

## BILANCIO D'ESERCIZIO

N° 581 del 06/06/2016

**Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2015**

In data 15/06/2016 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 2015.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Ettore MATINATA

Nunziata LO PIZZO

Si fa presente che il Collegio nella sua composizione si è insediato in data 10/11/2015.

Al riguardo si precisa che il componente del Collegio, Dott.ssa Antonella COCCIA, assente giustificato in questa seduta, ha ricevuto la documentazione relativa al bilancio consuntivo e non ha criticità e non ha espresso osservazioni in merito.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 581

del 06/06/2016, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 07/06/2016

con nota prot. n. posta elettronic del 09/06/2016 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 € 1.763.779,00 con un incremento rispetto all'esercizio precedente di € -2.114.040,00, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2015, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2014)	Bilancio d'esercizio 2015	Differenza
Immobilizzazioni	€ 139.916.630,00	€ 147.517.067,00	€ 7.600.437,00
Attivo circolante	€ 333.545.314,00	€ 298.920.917,00	€ -34.624.397,00
Ratei e risconti	€ 7.696.888,00	€ 3.970.366,00	€ -3.726.522,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 481.158.832,00</b>	<b>€ 450.408.350,00</b>	<b>€ -30.750.482,00</b>
Patrimonio netto	€ 83.207.831,00	€ 169.882.716,00	€ 86.674.885,00
Fondi	€ 15.012.454,00	€ 19.630.838,00	€ 4.618.384,00
T.F.R.	€ 3.958.050,00	€ 4.358.610,00	€ 400.560,00
Debiti	€ 378.980.497,00	€ 256.536.186,00	€ -122.444.311,00
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 481.158.832,00</b>	<b>€ 450.408.350,00</b>	<b>€ -30.750.482,00</b>
Conti d'ordine	€ 73.218.208,00	€ 69.420.927,00	€ -3.797.281,00

Conto economico	Bilancio di esercizio ( 2014 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 935.861.643,00	€ 923.957.466,00	€ -11.904.177,00
Costo della produzione	€ 927.371.376,00	€ 917.538.239,00	€ -9.833.137,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.490.267,00</b>	<b>€ 6.419.227,00</b>	<b>€ -2.071.040,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -751.649,00	€ -509.335,00	€ 242.314,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ -33.043,00	€ 0,00	€ 33.043,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 8.440.902,00	€ 8.301.529,00	€ -139.373,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 16.146.477,00	€ 14.211.421,00	€ -1.935.056,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.796.216,00	€ 15.975.200,00	€ 178.984,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 350.261,00</b>	<b>€ -1.763.779,00</b>	<b>€ -2.114.040,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2015 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2015 )	Bilancio di esercizio 2015	Differenza
Valore della produzione	€ 942.578.098,00	€ 923.957.466,00	€ -18.620.632,00
Costo della produzione	€ 933.591.387,00	€ 917.538.239,00	€ -16.053.148,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 8.986.711,00</b>	<b>€ 6.419.227,00</b>	<b>€ -2.567.484,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -890.000,00	€ -509.335,00	€ 380.665,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 7.823.000,00	€ 8.301.529,00	€ 478.529,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 15.919.711,00	€ 14.211.421,00	€ -1.708.290,00
Imposte dell'esercizio	€ 15.915.000,00	€ 15.975.200,00	€ 60.200,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 4.711,00</b>	<b>€ -1.763.779,00</b>	<b>€ -1.768.490,00</b>

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 169.882.716,00</b>
Fondo di dotazione	€ 24.314.818,00
Finanziamenti per investimenti	€ 146.629.620,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 307.738,00
Contributi per ripiani perdite	€ 5.000.000,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 44.058,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -4.649.739,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -1.763.779,00

La perdita di € -1.763.779,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2015
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;



3) Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio evidenzia una perdita di € -1.763.779,00= venuta a determinarsi a seguito delle indicazioni fornite dalla Regione Piemonte con nota prot. n. 11477/A1407A\_04 del 24/05/2016 in applicazione della D.G.R. 44-3352 del 23/05/2016.

La perdita di € -1.763.779,00=, considerato quanto disposto dalla Regione Piemonte con nota sopra richiamata:

- 1) Non discosta da quanto programmato e autorizzato dalla Regione;
- 2) Il patrimonio netto viene ricostituito a seguito della copertura delle perdite esercizi pregressi per € 86.288.339= e per la assegnazione di un contributo perdite pari ad € 5.000.000=
- 3) Le modalità di copertura vengono determinate con la D.G.R. 44-3352 del 23/05/2016.

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, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.9, alla circolare n. 27 del 25.6.01, 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 ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 118, recante "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" (nel seguito D. Lgs. n. 118/2011).

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni 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, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011.
- La relazione sulla gestione, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio, 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" e "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**

#### *Crediti finanziari*

#### *Altri titoli*

Sono iscritti al minor valore tra il prezzo 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 123.728=.

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### **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 15/12/2015 e 21/01/2016 le verifiche delle consistenze fisiche dei magazzini economici e delle scorte con controlli a campione (verbali n. 2 del 15/12/2015 e n. 1 del 21/01/2016) non rilevando discrepanze sulle quantità.



**Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

Cliente	anno 2011 e prec.	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015	TOTALE
REGIONE	92.563.291	75.340.096	37.446.423	43.590.563	25.209.602	274.149.975
COMUNI E CONSORZI	0	0	653	0	21.783	22.436
AZ.SANIT.	54.679	0	0	255.549	502.549	812.777
SOC. PARTECIPATE	0	0	0	0	0	0
ERARIO	0	0	0	0	0	0
ALTRI	240.117	105.760	183.769	236.543	3.848.079	4.614.268
TOTALE	92.858.087	75.445.856	37.630.845	44.082.655	29.582.013	279.599.456

Nello specifico: 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 € 1.216.684= di cui € 550.000= verso Regione Piemonte ed € 666.684= verso altri soggetti. Il fondo verso altri soggetti appare congruo rispetto ai crediti aperti alla chiusura dell'esercizio.

**Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni****Disponibilità liquide**

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

SI - E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze sui c/c postali.

**Ratei e risconti attivi**

Riguardano proventi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

**Fondi per rischi e oneri**

La Regione ha verificato lo stato di adeguatezza.

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Al 31/12/2015 i fondi rischi e oneri sono i seguenti:

2650201 fondo per altri rischi ( per eventuali perdite da partecipate)	850.000
2650202 fondo rischi cause civili ed oneri processuali	11.528.136
2650203 fondo rischi contezioso personale dipendente	500.000
2650204 fondo rischi connesso all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	2.052.628
2650304 altri fondi diversi ( per esempio: interessi moratori)	1.082.955
2650308 fondo per rinnovo convenzioni MMG/PLS/MCA	2.543.095
2650309 fondo rinnovo convenzioni medici Sumai	188.883
TOTALE	18.745.697
Gli altri fondi sono:	
2660101 fondo svalutazione crediti verso Regione	550.000
2660104 fondo svalutazione crediti verso altri	445.514
2660105 fondo svalutazione crediti verso clienti privati	221.170
2670101-04 fondi per quote inutilizzate per contributi vincolati	885.142
TOTALE GENERALE	20.297.523

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) .

Si da atto che l'Azienda, nel corso del 2015, ha dato seguito alle indicazioni regionali in ordine alle rilevazioni del contenzioso e trasmesso gli esiti alla stessa con nota prot. n. 0059256 del 30/06/2015; prot. n. 105995 del 01/12/2015; prot. n. 114776 del 31/12/2015 (contenzioso 2014) e prot. n. 28668 del 01/04/2016 (contenzioso 2015).

#### Trattamento di fine rapporto

##### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità alle norme e disposizioni contenute nella Convenzione Unica Nazionale che regolano la determinazione del premio di operosità dei medici SUMAI.

##### TFR personale dipendente:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Il fondo per i premi di operosità dei medici sumai si incrementa e/o decrementa anche in conseguenza di trasferimenti di personale tra ASL. Le quote sono rilevate al conto 2700101 e al 31/12/2015 il fondo ammonta a euro 4.358.610=.

#### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Fornitore	anno 2011 e prec	anno 2012	anno 2013	anno 2014	anno 2015	TOTALE
MUTUI	1.240.859	0	0	0	0	1.240.859
STATO	0	0	0	0	3.262	3.262
REGIONE	8.206.625	493.727	439.093	461.478	20.144.526	29.745.449
COMUNI E CONSORZI	0	0	1.518.335	1.245.294	2.767.242	5.530.871
AZ.SANIT.	0	0	0	0	7.290.068	7.290.068
ENTI PARTEC.	0	0	0	0	0	0
FORNITORI	158.937	233.040	1.126.981	2.426.860	153.103.765	157.049.583
BANCHE	3.505.332	0	0	0	431.041	3.936.373
TRIBUTARI	0	0	0	0	12.801.350	12.801.350
PREVIDENZIALI	0	0	0	0	15.062.037	15.062.037
ALTRI	530.941	3.197	243	1.493	23.340.460	23.876.334
TOTALE	13.642.694	729.964	3.084.652	4.135.125	234.943.751	256.536.186

Le quote di cassa, erogate regolarmente, e una ulteriore quota del DL 35 hanno permesso di mantenere i tempi di pagamento a 90gg data fattura.

I debiti tributari e previdenziali sono pagati a scadenza.

Sono stati pagati i debiti v/Aziende Sanitarie ante 2014 per circa 45 mln di euro.

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

I debiti verso Regione sono relativi a trasferimenti ancora da pagare per gli anni 2005-2015.

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

I debiti verso banche 2011 e prec. sono relativi alla cessione dei debiti commerciali anno 2006, processo di cartolarizzazione.

I debiti 2011 e precedenti verso altri comprendono la gestione stralcio 1994 e prec.

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

Il Collegio auspica una definizione nei rapporti creditori /debitori intercorrenti tra la Regione Piemonte e le Aziende Sanitarie che consenta la riduzione dei valori iscritti a bilancio.

**Ratei e risconti passivi**

Riguardano costi di competenza dell'esercizio, esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, di competenza di esercizi successivi.

**Conti d'ordine SI**

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
Depositi cauzionali	€ 16.551.369,00
Beni in comodato	€ 5.790.044,00
Altri conti d'ordine	€ 47.079.514,00
TOTALE	€ 69.420.927,00

Rispetto ai conti d'ordine indicati in tabella il Collegio evidenzia alcune specificità:

la voce depositi cauzionali è composta da € 6.934.985= per beni di terzi presso l'azienda ed € 9.616.384= per fidejussioni costituite a seguito aggiudicazione forniture;

la voce altri conti d'ordine è costituita essenzialmente dalla valorizzazione delle quote residue che la ASL deve rimborsare alla Regione Piemonte sul mutuo acceso dalla medesima Regione, a copertura del disavanzo esercizio 2000, generato dalla gestione delle Aziende Sanitarie regionali.

Per l'ASL TO4 il riferimento è correlato alle 3 ASL (ex ASL6 - ASL7 - ASL9) accorpatesi a partire dal 01/01/2008.

Confluiscono in questa voce anche le quote residue esistenti su contratti di noleggio pluriennali.

**VALORE DELLA PRODUZIONE**



**COSTI DELLA PRODUZIONE****Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 161.705.486,00
Dirigenza	€ 83.552.330,00
Comparto	€ 78.153.156,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 192.574,00
Dirigenza	€ 192.574,00
Comparto	€ 0,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 28.688.885,00
Dirigenza	€ 121.445,00
Comparto	€ 28.567.440,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 19.422.918,00
Dirigenza	€ 1.028.346,00
Comparto	€ 18.394.572,00
<b>Totale generale</b>	€ 210.009.863,00

- 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 2013/2015:

	31/12/2013	31/12/2014	31/12/2015
Medici / Veterinari	699	695	693
L.N.M. - RS	77	75	69
L.N.M. - PTA	15	15	13
Comparto	3.554	3.540	3.472
<b>Totale</b>	<b>4.345</b>	<b>4.325</b>	<b>4.247</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 nel 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 (€ 1.141.121,60= al lordo di oneri ed Irap)

- *Altre problematiche:*

#### Mobilità passiva

Importo	€ 191.785.621,00
---------	------------------

La mobilità sanitaria passiva regionale è di euro 174.555.715 (+4.019.059 rispetto al 2014)

La mobilità sanitaria passiva extraregionale è di euro 17.229.906 (+1.228.395 rispetto al 2014)

MOBILITA' ATTIVA REGIONALE € 45.381.928 (-293.700 rispetto al 2014)

MOBILITA' ATTIVA EXTRAREGIONALE € 6.396.093 (+403.689 rispetto al 2014)

La mobilità passiva ha subito un incremento rispetto all'anno precedente dovuto particolarmente al File "F" (distribuzione diretta di farmaci) per il maggior ricorso di detta metodologia di distribuzione avvenuto in ambito regionale. La mobilità attiva è sostanzialmente in linea con quella dell'anno precedente. Si rinvia alle analisi esposte nella relazione del Direttore Generale accompagnatoria del bilancio.

#### Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 77.079.403,00 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

Il costo della farmaceutica, pari ad € 77.079.403,00= mostra un decremento pari al -3,34% rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali il controllo periodico delle prescrizioni con notifica del controllo ai singoli medici prescrittori e/o incontri a livello distrettuale / aziendale.

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	€ 47.147.295,00
---------	-----------------

La Regione Piemonte con D.G.R. n. 13-2022 del 05/08/2015 ha assegnato, alle Strutture Convenzionate il budget relativo alle attività di ricovero e di specialistica ambulatoriale. Detto budget, pari ad € 49.807.872=, è stato ampiamente rispettato. La spesa è in riduzione rispetto all'anno precedente.

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

Importo	€ 180.666.000,00
---------	------------------

Si riportano alcuni aggregati rientranti nella categoria acquisti di beni e servizi:

importi/1000	Cons. 2014	Cons. 2015	Differenziale
Acquisti e Manutenzioni	132.961	129.350	
Altri Servizi	20.982	21.954	
Godimento beni e servizi	8.163	8.776	
Servizi appaltati	22.156	20.586	
	<u>184.262</u>	<u>180.666</u>	-3.596 (-1,95%)
	=====	=====	

In ordine alle consulenze e collaborazioni esterne, la Regione Piemonte ha assegnato per l'anno 2015 con D.G.R. n. 36-1483 del 25/05/2015 il tetto di spesa (€ 239.090.000=) relativo al Personale Dipendente, Consulenze, Collaborazione esterne, compreso oneri. L'Azienda ha rendicontato a consuntivo 2015 l'importo di € 238.246.705=, rispettando il tetto assegnato.

#### Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 8.405.308,00
Immateriali (A)	€ 299.315,00
Materiali (B)	€ 8.105.993,00

Eventuali annotazioni

#### Proventi e oneri finanziari

Proventi	€ 5,00
Oneri	€ 509.340,00
TOTALE	€ -509.335,00

Eventuali annotazioni

Si fa rinvio alla Nota Integrativa.

#### Rettifiche di valore di attività finanziarie

Rivalutazioni	€ 0,00
Svalutazioni	€ 0,00
TOTALE	€ 0,00

Eventuali annotazioni



**Proventi e oneri straordinari**

Proventi	€ 8.330.958,00
Oneri	€ 29.429,00
TOTALE	€ 8.301.529,00

Eventuali annotazioni

Si fa rinvio alla Nota Integrativa.

**Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

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.	€ 15.664.328,00
I.R.E.S.	€ 310.872,00

**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 economale, 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 amministrativa 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 contenzioso legale è stato monitorato in corso d'anno secondo le indicazioni fornite dalla Regione Piemonte con nota prot. 4990/A14000 del 10/03/2015 (contenzioso 2014) e prot. n. 6587/A1407A\_004 del 18/03/2016 (contenzioso 2015), i cui esiti per il 2015, sono stati trasmessi dalla Azienda con prot. n. 0028668 del 01/04/2016.

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. n. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

### Osservazioni

Il collegio informa che nel corso dell'anno l'Azienda è stata oggetto di verifica amministrativa contabile a cura di due Dirigenti - Dott. Mario GUIDA e Dott. Giulio ROSSI - dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica dal 14/07/2015 al 30/07/2015, in attuazione del

protocollo d'intesa intervenuto in data 11/02/2015 tra il Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato e l'Autorità Nazionale Anticorruzione (ANAC). La sede degli uffici presso la quale si è svolta la verifica è stata in via Po n. 11 - Chivasso (TO) - sede legale dell'Azienda ASL TO4.

Con circolari regionali prot. n. 8363/A1407A\_04 del 13/04/2016, prot. 9486/A14000 del 28/04/2016 e prot. 11477/a1407a-04 del 24/05/2016, nonché le ulteriori comunicazioni ricevute tramite posta elettronica, la Regione Piemonte fornisce le istruzioni per la redazione del conto consuntivo 2015, disponendo la data di approvazione al 06/06/2016 ed indicando le modalità di copertura della perdita registrata .

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. 581 del 06/06/2016 .

Allegato <sup>28</sup> alla Deliberazione  
N° 581 del 6.6.11.2016



Checklist di Completezza

AZIENDA		010204
CHECKLIST DI COMPLETEZZA		DOCUMENTAZIONE PRODOTTA (SI/NO)
Bilancio di verifica definitivo 2015 con evidenza dei saldi Dare/Avere, estratto da procedura informative aziendale, con timbro firma del DG in formato pdf		SI
Conto Economico		SI
Stato Patrimoniale		SI
Nota Integrativa		SI
Rendiconto Finanziario		SI
Modelli ministeriali CE e SP		SI
Modello CP		SI
Modello LA		SI
Delibera del Direttore Generale di approvazione del Bilancio		SI
Relazione sulla gestione		SI
Relazione del collegio sindacale		SI
<b>Allegato A</b>		
Prospetto valore capitalizzazioni		SI
Allegato A.1	Prospetto dettaglio capitalizzazioni – contributi in conto esercizio	SI
Allegato A.2	Prospetto dettaglio capitalizzazioni – contributi in conto capitale	SI
Allegato B	Prospetto dettaglio dei contributi c/esercizio da enti pubblici e privati (extra fondo)	SI
Allegato C	Prospetto dettaglio delle componenti straordinarie (proventi)	SI
Allegato D	Prospetto dettaglio delle componenti straordinarie (oneri)	SI