

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2016

In data 14/06/2017 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE TO4

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2016.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Ettore MATINATA
Antonella COCCIA
Nunziata LO PIZZO

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2016 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 565

del 26/05/2017, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 29/05/2017

con nota prot. n. posta elettr. del 09/06/2017 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 un utile di € 11.921.947,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 13.685.726,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2016, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio d'esercizio 2016	Differenza
Immobilizzazioni	€ 147.517.067,00	€ 150.432.767,00	€ 2.915.700,00
Attivo circolante	€ 298.920.917,00	€ 303.343.438,00	€ 4.422.521,00
Ratei e risconti	€ 3.970.366,00	€ 107.854,00	€ -3.862.512,00
Totale attivo	€ 450.408.350,00	€ 453.884.059,00	€ 3.475.709,00
Patrimonio netto	€ 169.882.716,00	€ 181.751.750,00	€ 11.869.034,00
Fondi	€ 19.630.838,00	€ 23.870.882,00	€ 4.240.044,00
T.F.R.	€ 4.358.610,00	€ 4.542.649,00	€ 184.039,00
Debiti	€ 256.536.186,00	€ 243.679.411,00	€ -12.856.775,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 39.371,00	€ 39.371,00
Totale passivo	€ 450.408.350,00	€ 453.884.063,00	€ 3.475.713,00
Conti d'ordine	€ 69.420.927,00	€ 67.332.565,00	€ -2.088.362,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2015)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 923.957.466,00	€ 922.475.349,00	€ -1.482.117,00
Costo della produzione	€ 917.538.239,00	€ 901.146.655,00	€ -16.391.584,00
Differenza	€ 6.419.227,00	€ 21.328.694,00	€ 14.909.467,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -509.335,00	€ -416.146,00	€ 93.189,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.301.529,00	€ 6.876.333,00	€ -1.425.196,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 14.211.421,00	€ 27.788.881,00	€ 13.577.460,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.975.200,00	€ 15.866.934,00	€ -108.266,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -1.763.779,00	€ 11.921.947,00	€ 13.685.726,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2016 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2016)	Bilancio di esercizio 2016	Differenza
Valore della produzione	€ 913.717.257,00	€ 922.475.349,00	€ 8.758.092,00
Costo della produzione	€ 910.716.907,00	€ 901.146.655,00	€ -9.570.252,00
Differenza	€ 3.000.350,00	€ 21.328.694,00	€ 18.328.344,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -600.000,00	€ -416.146,00	€ 183.854,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.113.000,00	€ 6.876.333,00	€ 2.763.333,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.513.350,00	€ 27.788.881,00	€ 21.275.531,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.047.125,00	€ 15.866.934,00	€ -180.191,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -9.533.775,00	€ 11.921.947,00	€ 21.455.722,00

Patrimonio netto	€ 181.751.750,00
Fondo di dotazione	€ 24.314.818,00
Finanziamenti per investimenti	€ 144.958.148,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 162.518,00
Contributi per ripiani perdite	€ 6.763.779,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 44.058,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -6.413.518,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 11.921.947,00

L'utile di € 11.921.947,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2016
--	--

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Nell'esercizio 2014 è stato accertato un avanzo di amministrazione pari ad € 350.260,75, ad oggi ancora non destinato nell'utilizzo.

Nell'anno 2016 si determina un avanzo di amministrazione di € 11.921.947.

I disavanzi relativi ad anni precedenti sono stati tutti ripianati.

Il Collegio esprime parere favorevole all'utilizzo dell'importo complessivo di € 12.272.208,33 come specificato:

a) sostituzione acceleratore lineare	€ 3.000.000,00
b) intervento messa a norma Ospedale di Lanzo	€ 5.800.000,00
c) completamento lavori relativi all'ottenimento del C.P.I. Ospedale Ivrea	€ 2.500.000,00
d) altri interventi da definire	€ 972.208,33
	TOTALE €12.272.208,33=

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:

che le spese relative alla voce "impianto", "ampliamento", "ricerca e sviluppo" sono pari a zero

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.

Sono relativi alle partecipazioni in SAAPA e CSI Piemonte per complessivi euro 127.728,00=.

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.

L'attuale Collegio ha effettuato in data 15/09/2016 le verifiche delle consistenze fisiche dei magazzini economici e delle scorte con controlli a campione (verbali n. 8) non rilevando discrepanze sulle quantità.

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.)

CLIENTE	Anno 2012 e precedenti	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	TOTALE
REGIONE	156.729.445	37.270.915	37.710.959	14.963.458	38.137.141	284.811.918
COMUNI	0	653	0	765	36.568	37.986

AZIENDE SANITARIE	53.437	0	250.549	51.912	657.665	1.013.563
SOCIETA' PARTECIPATE	0	0	0	0	0	0
ERARIO	0	0	0	0	0	0
ALTRI	233.645	174.574	203.599	310.351	2.075.120	2.997.289
TOTALE	157.016.527	37.446.142	38.165.107	15.326.486	40.906.494	288.860.756

I crediti verso la Regione sono stati verificati con il tavolo regionale di monitoraggio in collaborazione con l'Advisor KPMG.

Le altre poste creditorie sono state verificate tramite ricorrenti invii di estratti conti.

Il fondo svalutazione crediti, nel suo totale ammonta ad € 1.431.055= di cui € 550.000= verso Regione Piemonte ed € 881.055= verso altri soggetti.

Il fondo verso altri soggetti appare congruo rispetto ai crediti aperti alla chiusura dell'esercizio.

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 31/12/2016.)

Il significativo effetto economico patrimoniale del differenziale rispetto all'esercizio precedente è sostanzialmente imputabile alla conclusione dei rapporti verso gli istituti di credito bancari con i quali si era stipulato un contratto di cartolarizzazione/ cessione dei crediti

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.

Al 31/12/2016 i fondi rischi e oneri sono i seguenti

2650201 Fondi per altri rischi	850.000
2650202 Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	13.028.136
2650203 Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	700.000
2650204 Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	2.852.627
2650304 Altri fondi oneri	1.082.955
2650307 Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	911.443
2650308 Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	3.182.347
2650309 Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	283.591
TOTALE	22.891.099

Gli altri fondi sono:

2660101 Fondo per svalutazione crediti vs/Regione	794.875
2660102 Fondo per svalutazione crediti vs/Comuni	2.279
2660103 Fondo per svalutazione crediti vs/aziende sanitarie	45.943
2660104 Fondo per svalutazione crediti vs/altri	539.669

2660105 Fondo per svalutazione crediti vs/clienti privati	293.164
2670101-04 Fondo per quote inutilizzate contributi . vincolato	979.783

TOTALE GENERALE 25.546.812

Da un'analisi del contenzioso in essere nell'azienda, la capienza del fondo per altri rischi appare sufficiente a coprire gli eventuali futuri esborsi.

Il fondo svalutazione crediti è costituito dal valore dei crediti considerati a rischio inesigibilità, esclusi i crediti verso Aziende Sanitarie. I crediti verso Regione Piemonte vedono iscritto un fondo svalutazione (2660101/ABA450 pari ad € 550.000= detto importo in "Stampa di Bilancio D.Lgs 118/2011" viene nettizzato dai crediti complessivi verso Regione (ABA350) .

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

FORNITORE	Anno 2012 e precedenti	Anno 2013	Anno 2014	Anno 2015	Anno 2016	Totale
MUTUI	841.099	0	0	0	0	841.099
STATO	0	0	0	0	6.811	6.811
REGIONE	8.699.486	439.093	461.478	434.941	17.370.700	27.405.698
COMUNI E CONSORZI	0	1.423.229	1.232.888	1.086.855	2.875.454	6.618.426
AZIENDE SANITARIE	0	0	0	200.891	6.878.242	7.079.133
ENTI PARTECIPATI	0	0	0	0	0	0
FORNITORI	385.427	125.607	303.278	13.021.677	131.511.089	145.347.078
BANCHE	0	0	0	340.628	323.298	663.926
TRIBUTARI	0	0	0	0	13.208.290	13.208.290
PREVIDENZIALI	0	0	0	0	14.992.609	14.992.609
ALTRI	376.544	120	40	527.860	26.611.777	27.516.341
TOTALE DEBITI	10.302.556	1.988.049	1.997.684	15.612.852	213.778.270	243.679.411

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

Le quote di cassa, erogate regolarmente hanno permesso di mantenere i tempi di pagamento a 90gg data fattura.

I debiti tributari e previdenziali sono pagati a scadenza.

L'anticipazione di cassa, se del caso, è stata utilizzata nel rispetto del limite annuo concesso.

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

I debiti verso Regione sono relativi a trasferimenti ancora da pagare per gli anni 2008-2016.

I debiti verso ASO/ASL comprendono la gestione piano sangue ed emoderivati (crcc).

I debiti 2012 e precedenti verso altri comprendono la gestione stralcio 1994 e prec.

I debiti verso medici SUMAI sono riaggregati con i debiti verso fornitori.

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	€ 5.790.044,00
Depositi cauzionali	€ 16.458.019,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	€ 45.084.502,00
Altri conti d'ordine	

(Eventuali annotazioni)

Le voci sopraelencate sono così dettagliate:

depositi cauzionali: 16.458.019= (6.841.635= beni di terzi presso l'azienda + 9.616.384= fidejussioni costituite a seguito aggiudicazione forniture)

altri impegni assunti: 45.084.502= (42.282.477= quote residue su mutuo acceso dalla Regione Piemonte a copertura del disavanzo 2000 + 2.802.025= quote residue su contratti di noleggio pluriennali)

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)

Personale dipendente e convenzionato (Irap)

Patrimonio immobiliare (Ires)

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 15.805.839,00
I.R.E.S.	€ 372.455,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 161.997.357,00
Dirigenza	€ 82.705.471,00
Comparto	€ 79.291.886,00
Personale ruolo professionale	€ 190.034,00
Dirigenza	€ 190.034,00
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 28.233.324,00
Dirigenza	€ 115.095,00
Comparto	€ 28.118.229,00
Personale ruolo amministrativo	€ 18.130.020,00
Dirigenza	€ 823.476,00
Comparto	€ 17.306.544,00
Totale generale	€ 208.550.735,00

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:

- Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:

Andamento del personale dipendente nel triennio 2014/2016:

	31/12/2014	31/12/2015	31/12/2016
Medici / Veterinari	695	693	710
L.N.M. - RS	75	69	65
L.N.M. - PTA	15	13	13
Comparto	3.540	3.472	3.473
Totale	4.325	4.247	4.261

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

- Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

Non risultano ritardi nei versamenti dei contributi assistenziali e previdenziali

- Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:

Non risultano corrisposte ore eccedenti rispetto a quelle confluite nel fondo straordinario ordinario

- Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:

Inserita tra i costi la vacanza contrattuale (€ 1.139.304= al lordo di oneri ed Irap)

- Altre problematiche:

Mobilità passiva

Importo	€ 188.657.636,00
---------	------------------

la mobilità sanitaria passiva regionale è di euro 171.427.730 (- 3.127.985 rispetto al 2015)

la mobilità sanitaria passiva extraregionale è di euro 17.229.906 (uguale al 2015)

la mobilità attiva regionale è di euro 44.686.161 (- 695.767 rispetto al 2015)

la mobilità attiva extraregionale è di euro 5.672.135 (-723.958 rispetto al 2015)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 74.161.883,00 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	€ 52.342.087,00
---------	-----------------

L'importo è relativo alle prestazioni specialistiche ed ospedaliere da Case di Cura e Presidi.

La Regione Piemonte con D.G.R. n. 30-3016 del 07/03/2016, n. 12-3730 e n. 13-3731 del 27/07/2016 ha assegnato, alle Strutture Convenzionate il budget relativo alle attività di ricovero e di specialistica ambulatoriale. Detto budget, pari ad € 57.553.228=, è stato ampiamente rispettato. La spesa è in riduzione rispetto all'anno precedente.

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 178.613.927,00
---------	------------------

Si riportano alcuni aggregati nella categoria di beni e servizi

	anno 2015	anno 2016	
Acquisti e manutenzioni	129.351.281	129.728.138	
Altri servizi	21.954.534	20.891.736	
Godimento di beni e servizi	8.776.541	8.749.096	
Servizi appaltati	20.585.888	19.244.957	
TOTALE	180.668.244	178.613.927	DIFFERENZIALE -2.054.317 (-1,14%)

In ordine alle consulenze e collaborazioni esterne, la Regione Piemonte ha assegnato per l'anno 2016 con D.G.R. n. 36-1483 del 25/05/2015 il tetto di spesa (€ 240.624.000=) relativo al Personale Dipendente, Consulenze, Collaborazione esterne, compreso oneri. L'Azienda ha rendicontato a consuntivo 2016 l'importo di € 235.690.793=, rispettando il tetto assegnato.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 7.795.046,00
Immateriali (A)	€ 327.385,00
Materiali (B)	€ 7.467.661,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -416.146,00
Proventi	€ 9,00
Oneri	€ 416.155,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 6.876.333,00
Proventi	€ 6.945.973,00
Oneri	€ 69.640,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

I contributi da Regione ammontano ad € 822.743.000= rispetto ad € 820.237.000= consuntivati nel 2015. Gli altri ricavi ammontano ad € 37.950.000=, in decremento, rispetto ad € 40.470.000= consuntivati nel 2015. Diminuiscono i ricavi da ticket ed i recuperi per rimborsi (in particolare per effetto della revisione delle tariffe CRCC).

I ricavi da attività libera professionale intramoenia si consuntivano in € 4.484.000= in aumento di € 360.000= rispetto all'anno precedente.

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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	

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 Servizio Legale ha predisposto l'aggiornamento al 31/12/2016 dello stato in essere del contenzioso secondo le linee a suo

tempo date dalla Regione Piemonte. Detto aggiornamento sarà trasmesso alla Regione medesima così come indicato nella circolare prot n. 11202/A1407A_04 del 17 maggio 2017.

I fondi costituiti nei termini indicati al paragrafo "Fondi per rischi ed oneri" appaiono congruenti rispetto alla situazione in essere presso l'Azienda.

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:

- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.

- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni espresse, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio Sindacale rileva che la significativa riduzione dei costi della produzione del 2016 rispetto al 2015 di oltre 16 mln di euro viene analiticamente dettagliata dall'Azienda sanitaria nella relazione del direttore generale.

Tale differenziale è prevalentemente imputabile alle seguenti poste contabili di bilancio:

- personale dipendente - € 4.311.000,00 in meno rispetto al tetto assegnato;
- case di cura private presidi pubblici - € 3.304.000,00 rispetto al budget assegnato;
- acquisto di beni e servizi - € 2.069.000,00 rispetto alla stesura del BIVE 4° Trimestre 2016;
- Assistenza sanitaria di base e SUMAI - € 1.302.000,00 rispetto alla stesura del BIVE 4° Trimestre 2016.

In virtù del rispetto dei principi contabili internazionali l'Azienda ha correttamente evidenziato in relazione (punto 5 e punto 4 pag. 69) gli eventi realizzati successivamente al 31/12/2016 ed il loro impatto economico finanziario positivo. Analiticamente si tratta di circa € 480.000,00 riferiti alla determinazione in via definitiva dei fondi contrattuali quantificati secondo CCNL.

Si rileva, inoltre, che nel secondo semestre 2016 l'Azienda ha preso in carico ed in cura un paziente oggetto di cure che necessitano di farmaci emoderivati, vista la significatività di tali cure viene stimato nel futuro conto economico una spesa di circa 1mln di euro.

Con circolare prot. n. 11202/A1407A_04 del 17/05/2017 e con comunicazioni inviate tramite posta elettronica, la Regione Piemonte fornisce le istruzioni per la redazione del conto consuntivo 2016, disponendo la data di approvazione al 26/05/2017 ed indicando le modalità di utilizzo dell'utile.

Il Collegio attesta che la documentazione standard e l'ulteriore documentazione di dettaglio, di cui alla check list di completezza, è stata prodotta e forma parte integrante e sostanziale della deliberazione n. 565 del 26/05/2017.