

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE "CN1"

Regione: Piemonte

Sede:

Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 11/07/2023

In data 11/07/2023 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

MARCO CAVIGLIOLI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

FELICE MARRA Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

STEFANO BELTRITTI Presente

Partecipa alla riunione Dott.ssa Claudia Cucco, Dirigente Amministrativo della S.C. Affari Generali e Controlli Interni, coadiuvata dalla Sig.ra Tiziana Pascale, Collaboratore amministrativo della medesima Struttura, che assicura la segreteria dell'organo.

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

1. Esame del Bilancio Consuntivo 2022.

Vedi apposita sezione del verbale

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI

Tipologia Atto: Determina N° verbale: 6 Data verbale: 20/06/2023

N° atto: 1189 Data atto: 14/06/2023

Oggetto: FORNITURA DI TAPPETINI E ROTOLI ASSORBENTI PER LE NECESSITA' DEI PRESIDI OSPEDALIERI DELL' ASL CN1 – AFFIDAMENTO DIRETTO PREVIA CONSULTAZIONE DI PIU' OPERATORI ECONOMICI TRAMITE LA PIATTAFORMA E-PROCUREMENT SINTEL A DITTE DIVERSE, PER UN PERIODO DI 24 MESI. IMPORTO COMPLESSIVO 82.062,08 EURO IVA COMPRESA. GARA N. 8982041 - CIG VARI

Categoria: Questioni contrattuali

Tipologia: Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto

Osservazioni: Il Collegio rileva un'irregolarità nel dispositivo dell'atto, in quanto mancano i nomi delle due ditte affidatarie, citate solo in premessa. Il Collegio ammette ai lavori la Dott.ssa Roberta Garis, responsabile del procedimento e chiede un'integrazione della Determinazione entro la prossima seduta.

Presenza rilievo? Si

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

seconda seduta già convocata per la data odierna alle ore 10.30.

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

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE "CN1"

Regione Piemonte

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 11/07/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Caviglioli Marco, Dott. Beltritti Stefano, Dott. Marra Felice (online)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 210

del 20/06/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 28/06/2023

con nota prot. n. 83036 del 28/06/2023 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 € 7.556.230,86 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 3.757.041,13, pari al 98,9 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 130.616.127,88	€ 126.069.077,88	€ -4.547.050,00
Attivo circolante	€ 193.273.490,51	€ 241.609.364,58	€ 48.335.874,07
Ratei e risconti	€ 105.052,94	€ 179.330,03	€ 74.277,09
Totale attivo	€ 323.994.671,33	€ 367.857.772,49	€ 43.863.101,16
Patrimonio netto	€ 153.034.497,59	€ 177.799.018,51	€ 24.764.520,92
Fondi	€ 41.148.792,81	€ 46.984.818,90	€ 5.836.026,09
T.F.R.	€ 3.673.658,83	€ 3.499.073,96	€ -174.584,87
Debiti	€ 126.137.696,49	€ 139.574.835,51	€ 13.437.139,02
Ratei e risconti	€ 25,61	€ 25,61	€ 0,00
Totale passivo	€ 323.994.671,33	€ 367.857.772,49	€ 43.863.101,16
Conti d'ordine	€ 18.682.952,42	€ 17.278.565,71	€ -1.404.386,71

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 820.191.972,46	€ 844.687.881,08	€ 24.495.908,62
Costo della produzione	€ 818.869.322,25	€ 846.382.285,70	€ 27.512.963,45
Differenza	€ 1.322.650,21	€ -1.694.404,62	€ -3.017.054,83
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -212,74	€ -10.465,18	€ -10.252,44
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 10.784.033,66	€ 10.074.571,26	€ -709.462,40
Risultato prima delle imposte +/-	€ 12.106.471,13	€ 8.369.701,46	€ -3.736.769,67
Imposte dell'esercizio	€ 15.905.660,86	€ 15.925.932,32	€ 20.271,46
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -3.799.189,73	€ -7.556.230,86	€ -3.757.041,13

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 776.716.856,28	€ 844.687.881,08	€ 67.971.024,80
Costo della produzione	€ 832.605.172,46	€ 846.382.285,70	€ 13.777.113,24
Differenza	€ -55.888.316,18	€ -1.694.404,62	€ 54.193.911,56
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -9.132,00	€ -10.465,18	€ -1.333,18
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -94.145,34	€ 10.074.571,26	€ 10.168.716,60
Risultato prima delle imposte +/-	€ -55.991.593,52	€ 8.369.701,46	€ 64.361.294,98
Imposte dell'esercizio	€ 16.182.579,46	€ 15.925.932,32	€ -256.647,14
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -72.174.172,98	€ -7.556.230,86	€ 64.617.942,12

Patrimonio netto	€ 177.799.018,51
Fondo di dotazione	€ 23.616.608,52
Finanziamenti per investimenti	€ 165.208.763,32
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 4.586.804,58
Contributi per ripiani perdite	€ 1.502.709,94
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 2.486,27
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -9.562.123,26
Utile (perdita) d'esercizio	€ -7.556.230,86

La perdita di € 7.556.230,86

<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, in analogia a quanto richiesto dalla nota regionale prot. n. 28903 del 01/08/2022 avente ad oggetto "Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2021".

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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Il Collegio rileva che, nell'esercizio in corso, 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.

(Eventualmente: indicare i casi in cui l'azienda si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori)

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 166.204.157,73 € (al lordo del fondo svalutazione di 4.844.145,17 €), sono soprattutto nei confronti della Regione Piemonte (151.871.423,39 €). Detto valore è composto da:

euro 41.465.371,60 per trasferimenti c/esercizio entro l'anno
euro 3.833.537,54 per trasferimenti c/capitale entro l'anno
euro 6.696.772,54 per trasferimenti di anni precedenti entro l'anno
euro 12.405.988,98 per altri crediti entro l'anno
euro 29.415.117,06 per contrib. in c/eserc. Vincolati entro l'anno
euro 38.250 per contrib. in c/eserc. Vincolati oltre l'anno
euro 1.499.138,41 per fondo regionale assicurazioni rischio civile
euro 8.296.506,49 per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA entro l'anno
euro 1.502.709,94 per ripiano perdite anni successivi al 2004 entro l'anno
euro 1.746.273,13 per politiche sociali per funzioni delegate sociosanitarie
euro 9.000.000 per fin.ti investimenti assegnati da Regione da FSN indistinto
euro 94.133 per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)
euro 607.405,36 per finanziamenti pandemia COVID
euro 340.337,34 per trasferimenti c/esercizio PNRR o PNC entro l'anno
euro 34.929.882 per trasferimenti c/capitale PNRR o PNC entro l'anno
Al 31/12/2022 il fondo per svalutazione crediti vs/Regione è pari a 0,00 euro.

Con nota prot. 58356 del 05 maggio 2023, 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 360.430,07), verso Aziende sanitarie pubbliche (1.635.150,98 euro), verso Erario (34.005,24 euro) e verso Altri (euro 12.303.148,05). La voce crediti "verso Altri" ricomprende:

- crediti verso Ministero della Salute di cui alla D.g.r. 7-1492 del 12/06/2020 per il potenziamento assistenza ospedaliera di cui all'art. 2 del D.L. 34/2020 e ss.mm.ii. (c.d. Piano Arcuri) per euro 5.792.946,40;
- crediti verso Dipartimento della Protezione Civile per il 50% delle somme necessarie al reintegro del materiale devoluto alla missione in Mozambico per euro 979.935,32;
- crediti verso Direction Regionale Finances Publiques di Lione (progetto Alcotra Giovani) per euro 208.950,61.

A fronte di tali importi è stato appostato un Fondo svalutazione crediti di euro 4.844.145,17, di cui euro 4.832.268,15 per crediti verso altri soggetti e clienti privati.

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 31/12/2022.)

Non risulta rilevato tra i ratei passivi il costo delle degenze in corso presso Strutture di altri Enti sanitari alla data del 31.12.2022, in quanto, come di prassi, 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 altri rischi" Euro 7.488.255,84, "per cause civili ed oneri processuali" Euro 3.292.622,25, "connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato" Euro 85.232,53, "per contenzioso personale dipendente" Euro 2.217,60. Il Fondo per altri rischi (euro 7.488.255,84) risulta così costituito: euro 685.000,00 per costi di franchigia necessari alla copertura delle denunce di sinistri non ancora pervenute, euro 1.080.914,88 accantonamento per il "rischio" relativo alle sospensioni ex DL 44/2021, euro 5.722.340,96 per interessi di mora. Il Fondo Oneri e Spese contiene: "rinnovi contrattuali personale dipendente" Euro 6.433.352,32, "rinnovi Convenzioni MMG/PLS/MCA" Euro 5.143.196,08, "rinnovi Convenzioni Medici SUMAI" Euro 937.884,42, "altri fondi per oneri e spese" Euro 6.123.772,81, di cui 2.619.687,51 euro per responsabilità civile verso terzi in ambito ospedaliero, euro 1.039.236,64 per Avanzo 5% Balduzzi e Residuo altri avanzi libera professione al 31/12/2022, 2.464.849,84 euro per Fondo Oneri per Funzioni Tecniche art. 113 d.lgs. 50/2016 e -1,18 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 15.236.862,05.

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 31.12.2022 i debiti si riferiscono a debiti v/Regione per 16.511.701,13 euro, Debiti verso Comuni, loro consorzi e Province per 4.502.975,62 euro, debiti v/Aziende sanitarie per 3.865.454,81 euro, debiti v/fornitori per 63.479.410,96 euro, debiti verso banche per 69.258,30 euro, debiti tributari per 14.399.718,07 euro, debiti v/istituti di previdenza per 18.890.107,23 euro, debiti di funzionamento per 18.336.150,70 euro e debiti v/ARPA per 17.084,67 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.)

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

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.

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	€ 607.436,85
Depositi cauzionali	€ 11.718.194,56
Garanzie prestate	€ 975.815,24
Garanzie ricevute	€ 1.376.070,60
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 2.601.048,46
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 14.123.986,51 per IRAP (Personale Dipendente)

Euro 260.118,81 per IRAP (Collaboratori e Assimilati)

Euro 363.500,00 per IRAP (Professionisti Intramoenia)

Euro 1.012.000 per IRAP (Medici Convenzionati)

Euro 166.327,00 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.	€ 3.670.170,56
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 167.540.394,46
Dirigenza	€ 77.691.449,32
Comparto	€ 89.848.945,14
Personale ruolo professionale	€ 1.151.463,81
Dirigenza	€ 1.113.073,40
Comparto	€ 38.390,41
Personale ruolo tecnico	€ 22.893.761,35
Dirigenza	€ 535.064,38
Comparto	€ 22.358.696,97
Personale ruolo amministrativo	€ 18.388.843,22
Dirigenza	€ 2.150.448,67
Comparto	€ 16.238.394,55
Totale generale	€ 209.974.462,84

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 139 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 (Consulenze sanitarie di personale da ASR piemontesi), 491 (Consulenze non sanitarie di personale da ASR piemontesi), 494 (Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro -area sanitaria) e 495 (Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - area non sanitaria) assommano ad € 2.197.237,68. Si rappresenta inoltre che, in conformità alle disposizioni regionali, sono state richieste prestazioni aggiuntive al personale per € 925.240,31 (conto 3101823 - Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000) e per € 910.449,56 (conto 3101825 - Altre consulenze sanitarie L.1/2002 (Libera professione infermieristica) e altro ruolo sanitario comparto).

- 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 2022 sono stati effettuati accantonamenti per rinnovi contrattuali della dirigenza e del comparto per un totale pari ad euro 3.774.888,32, così come disposto dalla Regione Piemonte con e-mail e con nota prot. n. 31278 del 25/05/2023 avente ad oggetto "Invio dei modelli ministeriali economici-patrimoniali di consuntivo 2022".

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 219.125.839,34
---------	------------------

(Il fenomeno va valutato e raffrontato con i dati della mobilità attiva distinguendo la stessa tra intra e extra regione. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "fuga", che comportano di fatto un incremento della mobilità passiva. Rappresentare anche gli eventuali motivi di "eccellenza", che determinano attrazione verso l'Azienda con conseguente incremento di mobilità attiva.)

La mobilità passiva extra Regione Piemonte è pari ad Euro 13.644.166,96; la mobilità passiva intraregionale è pari ad Euro 205.481.672,38. Quest'ultima si riferisce in particolar modo alla mobilità passiva verso l'A.O. S. Croce e Carle di Cuneo.

Relativamente alla voce seguente "Farmaceutica" si specifica che l'andamento della spesa farmaceutica convenzionata di cui al conto 3100404 risente, oltre che della ripresa delle attività sanitarie, anche dell'incremento, riconosciuto con norma nazionale, della c.d. remunerazione aggiuntiva.

L'applicazione del DM Ministero della Salute e Ministero dell'Economia e delle Finanze dell'11 agosto 2021, avente ad oggetto "Riconoscimento della remunerazione aggiuntiva alle farmacie per il rimborso dei farmaci erogati in regime di Servizio sanitario nazionale", ha infatti comportato una remunerazione aggiuntiva, per l'anno 2021, pari ad € 377.937,90 e per il 2022 pari ad € 1.063.854,15 (incremento di costi pari ad € 685.916,25).

A livello distrettuale sono state applicate le disposizioni regionali, sono stati coinvolti attivamente i MMG/PLS prescrittori, cui sono stati anche assegnati specifici obiettivi di contenimento della spesa, il cui incremento rispetto al 2021, coerente con quello regionale e nazionale, è sostanzialmente legato alla ripresa dell'attività assistenziale post COVID.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 49.469.328,26 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

(esplicitare l'articolazione dello stesso, e come lo stesso abbia inciso sui risultati)

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	€ 12.946.561,07
---------	-----------------

(Evidenziare il rapporto tra il costo dell'anno in corso con quello dell'anno precedente, esplicitando le motivazioni relative all'incremento/decremento dell'aggregato di costo, eventuali iniziative tese al contenimento della spesa o, in prospettiva, di una eventuale diminuzione. Indicare quale forma di controllo è stata posta in essere dal Collegio di fronte ad una spesa per la convenzionata superiore a quanto preventivato e sottoscritto negli accordi iniziali tra l'Azienda e le Case di cura o gli ambulatori.)

L'importo di € 12.946.561,07, comprensivo della spesa per le liste di attesa, risulta così costituito:

€ 12.923.126,19: costo sostenuto per i contratti in essere con le case di cura private accreditate per 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/Società Istituto Climatico di Robilante SRL) con pl autorizzati ed accreditati di medicina riabilitativa di 1° livello, lungodegenza e CAVS;
- e con i centri specialistico ambulatoriali privati accreditati che insistono sul territorio dell'ASL CN1:
- il Laboratorio Pasteur s.a.s 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 accreditato per:
 - 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;
 - attività di diagnostica per Immagini di 1° livello (69) – Fascia A.
- ed è autorizzato per "Punto prelievo".

€ 23.434,88: costo sostenuto per i contratti stipulati al fine del recupero dei tempi di attesa per attività di specialistica ambulatoriale con il centro ambulatoriale CDC di Cuneo.

La spesa è stata finanziata con fondi regionali assegnati alle AASSLL e vincolati al recupero delle liste di attesa (DGR n. 4-4878 del 14.04.2022 e DGR n. 57-3724 del 6.08.2021).

L'importo indicato in bilancio è relativo alla produzione riconosciuta dalla Regione Piemonte con Determina Dirigenziale n. 871 del 18.04.2023.

Le regole contrattuali dei rapporti con gli erogatori privati nell'anno 2022 sono state definite dalla DGR n. 26-5656 del 19.09.2022.

Sulla base delle suddette regole la Regione ha valorizzato non solo l'attività resa dalle strutture private accreditate in via ordinaria (ricoveri in acuzie, post-acuzie, specialistica ambulatoriale e CAVS), ma anche quella erogata per pazienti COVID, come supporto COVID e per riduzione delle liste di attesa stabilendo essa stessa gli importi over budget non riconoscibili (Allegati A).

La programmazione delle attività svolte in convenzione si conforma 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	€ 357.391.241,30
---------	------------------

(Da segnalare eventuali costi ritenuti eccessivi secondo propri parametri di riferimento, facendo particolare attenzione, ad esempio, alle consulenze e collaborazioni esterne; variazioni quantitative dei consumi; variazione nelle modalità di impiego.)

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

Totale costi 2022: euro 877.576.210,71
meno Totale imposte e tasse: euro 15.925.932,32
meno Totale costo del personale: euro 209.974.462,84
meno Mobilità passiva: euro 219.125.839,34
meno Farmaceutica: euro 49.469.328,26
meno Convenzioni esterne: euro 12.946.561,07
meno Totale Ammortamenti: euro 11.523.910,31
meno oneri finanziari: euro 10.608,65
meno oneri straordinari: euro 1.208.326,62

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 11.523.910,31
Immateriali (A)	€ 824.290,82
Materiali (B)	€ 10.699.619,49

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -10.465,18
Proventi	€ 143,47
Oneri	€ 10.608,65

Eventuali annotazioni

Nel 2022 gli interessi sull'anticipazione ordinaria sono stati pari a zero euro in quanto questa non è stata utilizzata.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 10.074.571,26
Proventi	€ 11.282.897,88
Oneri	€ 1.208.326,62

Eventuali annotazioni

Fra i proventi straordinari figurano i seguenti importi:

- euro 5.915.850,72 per sopravvenuta insussistenza di debiti iscritti in bilancio negli esercizi precedenti in esito alle attività straordinarie di analisi delle registrazioni di approvvigionamento non completamente definite, preparatorie alla migrazione al nuovo software amministrativo-contabile regionale AMCO con attivazione 01/01/2024;
- euro 2.945.201,83 di cui al conto 4700301 "Finanziamento spesa esercizi pregressi".

Fra gli oneri straordinari figura l'importo di euro 760.817,01 relativo agli arretrati contrattuali a seguito dell'applicazione del CCNL 2019-2021 siglato nell'anno 2022.

Ricavi

(Indicare le assegnazioni di contributi in conto esercizio da parte della regione.)

Si riporta qui di seguito il dettaglio dei contributi in c/esercizio da parte della Regione (euro 791.907.421,22):

- Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale indistinto: euro 761.688.551
- Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale vincolato: euro 25.414.579,10
- Contributi c/esercizio (extra fondo): euro 4.804.291,12

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.

(Evidenziare se si è proceduto alla precisa classificazione delle note di credito da ricevere per rettifiche nella fornitura di beni e servizi in funzione delle collocazioni del debito dello specifico fornitore, dando notizia delle eventuali eccezioni sollevate.)

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:	Nel verbale n. 5 del 26/04/2022, relativamente alla deliberazione n. 111 del 08/04/2022, il Collegio aveva rilevato che nel provvedimento non era stata motivata la necessità del rinnovo della convenzione, chiedendo, pertanto, di adottare un provvedimento correttivo, che specificasse l'interesse pubblico, i motivi assistenziali e quelli organizzativi che stavano alla base della reiterazione della convenzione onerosa. Nel verbale n. 7 del 29/06/2022 il Collegio prendeva atto della Deliberazione n. 177 del 28/06/2022, che avviava alla carenza di motivazione segnalata.
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Nel verbale n. 5 del 26/04/2022, relativamente alla Determinazione n. 695 del 06/04/2022, il Collegio rilevava che il provvedimento non indicava quale costo aggiuntivo, rispetto alla precedente gestione, comportasse l'adeguamento del canone. Invitata, pertanto, ad adottare un nuovo provvedimento che indicasse tale valore e lo giustificasse. Nel verbale n. 11 del 21/09/2022 il Collegio riceveva copia della Determinazione n. 1527/22 che conteneva le precisazioni richieste.
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Nel verbale n. 7 del 29/06/2023, relativamente alla Determinazione n. 1237 del 28/07/2022, il Collegio riteneva non esauriente la motivazione dell'affidamento, all'esterno del servizio, in quanto non si chiariva se e come si fosse proceduto alla valutazione tecnica sull'impossibilità di offrire tale servizio con personale dipendente, chiedendo l'adozione di un nuovo provvedimento. Nella seduta del 04/08/2022 il Collegio, dopo aver visionato la Determinazione n. 1463/22, l'allegata relazione e dopo aver sentito verbalmente il Direttore della SC NPI, Dr. Fioretto Franco, dichiarava conclusa la procedura.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Nel verbale n. 14 del 15/12/2022 il Collegio, relativamente alla Determinazione n. 2307/2022 chiedeva di produrre una relazione esplicativa inerente la motivazione, che aveva portato alla scelta della ditta Rossi Computer snc, ritenendo che il provvedimento non avesse adeguata motivazione e presentasse irregolarità giuridiche nel procedimento. Nella seduta 23/02/2023 il Collegio chiedeva la pubblicazione (entro la prossima seduta) di una Determinazione Integrativa della motivazione. Nel verbale n. 3 del 22/03/2023 il Collegio prendeva atto della Determinazione n. 449 del 08/03/2023, integrativa della motivazione.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.217,60
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 8.838.732,76

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 8.838.732,76 comprende: 2.241.423 fondo contenzioso fiscale, 3.292.622,25 fondo rischi cause civili e oneri processuali, 685.000,00 altri fondi rischi (RCT/O non ancora pervenute), 2.619.687,51 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

Il Collegio invita l'Azienda a mettere in atto tutte le misure necessarie per riportare in equilibrio il bilancio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARCO CAVIGLIOLI _____

FELICE MARRA _____

STEFANO BELTRITTI _____