

Direttore Generale

Dott. Giuseppe Guerra

Telefono: 0171/450255-450256

Fax: 0171/1865270

E-mail: segreteria.direzione@aslcn1.it

Prot.n. 0010421 | P

Cuneo, 25/01/2022

Alla Corte dei Conti
Sezione Regionale di Controllo per il Piemonte
piemonte.controllo@corteconticert.it;

Al Collegio Sindacale dell'ASL CN1

e p. c. Alla Regione Piemonte
Assessorato alla Sanità
sanita@cert.regione.piemonte.it;

Oggetto: Relazione dei Collegi Sindacali sul Bilancio dell'esercizio 2020 dell'A.S.L. CN 1 (ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266)

La presente è riferita alla Nota della Sezione Regionale per il Piemonte della Corte dei Conti N° 0022383-27/12/2021-SCPIE ricevuta dall'Azienda con prot.146240 del 27/12/2021, avente ad oggetto "Relazione dei Collegi Sindacali sul Bilancio dell'esercizio 2020 dell'A.S.L. CN 1 (ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n.266)".

Si inviano i seguenti riscontri\deduzioni.

Risultato di esercizio

Con riferimento alla copertura della perdita di esercizio 2020, nel 2021 la Regione Piemonte ha assegnato all'ASL CN1 i seguenti contributi a ripiano della perdita d'esercizio 2020 (euro 1.516.652,20):

- euro 719.036,66 di cui alla D.D. 5 novembre 2021, n. 1727 ad oggetto: "Indennizzi ai sensi delle LL. 210/92 e 362/99 - Subimpegno della somma di euro 7.642.877,53 sul cap. 156987 (impegno n. 9687/2021) a favore delle ASL piemontesi."
- euro 797.615,54 di cui alla DGR 34-4058 del 05/11/2021 ad oggetto: "Decreto 16 luglio 2021. Riparto di quota parte dei contributi per ripiano perdite d'esercizio 2020 a copertura delle spese sostenute e rendicontate dalle Aziende sanitarie pubbliche del SSR per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale e altri beni sanitari inerenti l'emergenza sanitaria COVID."

per un totale euro 1.516.652,20.

Gli importi predetti sono stati entrambi incassati nel 2021 e regolarizzati con reversale n. 2845 del 03/12/2021.

Crediti e debiti non riconciliati

In merito alle richieste relative al debito verso il Consorzio CSAC si precisa quanto segue.
Negli anni presso l'ASL CN1 non si sono mai prodotte le condizioni per autorizzare al pagamento quanto richiesto dal Consorzio. L'ASL, che non può procedere alla svalutazione di un debito, anche se questo non è pagabile, attende che si completino i termini per l'avvenuta prescrizione al fine della relativa cancellazione.

Acquisti di beni e servizi

La S.S. Bandi di Gara e Contratti, in conformità alle indicazioni contenute nella delibera 158/2021 della Sezione regionale di Controllo per il Piemonte della Corte dei Conti e alle vigenti disposizioni, provvede agli approvvigionamenti relativi alle categorie di cui al DPCM 11.07.2018 (che ha aggiornato il DPCM 24.12.2015) prioritariamente aderendo alle convenzioni ed accordi quadro stipulati da Consip o SCR Piemonte ove disponibili.

In subordine, in assenza di contratti stipulati dai suddetti soggetti aggregatori, si provvede in autonomia, al fine di evitare interruzioni nell'attività dei servizi, utilizzando gli strumenti di negoziazione di cui all' art. 15 c. 13 lettera d), del D.L. 95/2012.

Limite al costo del personale

In merito al limite del costo del personale fissato dal D.L. 35/2019 e dalla legge n.191/2009, si precisa quanto segue:

- nella compilazione della tabella 12.1 sono state applicate le indicazioni fornite dalla Ragioneria Generale con nota n.179877 del 1° settembre 2020 nonché dalla Regione con DGR 23-2703 del 29/12/2020;
- la Regione ha fornito indicazioni sui contenuti dei dati da considerare per il rispetto del tetto di spesa di cui al D.L. 35/2019 - con riferimento alle modalità di incremento dei fondi contrattuali ai sensi dell'art.11 del medesimo D.L. - e gli stessi sono stati trasmessi alla Regione Piemonte e recepiti dalla Regione stessa con D.G.R. n.9-2934 del 05/03/2021;
- il tetto di spesa del personale fissato dalla Regione per il 2020 con D.G.R. n. 40-7703 del 12/10/2018 e con D.G.R. n.27-8855 del 29/04/2019 è stato rispettato. Si evidenzia al proposito che detto tetto di spesa non include, tra l'altro, né gli incrementi contrattuali derivanti da CCNL sottoscritti dal 2018 (istruzione contenuta nella citata D.G.R. n.40-7703), né i costi del personale autorizzato e finanziato dalla normativa emergenziale come da specifica indicazione della Regione Piemonte stessa fornita in relazione alle istruzioni per la predisposizione del PTFP 2020-2022 (note n. 20759 del 26/06/2020 e n.27620 del 02/09/2020). Per quanto attiene in particolare ai costi correlati all'emergenza tale indicazione si è tradotta, come da istruzioni della Regione stessa, nella predisposizione per l'anno 2020:
 - a) di un PTFP ordinario, riferito al citato tetto di spesa definito con le D.G.R. n. 40-7703 del 12/10/2018 e con D.G.R. n.27-8855 del 29/04/2019,

b) di un PTFP aggiuntivo riferito ai costi correlati all'emergenza,

entrambi approvati dalla Regione Piemonte con DGR n.12-3442 del 23/06/2021 e conseguentemente adottati dall'Azienda con deliberazione n.548 del 02/08/2021, nell'ambito del PTFP 2020-2022.

Peraltro, la possibilità di sostenere i costi correlati all'emergenza "in deroga" agli ordinari vincoli in materia di spesa del personale discende direttamente dalle disposizioni di legge in materia (art.2-bis e 2-ter del D.L. n.18/2020 e s.m.i.).

Costo del personale assunto con contratto flessibile

La tabella di seguito esposta riporta, per gli importi relativi al 2020 inseriti nelle diverse righe della tabella 14 a pag.14, per ciascuna tipologia di contratti flessibili, la parte di spesa coperta da finanziamenti ad hoc (comprensivi di quelli previsti dalla normativa emergenziale):

Descrizione riga tabella 14	Di cui spesa finanziata ad hoc dalla normativa emergenziale	Di cui spesa coperta da altri finanziamenti non correlati alla normativa emergenziale
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	€ 2.067.100	€ 181.797
Personale con contratti di formazione-lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione di lavoro e lavoro accessorio	€ 0	€ 393.042
Altre prestazioni di lavoro	€ 0	€ 0

Costi personale COVID

Si quantifica, qui di seguito, il costo sostenuto nell'anno 2020 per la stipula di contratti per le finalità individuate dall'art.1, commi 5, 7 e 7-bis del D.L. n.34/2020:

- o comma 5: € 0;
- o comma 7: € 0;
- o comma 7-bis: € 3.098.

Strumenti straordinari per la riduzione delle liste di attesa (D.L. 104/2020)

L'Azienda ha fatto ricorso agli strumenti di cui all'art.29, comma 3, lettere a) e b) del DL n.104/2020. Si quantifica, qui di seguito, l'entità delle prestazioni aggiuntive rese e l'ammontare corrisposto:

Numero prestazioni	Totale spesa sostenuta per le prestazioni aggiuntive di personale medico e del personale delle professioni sanitarie del comparto
1.710	€ 62.114,40

Nell'attività sono stati coinvolti complessivamente n. 27 medici, pari a circa il 5,79% dei medici dipendenti dell'Azienda.

Nel punto "Accantonamenti per quote di contributi inutilizzate" l'argomento viene ulteriormente trattato.

Erogazioni liberali per l'emergenza sanitaria

Le erogazioni liberali da parte di imprese e privati cittadini, ricevute direttamente dall'ASL CN1 per l'emergenza sanitaria, sono state pari ad euro 664.272,56 e sono state utilizzate principalmente per l'acquisto di attrezzature sanitarie e dispositivi di protezione individuale.

Il dettaglio delle donazioni ricevute e del relativo utilizzo è pubblicato sul sito dell'ASL come previsto dall'art. 99, co. 5, del decreto legge n. 18/2020 al link sotto riportato:

<http://www.aslcn1.it/amministrazione-trasparente/interventi-straordinari-e-di-emergenza/>

ed alla tabella pdf "COVID-19 Modulo-ANAC Donazioni al 31-12-20" di cui al link sotto indicato:

<http://www.aslcn1.it/nc/amministrazione-trasparente/interventi-straordinari-e-di-emergenza/?cid=42453&did=19661&sechash=88b393f1>

Le erogazioni liberali da parte di imprese e privati cittadini ricevute dalla Regione Piemonte sono state assegnate all'ASL CN1 con determinazioni dirigenziali n. 753 e 754 del 22/07/2020 ed ammontano a euro 399.971,75 ed euro 470,00. Detti importi sono stati utilizzati quasi esclusivamente per l'acquisto di attrezzature sanitarie.

Costi USCA

La spesa sostenuta (costi diretti) per la costituzione e il funzionamento delle USCA nell'esercizio 2020 è risultata pari ad euro 2.029.947,14 che sono stati imputati al conto 3100482. Il pagamento dei compensi predetti ha comportato anche costi per l'IRAP di cui al conto 3300110, stimabili in euro 32.566,33.

Il finanziamento per le USCA, di cui alla D.D. 1613 del 11/12/2020, è stato pari ad euro 1.730.813,68.

L'ASL CN1, considerato il protrarsi dello stato di emergenza nazionale e l'andamento pandemico, coerentemente alla richiesta di assistenza da erogarsi sul territorio ha mantenuto l'operatività delle USCA ricorrendo alle risorse del Fondo Sanitario Regionale (contributo indistinto) per l'erogazione dei livelli essenziali di assistenza ai soggetti positivi Covid.

Accantonamenti per quote di contributi inutilizzate

Gli accantonamenti di contributi da Regione inutilizzati iscritti in bilancio al 31 dicembre 2020 comprendono sia gli accantonamenti di contributi "ordinari" per euro 2.144.713,73, (di cui al conto 2670105) sia gli accantonamenti di contributi erogati per fronteggiare l'emergenza Covid pari ad euro 7.998.133,36 (di cui al conto 2670106).

Nella tabella riportata a pagina seguente vengono dettagliati i contributi Covid accantonati al 31/12/2020 in quanto non ancora utilizzati:

D.D. di assegnazione, descrizione finalità	Importo assegnato	Spesa anno 2020	Importo accantonato
1572 del 10/12/2020 – Prestazioni di ricovero a pazienti COVID strutture private NO COVID dedicati	88.781,01	0	88.781,01
1577 del 10/12/2020 – Personale ospedaliero pubblico per ambulanze (ex art. 2 DL 34/2020)	840.000,00	0	840.000,00
1582 del 10/12/2020 – Personale ospedaliero pubblico per terapie intensive (ex articolo 2 DL 34/2020)	905.547,00	432.837,87	472.709,13
1584 del 10/12/2020 – Spese hotel COVID	1.576.905,00	190.799,00	1.386.106,00
1586 del 10/12/2020 – Potenziamento territorio - ADI	2.404.771,00	1.634.262,01	770.508,99
1598 del 11/12/2020 – Materiale informatico Emergenza 118	200.000,00	86.107,37	113.892,63
1602 del 11/12/2020 – Potenziamento territorio - infermieri	2.344.153,00	0	2.344.153,00
1666 del 17/12/2020 – Recupero liste di attesa	1.976.470,00	62.114,40	1.914.335,60
1715 del 21/12/2020 – Indennità personale infermieristico MMG	66.032,00	0	66.032,00
DGR 25-3307 –Risorse L. 24 aprile 2020	1.595,00	0	1.595,00
Totali	10.404.254,01	2.406.120,65	7.998.133,36

Con riferimento alla DD 1602 dell'11/12/2020 ed al relativo finanziamento, giova ricordare che nel territorio del cuneese si sono incontrate importanti difficoltà nel reperimento di personale infermieristico.

Con riferimento al recupero delle liste di attesa, l'art. 29 del DL 104 del 14 agosto 2020, prevedeva un Piano Operativo Regionale che le Regioni e le Province autonome dovevano presentare entro 30 giorni dall'approvazione della norma. La Regione Piemonte ha presentato detto piano, coordinando le azioni delle ASR. Il permanere delle difficoltà relative all'erogazione dell'assistenza in condizioni di sicurezza dopo la prima ondata Covid (applicazione delle cautele per evitare assembramenti, sanificazione dei locali ecc) e la recrudescenza del quadro pandemico nell'autunno 2020 hanno reso difficoltoso l'impiego di queste risorse.

Crediti verso Regione

I crediti verso la Regione Piemonte, che al 31 dicembre 2020 presentavano un saldo pari ad euro 84.195.259,52, si sono ridotti nel corso dell'anno 2021 di euro 21.538.366,24.

Tale riduzione è derivata per euro 21.259.833,31 da incassi pervenuti dalla Regione, per euro 277.575,89 da storni di contributi in conto capitale per economie di spesa a seguito di riconciliazione regionale e per euro 957,04 da storni di quote inutilizzate di contributi accantonati (detto saldo è composto anche da due arrotondamenti evidenziati in tabella).

Il dettaglio, per conto di credito, è riportato nella tabella seguente:

Conto	Descrizione	CREDITO AL 31/12/2020	Incassi anno 2021	Storni anno 2021	Residuo
1220101	Regione per trasferimenti c/esercizio entro l'anno	48.738.626,06	1.983.895,00		46.754.731,06
1220102	Regione per trasferimenti c/capitale entro l'anno	7.444.562,12	6.202.384,11	277.575,89	964.602,12
1220103	Regione per trasferimenti anni precedenti entro l'anno	895.002,56	579.502,56		315.500,00
1220105	Regione per contrib.in c/eserc. Vincolati entro l'anno	10.020.945,63	5.499.299,05	957,26	4.520.689,32
1220107	Altri crediti verso Regione entro l'anno	275.491,47	-		275.491,47
1220115	Regione per contrib. In c/eserc. Vincolati oltre l'anno.	38.250,00	-		38.250,00
1220122	Credito verso fondo regionale assicurazioni rischio civile	2.134.251,78	638.582,20		1.495.669,58
1220132	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA entro l'anno	4.822.988,20	23.900,00		4.799.088,20
1220140	Crediti v/Regione per ripiano perdite anni successivi al 2004 entro l'anno	1.180.958,01	139.225,25	- 0,46	1.041.733,22
1220143	Crediti verso Regione-Politiche sociali per funzioni delegate socio sanitarie	7.410.881,62	5.229.379,07	0,24	2.181.502,31
1220145	Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	68.041,00	-		68.041,00
1220149	Crediti ASR vs Regione per finanziamenti pandemia COVID	1.165.261,07	963.666,07		201.595,00
	TOTALE	84.195.259,52	21.259.833,31	278.532,93	62.656.893,28

La presenza di “strati negativi” riferiti agli anni 2018 e 2019 sui crediti per spesa corrente avviene all’interno di saldi di credito positivi.

In particolare, la riconduzione ai periodi (all’interno del saldo del credito positivo), delle assegnazioni, degli incassi e delle poste compensative, ha generato valori negativi.

Le poste compensative, in conformità alle direttive regionali, riguardano i saldi di mobilità, comprensivi di ricavi e costi per prestazioni di laboratorio, il debito compensato per ARAN, il saldo gestione emocomponenti AVIS, il saldo gestione emoderivati KEDRION, il debito quota fondo speciale per rischi responsabilità civile delle ASR, il debito per distribuzione farmaci per conto compensato dalla Regione, il debito per dispositivi medici ptz diabetici per conto compensato dalla Regione, il debito per distribuzione vaccini anti-influenzali per conto compensato dalla Regione ed il mutuo regionale perdite 2000.

Le scritture di prima nota registrate dall’ASL al 31/12 di ogni esercizio sono:

Conti di credito indistinto verso Regione a Conti di ricavo per componenti
attive in compensazione
unitamente a

Conti di costo per componenti a Conti di credito indistinto verso Regione
negative in compensazione

Tali poste, pur non comportando movimenti finanziari, hanno valori particolarmente elevati (il saldo di mobilità dell’anno 2019, da solo, era negativo per euro 192.380.123,63, anche per la presenza dell’Ospedale S. Croce e Carle che opera nel territorio del cuneese).

Lo strato negativo predetto ha quindi un’origine tecnico procedurale che si produce in un contesto di complessiva positività del credito verso la Regione Piemonte.

Fideiussioni

A seguito della dichiarazione di svincolo inviata dall'Università al Tesoriere la garanzia fideiussoria è stata estinta.

In particolare il Tesoriere ha comunicato l'avvenuta estinzione il 19 gennaio 2022 ed ha confermato con una nota del 20 gennaio 2022 (prot. in entrata ASL n 8140 del 20/01/2022) quanto segue:

“ la garanzia da noi rilasciata a favore di UNIVERSITA' CATTOLICA DEL SACRO CUORE - ROMA, in data 15/04/2016 sino alla concorrenza massima di EUR 105.000,00 (e successivamente aumentata/ridotta a EUR 26.500,00) nell'interesse di AZIENDA SANITARIA LOCALE CN1 - CUNEO, in relazione a POSTO AGGIUNTIVO A FAVORE DELLA SCUOLA DI SPECIALIZZAZIONE IN OSTETRICIA-GINECOLOGIA è da intendersi priva di qualsiasi efficacia.”

Con l'auspicio di aver fornito in modo adeguato tutte le precisazioni richieste si resta a disposizione per eventuali ulteriori chiarimenti e si porgono distinti saluti.

Il Direttore Generale
Dott. Giuseppe Guerra
(firmato digitalmente ai sensi del D.lgs 82/2005)

EO\FA\TR