

Ente/Collegio: AZIENDA SANITARIA LOCALE BI

Regione: Piemonte

Sede:

**Verbale n. 10 del COLLEGIO SINDACALE del 25/09/2023**

In data 25/09/2023 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

**AMEDEO PARAGGIO**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

**MASSIMO BISCIAIO**

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

**DOMENICO CALVELLI**

Presente online

Partecipa alla riunione La riunione avviene in teleconferenza con l'esame della documentazione, già oggetto di verifica nei giorni precedenti, a seguito di nuove e ulteriori informazioni trasmesse dalla Direzione Generale a questo Collegio, con nota n. 29460 del 20 settembre 2023.

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

Rettifica della Relazione del Collegio Sindacale, allegata al Bilancio al 31/12/2022.

Sulla base delle notizie aggiuntive raccolte, si è reso necessario rivedere il parere precedentemente emesso il 10 agosto 2023, come riportato nel verbale n. 7 del 19 luglio 2023.

Pertanto questa Relazione RETTIFICA e SOSTITUISCE quella del 10 agosto 2023.

**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 12                      previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

<b>BILANCIO D'ESERCIZIO</b>
-----------------------------

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 25/09/2023 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione  
Paraggio Amedeo

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze  
Massimo Bisciaio

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute  
Domenico Calvelli

Presente online

La riunione si è svolta con collegamento da remoto a seguito di nuove e ulteriori informazioni trasmesse dalla Direzione Generale a questo Collegio, con nota n. 29460 del 20 settembre 2023. Sulla base delle notizie aggiuntive raccolte, si è reso necessario rivedere il parere precedentemente emesso il 10 agosto 2023, come riportato nel verbale n. 7 del 19 luglio 2023. Pertanto questa Relazione rettifica e sostituisce quella del 10 agosto 2023.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 292

del 20/06/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 21/06/2023

con nota prot. n. via email del 21/06/2023 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 € 6.066.449,08 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 6.081.538,20, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 159.048.197,00	€ 154.397.985,00	€ -4.650.212,00
Attivo circolante	€ 107.441.116,00	€ 131.491.178,00	€ 24.050.062,00
Ratei e risconti	€ 66.339,00	€ 49.437,00	€ -16.902,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 266.555.652,00</b>	<b>€ 285.938.600,00</b>	<b>€ 19.382.948,00</b>
Patrimonio netto	€ 169.456.166,00	€ 177.651.993,00	€ 8.195.827,00
Fondi	€ 22.638.131,00	€ 24.561.156,00	€ 1.923.025,00
T.F.R.	€ 1.065.573,00	€ 1.042.597,00	€ -22.976,00
Debiti	€ 73.335.443,00	€ 82.605.820,00	€ 9.270.377,00
Ratei e risconti	€ 60.339,00	€ 77.034,00	€ 16.695,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 266.555.652,00</b>	<b>€ 285.938.600,00</b>	<b>€ 19.382.948,00</b>
Conti d'ordine	€ 1.368.879,00	€ 1.250.301,00	€ -118.578,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 354.707.155,00	€ 369.454.241,00	€ 14.747.086,00
Costo della produzione	€ 349.020.653,00	€ 368.938.999,00	€ 19.918.346,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 5.686.502,00</b>	<b>€ 515.242,00</b>	<b>€ -5.171.260,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 1.461,00	€ 359,00	€ -1.102,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.829.847,00	€ 1.319.426,00	€ -510.421,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 7.517.810,00	€ 1.835.027,00	€ -5.682.783,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.502.721,00	€ 7.901.476,00	€ 398.755,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ 15.089,00</b>	<b>€ -6.066.449,00</b>	<b>€ -6.081.538,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione ( 2022 )	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 345.809.236,00	€ 369.454.241,00	€ 23.645.005,00
Costo della produzione	€ 360.945.457,00	€ 368.938.999,00	€ 7.993.542,00
<b>Differenza</b>	<b>€ -15.136.221,00</b>	<b>€ 515.242,00</b>	<b>€ 15.651.463,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -286,00	€ 359,00	€ 645,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -106.774,00	€ 1.319.426,00	€ 1.426.200,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -15.243.281,00	€ 1.835.027,00	€ 17.078.308,00
Imposte dell'esercizio	€ 7.678.355,00	€ 7.901.476,00	€ 223.121,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -22.921.636,00</b>	<b>€ -6.066.449,00</b>	<b>€ 16.855.187,00</b>

Patrimonio netto	€ 177.651.993,00
Fondo di dotazione	€ 17.378.770,00
Finanziamenti per investimenti	€ 144.969.688,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 15.186.623,00
Contributi per ripiani perdite	€ 9,00
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 6.183.361,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -9,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -6.066.449,00

di

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta	in misura significativa dalla perdita
	programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022	
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	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:

In realtà, non risulta che la Regione avesse programmato e autorizzato la perdita, in fase di previsione.

Il Collegio ha preso atto D.G.R. n. 2-4147 del 24 novembre 2021 avente per oggetto "Modifica delle risorse del FSR 2021 assegnate con D.G.R. n. 34-2471 del 4 dicembre 2020: Riparto del Fondo Sanitario definitivo relativo alle risorse indistinte, finalizzate, premialità e vincolate del SSR 2021. Primo riparto delle quote previste del FSR 2022. Riparto delle quote payback per l'annualità 2021 e 2022, e ripartizione delle risorse della Gestione Sanitaria Accentrata" la Regione Piemonte, ha stabilito che "nelle more della definizione del riparto del Fondo sanitario nazionale per l'anno 2022, ai fini della programmazione sanitaria ordinaria le aziende potranno contabilizzare quale finanziamento iniziale per l'esercizio 2022 quanto assegnato per l'anno 2021" con esclusione delle risorse a copertura dei costi derivanti dall'Emergenza Sanitaria Covid;

Il Collegio ha esaminato la D.G.R. n. 37-6640 del 21 marzo 2023 avente per oggetto "Riparto 2022 del Fondo Sanitario e entrate Payback agli Enti del S.S.R. a modifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n. 2-4147 del 24/11/2021. Riparto delle quote del fondo sanitario indistinto accantonato in GSA per la copertura delle spese derivanti da CCNL 2019-2021 relative al comparto non dirigente e riparto alla ASL [...] è stato definito il riparto 2022; con nota Prot. n. 31278/A1422A\_01 del 25 maggio 2023, avente per oggetto "invio dei modelli ministeriali economici-patrimoniali di consuntivo 2022", la Regione ha fornito le istruzioni e gli adempimenti per l'adozione del bilancio 2022 entro il 20 giugno 2023;

Inoltre il Collegio ha esaminato la D.G.R. n. 37-6640 del 21 marzo 2023 avente per oggetto "Riparto 2022 del Fondo Sanitario e entrate Payback agli Enti del S.S.R. a modifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n. 2-4147 del 24/11/2021. Riparto delle quote del fondo sanitario indistinto accantonato in GSA per la copertura delle spese derivanti da CCNL 2019-2021 relative al comparto non dirigente e riparto alla ASL [...] è stato definito il riparto 2022;

Nonostante l'aumento dei contributi ricevuti pari ad euro 334.042.497 rispetto ad euro 321.522606 del 2021, la consistente perdita di euro 6.066.449,00 è dovuto essenzialmente all'aumento dei costi della produzione da euro 349.020.653 ad euro 368.938.999.

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 ampliamento degli esercizi precedenti rimaste inalterate in euro 309.082 ed ammortizzate per euro 216.358.

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, come riportato nella tabella n. 5.00, rileva, come anche il precedente Collegio Sindacale, che in bilancio 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**

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 di acquisto risulta incrementato dell'IVA indetraibile. Non risultano iscritti fondi di svalutazione magazzino, né sui beni sanitari (prodotti farmaceutici e dispositivi medici), né su prodotti non sanitari. La mancata appostazione 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 7.18 - 7.19 "Fondo Svalutazione Crediti 2022", 7.20 - 7.21 "Crediti per Anno di Formazione 2022", si rileva che la svalutazione dei Crediti è stata effettuata sia con riferimento generale presumibile valore di realizzo, sia con riferimento a specifiche partite e sia con la appostazione di un fondo prudenziale di svalutazione crediti per crediti con aging antecedenti al 2022, determinato in funzione dell'anzianità dei crediti stessi e della presumibile probabilità di recupero.

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

##### **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 31/12/2022.)*

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

## Trattamento di fine rapporto

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

### Tfr:

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

## Fondi per rischi e oneri

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

Con riferimento al Fondo rischi per cause civili e oneri processuali, come desunto dalla Tabella 12.36, l'ASL BI, nell'esercizio 2022 ha proceduto ad incrementare detto fondo, tenendo in considerazione l'andamento delle vertenze in corso. Altrettanto significativo appare l'incremento del Fondo rischi connesso all'acquisto di prestazioni sanitarie da privati.

## Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

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

Si rimanda alla Tabella n. 14.43 relativa ai Debiti distinti per anno di formazione. Il Collegio prende atto dell'aumento di circa 9.270.367 Euro che non può essere riferito ad una voce specifica ma deve essere ripartito sulle varie voci costituenti il totale dei debiti che segnalano in parte variazioni positive e in parte variazioni negative.

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.

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

L'indice di tempestività dei pagamenti dell'ASL BI è reperibile sul sito aziendale nella sezione trasparenza:

<http://trasparenza.csi.it/web/asl-biella>. Per l'anno 2022 il tempo medio di ritardo dei pagamenti rilevato è stato di -25,35 giorni, mentre per l'anno 2021 era stato rilevato in -17,01 giorni.

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

## 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	€ 275.458,27
Depositi cauzionali	€ 794.842,91
Garanzie prestate	€ 180.000,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Nei depositi cauzionali sono stati inseriti i valori attuali dell'Ospedale di Trivero assegnato in comodato al CISSABO (euro 176.125,28) e del CTP di Vigliano Biellese assegnato in comodato alla Cooperativa ANTEO (euro 618.717,62). Nei beni in comodato sono stati rilevati i valori attuali dei seguenti beni: attrezzature Anatomia Patologica (euro 126.193,72), opere d'arte presso atrio ospedale (euro 20.000,00), stazione ricostruzione CT presso Chirurgia Vascolare (euro 4.392,00), attrezzature per screening mammografico presso Radiologia (euro 122.539,73) e attrezzature per Neurologia (euro 2.332,80). Negli altri conti d'ordine è stato inserito l'importo garantito da fidejussione in favore dell'Università degli Studi di Torino per il bando di clinizzazione della Struttura Complessa a Direzione Universitaria di Pediatria (euro 90.000,00) e di Otorinolaringoiatria (euro 90.000,00).

#### 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:

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

L'aliquota dell'8.50% 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 al 31/12/2022 è di Euro 2.133.421 per IRAP e di Euro 18.624 per IRES. Nella Tabella sottostante viene indicato l'impatto complessivo annuale per IRAP e IRES.

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

I.R.A.P.	€ 7.784.370,00
I.R.E.S.	€ 117.107,00

**Costo del personale**

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 85.583.514,00
Dirigenza	€ 39.331.901,00
Comparto	€ 46.251.613,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 459.687,00
Dirigenza	€ 378.730,00
Comparto	€ 80.957,00
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 12.794.180,00
Dirigenza	€ 245.612,00
Comparto	€ 12.548.568,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 10.981.002,00
Dirigenza	€ 726.109,00
Comparto	€ 10.254.893,00
<b>Totale generale</b>	€ 109.818.383,00

**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:*

- *Variatione 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 2022 sono stati sostenuti costi per l'esternalizzazione di attività dovute a carenze di specialità mediche.

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

Non si riscontra ingiustificata monetizzazione delle ferie e non risultano contenziosi al 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 si è riscontrata corresponsione di ore di straordinario oltre i limiti di legge eccezion fatta per quelli autorizzati con Legge o D.G.R. in conseguenza dell'epidemia Covid.

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

Al termine dell'esercizio risultano ancora accantonati € 3.249.7881 per rinnovi contrattuali personale dipendente, € 117.590 per rinnovi convenzioni medici SUMAI ed € 1.845.615 per rinnovi convenzioni MMG-PLS-MCA (vedi tabella 12.36 allegata al bilancio).

**- Altre problematiche:**

**Mobilità passiva**

Importo	€ 45.702.902,00
---------	-----------------

- verso aziende sanitarie extra-regionali € 14.626.079

- verso aziende ospedaliere regionali € 16.836.980

- verso aziende sanitarie regionali € 14.239.843

La mobilità attiva ammonta ad € 13.849.600

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 22.029.811,00 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	€ 76.102.523,00
---------	-----------------

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

Importo	€ 108.449.356,00
---------	------------------

**Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 8.809.432,00
Immateriali (A)	€ 455.024,00
Materiali (B)	€ 8.354.408,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ 359,00
Proventi	€ 387,00
Oneri	€ 28,00

Eventuali annotazioni

**Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ 1.319.426,00
Proventi	€ 2.000.096,00
Oneri	€ 680.670,00

Eventuali annotazioni

**Ricavi**

Il Collegio Sindacale rinvia a quanto riportato nelle Tabelle 17.50 "Dettagli contributi in conto esercizio 2022" e 17.51 "Informativa contributi in conto esercizio 2022".

**Principio di competenza**

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

**Attività amministrativo contabile**

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P./C.P./L.A.) Oltre a quelli previsti per la 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: Il Collegio è in carica dal febbraio 2023.	

**Contenzioso legale**

Contenzioso concernente al personale	€ 0,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 902.210,00
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 5.813.927,00

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 ed appare coerente con i rischi di soccombenza indicati dall'ufficio legale e dagli avvocati dell'Azienda.

## 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 al Collegio Sindacale nel corso dell'esercizio 2022.
- 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

Premesso che il Bilancio d'esercizio per l'anno 2022 è stato presentato entro il termine previsto (nota Prot. 31278/A 1422A\_01 del 25/5/23), il Collegio rileva una perdita d'esercizio, che evidenzia un peggioramento dell'equilibrio economico dell'Azienda sanitaria.

Pertanto, considerato che uno dei compiti del Collegio sindacale (art. 20 del D.lgs. n.123/2011) è quello di effettuare le analisi necessarie, acquisire informazioni in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio e, in caso di disavanzo, ottenere indicazioni circa la struttura dello stesso e le prospettive di riassorbimento, si osserva che la Direzione aziendale non ha indicato, in modo esaustivo, gli opportuni provvedimenti atti a ricondurre in equilibrio la gestione aziendale.

D'altra parte, il rispetto del principio di pareggio di bilancio è chiaramente affermato dal D.lgs.118/2011 e, ulteriormente rafforzato a livello costituzionale dagli artt. 81 e 97, nel rispetto delle regole in materia economico-finanziaria derivanti dall'ordinamento europeo.

Nel caso in esame, la perdita dell'esercizio 2022, pari ad euro 6.066.449,00, ha subito un decremento rispetto all'ammontare previsto nel bilancio di previsione, ma tale miglioramento non giustifica, comunque, il risultato negativo della gestione. Ad avviso del Collegio sindacale, l'azienda Sanitaria deve garantire il suo funzionamento sulla base delle effettive risorse a disposizione o, nella peggiore delle ipotesi, in caso di necessità, le eventuali richieste aggiuntive dovranno comunque essere autorizzate dalla Regione. Qualora ciò non si verificasse, detto Ente sarà tenuto ad operare una revisione della spesa al fine del suo contenimento e fino al raggiungimento del pareggio di bilancio sia previsionale e, successivamente, a consuntivo. Infine, l'Azienda oltre al costante monitoraggio della spesa, deve adottare azioni di riduzione dei costi, in quanto, fermo restando l'obbligo di erogare i servizi, è obbligata ad evitare la determinazione di perdite.

Detto ciò, con riferimento alla nota prot. 29460/2023, del 20 settembre u.s. del Direttore Generale ASL Biella, ad oggetto la relazione di questo Collegio sindacale sul bilancio d'esercizio 2022, si rappresenta quanto segue.

Dalla lettura della nota sopraindicata, volta alla rivalutazione del parere negativo espresso da questo Collegio sindacale - rilevate le giuste puntualizzazioni in premessa e le dichiarate performance aziendali in ambito nazionale e locale - si evince, in particolare, che "il Tavolo di verifica degli adempimenti di cui all'art. 12 dell'Intesa Stato-Regioni del 23 marzo 2005 in data 4 aprile 2023 ha valutato che, ai sensi dell'art. 1, comma 174, della Legge n. 311/2004, la Regione Piemonte ha assicurato l'equilibrio economico del Servizio Sanitario Regionale dell'esercizio 2022".

Al riguardo, si ribadisce che al momento della predisposizione del parere in questione, detta informazione, nonostante le ripetute richieste rivolte direttamente agli organi competenti della stessa Azienda, era rimasta sconosciuta a questo Collegio sindacale.

Alle successive indagini effettuate, lo stesso Collegio è pervenuto ad individuare la Deliberazione della Giunta della Regione Piemonte del 29 marzo 2023, n. 2-6676, recante "Revoca parziale e aggiornamento della D.G.R. n. 20-6464 del 30 gennaio 2023 per vincolare gli utili d'esercizio della GSA e relativo consolidato del SSR delle annualità 2014-2015-2016 alla copertura delle eventuali perdite del SSR per l'esercizio 2022".

Tale deliberazione è intervenuta contestualmente alle riunioni del "Tavolo di verifica degli adempimenti", del 16-30 marzo e 4 aprile 2023, dov'è stato quantificato il risultato di gestione per l'anno 2022 in 27,889 mln di euro.

Nella stessa sede, i Ministeri partecipanti al Tavolo di verifica hanno preso atto di quanto deliberato dalla Regione Piemonte (vedi sopra), che rende disponibili per il consolidato 2022 gli utili residui degli anni 2014-2015 e 2016, per complessivi 60,877

mln di euro.

Ovviamente, la successiva e tardiva conoscenza dei dati sopra esposti risulta dirimente con riferimento alla copertura del disavanzo di 6.066.449,00.

Sulla base di ciò, questo Collegio si trova nella necessità di modificare il parere al bilancio d'esercizio 2022 dell'ASL di Biella, già reso nella relazione allegata al verbale n. 7 del 19 luglio 2023, esprimendo un giudizio positivo, pur confermando tutte le osservazioni indicate nella stessa relazione e ribadite appena sopra.

Per il futuro, si invita l'Azienda ad impegnarsi maggiormente per assicurare un flusso informativo più tempestivo e preciso con questo Collegio.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:



## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

AMEDEO PARAGGIO \_\_\_\_\_

MASSIMO BISCIAIO \_\_\_\_\_

DOMENICO CALVELLI \_\_\_\_\_

PEC 33135 06/10 20:37

PROT 31582

From: massimo.bisciaio  
 Sent: 06/10/2023 20:37  
 To: ufficio.protocollo@cert.aslbi.piemonte.it;affari.generali@aslbi.piemonte.it  
 Cc:  
 Subject: NUOVO verbale al bilancio 2022  
 Attachments: verbale NEW protocollato-signed.pdf,p7m

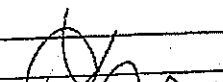
Buonasera, a nome e per conto del Collegio sindacale vi invio il verbale, che contiene la nuova Relazione del Collegio relativa al bilancio 2022.  
 Vi informo che all'interno della relazione (pag. 15), nella sezione riservata alle osservazioni finali, a causa di un refuso è stato indicato l'importo di euro 27,889 mln anzichè -27,889.  
 Cordiali saluti

DETTENTORE ORIGINALE Aff. Generale

Copie DG  Copie DS  Copie DA

AFF. ISTIT. LEGALI  DIR. PREVENZIONE  DIR. SANIT. PRES.   
 PERSONALE  DIST. BIELLA/COSS  DIR. PROF. SAN.   
 AMM. E CONT.  PREVENZ. PROTEZ.  URP. COMUNICAZ.   
 F.D.A.  FARMACIA TERRIT.  FORMAZIONE   
 TECNICO  FARMACIA OSPED.

ALTR0

FIRMA:  DATA: 9/10/2023