

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE TO4

Regione: Piemonte

Sede: CHIVASSO

Verbale n. 4 del COLLEGIO SINDACALE del 21/09/2022

In data 21/09/2022 alle ore 15.00 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 ZICCARDI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

GIANFRANCO GALLINOTTI Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

CALOGERO TERRANOVA Presente

Partecipa alla riunione Emilia Cioffi, funzionario dell'Azienda, quale segretaria del Collegio Sindacale

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

1) Relazione Bilancio Consuntivo 2021

1) RELAZIONE BILANCIO CONSUNTIVO 2021

Il Collegio esamina il Bilancio Consuntivo 2021 la cui relazione viene allegata al presente verbale

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 19.45 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente/Collegio AZIENDA SANITARIA LOCALE TO4

Regione Piemonte

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 21/09/2022 si è 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 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Marco ZICCARDI

Gianfranco GALLINOTTI

Calogero TERRANOVA

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 804

del 09/09/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 12/09/2022

con nota prot. n. del 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 € 8.591.253,24 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 4.759.250,24, pari al -35,65 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 141.926.371,05	€ 136.371.148,03	€ -5.555.223,02
Attivo circolante	€ 240.624.602,95	€ 205.062.814,51	€ -35.561.788,44
Ratei e risconti	€ 76.449,93	€ 4.614,59	€ -71.835,34
Totale attivo	€ 382.627.423,93	€ 341.438.577,13	€ -41.188.846,80
Patrimonio netto	€ 139.955.141,30	€ 133.416.780,93	€ -6.538.360,37
Fondi	€ 42.021.967,49	€ 41.363.421,60	€ -658.545,89
T.F.R.	€ 4.807.909,38	€ 4.450.157,83	€ -357.751,55
Debiti	€ 195.840.557,93	€ 162.208.216,77	€ -33.632.341,16
Ratei e risconti	€ 1.847,83	€ 0,00	€ -1.847,83
Totale passivo	€ 382.627.423,93	€ 341.438.577,13	€ -41.188.846,80
Conti d'ordine	€ 72.068.924,22	€ 70.193.357,84	€ -1.875.566,38

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 950.908.716,93	€ 1.011.422.846,72	€ 60.514.129,79
Costo della produzione	€ 949.007.829,11	€ 1.009.365.300,15	€ 60.357.471,04
Differenza	€ 1.900.887,82	€ 2.057.546,57	€ 156.658,75
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -152.098,53	€ -29.960,32	€ 122.138,21
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.507.609,52	€ 6.306.728,59	€ 4.799.119,07
Risultato prima delle imposte +/-	€ 3.256.398,81	€ 8.334.314,84	€ 5.077.916,03
Imposte dell'esercizio	€ 16.606.902,29	€ 16.925.565,08	€ 318.662,79
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -13.350.503,48	€ -8.591.250,24	€ 4.759.253,24

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 962.274.957,18	€ 1.011.422.846,72	€ 49.147.889,54
Costo della produzione	€ 983.362.702,29	€ 1.009.365.300,15	€ 26.002.597,86
Differenza	€ -21.087.745,11	€ 2.057.546,57	€ 23.145.291,68
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -29.960,32	€ -29.960,32
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 6.306.728,59	€ 6.306.728,59
Risultato prima delle imposte +/-	€ -21.087.745,11	€ 8.334.314,84	€ 29.422.059,95
Imposte dell'esercizio	€ 16.903.200,00	€ 16.925.565,08	€ 22.365,08
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -37.990.945,11	€ -8.591.250,24	€ 29.399.694,87

Patrimonio netto	€ 133.416.780,93
Fondo di dotazione	€ 34.064.929,72
Finanziamenti per investimenti	€ 132.624.869,68
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 216.366,18
Contributi per ripiani perdite	€ 1.298.721,70
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 5.757.606,12
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -31.954.459,23
Utile (perdita) d'esercizio	€ -8.591.253,24

La perdita di € -8.591.253,24

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Non vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

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:
la posta non è valorizzata

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.

Sono relativi alle partecipazioni in SAAPA e CSI Piemonte.

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.)

CLIENTE	Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	TOTALE
STATO	0,00	0,00	0,00	4.469.304,00	0,00	4.469.304,00
REGIONE	96.520.575,63	2.344.925,89	1.512.859,96	-5.268.046,62	8.339.093,28	123.449.408,14
COMUNI	0,00	452,00	0,00	598,20	5.246,30	6.296,50
AZIENDE SANITARIE	3.320.020,44	-771.621,66	7.634,86	4.090.825,62	2.212.856,40	8.859.715,66
SOCIETA' PARTECIPATE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ERARIO	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI	668.510,10	216.055,70	806.427,23	682.073,20	2.207.485,39	6.580.551,62
TOTALE	100.509.106,17	1.789.811,93	2.326.922,05	5.974.754,40	32.764.681,37	143.365.275,92

Il Collegio prende atto della verifica effettuata dall'Amministrazione in merito ai crediti verso la Regione.

I crediti sono al lordo del fondo svalutazione crediti.

Il fondo svalutazione crediti è così composto:

2660102 Fondo per svalutazione crediti vs/Comuni	2.279,00
2660103 Fondo per svalutazione crediti vs/aziende sanitarie	95.142,14
2660104 Fondo per svalutazione crediti vs/altri	577.042,56
2660105 Fondo per svalutazione crediti vs/clienti privati	314.242,56
TOTALE	988.706,26

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 31/12/2021.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Non rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Non 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 31/12/2021 i fondi rischi e oneri sono i seguenti:

2650201 Fondi per altri rischi	1.223.440,62
2650202 Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali	11.915.987,73
2650203 Fondo rischi per contenzioso personale dipendente	768.033,54
2650204 Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	13.076.678,52
2650304 Altri fondi oneri	907.071,81
2650308 Fondo rinnovi convenzioni MMG/PLS/MCA	3.214.483,91
2650309 Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	291.330,00
267 Fondo per quote inutilizzate contributi vincolato	4.354.180,47
TOTALE GENERALE	35.751.206,60

Il fondo delle quote inutilizzate comprende gli accantonamenti derivanti dai finanziamenti covid non utilizzati entro il 31/12/21 di € 36.056,21 per il supporto psicologico scolastico.

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

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

FORNITORE	Anno 2017 e precedenti	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	TOTALE
MUTUI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
STATO	0,00	0,00	0,00	0,00	7.134,91	7.134,91
REGIONE	330.644,00	0,00	388.817,60	5.476.756,98	326.629,69	6.522.848,27
COMUNI E CONSORZI	210.591,00	100.000,00	103.703,00	2.382,80	3.287.677,58	3.704.354,38
AZIENDE SANITARIE	159.048,50	16.425,97	43.886,17	445.661,65	10.598.664,35	11.263.686,64
ENTI PARTECIPATI	0,00	0,00	159.468,00	591.847,05	376.809,84	1.128.124,89
FORNITORI	18.971.262,90	7.323.916,37	-2.297.406,89	4.005.714,80	52.425.321,73	80.428.808,91
BANCHE	0,00	0,00	0,00	15.482,32	85,36	15.567,68
TRIBUTARI	0,00	0,00	0,00	0,00	16.051.246,04	16.051.246,04
PREVIDENZIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	9.907.955,07	9.907.955,07
ALTRO	297.337,79	0,00	0,00	0,00	32.881.152,19	33.178.489,98
TOTALE DEBITI	19.968.884,19	7.440.342,34	-1.601.532,12	10.537.845,60	125.862.676,76	162.208.216,77

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

Gli indici di tempestività dei debiti commerciali riferiti esclusivamente ai privati risulta essere - 17.16

Non si è ricorsi ad anticipazione di cassa nell'anno 2021.

I debiti tributari e previdenziali sono pagati a scadenza.

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

I debiti verso fornitori 2020 e precedenti sono quasi interamente costituiti da fatture contestate delle quali si è in attesa delle note di credito.

I debiti 2017 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	€ 5.799.549,85
Depositi cauzionali	€ 16.361.408,33
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 48.032.396,66

(Eventuali annotazioni)

Le voci sopraelencate per un totale di € 70.193.357,84 sono così dettagliate:

depositi cauzionali: 16.361.408,33= (6.745.024,33= beni di terzi presso l'azienda + 9.616.384= fidejussioni costituite a seguito aggiudicazione forniture)

altri impegni assunti: 33.481.810,42= rappresentano le quote residue su mutuo acceso dalla Regione Piemonte a copertura del disavanzo 2000 e le quote residue su contratti di noleggio pluriennali.

10.3743157,60= rappresentano il valore dell'ordinanza n. 1586 del 21/12/2017 del Tribunale fallimentare di Genova (ASS. FARO)

4.176.428,64= rappresentano il valore delle cessioni gratuite di beni per pandemia COVID da parte della ASL TO3, CITTA' DI TORINO E DIRMEI.

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 ired)

IRAP personale dipendente e convenzionato € 16.601.572,40

IRES su patrimonio immobiliare € 323.995,68

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

I.R.A.P.	€ 7.443.536,94
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 174.442.164,03
Dirigenza	€ 82.687.550,30
Comparto	€ 91.754.613,73
Personale ruolo professionale	€ 246.944,26
Dirigenza	€ 246.944,26
Comparto	€ 0,00
Personale ruolo tecnico	€ 32.597.700,88
Dirigenza	€ 63.773,89
Comparto	€ 32.533.926,99
Personale ruolo amministrativo	€ 18.459.203,32
Dirigenza	€ 1.325.370,15
Comparto	€ 17.133.833,17
Totale generale	€ 225.746.012,49

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 2019/2021:

	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Medici / Veterinari	663	667	622
L.N.M. - RS	55	52	58
L.N.M. - PTA	15	14	12
Comparto	3.419	3.587	3.612
TOTALE	4.152	4.320	4304

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

Si sono sostenuti costi per il personale interinale. Precisamente € 1.682.824,81 per il personale interinale sanitario; € 2.774.477,88 per l'interinale tecnico; € 1.984.880,49 per l'amministrativo. Inoltre si è fatto ricorso a prestazioni d'opera per un totale di € 4.259.256,11

- 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. A bilancio 2021 sono stati iscritti complessivamente accantonamenti per rinnovi contrattuali del personale convenzionato e dipendente pari ad € 8.482.936

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 203.646.299,96
---------	------------------

(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 sanitaria passiva regionale è di euro 191.091.599,58 (+26.320.740,57 rispetto al 2020)

la mobilità sanitaria passiva extraregionale è di euro 12.554.630,38 (-5.615.138,80 rispetto al 2020)

la mobilità attiva regionale è di euro 38.510.194,12 (+4.310.106,18 rispetto al 2020)

la mobilità attiva extraregionale è di euro 5.629.699,27 (+ 551.253,48 rispetto al 2020)

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 65.575.401,98 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento rispetto all'esercizio precedente.

Non 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	€ 43.911.351,46
---------	-----------------

(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 è relativo alle prestazioni specialistiche ed ospedaliere da Case di Cura e Presidi.

La spesa è in aumento rispetto all'anno precedente di € 3.741.079,46

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 241.192.701,00
---------	------------------

(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.)

Si riportano alcuni aggregati nella categoria di beni e servizi con la spesa del triennio 2019-2021

	anno 2019	anno 2020	anno 2021
Acquisti e manutenzioni	146.922.632	163.907.662	171.452.186
Altri servizi	25.401.367	28.476.950	33.256.900
Godimento di beni e servizi	9.681.261	9.911.355	8.387.413
Servizi appaltati	4.634.508	24.480.626	28.096.202
TOTALE	206.639.768	226.776.594	241.192.701
			DIFFERENZIALE +14.416.107 (+6.35%)

In ordine alle consulenze e collaborazioni esterne, la Regione Piemonte ha assegnato per l'anno 2021 con D.G.R. n. 40-7703 del 12/10/2018 il tetto di spesa di € 252.517.392 relativo al Personale Dipendente, Consulenze, Collaborazione esterne, compreso oneri. L'Azienda ha rendicontato a consuntivo 2021 l'importo lordo di € 264.071.139, che al netto dell'incremento per l'applicazione del D.L. 35/2019, così detto "Decreto Calabria", pari ad € 2.381.113,53, dell'incremento per l'indennità di esclusività pari ad € 2.471.209,79 e dei maggiori oneri per l'emergenza Covid ammontanti ad € 22.721.596,00, consente il rispetto del tetto assegnato.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.827.649,81
Immateriali (A)	€ 463.154,56
Materiali (B)	€ 8.364.495,25

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -29.960,32
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 29.960,32

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 6.306.728,59
Proventi	€ 7.065.668,20
Oneri	€ 758.939,61

Eventuali annotazioni

Ricavi

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

I contributi da Regione ammontano ad € 877.021.050 rispetto ad € 861.384.809= consuntivati nel 2020.

Sono comprensivi dei finanziamenti COVID di € 13.917.002

Gli altri ricavi ammontano ad € 48.116.154=, in aumento rispetto ad € 39.950.574= consuntivati nel 2020.

I ricavi derivanti da attività libera professionale intramoenia si consuntivano in € 4.538.309 = in aumento rispetto all'anno precedente (€ 3.403.494).

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
Questioni contrattuali	Altro
Oss:	Il Collegio evidenzia un eccessivo ricorso alle proroghe contrattuali

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.680.920,01
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 18.289.825,46

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 31/12/2021 dello stato in essere del contenzioso secondo le linee a suo tempo date dalla Regione Piemonte.

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 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 con osservazioni al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Lo scrivente collegio sindacale è entrato in carica a luglio del 2022.

Il collegio sindacale rileva che il risultato di Esercizio negativo Anno 2021 (perdita di euro 8.591.250,24) è di molto inferiore al risultato di esercizio preventivato con il bilancio preventivo anno 2021 (perdita di euro 37.990.945,00).

La perdita dell'anno 2021 non riduce in misura sostanziale il patrimonio netto dell'azienda, che ammonta ad euro 133.416.780,93.

Il collegio rileva anche per il 2021 un notevole incremento della spesa sostenuta nel corso dell'esercizio per personale somministrato e per l'acquisto di servizi di supporto amministrativo e tecnico logistico e raccomanda l'adozione di misure di monitoraggio e contenimento.

Il collegio raccomanda pertanto interventi di razionalizzazione della spesa del personale, con particolare riguardo alla necessità di ridurre il ricorso al lavoro flessibile somministrato privilegiando forme stabili di reclutamento del personale e rileva il mancato rispetto del D.L. 78/2010 in materia di costo del personale anche per l'esercizio 2021.

Il collegio osserva che l'azienda nel corso dell'esercizio 2021 non ha fatto ricorso ad anticipazioni di cassa.

Il collegio evidenzia l'eccessivo utilizzo delle proroghe contrattuali ed auspica di addivenire, nel più breve tempo possibile, all'azzeramento delle proroghe derivanti dai ritardi dell'Azienda.

Inoltre il collegio rileva in riferimento alla voce di bilancio "trattamento di fine rapporto" che il bilancio non rileva anche nel 2021 il dato, in quanto la gestione svolta direttamente dall'Inps.

Il collegio, come già evidenziato in occasione dell'esame del consuntivo 2020, rileva che la perdita dell'esercizio 2021 non risulta ne' programmata ne' autorizzata dalla regione Piemonte.

Il collegio ricorda che l'obiettivo dell'equilibrio economico finanziario è riscontrabile in numerose disposizioni di legge, oltre che nei diversi patti per la salute.

Il collegio raccomanda di individuare, insieme alla regione Piemonte, tutte le misure necessarie al ripianamento della perdita dell'esercizio 2021.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

FIRME DEI PRESENTI

MARCO ZICCARDI _____

GIANFRANCO GALLINOTTI _____

CALOGERO TERRANOVA _____