

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2018

In data 16/07/2019 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 2018.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

LOMBARDI Marinella- Presidente

MELORO Marco

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 520

del 30/04/2019, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 17/05/2019

con nota prot. n. 45823 del 17/05/2019 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 € -18.895.742,00 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € -22.125.618,00, pari al -685,03 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2018, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2017)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2018</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 145.248.693,00	€ 143.124.872,00	€ -2.123.821,00
Attivo circolante	€ 289.133.644,00	€ 249.617.898,00	€ -39.515.746,00
Ratei e risconti	€ 966.068,00	€ 158.485,00	€ -807.583,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 435.348.405,00</b>	<b>€ 392.901.255,00</b>	<b>€ -42.447.150,00</b>
Patrimonio netto	€ 180.310.127,00	€ 156.445.522,00	€ -23.864.605,00
Fondi	€ 28.135.119,00	€ 26.082.531,00	€ -2.052.588,00
T.F.R.	€ 4.396.249,00	€ 4.554.758,00	€ 158.509,00
Debiti	€ 222.465.603,00	€ 205.742.013,00	€ -16.723.590,00
Ratei e risconti	€ 41.307,00	€ 76.431,00	€ 35.124,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 435.348.405,00</b>	<b>€ 392.901.255,00</b>	<b>€ -42.447.150,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 63.849.748,00</b>	<b>€ 61.427.031,00</b>	<b>€ -2.422.717,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2017 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2018</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 934.946.832,00	€ 934.788.606,00	€ -158.226,00
Costo della produzione	€ 920.253.096,00	€ 945.166.624,00	€ 24.913.528,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 14.693.736,00</b>	<b>€ -10.378.018,00</b>	<b>€ -25.071.754,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -369.768,00	€ -35.270,00	€ 334.498,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.715.966,00	€ 7.660.123,00	€ 2.944.157,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 19.039.934,00	€ -2.753.165,00	€ -21.793.099,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.810.058,00	€ 16.142.577,00	€ 332.519,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 3.229.876,00</b>	<b>€ -18.895.742,00</b>	<b>€ -22.125.618,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2018 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2018 )	Bilancio di esercizio 2018	Differenza
Valore della produzione	€ 923.907.988,00	€ 934.788.606,00	€ 10.880.618,00
Costo della produzione	€ 943.184.858,00	€ 945.166.624,00	€ 1.981.766,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -19.276.870,00</b>	<b>€ -10.378.018,00</b>	<b>€ 8.898.852,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -575.000,00	€ -35.270,00	€ 539.730,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 4.763.000,00	€ 7.660.123,00	€ 2.897.123,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -15.088.870,00	€ -2.753.165,00	€ 12.335.705,00
Imposte dell'esercizio	€ 16.169.500,00	€ 16.142.577,00	€ -26.923,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -31.258.370,00</b>	<b>€ -18.895.742,00</b>	<b>€ 12.362.628,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 156.445.522,00</b>
Fondo di dotazione	€ 26.769.204,00
Finanziamenti per investimenti	€ 135.373.234,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 145.495,00
Contributi per ripiani perdite	€ 5.952.631,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 13.053.331,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -5.952.631,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -18.895.742,00

La perdita di € -18.895.742,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2018
--	--

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

La perdita, anche se contenuta rispetto alla perdita rilevata nel bilancio di previsione 2018 è determinata da un incremento significativo dei costi di produzione, a fronte di ricavi rimasti sostanzialmente invariati rispetto all'esercizio precedente e di ricavi straordinari.

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 alle voci "impianto e 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 € 135.728.

### 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.

Il Collegio ha effettuato in data 29/01/2018 e in data 14/02/2018 le verifiche delle consistenze fisiche dei magazzini economici e dei farmaci presso le farmacie aziendali, con controlli a campione, 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 2014 e precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	TOTALE
REGIONE	142.584.439	11.103.050	12.251.239	13.206.397	14.037.769	193.182.894
COMUNI	653	765	122	363	26.936	28.839
AZIENDE SANITARIE	69.293	41.754	269.370	3.535.091	5.326.350	9.241.858
SOCIETA' PARTECIPATE	0	0	0	0	0	0
ERARIO	0	0	0	0	0	0
ALTRI	526.754	245.422	115.624	242.992	1.878.440	3.009.232

TOTALE	143.181.139	11.390.991	12.636.355	16.984.843	21.269.495	205.462.823
--------	-------------	------------	------------	------------	------------	-------------

I crediti verso la Regione sono stati verificati con gli uffici regionali.

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

Il fondo svalutazione crediti, nel suo totale ammonta ad € 1.538.706, di cui € 550.000 verso Regione Piemonte ed € 988.706 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 31/12/2018.)

### 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 31/12/2018 i fondi rischi e oneri sono i seguenti

2650201 Fondi per altri rischi	850.000
2650202 Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	11.621.952
2650203 Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	817.527
2650204 Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	3.702.627
2650304 Altri fondi oneri	957.072
2650307 Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente	2.699.703
2650308 Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	2.123.091
2650309 Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	174.168
<b>TOTALE</b>	<b>22.946.140</b>
Gli altri fondi sono:	
2660101 Fondo per svalutazione crediti vs/Regione	550.000
2660102 Fondo per svalutazione crediti vs/Comuni	2.279
2660103 Fondo per svalutazione crediti vs/aziende sanitarie	95.142
2660104 Fondo per svalutazione crediti vs/altri	577.043
2660105 Fondo per svalutazione crediti vs/clienti privati	314.242
2670101-04 Fondo per quote inutilizzate contributi . vincolato	3.136.391

<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>27.621.237</b>
------------------------	-------------------

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 risulta costituito dal valore dei crediti considerati a rischio inesigibilità, esclusi i crediti verso Aziende Sanitarie. Il passivo patrimoniale rileva un fondo svalutazione crediti Regione Piemonte di € 550.000 che appare insufficiente rispetto all'ammontare complessivo dei crediti verso la Regione Piemonte pari ad € 193.182.804,00 determinato in prevalenza dai crediti riferiti ad anni ante 2015. Il Collegio raccomanda una puntuale verifica dei crediti in sofferenza ed il relativo adeguamento del fondo.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

FORNITORE	Anno 2014 e precedenti	Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018	TOTALE
MUTUI	0	0	0	0	0	434.062
STATO	0	0	0	0	0	0
REGIONE	5.087.725	434.941	431.433	363.165	20.218.558	26.535.822
COMUNI E CONSORZI	0	26.145	33.370	239.536	2.461.595	2.760.646
AZIENDE SANITARIE	0	26.519	62.107	565.442	6.911.297	7.565.365
ENTI PARTECIPATI	0	0	0	0	1.167.315	1.167.315
FORNITORI	722.443	1.996.300	1.245.441	1.828.457	100.438.325	106.230.966
BANCHE	0	80.000	300.000	250.000	22.761	752.761
TRIBUTARI	0	0	0	0	15.014.726	15.014.726
PREVIDENZIALI	0	0	0	0	14.255.849	14.255.849
ALTRI	305.827	0	76.500	542.048	30.534.188	31.458.563
TOTALE DEBITI	6.115.995	2.663.905	2.148.851	3.788.648	191.024.614	205.742.013

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

La liquidità corrisposta regolarmente ha permesso di ridurre i tempi di pagamento contenendoli in termini più brevi rispetto all'esercizio precedente.

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 ed ha consentito una notevole riduzione degli interessi passivi ed degli oneri bancari.

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

I debiti verso Regione sono relativi a trasferimenti ancora da pagare per gli anni 2008-2018.

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

I debiti 2014 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	€ 5.774.550,00
Depositi cauzionali	€ 16.185.635,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 39.466.846,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

Le voci sopraelencate sono così dettagliate:

depositi cauzionali: 16.185.635= (6.569.251= beni di terzi presso l'azienda + 9.616.384= fidejussioni costituite a seguito aggiudicazione forniture)

altri impegni assunti: 39.466.846= (36.664.821: 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) € 15.817.579

Patrimonio immobiliare (IRES) € 324.998

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

I.R.A.P.	€ 6.033.025,00
I.R.E.S.	€ 0,00

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 161.373.811,00
Dirigenza	€ 81.315.720,00
Comparto	€ 80.058.091,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 196.384,00
Dirigenza	€ 196.384,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 28.388.230,00
Dirigenza	€ 121.445,00
Comparto	€ 28.266.785,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 17.792.294,00
Dirigenza	€ 759.968,00
Comparto	€ 17.032.326,00
<b>Totale generale</b>	€ 207.750.719,00

### 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 2016/2018:

	31/12/2016	31/12/2017	31/12/2018
Medici / Veterinari	710	712	709
L.N.M. - RS	65	67	61
L.N.M. - PTA	13	12	11
Comparto	3.473	3.405	3.409
<b>Totale</b>	<b>4.261</b>	<b>4.196</b>	<b>4.190</b>

- 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.

- Altre problematiche:

#### Mobilità passiva

Importo	€ 197.156.852,00
---------	------------------

la mobilità sanitaria passiva regionale è di euro 177.914.790 (+ 4.181.716 rispetto al 2017)

la mobilità sanitaria passiva extraregionale è di euro 19.242.062 (= rispetto al 2017)

la mobilità attiva regionale è di euro 39.618.866 (- 854.787 rispetto al 2017)

la mobilità attiva extraregionale è di euro 4.909.889 (+ 17.244 rispetto al 2017)

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 69.529.932,00 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	€ 48.776.735,00
---------	-----------------

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

La Regione Piemonte con D.G.R. n. del , n. e n. del ha assegnato alle Strutture Convenzionate il budget relativo alle attività di ricovero e di specialistica ambulatoriale. Detto budget, pari ad € .....=, è stato ampiamente rispettato. La spesa è in aumento rispetto all'anno precedente di € 87.177.

#### Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 198.411.590,00
---------	------------------

Si riportano alcuni aggregati nella categoria di beni e servizi con la spesa del triennio 2016-2018

	anno 2016	anno 2017	anno 2018	
Acquisti e manutenzioni	129.728.138	131.219.530	140.075.536	
Altri servizi	20.891.736	21.574.415	24.036.303	
Godimento di beni e servizi	8.749.096	8.994.178	9.273.160	
Servizi appaltati	19.244.957	22.818.621	25.026.591	
TOTALE	178.613.927	184.606.744	198.411.590	DIFFERENZIALE +13.804.846 (+7,48%)

In ordine alle consulenze e collaborazioni esterne, la Regione Piemonte ha assegnato per l'anno 2018 con D.G.R. n. 113-6305 del 22/12/2017 il tetto di spesa (€ 240.616.000) relativo al Personale Dipendente, Consulenze, Collaborazione esterne, compreso oneri. L'Azienda ha rendicontato a consuntivo 2018 l'importo di € 244.064.131, tenuto conto dei maggiori costi derivanti dall'applicazione del CCNL di comparto (€ 4.512.000).

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 7.808.311,00
Immateriali (A)	€ 301.376,00
Materiali (B)	€ 7.506.935,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -35.270,00
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 35.270,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 7.660.123,00
Proventi	€ 8.005.801,00
Oneri	€ 345.678,00

Eventuali annotazioni

#### **Ricavi**

I contributi da Regione ammontano ad € 832.984.088= rispetto ad € 827.416.890= relativi all'anno 2017. Gli altri ricavi ammontano ad € 46.013.503=, in riduzione, rispetto ad € 48.163.898= relativi al 2017: incremento dei ricavi da ticket da € 10.026.245 ad € 10.595.399, riduzione dei ricavi per prestazioni da € 9.385.817 ad € 7.872.480 e dei recuperi per rimborsi da € 24.292.940 ad € 23.011.640, lieve aumento dei ricavi vari da € 4.458.896 ad € 4.533.984.

I ricavi da attività libera professionale intramoenia ammontano ad € 4.474.470= in aumento di € 70.615= 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 31/12/2018 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. 00008394/2019 del 16/04/2019.

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 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 non favorevole al documento contabile esaminato.

#### **Osservazioni**

In base ai dati esposti è da premettere che lo scrivente Collegio si è insediato in data 17/01/2019, ovvero a conclusione della gestione cui il Bilancio si riferisce non avendo dunque modo di esercitare il proprio potere di controllo, redige la presente relazione in base:

a) agli atti visionati "ora per allora"

b) all'esame del bilancio di esercizio in ogni sua parte attingendo le informazioni di dettaglio dalla nota integrativa, dalla relazione del Direttore Generale e dai documenti ad essi collegati. Rimandando alle successive specifiche sezioni l'analisi dei principali fatti di gestione, occorre fin d'ora precisare circa le affermazioni testè fatte relative alla perdita dell'esercizio e dai connessi riflessi sul patrimonio.

Il Collegio, richiamando le previsioni di cui al D.Lgs. 118/2011, in particolare agli artt. 19 e 28, in considerazione dell'elevata perdita dell'esercizio 2018 che non risulta nè programmata nè autorizzata dalla Regione osserva:

- il dato economico tendenziale degli ultimi tre esercizi evidenzia un peggioramento dell'equilibrio economico dell'Azienda Sanitaria consuntivo 2016 utile € 11.921.947, esercizio 2017, utili 3.229.876, perdita esercizio 2018 € 18.895.742
- il bilancio consuntivo presenta una perdita dell'esercizio in contrasto con il già citato D.Lgs 118/2011 con la L. 243/2012 (art. 9) e con la L.R. 8/95;
- La Regione Piemonte (DGR 113-6305 del 22/12/2017) richiamava i suddetti principi in relazione al pareggio di bilancio.

