

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE "CN1"

Regione: Piemonte

Sede: VIA C. Boggio n. 12 - 12100 Cuneo

Verbale n. 1 del COLLEGIO SINDACALE del 28/01/2021

In data 28/01/2021 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; i funzionari consentono al Dr. Felice Marra la partecipazione "da remoto" alla seduta, collegandolo alla sede dell'Azienda, sita in Via Boggio a Cuneo, attraverso il sistema "Cisco Webex Meetings".

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

1. Esame del "BILANCIO DI PREVISIONE 2021 V.0 IN FORMA DI PROVVISORIO TECNICO", adottato con la Deliberazione N°689 del 31.12.20.

Il Collegio ammette ai lavori il Direttore Generale Dr. Salvatore Brugaletta e funzionari della Struttura Bilancio e Contabilità, per ottenere chiarimenti sul provvedimento.

Il Direttore Generale premette che in realtà il Bilancio è in "pareggio" su tutte le voci da sempre considerate, come è richiesto ad un Preventivo, tuttavia i costi relativi alla "lotta al Co.Vi.D.", per le quali la Regione da subito ha chiesto di attivare una "contabilità" dedicata, anche in vista dell'erogazione di finanziamenti finalizzati, portano al disavanzo di Euro 29.546.170,00. Aggiunge che si è scelto di indicare fin dall'oggetto del provvedimento che si tratta di un Bilancio "V.0 IN FORMA DI PROVVISORIO TECNICO", poiché al 31.12.20, quando fu adottato non si conosceva l'entità dei trasferimenti, che la Regione prevede di operare sia per le voci, già presenti negli anni passati, sia per quelle originate dalla pandemia, e perché è appunto in passivo; l'indicazione "V.0", chiarisce che si sa che questo Preventivo sarà rivisto non appena la Regione darà indicazioni sui trasferimenti.

A specifica domanda chiarisce che all'A.S.L. CN1 per la "lotta al Co.Vi.D." non sono pervenuti finanziamenti dallo Stato, né si è a conoscenza che ne siano stati stanziati; e che ogni trasferimento specifico è stato definito, e alcuni per il 2020 disposto, dalla Regione, che finora ha gestito quanto erogato dallo Stato, ripartendolo fra le AA.SS. piemontesi.

Aggiunge che, dovendo normalmente un Preventivo partire dai dati del Consuntivo dell'esercizio precedente, anche per questa circostanza il Bilancio in esame è "tecnico", poiché ad oggi 28.01, per la redazione del "Pre Consuntivo 2020", che va inoltrato nel sistema dei flussi economici della Regione entro il 30.01, non è stato comunicato dalla Regione stessa l'ammontare e la composizione dei trasferimenti definitivi.

Prosegue dicendo che per affrontare i tanti costi, indotti dal "Co.Vi.D.", si sono indicate cifre nel Previsionale, come se la

"pandemia" dovesse proseguire per tutto l'anno, pur augurandosi che il suo impatto sulle vite delle persone e sull'attività dell'Azienda, si spenga ben prima: gli oltre 29 Miln di Euro di perdita sono gli oneri massimi, che la "prudenza", che le norme consigliano in questi atti pubblici, induce a calcolare per coprire i costi aggiuntivi di personale e di beni e servizi per la pandemia.

Il Collegio, invitato a considerare sempre che i costi indotti dal "Co.Vi.D." devono produrre oneri transitori, poiché assunti per fronteggiare un'emergenza, e non già strutturali, chiede alle funzionarie di spiegare la notevole variazione della Voce delle Uscite "B.2.A.16) Altri servizi sanitari o sociosanitari e rilevanza sanitaria", che rispetto al Previsionale 2020 sale di ben Euro 16.590.723.

Le Signore Tampalini e Massimino evidenziano che l'impennata contempla tutti costi "Co.Vi.D.", quali l'acquisto dei "Tamponi molecolari", il pagamento della loro lettura presso Laboratori esterni abilitati, gli oneri per acquisire prestazioni aggiuntive di Medici, Infermieri ed altro personale necessario al Pronto Soccorso ed ai Reparti Co.Vi.D. Affermano, poi, che i Vaccini finora somministrati nella CN1 sono stati forniti dal Commissario Nazionale, senza oneri specifici per l'Azienda.

Le Signore Tampalini e Massimino, rispondendo ad apposito quesito, ricordano che la Regione fra Ottobre e Dicembre 2020 ha erogato alla CN1 denaro per i costi indotti dai DD.LL. 18/2020 e 34/2020 per l'assunzione di personale specifico per le attività "Co.Vi.D." territoriali e per le USCA; invece non c'è ancora stata alcuna disposizione per la copertura dei costi per beni e servizi, per i quali la Regione dovrebbe fra fronte, impiegando erogazioni del Commissario Nazionale e fondi dell'U.E. Dicono che sono pervenuti anche trasferimenti regionali per dotare i Medici di Medicina Generale di "Tamponi", che non sono ancora stati spesi, poiché mancano indicazioni su quali prodotti vadano scelti.

Esse confermano che dallo Stato finora questa Azienda non ha ricevuto nulla, e non si prevede debba ricevere in futuro; mentre alla Regione, nei tempi e nei modi da essa indicati, sono già state inviate varie rendicontazioni sulle spese per beni e servizi, senza finora aver ricevuto alcun ristoro.

Dicono che dagli Uffici della Regione era giunta l'indicazione che, se l'A.S.L. non avesse speso tutti i fondi "Co.Vi.D.", elargiti nel 2020 per le assunzioni di varie figure professionali, poiché è un dato di fatto la carenza di Medici ed Infermieri interessati ai bandi, giacché, comunque, questi operatori alla CN1 servirebbero, si potrà accantonarli per il 2021 su un Conto di Costo.

Il Collegio chiede come siano evidenziati i Costi Co.Vi.D.

Le funzionarie Tampalini e Massimino dicono che dal II Trimestre 2020, a pandemia conclamata, è stato introdotto un nuovo Modello di Bilancio Preventivo, che reca la colonna "Costi e Ricavi Co.Vi.D.". Fanno notare che lo "sbilanciamento" del 2021 è dato dal fatto che al 31.12.20 i ricavi "Co.Vi.D." assommavano soltanto a 5 Miln di Euro; quando perverranno ulteriori finanziamenti, saranno subito inseriti. Osservano che in questo momento, la Gestione Ordinaria, sgravata dei costi per la Mobilità Passiva e di altre voci per attività, che si son dovute ridurre; "finanzia" la Gestione dell'"Emergenza".

Il Direttore Generale ribadisce che non appena perverranno i criteri della Regione sul finanziamento del 2020, il B.P. 2021 sarà redito.

Il Collegio, ringraziati il Dr. Brugaletta e le funzionarie per le precisazioni date, anticipa che nella Relazione, che è apposta rubrica del Verbale, rileva l'impossibilità di esprimere un parere su un Bilancio di Previsione, che presenta un risultato negativo, dovuto alla mancata determinazione dei finanziamenti regionali a fronte della previsione di costi per affrontare l'Emergenza "Co.Vi.D.", che non è possibile sapere quanto durerà.

Il Collegio, tuttavia, invita l'Azienda a porre la massima attenzione sulla gestione dei Costi ed a sollecitare la Regione, affinché predisponga al più presto il piano dei finanziamenti e determini le risorse, che erogherà nel 2021 alle AA.SS.RR., ed in particolare alla CN1.

Il Collegio, con riferimento ai costi previsti per l'Emergenza COVID, invita l'Azienda a porre la massima attenzione affinché i medesimi costi abbiano natura transitoria e provvisoria strettamente correlati all'Emergenza, evitando di generare costi strutturali a valenza pluriennale.

Infine il Collegio chiede di essere tenuto tempestivamente informato sull'evolversi della situazione finanziaria dell'Azienda, e, se non prima, di esserne ragguagliato nella prossima seduta, che prevede il 25.02.21.

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 12.00

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2021

In data 28/01/2021 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE "CN1"

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio Preventivo economico per l'anno 2021.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

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; i funzionari consentono al Dr. Felice Marra la partecipazione "da remoto" alla seduta, collegandolo alla sede dell'Azienda, sita in Via Boggio a Cuneo, attraverso il sistema "Cisco Webex Meetings".

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 689 del 31/12/2020

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 12/01/2021, con nota prot. n. 0002845/p

del 12/01/2021 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- conto economico preventivo
- piano dei flussi di cassa prospettici
- conto economico di dettaglio
- nota illustrativa
- piano degli investimenti
- relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

il Direttore Generale Dr. Salvatore Brugaletta, coadiuvato dai funzionari della SC Bilancio e Contabilità Dr.ssa Thea Tampalini e Rag. Bruna Massimino, ha chiarito innanzitutto che la perdita è costituita interamente da costi per il personale e per beni e servizi legati agli interventi per combattere la pandemia da Corona Virus, che la Regione ha da subito indicato debbano essere contabilizzati e rendicontati a parte, in vista di copertura finalizzata; al momento della redazione del B.P. e neppure oggi si conosce l'entità dei trasferimenti sul "CO.VI.D." e sulle altre voci di Bilancio intenderà fare nel 2021, da qui l'indicazione anche nell'oggetto della Deliberazione 689/2020 che si tratta della versione 0 del BILANCIO DI PREVISIONE 2021 "IN FORMA DI PROVVISORIO TECNICO". Altri chiarimenti forniti al Collegio sul documento sono contenuti nel Verbale.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2021, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;

- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;

- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;

Altro:

Il preventivo economico include anche il Modello CE sintetico COVID-19.

Ad oggi l'ASL CN1 non ha ancora ricevuto dalla Regione Piemonte il provvedimento di approvazione del Bilancio Consuntivo 2019.

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2021 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2019	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2020	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2021	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 761.854.322,92	€ 747.965.361,00	€ 766.524.896,00	€ 4.670.573,08
Costi della produzione	€ 763.044.426,93	€ 768.667.702,00	€ 781.008.018,00	€ 17.963.591,07
Differenza + -	€ -1.190.104,01	€ -20.702.341,00	€ -14.483.122,00	€ -13.293.017,99
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -1.813,30	€ -59.799,00	€ -2.999,00	€ -1.185,70
Rettifiche di valore attività fin. + -	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 10.763.840,58	€ 266.100,00	€ 104.889,00	€ -10.658.951,58
Risultato prima delle Imposte	€ 9.571.923,27	€ -20.496.040,00	€ -14.381.232,00	€ -23.953.155,27
Imposte dell'esercizio	€ 15.060.614,50	€ 15.113.464,00	€ 15.164.938,00	€ 104.323,50
Utile (Perdita) d'esercizio	€ -5.488.691,23	€ -35.609.504,00	€ -29.546.170,00	€ -24.057.478,77

Valore della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un incremento

pari a € 4.670.573,08 riferito principalmente a:

voce	Importo
Contributi in conto esercizio quota capitolaria asi (conto 4500131)	€ 14.284.046,18
Contributo da FSN per emergenza COVID (conto 4500171)	€ 5.787.387,00
Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ -4.540.162,08
Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ -3.551.107,64
Altri ricavi e proventi	€ -956.260,13

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.I.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un incremento pari a € 17.963.591,07 riferito principalmente a:

voce	importo
Acquisti di beni	€ 9.359.066,49
Acquisti servizi sanitari	€ 7.145.305,43

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019 si evidenzia un decremento

pari a € -1.185,70 riferito principalmente a:

voce	importo
Maggiori Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -721,50

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € 0,00 riferito principalmente a:

voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2021 e il consuntivo 2019

si evidenzia un decremento pari a € -10.658.951,58 riferito principalmente a:

voce	importo
Minori proventi straordinari attesi	€ -11.017.551,94
Minori Oneri straordinari attesi	€ 358.600,36

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:

Il modello esprime scostamenti fra il Bilancio di Previsione 2021 ed il Consuntivo 2019. Il confronto sarebbe più corretto con riferimento al periodo precedente quale base.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere sul bilancio preventivo per l'anno 2021

le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2021, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

1. Il bilancio di previsione 2021 è stato adottato in forma di provvisorio tecnico con la Deliberazione n. 689 del 31/12/2020.

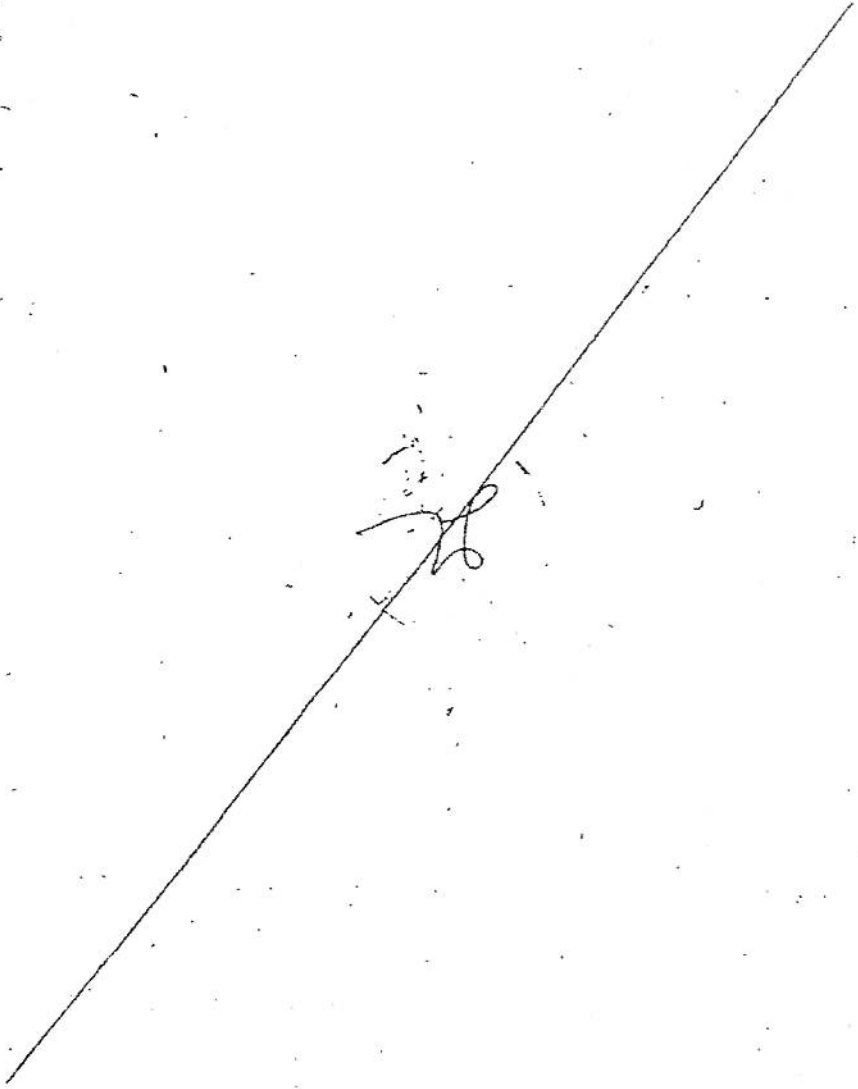
Le norme regionali individuano una tempistica ed un risultato di esercizio che l'ASL CN1 non ha potuto rispettare.

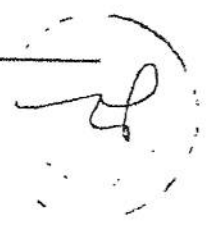
L'articolo 20 della legge regionale n. 8 del 1995 stabilisce quanto segue:

"1. Le USL e le AO rappresentano la previsione annuale dei costi e dei ricavi di gestione nonché della situazione patrimoniale attraverso un bilancio economico redatto in pareggio.

2. Il bilancio economico di previsione è adottato dal Direttore Generale entro il 31 ottobre di ciascun esercizio, coincidente con l'anno solare, è riferito all'esercizio successivo a quello in cui è adottato e viene trasmesso alla Regione entro il 30 novembre."

Non disponendo l'ASL CN1 ancora dell'entità del finanziamento definitivo assegnato per l'anno 2021, il Collegio pertanto dichiara l'impossibilità di esprimere un parere sul provvedimento di cui alla Deliberazione del Direttore Generale dell'ASL CN1 n. 689 del 31/12/2020.



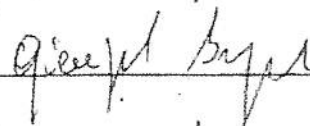


ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

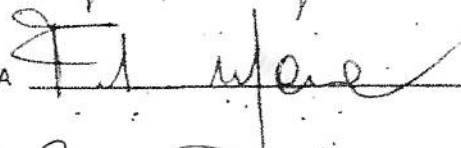
Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

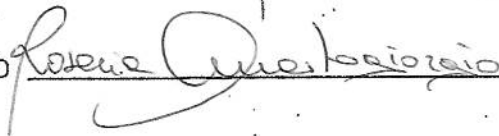
GIANPAOLO BRIGNOLO



FELICE MARRA



ROSARIA MASTROGIORGIO



[Handwritten signature]

[A large diagonal line with a handwritten signature in the center]

[Handwritten signature]