

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE BI

Regione: Piemonte

Sede: Biella

**Verbale n. 7 del COLLEGIO SINDACALE del 23/06/2020**

In data 23/06/2020 alle ore 9.00 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**GABRIELE MELLO RELLA**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**FRANCESCO TULIMIERI**

Presente

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**GABRIELLA NARDELLI**

Presente

Partecipa alla riunione La Riunione, a seguito dei provvedimenti Covid-19, avviene in teleconferenza con idoneo strumento informatico dall'ufficio del Presidente del Collegio con l'esame della documentazione, già oggetto di verifica nei giorni precedenti, inviata dagli uffici dell'ASL BI

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

- 1) Esame del Bilancio al 31/12/2019 e predisposizione della Relazione del Collegio Sindacale;
- 2) Varie ed eventuali.

## ESAME DELIBERAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## ESAME DETERMINAZIONI SOTTOPOSTE A CONTROLLO

## RISCONTRI ALLE RICHIESTE DI CHIARIMENTO FORMULATE NEI PRECEDENTI VERBALI

### Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

Esaminare il bilancio consuntivo 2019 redigendo l'allegata Relazione.

Il bilancio è stato adottato con delibera del Commissario n° 259 del 15/06/2020 ricevuta in data 18/06/2020 con nota prot. n. 0018776/2020 del 18/06/2020.

Il bilancio è composto dai seguenti documenti: Stato Patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario, nota integrativa e relazione del Direttore sulla gestione. Il documento è corredato da tutti gli allegati indicati in delibera e previsti dalla legge.

Il Collegio preliminarmente provvede alla verifica della regolarità formale del fascicolo.

Il Collegio opera 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, richiamando l'attività di vigilanza come risultante dai verbali redatti in corso d'anno. 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.

Il bilancio è stato redatto in conformità con le linee guida per la redazione del bilancio d'esercizio 2019 inviato con nota Regionale prot. n. 18324/A1407B\_03 del 04/06/2020 con contestuale trasmissione della D.G.R. n. 2-1411 recante le istruzioni e gli adempimenti per l'adozione del bilancio 2019. Inoltre, l'esame del bilancio è stato svolto facendo riferimento altresì alla circolare vademecum per la revisione amministrativo contabile degli Enti e degli Organismi Pubblici n° 20 del 5/5/2017, nonché alla circolare vademecum per il controllo e la vigilanza dei collegi sindacali degli Enti del SSN n° 35 del 13/12/2018.

Ai fini della stesura della relazione del bilancio, il collegio procede alla verifica della corrispondenza del bilancio con le risultanze della contabilità.

Relativamente alle voci patrimoniali, si osserva:

#### Immobilizzazioni immateriali

Viene riconciliato il registro cespiti e viene verificato il conteggio degli ammortamenti, rilevando l'esistenza di costi di impianto, ampliamento, sviluppo e ricerca iscritti previo consenso del collegio sindacale ai sensi dell'art. 2426 n° 5 C.C.

#### Immobilizzazioni materiali

Viene riconciliato il registro cespiti e viene verificato il conteggio degli ammortamenti.

Gli ammortamenti sono sterilizzati in caso di beni ricevuti per donazione: questa modalità non influenza il conto economico, ma si è resa necessaria per avere correttamente in carico i cespiti sia ai fini assicurativi che gestionali.

#### Immobilizzazioni finanziarie

Il collegio sindacale, come riportato nella tabella n. 5.00, rileva, come anche in passato, che in bilancio non sono contabilizzate immobilizzazioni finanziarie di alcuna natura. La partecipazione nel "CSI Piemonte", da sempre, risulta non iscritta in quanto trattasi di quota di partecipazione in Consorzio che, in caso di scioglimento, non darebbe alcun diritto alla restituzione della quota a suo tempo versata.

#### Rimanenze

Il collegio ha ricevuto i documenti di resa del conto giudiziale.

La verifica quantitativa, in particolare del magazzino farmacia ed economica, è avvenuta in precedenti sessioni già verbalizzate

e, sull'argomento il Collegio non ha osservazioni.

**Credit/Debiti oggetto di circolarizzazione**

Il Collegio ha effettuato una circolarizzazione di controllo dei saldi contabili presso un campione di debitori e creditori, non rilevando problemi di riconciliazione.

**Crediti**

Vengono verificate le tabelle della nota integrativa e la loro corrispondenza con il bilancio.

Il Collegio esamina gli allegati n^ 7.18 - 7.19 "Fondo svalutazione crediti 2019" e 7.20 - 7.21 "Crediti per anno di formazione 2019".

La svalutazione crediti è stata effettuata in adesione alla necessità di allineare i crediti stessi al presumibile valore di realizzo, appostando inoltre un fondo prudenziale per partite di annualità antecedenti al 2019, in funzione dell'aging dei crediti e delle presumibili probabilità di recupero degli stessi.

**Fondi rischi**

Il Collegio esamina i fondi rischi, con particolare riferimento ai rischi contenzioso in essere rilevandone la congruità in relazione alle possibili soccombente.

**Fondo TFR**

Il collegio ha esaminato i conteggi e risulta che la quota accantonata a conto economico è conforme alla norma di legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

**Debiti**

Il collegio verifica l'iscrizione dei debiti al valore nominale e rinvia al precedente punto per quanto riguarda il risultato della circolarizzazione effettuata.

Le posizioni Erariali e Previdenziali sono oggetto di verifica in sede di controllo di cassa trimestrale, durante le quali non sono emerse anomalie o ritardi.

\*\*\*\*\*

Terminato l'esame contabile dei documenti, premesso che, per quanto compatibili le norme di cui all'art. 2429 del C.C., il Collegio Sindacale è tenuto a riferire sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e a proporre le osservazioni di legge, con particolare riferimento all'esercizio della deroga di cui all'art. 2423, comma 4, c.c dà atto di quanto segue:

- il collegio ha esaminato i contenuti dei documenti di bilancio e richiama gli approfondimenti e i controlli effettuati con le funzioni aziendali interessate, e in particolare con il responsabile della s.s. contabilità;
  - nel periodo intercorso dalla chiusura dell'esercizio alla data di Delibera di adozione del Conto Consuntivo, l'azienda è stata coinvolta nell'emergenza pandemica da Covid-19 i cui effetti economici potranno influenzare significativamente il Conto Economico dell'Esercizio 2020 e gli equilibri finanziari nell'Azienda.
  - la valutazione delle singole voci del bilancio operate dall'azienda risulta coerente con i dati, le notizie e le informazioni raccolte dal collegio a seguito delle verifiche condotte, sulla scorta delle informazioni acquisite o comunicate nel corso delle verifiche stesse, dai responsabili delle funzioni aziendali o comunicate nel corso delle riunioni collegiali;
  - è riscontrabile il mantenimento del presupposto della continuità aziendale pertanto il progetto di bilancio è stato redatto nell'osservanza dell'art. 2423-bis, co. 1, c.c.;
  - l'azienda non ha fatto ricorso ad alcuna deroga prevista dall'art. 2423, co. 4, c.c.;
  - i conti d'ordine risultano sufficientemente illustrati ed è riportata in nota integrativa la relativa informativa (tab. 16.49).
- A chiusura degli approfondimenti effettuati, viene redatta la Relazione nel testo allegato al presente verbale sullo schema previsto dal portale P.I.S.A.

La seduta viene tolta alle ore 16.30

previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

### File allegato n° 1

[http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/RELAZIONE%20bilancio%20desercizio%20CS%20BILANCIO%202019\\_960993\\_1.pdf](http://portaleigf.mef.gov.it/pisa/Allegati/RELAZIONE%20bilancio%20desercizio%20CS%20BILANCIO%202019_960993_1.pdf)

---

### FIRME DEI PRESENTI

GABRIELE MELLO RELLA \_\_\_\_\_

FRANCESCO TULIMIERI \_\_\_\_\_

GABRIELLA NARDELLI \_\_\_\_\_

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2019

In data 23/06/2020 si è riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE BI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2019.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione - MELLO RELLA GABRIELE

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze - FRANCESCO TULIMIERI

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute - GABRIELLA NARDELLI

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 259

del 15/06/2020, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 18/06/2020

con nota prot. n. 0018776/2020 del 18/06/2020 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia un utile di € 21.008,51 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 174.436,49, pari al -89 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2019, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

<b>Stato Patrimoniale</b>	<b>Bilancio di esercizio (2018)</b>	<b>Bilancio d'esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Immobilizzazioni	€ 180.539.581,00	€ 173.128.998,00	€ -7.410.583,00
Attivo circolante	€ 87.201.078,00	€ 93.622.199,00	€ 6.421.121,00
Ratei e risconti	€ 46.072,00	€ 9.811,00	€ -36.261,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 267.786.731,00</b>	<b>€ 266.761.008,00</b>	<b>€ -1.025.723,00</b>
Patrimonio netto	€ 178.097.988,00	€ 172.334.568,00	€ -5.763.420,00
Fondi	€ 12.060.763,00	€ 12.328.262,00	€ 267.499,00
T.F.R.	€ 1.126.753,00	€ 1.000.536,00	€ -126.217,00
Debiti	€ 76.419.224,00	€ 81.027.936,00	€ 4.608.712,00
Ratei e risconti	€ 82.004,00	€ 69.706,00	€ -12.298,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 267.786.732,00</b>	<b>€ 266.761.008,00</b>	<b>€ -1.025.724,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 3.641.380,00</b>	<b>€ 2.956.861,00</b>	<b>€ -684.519,00</b>

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di esercizio ( 2018 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2019</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 338.706.435,00	€ 341.774.896,00	€ 3.068.461,00
Costo della produzione	€ 332.554.335,00	€ 334.870.303,00	€ 2.315.968,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 6.152.100,00</b>	<b>€ 6.904.593,00</b>	<b>€ 752.493,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -120.148,00	€ 2,00	€ 120.150,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.462.067,00	€ 526.815,00	€ -935.252,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.494.019,00	€ 7.431.410,00	€ -62.609,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.298.574,00	€ 7.410.401,00	€ 111.827,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 195.445,00</b>	<b>€ 21.009,00</b>	<b>€ -174.436,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2019 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2019 )	Bilancio di esercizio 2019	Differenza
Valore della produzione	€ 335.500.130,00	€ 341.774.896,00	€ 6.274.766,00
Costo della produzione	€ 335.072.470,00	€ 334.870.303,00	€ -202.167,00
<b>Differenza</b>	€ 427.660,00	€ 6.904.593,00	€ 6.476.933,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -140.128,00	€ 2,00	€ 140.130,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 602.742,00	€ 526.815,00	€ -75.927,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 890.274,00	€ 7.431.410,00	€ 6.541.136,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.483.376,00	€ 7.410.401,00	€ -72.975,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ -6.593.102,00	€ 21.009,00	€ 6.614.111,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 172.334.568,00</b>
Fondo di dotazione	€ 16.364.934,00
Finanziamenti per investimenti	€ 136.580.604,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 14.740.580,00
Contributi per ripiani perdite	€ 6.256.696,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 4.627.440,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -6.256.695,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 21.009,00

L'utile di € 21.009,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2019
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

3)

Non vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio è stato nominato, nella veste di Collegio straordinario, in data 10/10/2019 con Deliberazione del Commissario n. 433 e nella sua veste attuale di Collegio sindacale ordinario in data 16/12/2019 con Deliberazione del Commissario n. 551; a tal riguardo, il Collegio dà atto che tale relazione si basa sull'attività di revisione svolta dal precedente Collegio sindacale nel corso del 2019 e dal presente Collegio, a decorrere dalla propria nomina. Inoltre, il Collegio, non potendo modificare le frasi riportate nel prosieguo della Relazione, dà atto che ove viene citato il Collegio sindacale si deve intendere il precedente Collegio e il presente Collegio a decorrere dalla propria nomina.

Il bilancio è stato redatto in conformità con le linee guida per la redazione del bilancio d'esercizio 2019 inviato con nota Regionale prot. n. 18324/A1407B\_03 del 04/06/2020 con contestuale trasmissione della D.G.R. n. 2-1411 recante le istruzioni e gli adempimenti per l'adozione del bilancio 2019.

Oltre a quanto sotto riportato, l'esame del bilancio è stato svolto facendo riferimento altresì alla circolare vademecum per la revisione amministrativo contabile degli enti e degli organismi pubblici n. 20 del 05/05/2017, nonché dalla circolare n. 16 del 15/06/2020 del Ragioniere Generale dello Stato con le istruzioni necessarie alla rilevazione dei dati del conto annuale 2019. Il Bilancio chiude con un utile di euro 21.009,00 che, in base all'art. 30 del D.Lgs. n. 118/2011, è stato accantonato a riserva per finalità di finanziamento degli investimenti; l'ente prevede di utilizzare tale somma per la prosecuzione delle azioni intraprese con la copertura derivante dagli utili degli anni 2017 e 2018.

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 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:

Si rilevano capitalizzazioni di costi di impianto e di ampliamento e di ricerca e sviluppo, rispettivamente per € 309.082 ed € 30.908 iscritti con il consenso del precedente Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile.

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.

Il Collegio Sindacale rileva che in bilancio non sono contabilizzate Immobilizzazioni Finanziarie di alcuna natura. La partecipazione nel "CSI Piemonte", non risulta storicamente iscritta in bilancio, in quanto trattasi di quota di partecipazione in un Consorzio informatico promosso dalla Regione Piemonte che, in caso di scioglimento, non darebbe alcun diritto alla restituzione della quota a suo tempo versata.

### **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 rileva che, in considerazione del pro-rata di indetraibilità dell'IVA, il costo d'acquisto risulta incrementato dell'IVA indetraibile. Non risultano postati fondi di svalutazione magazzino né sui beni sanitari (prodotti farmaceutici e dispositivi medici) né sui prodotti non sanitari. La mancata postazione di tali fondi appare condivisibile in considerazione della velocità di rotazione dei magazzini.

### **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.)*

Nel rinviare al dettaglio contenuto negli allegati n. 7.18 - 7.19 "Fondo Svalutazione crediti 2019" e 7.20 - 7.21 "Crediti per anno di formazione 2019", si rileva che la svalutazione crediti è stata effettuata sia con riferimento al generale presumibile valore di realizzo, sia con riferimento a specifiche partite e sia con la postazione di un fondo prudenziale di svalutazione per crediti con aging antecedente al 2019, determinato in funzione dell'anzianità dei crediti stessi e della presumibile probabilità di recupero degli stessi.

### **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 31/12/2019.)*

Il Collegio ha verificato la contabilizzazione dei ratei e dei risconti attivi e passivi come riportati nelle tabelle nn. 10.30 - 10.31 - 15.47 - 15.48 e non ha rilievi sostanziali da effettuare anche in considerazione che rivestono un valore residuale sul totale del bilancio.

### **Trattamento di fine rapporto**

#### **Fondo premi di operosità medici SUMA:**

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.

Con riferimento ai rischi contenzioso in essere per cause civili ed oneri processuali, come desunto dalla tabella n. 12.36, l'ASL nell'esercizio 2019 ha proceduto ad incrementare detto fondo tenendo in considerazione l'andamento delle vertenze in corso.

### Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.  
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Si rimanda alla tabella 14.43 della Nota Integrativa relativa ai debiti distinti per anno di formazione.

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

Il Collegio Sindacale da' atto che, essendo le erogazioni di cassa operate dalla Regione Piemonte avvenute negli ultimi giorni dell'esercizio, non si è potuto provvedere ad un abbattimento delle posizioni debitorie, che, anzi, denotano un aumento di € 4.608.713 rispetto all'esercizio precedente.

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

Tuttavia, per l'anno 2019, il tempo medio di tempestività dei pagamenti è stato rilevato in - 7,55 giorni, come desunto dalla tabella 14.43 allegata alla Nota Integrativa rispetto a quello dell'anno 2018 pari a 2,84 giorni e a quello dell'anno 2017 pari a 92,45 giorni.

### 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	€ 1.990.312,00
Depositi cauzionali	€ 966.549,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

*(Eventuali annotazioni)*

Si rimanda al commento della tabella 16.49 allegata alla Nota Integrativa,

### 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)

IRAP - L'imposta regionale sulle attività produttive è contabilizzata per competenza economica mediante l'applicazione del metodo retributivo sulla seguente base imponibile:

- Retribuzione erogate al personale dipendente compreso interinale;
- Redditi assimilati al lavoro dipendente ex art. 50 TUIR (es. libera professione intramoenia e collaborazioni coordinate e continuative);
- Compensi di lavoro autonomo non esercitato abitualmente ex art. 67 TUIR.

L'aliquota dell'8,5% viene applicata mensilmente sulla base del "Principio di cassa" effettuando versamenti di acconti mensili ed accantonando il debito per i compensi eventualmente non corrisposti nell'esercizio in sede di redazione del bilancio.

IRES - L'imposta sul reddito delle Società è stata stimata utilizzando quale base imponibile le seguenti categorie di reddito:

- Redditi fondiari;
- Redditi diversi;
- Redditi d'impresa.

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

I.R.A.P.	€ 7.291.105,00
I.R.E.S.	€ 119.296,00

#### Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 78.864.740,00
Dirigenza	€ 39.828.082,00
Comparto	€ 39.036.658,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 545.886,00
Dirigenza	€ 508.200,00
Comparto	€ 37.686,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 11.752.621,00
Dirigenza	€ 149.757,00
Comparto	€ 11.602.864,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 8.712.696,00
Dirigenza	€ 673.703,00
Comparto	€ 8.038.993,00
<b>Totale generale</b>	€ 99.875.943,00

#### 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:

Non risultano oneri dovuti per accantonamenti di ferie non godute.

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

Si fa rinvio a quanto indicato negli allegati di bilancio.

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

Nel corso del 2019 sono stati sostenuti costi per l'esternalizzazione di attività dovute da carenze di specialità mediche (es. medicina d'urgenza).

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

Non si riscontra ingiustificata monetizzazione delle ferie e non risultano contenzioni a riguardo.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si sono riscontrati ritardi nei versamenti contributivi.

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

Non è riscontrata corresponsione di ore di straordinario oltre ai limiti di legge.

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

Al termine dell'esercizio risultano ancora accantonati € 198.513 per rinnovi contrattuali personale dipendente, € 65.378 per rinnovi convenzioni medici SUMAI ed euro 1.050.587,37 per rinnovi convenzioni MMG - PLS - MCA (vedesi tabella 12.36 allegata alla Nota Integrativa).

- *Altre problematiche:*

Nulla da segnalare.

#### **Mobilità passiva**

Importo	€ -32.531.509,00
---------	------------------

Si precisa che il saldo sopra esposto risulta così composto:

Mobilità Passiva (intra ed extra) € 44.195.443

Mobilità Attiva (intra ed extra) € 11.663.933

I dati risultano sostanzialmente in linea con quelli dell'esercizio precedente e risultano meglio dettagliati alle tabelle 18.53 e 20.58 della Nota Integrativa.

#### **Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 22.999.671,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento 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	€ 119.381.464,00
---------	------------------

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

Importo	€ 92.828.351,00
---------	-----------------

Il Collegio ha costantemente monitorato gli atti, i provvedimenti amministrativi ed i conseguenti costi e non ha rilevato anomalie. L'incremento dei costi rispetto agli esercizi precedenti è strettamente correlato all'attività dell'Azienda Sanitaria.

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 9.084.131,00
Immateriali (A)	€ 395.168,00
Materiali (B)	€ 8.688.963,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 2,00
Proventi	€ 2,00
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

L'esercizio 2019 denota l'azzeramento degli oneri finanziari per il mancato utilizzo dell'anticipazione di cassa.

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 526.815,00
Proventi	€ 971.064,00
Oneri	€ 444.249,00

#### Eventuali annotazioni

Nulla da rilevare.

#### Ricavi

Il Collegio sindacale rinvia a quanto riportato alle tabelle 17.50 "Dettaglio contributi in conto esercizio 2019" e 17.51 "Informativa in contributi conto esercizio 2019" allegate alla Nota Integrativa.

#### 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.) oltre a quelli previsti dalla normativa fiscale e previdenziale.

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: Nulla di rilevante da indicare	

## Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 5.330.568,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

L'importo indicato corrisponde a quanto accantonato a fondo rischi e appare coerente con i rischi di soccombenza indicati anche dagli avvocati di parte.

## Il Collegio

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

Non risultano pervenute denunce nel corso dell'esercizio 2019.

- 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

al documento contabile esaminato.

## Osservazioni

**Ritorna in bozza**