



## CORTE DEI CONTI

### SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Direttore generale  
dell'Azienda sanitaria locale BI

Al Collegio sindacale  
dell'Azienda sanitaria locale BI

Alla Regione Piemonte  
Assessorato alla Sanità, Livelli  
essenziali di assistenza, Edilizia  
sanitaria

**Oggetto: relazione dei collegi sindacali sul bilancio dell'esercizio 2018 dell'ASL BI (ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266).**

Si trasmette, in allegato, il risultato dell'analisi sul bilancio dell'esercizio 2018 dell'ASL BI, ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n. 266.

Si invita a riscontrare la presente, anche con eventuali osservazioni e deduzioni, entro il 25 maggio 2020, tramite posta elettronica ([piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)).

Per ogni precisazione o chiarimento rivolgersi alla dr.ssa Barbara BARATTELLI (numero telefonico 0115608656) o alla dr.ssa Antonella LEVANTO (numero telefonico 0115608668).

Cordiali saluti

Il Magistrato istruttore  
(Consigliere Dott. Luigi GILI)



CORTE DEI CONTI

**Controllo sul bilancio 2018 ai sensi dell'art. 1, comma 170, della legge n. 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, del D.L. n. 174/2012 convertito dalla legge n. 213/2012.**

Sulla base degli elementi forniti dal collegio sindacale, attraverso il questionario relativo all'esercizio in esame, di seguito si segnalano le criticità rilevate e le ulteriori richieste istruttorie che necessitano di approfondimenti.

**Analisi economica**

Il bilancio d'esercizio 2018 chiude in utile per 191 mila euro in diminuzione rispetto all'esercizio precedente che era risultato pari a 3,8 milioni di euro.

L'utile d'esercizio si origina già nella gestione operativa, il cui saldo è positivo e pari a 6,1 milioni di euro, nonostante il rilevante peggioramento rispetto al 2017, dove si registrava un saldo di 11,2 milioni di euro. Si rileva un incremento di entrambe le componenti del saldo: in particolare i costi della produzione passano da 326 milioni del 2017 a 333 milioni del 2018 circa, mentre i ricavi della produzione subiscono un minore aumento passando da 337 milioni di euro del 2017 a circa 339 milioni di euro del 2018.

Dei costi della produzione, in particolare, aumentano i costi per l'acquisto di beni, sia sanitari che non, i costi del personale a tempo indeterminato e di quello assunto con contratti flessibili in ambito sanitario (vedi infra).

Si rileva inoltre un incremento degli accantonamenti per cause civili ed oneri processuali. Vogliate fornire adeguati chiarimenti ed in particolare trasmettere una relazione che dettagli i sopravvenuti eventi, oggetto di accantonamento su cui si chiedono ulteriori informazioni.

Si chiede di aggiornare i dati delle principali voci di costo con quelli relativi al preconsuntivo 2019, indicando il risultato d'esercizio, ancorché provvisorio.

Il risultato d'esercizio realizzato a consuntivo è migliorativo rispetto alle previsioni: nonostante questo i costi della produzione sono risultati superiori rispetto alle previsioni. Determinante per il miglioramento del risultato finale a consuntivo, è stata la gestione straordinaria, prevista per 2.000 euro e pari a 1,4 milioni di euro a consuntivo.

In particolare, il bilancio di previsione è stato predisposto con una perdita di 1,9 milioni di euro nonostante una previsione positiva del saldo della gestione operativa di 5,7 milioni di euro.

In miglioramento la gestione finanziaria che nel 2018 si attesta ad un valore negativo di 120.000 euro rispetto ai -521.000 euro del 2017. In particolare, si dà atto che nel 2018 l'Azienda non ha fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria con riflessi positivi in termini di interessi passivi corrisposti.

**Analisi finanziaria**

Anche il 2018 si conclude con un fondo di cassa positivo, se pur in lieve diminuzione rispetto al 2017. Il fondo cassa al 31/12/2017 è pari a 27 milioni di euro mentre al 31/12/2018 risulta pari a 23 milioni di euro. Si chiede di giustificare la presenza a fine esercizio di un così elevato fondo cassa che l'Azienda avrebbe potuto utilizzare a riduzione dei debiti verso fornitori, con un ulteriore miglioramento dei tempi di pagamento. In particolare si chiede all'Azienda di specificare la data dell'ultima erogazione regionale nonché alla Regione la data dell'ultimo accredito delle risorse



statali.

Dal prospetto SIOPE 2018 si evince che l'Azienda ha incassato risorse per circa 283 milioni di euro, in diminuzione rispetto al 2017 in cui gli incassi erano risultati pari a 354 milioni di euro e ha effettuato pagamenti per circa 287 milioni di euro, contro i 334 milioni di euro circa del 2017.

La riduzione degli incassi è originata principalmente dalle entrate da anticipazione di tesoreria, nulle nel 2018 mentre pari a 42 milioni di euro nel 2017.

Sottraendo tale importo al totale degli incassi 2017, questi risulterebbero pari a 312 milioni di euro, dunque in ogni caso superiori rispetto a quelli del 2018. In particolare, le erogazioni da parte della Regione, che rappresentano la quasi totalità delle risorse, sono diminuite, passando da circa 297 milioni di euro del 2017 a 268 milioni di euro del 2018 (entrambi gli importi comprensivi dei trasferimenti in conto capitale).

Questa diminuzione degli incassi ha portato ad una diminuzione dei pagamenti.

Infatti, sottraendo ai pagamenti complessivi del 2017 l'entità dei rimborsi da anticipazione di tesoreria, i pagamenti sono passati da 292 milioni di euro del 2017 a 287 milioni di euro del 2018.

### **Analisi patrimoniale**

Dal punto di vista patrimoniale e finanziario, l'Azienda presenta un patrimonio immobilizzato di circa 181 milioni di euro ed un attivo circolante di circa 87 milioni di euro. In particolare, l'attivo circolante, i cui investimenti dovrebbero potersi trasformare in forma liquida nel breve periodo, è composto da:

- 4 milioni di euro di beni in magazzino;
- circa 24 milioni di euro di disponibilità liquide;
- circa 59 milioni di euro di crediti.

La maggior parte dei crediti dell'Azienda è verso la Regione, in parte per spesa corrente e in parte per versamenti a patrimonio netto. I crediti presenti al 31/12/2017 si sono ridotti di circa 18 milioni e risultano ancora presenti crediti ante 2015 (vedi infra).

Ancora nel bilancio 2018, come già evidenziato nell'analisi sui bilanci degli esercizi precedenti, si rileva la presenza nel patrimonio netto di contributi per ripiano perdite di pari importo alla voce "perdite portate a nuovo". Ciò implica che la Regione non ha ancora erogato tali contributi. Con l'erogazione degli stessi, infatti, le voci "perdite portate a nuovo" e "contributi per ripiano perdite" risulterebbero azzerate e i crediti verso Regione per versamenti a patrimonio netto si ridurrebbero di pari importo.

Si registra una lieve diminuzione, rispetto al 2017, dei debiti a breve termine. Pur dando atto del miglioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti, ancora il 40% dei pagamenti risulta effettuato oltre i termini previsti dal d.lgs. 231/2002, di modo che non risulta superata la crisi di liquidità, già segnalata nelle precedenti delibere di questa Sezione.

Infine, si rileva la presenza, nel patrimonio netto dell'Azienda, di contributi per lo più regionali finalizzati al finanziamento di investimenti. Tale voce patrimoniale è movimentata in diminuzione per sterilizzare gli ammortamenti delle immobilizzazioni acquisite con tali contributi. Dalla nota integrativa (tab.11.33) si evince che i 146 milioni di euro di finanziamenti per investimenti, già presenti nel bilancio 2017, sono stati integrati per 1,1 milioni di euro ed utilizzati per sterilizzare gli ammortamenti per 5,6 milioni di euro, con una consistenza finale al 31/12/2018 di 141 milioni di euro.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

## **Irregolarità contabili e criticità rilevate**

### Bilancio di previsione 2018

Si rileva un bilancio di previsione, adottato in data 31/01/2018 secondo le indicazioni date dalla Regione con DGR 113-6305 del 22-12-2017, ed è redatto in perdita in contrasto con le disposizioni normative in materia.

### Finanziamento sanitario

Dal questionario (punto 2 pag. 10) risultano trasferimenti di cassa per 248.739.821 euro, riferiti alle erogazioni dei contributi del fondo indistinto, secondo quanto indicato nella nota integrativa relativa al "dettaglio crediti/debiti verso Regione contributi indistinti". Dalla stessa tabella risultano indicati ulteriori trasferimenti di cassa, per 4.187.314,00 a riduzione dei crediti 2017 e per 4.987.179 euro di contributi vincolati, per un complessivo di 257.914.314 euro.

Se si considerano le ulteriori riduzioni, pari ad euro 5.354.035, della voce "crediti verso Regione per spesa corrente" (derivanti dal confronto tra i dati inseriti nella tabella 14 a pag. 18 del questionario 2018 rispetto alla stessa tabella del 2017, al netto dei 4,1 milioni di euro sopra conteggiati) si arriva ad un importo di 263.268.349 euro.

Tuttavia, dal SIOPE risultano incassi di contributi per quota fondo indistinto per 248.739.821,00 euro, di risorse vincolate per 9.434.955,50 euro e di 595.523 euro di altre risorse correnti, per un complessivo di 258.770.300 euro.

Inoltre, aggiungendo i contributi in conto capitale e per ripiano perdite per 9.312.905,47 euro, le erogazioni ricevute dall'ASL BI, sulla base delle rilevazioni SIOPE, sono risultate pari a 268.083.205,54, importo che non coincide con quanto dichiarato dalla Regione in sede di parifica sul rendiconto 2018. In quella sede le erogazioni comunicate dalla Regione a qualunque titolo alla ASL BI erano risultate di poco superiori e pari ad euro 268.316.933,16.

Si chiede all'Azienda e/o alla Regione di giustificare le differenze.

### Costo del personale

Dalla tabella 14 a pag. 14 del questionario si evince un lieve sfioramento del limite di cui all'art. 9 comma 28 del D.L. 78/2010.

Inoltre, in sede di giudizio di parificazione sul rendiconto 2018 della Regione Piemonte è stato indicato, per l'asl BI, un costo per contratti di servizio di 318.946 euro. Si chiede di precisare le prestazioni oggetto dei contratti di servizio nonché la loro allocazione in bilancio.

Si chiede infine se sono stati affidati incarichi libero professionali, indicando il costo iscritto a bilancio, le figure professionali acquisite e la durata degli stessi.

### Crediti verso Regione

Si rileva che rimangono ancora da ricevere dalla Regione crediti per un complessivo di 58 milioni di euro circa.

Dal dettaglio dei crediti per spesa in conto capitale di cui all'allegato 10 della delibera di approvazione del bilancio d'esercizio 2018 i crediti in conto capitale ante 2015 (alcuni dei quali molto vetusti) sono pari a 1.109.695 euro su un complessivo di 2.811.668. Questi importi non coincidono con la tabella 14.2 del questionario laddove i crediti per versamenti a patrimonio netto ante 2014 risultano pari a 1,4 milioni di euro.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

A questi, devono essere aggiunti 6.256.696 euro di crediti per contribuiti ripiano perdite, assegnati ma non ancora trasferiti dalla Regione.

I crediti per spesa corrente risalenti al 2015 e precedenti sono pari a 26.202.259 su un complessivo di 50.733.021 euro.

Si chiede di precisare se l'Azienda ha adottato un piano di recupero di detti crediti, nonché se la Regione ha formalizzato un piano di restituzione delle somme dovute, indicando le motivazioni ostative alla mancata erogazione.

Peraltro, si rilevano debiti verso Regione per 10.859.953 euro, che rappresentano le somme già ricevute dalla Regione nel 2013-2014, come anticipazione regionale per alienazione vecchio ospedale di Biella.

Si chiede alla Regione se sono state avanzate richieste volte al recupero di tali somme e se sono iscritte tra i residui attivi del perimetro sanitario.

### Comparaggio

Si chiede di precisare se ci sono stati, nel 2018, casi di denunce di comparaggio, gli eventuali esiti e le misure adottate dall'Azienda per prevenire e contrastare il fenomeno.

### Tempi di attesa

Si chiede di trasmettere, per il 2018, i risultati annuali del monitoraggio ex ante ed ex post delle prestazioni ambulatoriali previste dal Piano Nazionale di Governo delle Liste d'attesa per il triennio 2010-2012, utilizzate anche per la verifica degli obiettivi assegnati ai Direttori Generali con d.g.r. 26-6421 del 26 gennaio 2018.

Per le prestazioni i cui tempi di attesa siano risultati superiori agli standard regionali si chiede di specificare le azioni intraprese per il superamento della criticità.

Si chiede, infine, se nel corso del 2018 sono state acquisite nuove apparecchiature in grado di migliorare l'efficienza delle prestazioni e conseguentemente i tempi di attesa.

### Investimenti

Si chiede di precisare se l'Azienda ha intrapreso, nel 2018, o se sono in corso interventi di edilizia sanitaria. Per ciascun intervento indicare la data di inizio lavori, lo stato avanzamento lavori, le fonti di finanziamento previste e i costi eventualmente sostenuti.

### Debiti verso fornitori

La tabella 20.2.4 a pag. 21 non sembra coerente con i dati contenuti nella precedente tabella 20.2.3 e con la stessa tabella del questionario sul bilancio 2017. Infatti, in base a quanto riportato alla tabella 20.2.4 del questionario 2017 e ai pagamenti effettuati nel corso del 2018 (20.2.3) i debiti verso fornitori ancora da pagare dovrebbero così risultare:

	ante 2015	2015	2016	2017
Debiti	4.556.723	93.134	102.176	21.026.311

Si chiede di giustificare le differenze.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)

#### Altre operazioni finanziarie

Nei prospetti SIOPE si rilevano importi alla voce "altre operazioni finanziarie" sia negli incassi (in tale voce sono comprese le riscossioni di somme restituite dal cassiere a seguito di erronea emissione di titoli di spesa ed i titoli di incasso emessi per eseguire i pagamenti ex art. 48 bis del DPR n. 602/73 e DM 18 gennaio 2008 n. 40 decreto MEF n. 40 del 18 gennaio 2008) per euro 13.399,70, che nei pagamenti (in tale voce sono compresi i pagamenti di somme restituite al cassiere a seguito di riscossione di somme non dovute all'azienda/Istituto ed i pagamenti agli agenti della riscossione ex art. 48 bis del DPR n. 602/73 e DM 18 gennaio 2008 n. 40 decreto MEF n. 40 del 18 gennaio 2008. Codice utilizzabile solo dalle strutture sanitarie che emettono un titolo di entrata per compensare, dal punto di vista contabile, i pagamenti all'agente della riscossione) per euro 4.561,89.

Si chiede di fornire ulteriori precisazioni sulle operazioni contabilizzate.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: [sezione.controllo.piemonte@corteconti.it](mailto:sezione.controllo.piemonte@corteconti.it) | pec: [piemonte.controllo@corteconticert.it](mailto:piemonte.controllo@corteconticert.it)