in regime di "prorogatio".

Il Collegio dà atto che il proprio mandato, dopo il compimento del triennio ordinario il 13.02.2021, prosegue in regime di "prorogatio".

Ricorda che gli Uffici della CN1 avviarono la procedura per il rinnovo dell'Organo con la Nota Prot. n. ASLCN1 0091862 (1.30.3.23) del 2.09.20, con la quale furono chieste ai Ministeri Competenti ed alla Regione le designazioni di competenza.

Dal 14.02.21, avendo disposto la designazione il solo Ministero della Salute, il Collegio è entrato nel periodo di "prorogatio".

Pur avendo adempiuto al sollecito il Ministero dell'Economia e delle Finanze con la conferma del Dr. Marra, per effetto dell'estensione della "prorogatio" sino al termine dello "stato di emergenza" per la "Pandemia da Corona Virus",

- disposta dall'Articolo 33 del D.L. 8.04.20 N. 23, per gli "organi", la cui nomina dipende da Enti della P.A., superando i 45 giorni voluti dal D.L. 293/1994,

- ulteriormente procrastinato dal c. 1 dell'Articolo 2 del Decreto Legge N.105 del 23.07.2021, lo "Stato di emergenza" sino al 31 dicembre 2021,

l'allegata Nota del 2 c.m. della Direzione Regionale Sanità notifica la "prorogatio" per il Collegio sino a fine anno, salvo congrui provvedimenti degli organi regionali, proposti per Legge.

2. Esame del Bilancio Consuntivo 2020.

Il Collegio incontra sull'argomento il Dr. Fabio Aimar Direttore della S.C. Bilancio e Contabilità, con il quale svolge vari approfondimenti dei documenti che compongono la Deliberazione n. 511/2021, che adotta il Bilancio Consuntivo 2020. Successivamente il Collegio elabora la Relazione che compare nell'apposita rubrica del Verbale.

**ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO**

**ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI**

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore

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 31/12/2020**

In data 10/08/2021 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 2020.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dottor Gianpaolo Brignolo, Presidente, Dottor Felice Marra Componente, Dottoressa Rosaria Mastrogiorgio Componente, assistiti dai funzionari dell'Azienda Dottor Marco Fulcheri e Rag. Tiziana Pascale

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 511

del 26/07/2021, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 26/07/2021

con nota prot. n. 0088246 del 26/07/2021 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 € 1.516.652,20 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.972.039,03, pari al 72,37 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2020, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio d'esercizio 2020	Differenza
Immobilizzazioni	€ 131.786.501,89	€ 131.259.102,51	€ -527.399,38
Attivo circolante	€ 166.027.823,04	€ 178.723.984,58	€ 12.696.161,54
Ratei e risconti	€ 197.086,38	€ 162.988,09	€ -34.098,29
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 298.011.411,31</b>	<b>€ 310.146.075,18</b>	<b>€ 12.134.663,87</b>
Patrimonio netto	€ 130.102.121,13	€ 145.678.545,28	€ 15.576.424,15
Fondi	€ 26.232.058,53	€ 32.368.241,72	€ 6.136.183,19
T.F.R.	€ 4.180.520,69	€ 4.046.238,91	€ -134.281,78
Debiti	€ 137.496.685,28	€ 128.053.023,66	€ -9.443.661,62
Ratei e risconti	€ 25,68	€ 25,61	€ -0,07
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 298.011.411,31</b>	<b>€ 310.146.075,18</b>	<b>€ 12.134.663,87</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 18.219.840,66</b>	<b>€ 20.918.765,77</b>	<b>€ 2.698.925,11</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio (2019)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 761.854.322,92	€ 767.742.906,48	€ 5.888.583,56
Costo della produzione	€ 763.044.426,93	€ 756.210.777,30	€ -6.833.649,63
<b>Differenza</b>	<b>€ -1.190.104,01</b>	<b>€ 11.532.129,18</b>	<b>€ 12.722.233,19</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -1.813,30	€ 651,35	€ 2.464,65
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 10.763.840,58	€ 2.307.440,27	€ -8.456.400,31
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.571.923,27	€ 13.840.220,80	€ 4.268.297,53
Imposte dell'esercizio	€ 15.060.614,50	€ 15.356.873,00	€ 296.258,50
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -5.488.691,23</b>	<b>€ -1.516.652,20</b>	<b>€ 3.972.039,03</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2020 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2020)	Bilancio di esercizio 2020	Differenza
Valore della produzione	€ 747.965.361,00	€ 767.742.906,48	€ 19.777.545,48
Costo della produzione	€ 768.667.702,00	€ 756.210.777,30	€ -12.456.924,70
<b>Differenza</b>	<b>€ -20.702.341,00</b>	<b>€ 11.532.129,18</b>	<b>€ 32.234.470,18</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -59.799,00	€ 651,35	€ 60.450,35
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 266.100,00	€ 2.307.440,27	€ 2.041.340,27
Risultato prima delle imposte +/-	€ -20.496.040,00	€ 13.840.220,80	€ 34.336.260,80
Imposte dell'esercizio	€ 15.113.464,00	€ 15.356.873,00	€ 243.409,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -35.609.504,00</b>	<b>€ -1.516.652,20</b>	<b>€ 34.092.851,80</b>

Patrimonio netto	€ 145.678.545,28
Fondo di dotazione	€ 22.311.506,77
Finanziamenti per investimenti	€ 122.546.955,41
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 6.063.631,60
Contributi per ripiani perdite	€ 1.180.958,01
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.305.399,32
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -6.213.253,63
Utile (perdita) d'esercizio	€ -1.516.652,20

La perdita di € 1.516.652,20

<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:

L'ASL ha indicato la motivazione della perdita e la richiesta di copertura della stessa nella relazione al bilancio di esercizio, così come richiesto dalla nota regionale prot. 00024905 del 08/07/2021 avente ad oggetto "Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020".

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del

codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

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 108.571.217,27 € (al lordo del fondo svalutazione di 5.126.079,39 €), sono soprattutto nei confronti della Regione Piemonte (84.195.259,52 €). Detto valore è composto da:

euro 48.738.626,06 per trasferimenti c/esercizio entro l'anno

euro 10.020.945,63 per contrib. in c/eserc. Vincolati entro l'anno

euro 7.444.562,12 per trasferimenti c/capitale entro l'anno

euro 7.410.881,62 crediti Politiche sociali per funzioni delegate sociosanitarie

euro 4.822.988,20 per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA entro l'anno

euro 2.134.251,78 per credito verso fondo regionale assicurazioni rischio civile

euro 1.180.958,01 per ripiano perdite anni successivi al 2004 entro l'anno

euro 1.165.261,07 per finanziamenti pandemia COVID

euro 895.002,56 per trasferimenti anni precedenti 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 275.491,47 per altri crediti entro l'anno

Al 31/12/2020 il fondo per svalutazione crediti vs/Regione è pari a zero euro in quanto nel 2020 è stato completamente utilizzato a seguito delle attività regionali di verifica dei crediti pregressi di cui alla nota del 17 maggio 2021 avente ad oggetto "compensazione crediti ante 2011 vs Regione con debiti su DL 35/2013- consuntivo 2020 -". Non sono stati effettuati nuovi accantonamenti.

Con nota prot. 77943 del 14 luglio 2021, 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 387.344,79), verso Aziende sanitarie pubbliche (664.061,49 euro), verso Erario (33.384,47 euro), verso Altri (euro 14.886.947,84) e per fondi vincolati europei (euro 8.404.219,16). A fronte di tali importi è stato appostato un Fondo svalutazione crediti di euro 5.126.079,39, di cui euro 4.951.933,04 per crediti verso altri soggetti e clienti privati. Il fondo svalutazione per crediti verso altri soggetti e clienti privati corrisponde ad oltre il 33% 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 2020 per euro 102.151,52.

### 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 31/12/2020.)*

Non risulta rilevato tra i ratei passivi il costo delle degenze in corso presso Strutture di altri Enti sanitari alla data del 31.12.2020, 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 3.228.822,25, "connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato" Euro 504.068,65, "per altri rischi" Euro 725.000,00; per Oneri e Spese: "rinnovi contrattuali personale dipendente" Euro 163.037,73, "rinnovi Convenzioni MMG/PLS/MCA" Euro 1.103.574,68, "rinnovi Convenzioni Medici SUMAI" Euro 263.338,74, "altri fondi per oneri e spese" Euro 11.221.421,01, di cui 6.886.884,15 euro per interessi di mora, 2.542.687,51 euro per responsabilità civile verso terzi in ambito ospedaliero, euro 473.163,09 per Avanzo 5% Balduzzi e Residuo altri avanzi libera professione al 31/12/2020, 1.318.687,56 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 12.917.555,66.

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 31.12.2020 i debiti si riferiscono a debiti v/Regione per 27.022.492,82 euro, Debiti verso Comuni, loro consorzi e Province per 4.117.939,98 euro, debiti v/Aziende sanitarie per 2.444.908,33 euro, debiti v/fornitori per 66.049.868,96 euro, debiti tributari per 3.726.148,63 euro, debiti v/Istituti di previdenza per 9.190.302,07 euro, debiti di funzionamento per 16.086.247,62 euro e debiti v/ARPA per 15.276,84 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.

*(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	€ 762.652,85
Depositi cauzionali	€ 11.896.398,49
Garanzie prestate	€ 1.131.532,62
Garanzie ricevute	€ 1.406.678,30
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 5.721.503,51
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 13.436.000,00 per IRAP (Personale Dipendente)  
Euro 96.000,00 per IRAP (Collaboratori e Assimilati)  
Euro 271.000,00 per IRAP (Professionisti Intramoenia)  
Euro 1.379.000,00 per IRAP (Medici Convenzionati)  
Euro 174.873,00 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.	€ 1.232.115,19
I.R.E.S.	€ 0,00

**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 163.263.031,72
Dirigenza	€ 78.928.971,37
Comparto	€ 84.334.060,35
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 818.311,73
Dirigenza	€ 782.854,43
Comparto	€ 35.457,30
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 22.444.042,66
Dirigenza	€ 565.374,89
Comparto	€ 21.878.667,77
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 16.851.140,89
Dirigenza	€ 1.905.371,43
Comparto	€ 14.945.769,46
<b>Totale generale</b>	€ 203.376.527,00

**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 dipendente in servizio è aumentato di 52 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 € 2.746.457,38 in quanto l'ASL CN1 ha fruito della possibilità di conferire incarichi speciali per far fronte alla pandemia, così come consentito dal DL 14 del 2020 e smi.

- *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:*

Nel 2020 non sono stati effettuati accantonamenti per rinnovi contrattuali della dirigenza e del comparto in quanto con nota regionale n. 00024905 del 08/07/2021 avente ad oggetto: "Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2020" è stato specificato che "l'accantonamento annuo del personale dipendente riferito al triennio 2019-2021, esso sarà rappresentato dalla Regione/GSA, in attuazione delle indicazioni del Ministero dell'Economia".

- *Altre problematiche:*

#### Mobilità passiva

Importo	€ 186.903.518,34
---------	------------------

La mobilità passiva extra Regione Piemonte è pari ad Euro 15.014.242,60; la mobilità passiva intraregionale è pari ad Euro 171.889.275,74. 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 € 46.515.226,24 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	€ 11.810.592,22
---------	-----------------

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, ad eccezione del Laboratorio Pasteur a cui è stata remunerata l'eccedenza di produzione così come stabilito dalla DGR n. 25-3307 del 28/05/2021 per un totale di euro 13.908,54.

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	€ 313.966.585,42
---------	------------------

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

Totale costi 2020: euro 789.218.431,35  
 meno Totale imposte e tasse: euro 15.356.873,00  
 meno Totale costo del personale: euro 203.376.527,00  
 meno Mobilità passiva: euro 186.903.518,34  
 meno Farmaceutica: euro 46.515.226,24  
 meno Convenzioni esterne: euro 11.810.592,22  
 meno Totale Ammortamenti: euro 10.333.239,43  
 meno oneri finanziari: euro 4.611,37  
 meno oneri straordinari: euro 951.258,33

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 10.333.239,43
Immateriali (A)	€ 918.191,10
Materiali (B)	€ 9.415.048,33

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 651,35
Proventi	€ 5.262,72
Oneri	€ 4.611,37

Eventuali annotazioni

Nel 2020 gli interessi sull'anticipazione ordinaria sono stati pari a zero euro in quanto questa non è stata utilizzata.

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 2.307.440,27
Proventi	€ 3.258.698,60
Oneri	€ 951.258,33

**Eventuali annotazioni**

Fra i proventi straordinari figurano i seguenti importi: euro 669.301,45 Riduzione fondi per cancellazione quota relativa ad accantonamenti per interessi di mora fondi su anni oggetto di avvenuta prescrizione, euro 563.627,46 riduzione fondo incentivante ex art. 113 D.Lgs. 50/2016 per rideterminazione degli accantonamenti, euro 491.936,44 per procedura estinta - fallimento di una Casa di Cura, euro 339.248,51 per sentenza passata in giudicato relativa alla richiesta di pagamento di IMU non dovuta.

Fra gli oneri straordinari figura il seguente importo: euro 740.111,48 per arretrati contrattuali convenzioni nazionali uniche. Il dato indicato nella voce "Proventi" è quello della "Stampa di Bilancio". Si segnala che il dato indicato nel Modello Ministeriale CE e nell'Allegato C è pari ad euro 3.902.564,62 in quanto questi ultimi includono anche l'aggregato EA0040 E.1.B.1) Proventi da donazioni e liberalità diverse (euro 643.866,02). Quest'ultima cifra nella "Stampa di Bilancio" è inclusa nell'aggregato AA0230 A.1.D) Contributi c/esercizio da privati.

**Ricavi**

Si riporta qui di seguito il dettaglio dei contributi in c/esercizio da parte della Regione (euro 719.132.974,55):

Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto: euro 701.609.423,19

Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato: euro 13.102.594,17

Contributi c/esercizio (extra fondo): euro 4.420.957,19

Risulta inoltre il contributo in c/esercizio di euro 7.584.409,20 per fondi vincolati europei "POR FESR 2014-2020" di cui alla D.D. 441 del 25/03/2021.

**Principio di competenza**

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

**Attività amministrativo contabile**

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

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

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

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

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

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	<p>Affidando essi incarichi a Specializzandi in Ortopedia, Specialità non immediatamente riconducibile alle cure per il Corona Virus, il Collegio trovò carenti di motivazione 2 provvedimenti, poiché non vi era efficacemente evidenziato il collegamento dell'impiego di questi Medici con la "lotta" al Corona Virus, emergenza che giustificava il ricorso agli incarichi. Successivamente fu adottato un provvedimento, che espose i Percorsi Assistenziali connessi all'Emergenza, indotta dal Virus, nei quali sono impegnati quegli Specializzandi. Dell'intervenuto esauriente e positivo rimedio all'irregolarità il Collegio diede atto nel Verbale 3/2021 e se ne tratta nella Nota ASLCN10053327 dell'11.05.21 a firma congiunta del Presidente e del Direttore Generale indirizzata alla Regione Piemonte, interpellata in merito dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze con Nota Prot. n. 44528 dell'11/03/2021.</p>
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	<p>Il Collegio sulla Determinazione Dirigenziale 1373/2020 rilevò che al Punto 2 del dispositivo era indicato che "...il contratto con la ditta...avrà efficacia dalla data del 01/01/2020...", mentre a suo avviso la data corretta avrebbe dovuto essere il 1 gennaio 2021; invitò, quindi, il Direttore della SC Tecnico all'opportuna rettifica. Il Direttore della Struttura il 25.03.21 fu sentito dal Collegio, ed in seguito adottò la Determinazione Dirigenziale immediatamente esecutiva N°795 del 10.05.21 "DETERMINAZIONE N.1373 DEL 17.09.2020 – VERBALE N.13 (SEDUTA DEL 16.11.2020) E VERBALE N.4 (SEDUTA DEL 24.03.2021) DEL COLLEGIO SINDACALE RELATIVI A RILIEVO DI PRIMA ISTANZA E RESOCONTO AUDIZIONE DI CHIARIMENTO FORNITO IN RELAZIONE A PREDETTO RILIEVO – INTEGRAZIONE E PRECISAZIONI DI MERITO PER LA SANATORIA DEL PROVVEDIMENTO.". Dell'intervenuto esauriente e positivo rimedio all'irregolarità il Collegio diede atto nel Verbale 6/2021 e ne riferisce la Nota ASLCN10053327 dell'11.05.21 a firma congiunta del Presidente e del Direttore Generale indirizzata alla Regione Piemonte, interpellata in merito dal Dipartimento della Ragioneria generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze con Nota Prot. n. 44528 dell'11/03/2021.</p>
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	<p>Il Collegio sulla Determinazione Dirigenziale 1707/2020 rilevò che il provvedimento appariva carente, ai sensi dell'Articolo 63 del D.LGS. 50/2016, della dichiarazione dell'"Infungibilità" del prodotto, sottoscritta dal Direttore della Struttura interessata, pertanto invitava la SC Tecnico a chiedere al Dirigente Medico la dichiarazione che attestasse</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- il prodotto come l'unico utile per il funzionamento dell'apparecchiatura;</li> <li>- la fornitura del materiale possibile solamente dal determinato Operatore economico, specificato, in quanto la concorrenza era assente per motivi tecnici e che occorreva servirsi dell'esclusivista.</li> </ul> <p>Inoltre il Collegio chiese che, ottenuta la Dichiarazione, si adottasse una sanatoria specifica Determinazione; e infine che alla base dell'adozione di siffatti provvedimenti futuri vi sia sempre una Dichiarazione "di infungibilità" del prodotto da acquisire, redatta e firmata a priori dal Dirigente interessato alla fornitura.</p> <p>Il Direttore della Struttura il 25.03.21 fu sentito dal Collegio, ed in seguito adottò la Determinazione Dirigenziale immediatamente esecutiva N°796 dell'11.05.21 "DETERMINAZIONE N.1707 DEL 13.11.2020 – VERBALE N.14 (SEDUTA DEL 15.12.2020) E VERBALE N.4 (SEDUTA DEL 24.03.2021) DEL COLLEGIO SINDACALE RELATIVI A RILIEVO DI PRIMA ISTANZA E RESOCONTO AUDIZIONE DI CHIARIMENTO FORNITO IN RELAZIONE A PREDETTO RILIEVO – INTEGRAZIONE E PRECISAZIONI DI MERITO SULL'INFUNGIBILITÀ DEL MATERIALE DI CONSUMO ACQUISTATO."</p> <p>Dell'intervenuto esauriente e positivo rimedio all'irregolarità il Collegio diede atto nel Verbale 6/2021 e ne riporta la Nota ASLCN10053327 dell'11.05.21 a firma congiunta del Presidente e del Direttore Generale indirizzata alla Regione Piemonte, interpellata in merito dal Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato del Ministero dell'Economia e delle Finanze con Nota Prot. n. 44528 dell'11/03/2021.</p>

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 8.737.932,76

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 8.737.932,76 comprende: 2.241.423 fondo contenzioso fiscale, 3.228.822,25 fondo rischi cause civili e oneri processuali, 725.000,00 altri fondi rischi (RCT/O non ancora pervenute), 2.542.687,51 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**

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



**ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO**

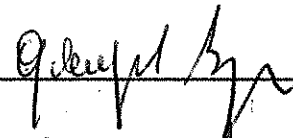
**File allegato n° 1**

[https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/10.08.21-9-Vb-A%20P.1%20N%20DirRegS.ta%20prorog%20CS\\_984437\\_1.pdf](https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/10.08.21-9-Vb-A%20P.1%20N%20DirRegS.ta%20prorog%20CS_984437_1.pdf)

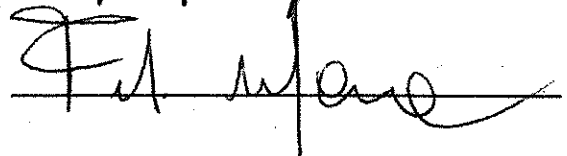
---

**FIRME DEI PRESENTI**

GIANPAOLO BRIGNOLO



FELICE MARRA



ROSARIA MASTROGIORGIO

