ASL AL
REGIONE PIEMONTE

Sede legale: Viale Giolitti,2
15033 Casale Monferrato (AL)
Partita IVA/Codice Fiscale n. 02190140067

REGIONE PIEMONTE-ASL AL
n. 53710 del 11/05/2010
359445

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CONSUNTIVO 2008 – ASL AL

Nel giorno 11 del mese di maggio dell'anno 2010, si è riunito presso la sede della ASL AL della provincia di Alessandria il Collegio Sindacale regolarmente convocato, per procedere all'esame del bilancio dell'esercizio 2008.

Risultano presenti i Signori:

Bonadeo dott. Corrado, Presidente in rappresentanza della Conferenza dei Sindaci

Gargiulo rag. Salvatore, componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

Lombardi d.ssa Marinella componente in rappresentanza della Regione Piemonte

Sfondrini dott. Gian Luigi componente in rappresentanza della Regione Piemonte

Tortarolo rag. Sandro, componente in rappresentanza del Ministero della Salute

In adempimento a quanto disposto dall'art. 14 Legge Regionale 24 gennaio 1995 n. 10, il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2008, di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 523 del 28 aprile 2010, è stato trasmesso con nota prot. n. 48810 del 29 aprile 2010 al Collegio Sindacale per le debite valutazioni, unitamente alla nota integrativa, agli allegati di dettaglio e alla relazione sulla gestione.

- Premesso che ai sensi dell'art 24 comma 3 L.R. 18/2007 il Collegio sindacale, nella sua attuale composizione, è costituito nelle forme di legge dal 22 settembre 2008, e che fino a tale data era così formato: Ratti Pietro (presidente, rappresentante della conferenza dei Sindaci), Bonadeo Corrado (rappresentante regionale), Lombardi Marinella (rappresentante regionale), Sfregola Felice (rappresentante M.E.F.), Tortarolo Sandro (rappresentante Ministero della Salute)
- Premesso inoltre che in adempimento alla richiamata L.R. 18/2007 e dei successivi provvedimenti attuativi l'ASL AL è costituita dall'1 gennaio 2008, in seguito all'accorpamento delle ASL 20, 21 e 22 che alla medesima data sono dichiarate estinte, al Collegio è notificata anche la Deliberazione n. 522/2009 di adozione del bilancio straordinario di fusione

Il Collegio, al fine di esprimere il proprio giudizio sul bilancio, richiama e riesamina i principali provvedimenti regionali relativi al finanziamento ed agli indirizzi sulla gestione 2008 c.s.

- DGR 1-8611 del 16 aprile 2008 ad oggetto "Piani di riqualificazione dell'assistenza e di riequilibrio economico-finanziario delle Aziende Sanitarie Regionali 2008-2010. Presa d'atto e approvazione degli obiettivi generali e specifici dell'assistenza distrettuale, collettiva, ospedaliera e specialistica per il triennio 2008-2010 e degli obiettivi di riequilibrio economico-finanziario per l'anno 2008".

- DGR 29-10632 del 29 gennaio 2 009 ad oggetto "rideterminazione del finanziamento netto delle ASR per l'esercizio 2008"
- DGR 54-12645 del 23 novembre 2009 ad oggetto "integrazione e rettifica delle assegnazioni di parte corrente alle aziende sanitarie di cui alla DGR 29-10632 del 29 gennaio 2 009"

Tutto ciò premesso si espongono di seguito gli scostamenti tra costi e ricavi previsti e le relative risultanze a consuntivo:

Conto Economico	**cons 07**	**prev 08**	**cons 08**	diffe v.a.
Valore della produzione	850.941.003	818.125.683	845.756.318	27.630.635
Costi della produzione	844.656.874	811.768.633	840.598.133	28.829.500
differenza tra valore e costi della produzione A-B	6.284.129	6.357.050	5.158.185	-1.198.865
Proventi e oneri finanziari	-2.829.244	-2.883.318	-4.262.910	-1.379.592
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0
Proventi ed oneri straordinari	5.649.642	1.487.892	6.171.255	4.683.363
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)	9.104.527	4.961.624	7.066.530	2.104.906
Imposte e tasse	15.457.322	14.270.505	15.361.842	1.091.337
Utile o perdita di esercizio	-6.352.795	-9.308.881	-8.295.312	1.013.569

Considerata l'entità degli scostamenti registrati nei costi e nei ricavi, il Collegio esamina di seguito il conto economico con maggiore dettaglio previa riclassifica del piano dei conti nel modello CE metodologia MEF di cui alla DGR n.91-1950 del 28 dicembre 2005 che qui si espone:

ASL AL	**cons 07**	**prev 08**	**cons 08**	***scost cons/prev***	***scost 08/07***
Contributi per quota FSR	710.965	728.995	747.575	*18.872*	*36.902*
STP		502	611	*109*	*611*
Altri Contributi da Regione		0	5.511	*5219*	*5219*
Altri Contributi da altri enti pubblici	119	0	86	*86*	*-33*
Contributi da privati	33	239	65	*-174*	*32*
Ricavi per prestazioni	2.866	2.965	2.824	*-141*	*-42*
Recuperi e rimborsi	2.831	2.541	2.163	*-378*	*-668*
Ticket	8.991	9.000	8.162	*-838*	*-829*
Ricavi vari	3.178	2.331	1.583	*-748*	*-1.595*
Ricavi intramoenia	5.125	4.996	5.162	*166*	*37*
Totale ricavi gestione ordinaria	**734.108**	**750.828**	**773.742**	***22.914***	***39.634***
Acquisti e manutenzioni	71.932	74.024	74.525	*501*	*2.593*
Assistenza sanitaria di base	47.359	43.300	43.166	*-134*	*-4.193*
Farmaceutica	87.766	90.773	89.987	*-786*	*2.221*
Specialistica	19.015	18.889	21.028	*2.139*	*2.013*
Riabilitativa	5.954	7.232	6.164	*-1.068*	*210*
Integrativa	15.976	16.718	17.549	*831*	*1.573*
Ospedaliera da privato (case di cura)	51.747	53.271	53.093	*-178*	*1.346*

Ospedaliera da privato (presìdi)	-	0	0	*0*	
Altra assistenza	40.116	42.744	47.275	*4.531*	*7.159*
Altri servizi	13.670	11.480	11.244	*-236*	*-2.426*
Godimento di beni e servizi	4.182	3.819	4.268	*449*	*86*
Personale dipendente	201.149	200.219	207.730	*7.511*	*6.581*
Spese amministrative e generali	12.489	11.860	12.586	*726*	*97*
Servizi appaltati	17.828	17.991	18.356	*365*	*528*
Accantonamenti	15.403	197	4.291	*4.094*	*-11.112*
Imposte e tasse	15.458	14.271	15.361	*1.090*	*-97*
Oneri finanziari	2.835	2.890	4.287	*1.397*	*1.452*
Variazione delle rimanenze	-55	0	65	*65*	*120*
Compartecipazioni personale intramoenia	4.526	4.382	4.406	*24*	*-120*
Totale costi gestione ordinaria	**627.350**	**614.060**	**635.381**	***21.321***	***8.031***
Risultato gestione ordinaria	**106.758**	**136.768**	**138.361**	***1.593***	***31.603***
Ricavi straordinari	5.686	1.071	8.672	*7.601*	*2.986*
Costi straordinari	-1.388	-32	-2.660	*-2.628*	*-1.272*
Mobilità attiva extra	36.710	37.014	38.093	*1.079*	*1.383*
Mobilità passiva extra	-58.554	-58.553	-57.009	*1.544*	*1.545*
Mobilità attiva INTRA	46.239	25.560	27.189	*1.629*	*-19.050*
Mobilità passiva intra	-164.687	-144.030	-153.136	*-9.106*	*11.551*
Costi capitalizzati E Rivalutazioni	6.226	5.180	6.921	*1.741*	*695*
Ammortamenti	-12.246	-12.200	-14.718	*-2.518*	*-2.472*
Svalutazioni	-91	-85	0	*85*	*91*
Risultato di gestione	**-35.347**	**-9.307**	**-8.287**	***1.020***	***27.060***
	29.008				
saldo ferie e straordinari maturati ma non goduti		0	492		
Poste non monetarie come da MEF	-6.339	-7.105	-7.797		
Risultato differenziale	**0**	**-2202**	**2**		

Per chiarezza espositiva viene rappresentato anche il conto economico consolidato (al lordo delle poste infragruppo tra le estinte ASR) al 31/12/2007, tuttavia per le ragioni di cui in premessa ovvero la costituzione dell'ASL provinciale e l'insediamento dell'Organo di controllo, pare più significativo confrontare le poste di bilancio con le relative previsioni; al proposito il Collegio osserva, sotto il profilo strettamente economico, quanto segue:

valore della produzione

I maggiori ricavi registrati nell'esercizio sono ascrivibili pressoché totalmente a maggiori assegnazioni regionali, il finanziamento iniziale stabilito con la DGR 1-8611/2008 viene integrato esclusivamente per la copertura degli oneri contrattuali del personale dipendente e di quello convenzionato (medici di medicina generale ed assimilati) nonché per la maggiore produzione di erogatori pubblici -mai concordata né

autorizzata dall'ASL come invece la DGR 1-8611/09 prevedeva- riaddebitata d'ufficio sul conto economico dell'ASL attraverso la c.d. "mobilità sanitaria".

costi della produzione

Si evidenzia uno scostamento complessivo di 21,3 mln di cui parte significativa è rappresentata da maggiori servizi finiti (diagnostica, protesi, integrativa, assistenza residenziale ad anziani e disabili) erogati ai cittadini per 7,5 mln circa; gli oneri finanziari, di cui si dirà meglio in seguito, hanno un'incidenza di 1,4 mln circa. Un approfondimento merita in questa sede il costo del personale (sia esso dipendente che atipico) e gli accantonamenti ad esso correlati che segnano un aumento rispettivamente di 8,5 e 4,3 milioni. Di seguito si rappresenta la tab. 6 dei PRR (piani di riequilibrio e riqualificazione) con i dati a consuntivo

ASL AL	31-dic-07	31-dic-08
01 - Personale dipendente (al netto di ferie ore) + interinali	200.581	207.239
01 bis - Personale stabilizzato ex riga 1		
01 ter - Personale stabilizzato ex riga 3		
02 – Accantonamento		
03 - Altre forme di acquisizione di personale	5.981	6.615
04 - IRAP (person. dip. + altre forme contrattuali)	14.105	14.526
05 - Totale lordo	220.667	228.343
06 - Totale recuperi	3.865	3.865
06 bis - saldo ferie e straordinari maturati e non godute		
07 - Rettifiche per trasf. personale da altra amministrazione		
08 - Rettifiche per trasf. personale ad altra amministrazione		
08 bis - Rettifiche per assunzioni autorizzate PRR 2006-7	813	813
08 ter - Rettifiche per assunzioni derivanti da variazioni org.		
09 - Totale netto	215.989	223.665
10 - Oneri contrattuali conclusi dopo il 2004	14.968	23.952
11 di cui oneri contrattuali biennio economico 2006/07		8.984
costi parametrati DGR 1-8611/2008		214.718

Da cui si può evincere che al netto dei CC.CC.NN.LL. c'è un decremento dei costi su base 2007 ed è rispettato l'obiettivo di 215,6 mln fissato con DGR 1-8611/2008.

Per quanto riguarda gli accantonamenti, il Collegio ha accertato che essi sono appostati nella misura indicata dalla Regione e più precisamente:

Accantonamento CCNL -vacanza contrattuale 2008 DGR 54-12655/09	1.125.939,00
accantonamento CNU 2006/07 DGR 29-10632/2008	2.237.877,00
accantonamento CNU 2008 DGR 54-12655/2009	785.196,00

Proventi ed oneri finanziari

L'incremento degli oneri finanziari è imputabile all'addebito da parte dei fornitori, di interessi moratori per ritardo nei pagamenti ed alla capitalizzazione dei beni acquisiti in leasing per la quota parte dei canoni corrisposti c.s.

ONERI FINANZIARI	tot 2007	tot 2008
INTERESSI X ANTICIPAZIONI ORDINARIA	1.561.296,08	1.753.227,34
INTERESSI X ANTICIPAZIONI STRAORDINARIA	778.026,39	585.021,52
INTERESSI PASS.SU ALTRE FORME CRED.	200.833,48	172.084,04
INTERESSI MORATORI	216.648,55	1.494.767,50
ALTRI INTERESSI PASSIVI	72.439,24	282.255,04
ONERI FINANZIARI	2.829.243,74	4.287.355,44
proventi finanziari	0	24.446,00
	2.829.243,74	4.262.909,44

il Collegio:

- preso atto delle oggettive e sistemiche difficoltà finanziarie del SSR,
- verificato l'impiego dei trasferimenti regionali e delle anticipazioni di tesoreria da parte dell'Asl,
- viste l'entità della massa debitoria e della corrispondente situazione creditoria che interessa l'azienda e di cui si dirà ampiamente in seguito,

richiama anche in questa sede l'attenzione sia sul volume raggiunto da tali oneri che di fatto drenano risorse all'attività sanitaria, sia sulla gestione finanziaria complessiva che va tenuta nel dovuto conto anche nella programmazione della spesa; raccomanda il rispetto del principio generale di imparzialità nei rapporti con i creditori; auspica infine un dimensionamento delle provviste finanziarie commisurato alle risorse economiche assegnate dalla regione in sede di riparto del Fondo Sanitario Regionale.

Proventi ed oneri straordinari

Al fine di valutare le poste straordinarie il Collegio ha esaminato la tabella 3.13 della nota integrativa alla quale si rimanda per ogni dettaglio, preme qui evidenziare che le insussistenze attive evidenziano lo storno di debiti verso personale dipendente iscritti nel passivo di una delle confluite ASL per euro 4 mln circa; sono inoltre iscritti costi e ricavi derivanti dalla capitalizzazione, ora per allora, della TAC e dell'RMN dell'estinta ASL 22

Risultato d'esercizio

Il conto economico al 31/12/08 contabilizza una perdita di 8,3 mln/euro circa, il Collegio prende atto che essa è determinata esclusivamente dall'incidenza delle poste non monetarie, infatti tale risultato, rideterminato ai

sensi dell'Intesa Stato Regioni del 23/03/2005 atto rep. N. 2271 in attuazione dell'art. 1 comma 173 sub f) legge 30/12/2004 il tutto recepito con D.G.R. 91-1950 del 28/12/2005 ad oggetto: "Legge 30/12/2004 n. 311 (omissis) obbligo dell'equilibrio economico-finanziario del S.S.R." laddove dispone l'adozione del modello "CE nuova aggregazione" quale parte integrante del fascicolo di bilancio da utilizzarsi ai fini della valutazione dell'equilibrio della gestione, evidenzia il pareggio finanziario.

Attività svolta

Il Collegio, fermo restando quanto in premessa, dichiara di aver 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 con criteri logico-sistematici, oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

Con riferimento all'attuazione dell'art. 1 co, 170 Legge 266/05 il Collegio prende atto che il precedente Consesso ha provveduto, per il bilancio di ciascuna delle estinte ASL, agli adempimenti previsti dalle linee guida giusta deliberazione dalla Corte dei Conti n 4/AUT/2008 del 14/3/2008. Si da altresì atto che la medesima Corte, con deliberazione n. 13/SEZAUT/2009/INPR del 20/7/2009, ha approvato le linee guida ed il questionario sul bilancio 2008, questo Organo in seguito alla notifica di tale bilancio da parte del Direttore Generale, provvederà nei termini di legge, a redigere il documento richiesto.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, Legge Regionale 18.01.1995 n. 8 e successive integrazioni, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed in particolare la circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare 27 del 25.6.01, la circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano il bilancio d'esercizio delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, tenuto conto che il Collegio ha puntualmente segnalato le divergenze ogni qualvolta le disposizioni regionali hanno derogato dalle norme del codice civile e con specifico riferimento all'operazione di ristrutturazione del debito del SSR in ordine al quale non si concorda con l'iscrizione di un rateo attivo in contropartita al debito verso banche.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio è stata rispettata la normativa vigente ed in particolare il decreto Interministeriale del Ministero Economia e Finanze / Salute del 11.02.2002 (G.U. S.G. 63 del 15.03.2002), predisposto in forza del decreto legislativo 502/92 e successive modificazioni, del decreto legislativo 9/4/91 n. 127 e delle disposizioni regionali, sia per quanto riguarda la struttura dello Stato patrimoniale che del Conto economico, esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Ciò detto il Collegio passa all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale ed all'esame della nota integrativa. Si riportano pertanto i dati riassuntivi al 31.12.2008, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

voce	31/12/2007	31/12/2008	diffe V.A.	diffe %
Stato Patrimoniale – Attivo				
Immobilizzazioni	189.504.399	200.068.861	10.564.462	5,57%
Attivo circolante	227.228.766	254.547.532	27.318.766	12,02%
Ratei e risconti	63.122.174	56.829.581	-6.292.593	-9,97%
TOTALE ATTIVO	**479.855.339**	**511.445.974**	31.590.635	6,58%
Conti d'ordine	77.405	48.984		
Stato Patrimoniale – Passivo				
Patrimonio netto	120.339.553	134.156.412	13.816.859	11,48%
Fondi per rischi ed oneri	22.130.660	17.734.378	-4.396.282	-19,87%
Trattamento fine rapporto	1.499.864	1.642.066	142.202	9,48%
Debiti	329.385.338	351.810.877	22.425.539	6,81%
Ratei e risconti	6.499.924	6.102.241	-397.683	-6,12%
TOTALE PASSIVO	**188.745.019**	**186.680.802**	-2.064.217	-1,09%
Conti d'ordine	77.405	48.984		

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione, rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento e riguardano unicamente i software acquistati dall'Azienda ed i lavori di ristrutturazione sul fabbricato in comodato gratuito dal Comune di Alessandria sede dell'Hospice; sono altresì iscritti negli immobilizzi in corso di realizzo, i costi derivanti dalla ristrutturazione della ex "Caserma Passalacqua" ricevuta in comodato d'uso gratuito dal Comune di Tortona e destinata a futura sede del distretto di Tortona, alla data attuale i lavori sono stati ultimati e la Direzione aziendale ha provveduto a trasferirvi la sede del distretto ed altre unità di front-office, nel corso del 2009 l'azienda provvederà alla riclassifica.

Esse subiscono un significativo incremento dovuto alla capitalizzazione di due software acquisiti in conseguenza della nascita dell'asl AL e relativi a: gestione unificata trattamento giuridico ed economico del personale; piattaforma sanitaria unificata (anagrafe, cup, rete ospedaliera ecc)

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo

dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli eventuali sconti commerciali e sconti cassa di ammontare rilevante.

Esse subiscono un incremento netto di 8 mln/euro circa dovuto ad interventi, in corso di esecuzione presso l'ospedale di Tortona, di edilizia sanitaria di cui all'ex art. 20 legge 67/1988 ed altra manutenzione ad edifici ed impianti per 8 mln circa; acquisto di impianti, attrezzature sanitarie e non per euro 13 mln circa, ivi inclusa la capitalizzazione della RMN e della TAC di Novi Ligure per 4,9 mln circa, ammortamenti gli ammortamenti dell'anno ammontano a 13 mln circa

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base delle aliquote previste dalla tabella XII D.M. 31/12/88 così come recepito dal regolamento di contabilità della Regione per le A.S.R., le aliquote (ridotte del 50% il primo anno), non modificate rispetto all'esercizio precedente sono:

- Fabbricati 3,00%
- Impianti e macchinari 8,00%
- Attrezzatura sanitaria 12.50%
- Mobili e arredi 10,00%
- Automezzi 25,00%
- Altri beni 20,00%

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 finanziamento specifico..

Rimanenze

Le scorte dei magazzini centrali così come le rimanenze di reparto (limitatamente alle ex asl 20 e 21), sono state valutate con il metodo del costo medio ponderato attraverso software dedicato. Le rimanenze sono state riscontrate fisicamente alla data del 31/12/2008; con riferimento alle giacenze di reparto si evidenzia che per quanto attiene l'ex asl 22 le procedure contabili in uso non prevedevano tale rilevazione, che è stata successivamente introdotta dal 2009.

Il criterio di approvvigionamento utilizzato si basa sulla programmazione dei fabbisogni e tenendo conto delle scorte minime necessarie a garantire l'erogazione dei servizi senza soluzione di continuità. Il metodo pare essere efficiente data la sostanziale invarianza delle giacenze nei due esercizi.

Crediti

E' da premettere che l'analisi della consistenza, della vetustà e della conseguente potenziale inesigibilità dei crediti per prestazioni e servizi resi, e quindi al netto di quelli da Regione (dei quali si dirà in premessa al successivo § "debiti"), ASR ed altri Enti pubblici, si è rivelata particolarmente lunga, (essendo ad oggi ancora in corso) e complessa per ragioni intrinseche al processo di fusione delle aziende. Il Collegio, con riferimento a tali crediti, formula le seguenti osservazioni:

Gli "altri crediti entro l'anno" (cnt. 1.22.507) pari a euro 2.201.808,65 sono così stratificati

tot	2.008	2.007	2.006	2005 e ante
2.201.808,65	605.903,92	466.824,26	32.527,93	1.096.552,54

e tenuto conto che i crediti ante 2005 si riferiscono alla gestione stralcio dell'estinta asl 20 in misura di 859.627 euro, non si rilevano particolari problemi circa la loro escussione, ferma restando la necessità di un costante monitoraggio. Altrettanto non può dirsi con riferimento ai "crediti su terzi per prestazioni sanitarie entro l'anno" (cnt. 1.22.506) per euro 4.675.764,95, infatti dato l'aging presentato

tot	2.008	2.007	2.006	2005 e ante
4.675.764,95	733.364,91	275.424,63	1.380.705,87	2.286.473,90

il Collegio ha esaminato il partitario per singola posizione rilevando crediti che, per la natura della prestazione e l'individuazione del debitore, paiono di dubbia esigibilità in misura di circa 2,5 mln; analogamente dicasi per i crediti presunti provenienti dal consuntivo 2007 dell'ex asl 22 per euro 0,9 mln circa. Pertanto, data la premessa, il Collegio ha chiesto nel corso del 2009 una dettagliata analisi di tali poste i cui esiti saranno esposti nel bilancio di tale esercizio. Fermo restando quanto precede, il Collegio ritiene che, quand'anche tali crediti (certi e presunti) dovessero rivelarsi effettivamente insussistenti, ciò non pregiudicherebbe l'attendibilità del bilancio qui in esame stante che essi incidono per lo 0,014% sui complessivi crediti al lordo del fondo per svalutazione costituito in euro 604.310.

Disponibilità liquide

Il Collegio ha verificato la conciliazione del conto di diritto con il conto di fatto presso l'istituto del tesoriere così come risultante dalle certificazioni di Tesoreria, il saldo attivo del conto dell'economo, inestinto al 31/12, ha contropartita nel debito per anticipazione. L'azienda opera in costante anticipazione di cassa e pertanto le disponibilità liquide coincidono con il saldo del conto corrente postale e quello dell'economo.

Ratei e risconti

Il Collegio ha provveduto a verificare che le poste ivi iscritte riguardino quote di componenti positivi e negativi di reddito comuni a due o più esercizi e che siano determinati in funzione della competenza temporale, fatto salvo per quanto a margine del presente paragrafo.

I risconti attivi ed i ratei passivi riguardano ordinarie forniture di servizi

I risconti passivi sono relativi ai contributi vincolati non utilizzati nel corso dell'esercizio così come dettagliato nella nota integrativa

I ratei attivi sono stati iscritti, su disposizione regionale (cfr. note prot. 4787/D28/28.5 del 24 maggio 2007 e 2329/DB2009 del 25 gennaio 2010) con parere negativo del Collegio allora in carica, esclusivamente in contropartita del debito verso banche conseguente all'operazione di ristrutturazione dei debiti sanitari di cui alla DGR 1-4242 del 7/11/06 s.m.i. in attuazione della L.R. 14/2006.

Patrimonio netto

Richiamato quanto già evidenziato circa il risultato d'esercizio al 31/12/08 il Collegio, a prescindere dai saldi finanziari, manifesta la propria perplessità circa l'accumularsi di perdite economiche per le quali non risulta a conoscenza dello scrivente alcun programma di copertura in quanto ciò potrebbe, nel medio periodo, intaccare sensibilmente il patrimonio aziendale; per contro si prende atto di un assegnazione a titolo di parziale copertura perdite 2005.

Il Collegio, visto il sensibile incremento dei finanziamenti per investimenti, ha verificato i provvedimenti di assegnazione costituenti titolo all'iscrizione in bilancio e la coerenza delle conseguenti registrazioni contabili rilevandone la correttezza. Nel corso di tale verifica il Dirigente preposto ci informa che, in seguito alla costituzione dell'ASL, si è provveduto ad omogeneizzare il trattamento di tali poste infatti, una delle confluite aziende, contabilizzava tali contributi "per cassa" si è dato quindi corso ad una ricognizione e registrazione "ora per allora" dei contributi accordati in esercizi pregressi pari a circa 10 mln di euro.

Trattamento di fine rapporto

Riguarda unicamente il fondo per il premio di operosità medici SUMAI e rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità agli accordi convenzionali ed ai contratti di lavoro vigenti: segna l'incrementato per l'accantonamento dell'esercizio, non si rilevano utilizzi.

FONDI

Fondo imposte

Accoglie il residuo accantonamento effettuato dall'ex asl 21 e viene mantenuto per definizione dell'imposta sostitutiva per l'affrancamento del valore dei terreni edificabili siti in corso Francia a Torino alienati nel 2006.

Fondo rischi

E' costituito in euro 2.688.331,37 e non subisce movimentazione nell'anno; anche in considerazione di quanto affermato dalla Direzione regionale circa la riserva sul dare corso alla copertura di passività incerte quali i fondi rischi (cfr. nota 8292/28/28.5 del 27/11/07), l'Azienda ha ritenuto di non procedere ad ulteriori accantonamenti.

Prescindendo dalle questioni contabili il Collegio rileva come tutta la contrattazione di secondo livello paia, allo stato attuale, incompatibile con le risorse finanziarie dell'Ente.

Altri fondi

- il fondo per oneri su personale in quiescenza accoglie gli accantonamenti appostati per fare fronte all'emissione di "ruoli" da parte di Enti previdenziali per assestamento posizioni contributive dovute a personale in quiescenza. Il fondo registra un utilizzo di euro 95.469
- con riferimento ai fondi per rinnovi CC.CC.NN.LL. e CC.NN.UU. il Collegio ha verificato che gli accantonamenti siano appostati in ragione di quanto stabilito dalle richiamate DGR di integrazione del riparto del FSR
- gli altri fondi ed oneri pari a 5,5 mln provengono dal bilancio dell'estinta ASL 21 e riguardano esclusivamente l'accantonamento effettuato nel 2007, a copertura di futuri investimenti presso l'ospedale S. Spirito di Casale nel rispetto della volontà del testatore, in contropartita delle plusvalenze derivanti dall'alienazione di terreni disponibili siti in Torino e Casale m.to. ereditati dalla citata estinta Azienda. Il fondo non subisce variazioni nel corso dell'esercizio.

Debiti

Il Collegio, nell'analizzare la situazione debitoria dell'Azienda ritiene non poter prescindere da un preventivo esame dei crediti che la medesima vanta nei confronti della Regione stante il regime di finanza derivata che caratterizza le Aziende del SSN, il quadro di dettaglio risulta essere il seguente:

CREDITO vs.Regione contributi indistinti	asl al	asl AL
anno d'origine del credito	CNT 1.22.101	CNT 1.22.127
2008		
credito verso Regione saldo al 31.12.2008	38.035.665,00	0
anticipo ripiano perdite 2007		
2007		
credito verso Regione saldo al 31.12.2008	12.805.926,00	
anticipo ripiano perdite 2007		29.008.000,00
2006		
credito verso Regione saldo al 31.12.2008	31.229.705,00	

anticipo ripiano perdite 2006		30.119.289,00
2005		
credito verso Regione saldo al 31.12.2008	11.280.323,00	
credito ripiano perdite 2005		
2004		
credito verso Regione saldo al 31.12.2008	19.301.516,00	
credito ripiano perdite 2004		-
2003 e precedenti		
credito verso Regione saldo al 31.12.2008	1.784.183,00	
credito ripiano perdite 2003 e precedenti		
incassi 2008		
TOT CREDITI 31/12/2008	**114.437.318,00**	**59.127.289,00**

dal quale emerge chiaramente che a fronte di 173,5 mln complessivi, ben 135,5 sono maturati in esercizi precedenti, dal ché, altrettanto evidentemente, emergono due considerazioni: vi è una preoccupante discrasia tra le passività correnti ed i crediti che paiono solo nominalmente a breve; tale squilibrio comporta un rischio molto concreto di insostenibilità finanziaria della gestione.

Ciò premesso il Collegio, dopo aver accertato che i debiti sono esposti al loro valore nominale, ne registra l'incremento di circa 28 milioni di euro (al netto delle anticipazioni di tesoreria), variazione che evidentemente è determinata da quanto testé detto circa i crediti, a conferma della grave situazione finanziaria in cui l'Azienda versa. Con riferimento alla vetustà del debito il Collegio, datane l'entità, prende in esame *l'aging* della voce SP – D) 6) debiti verso fornitori c.s.

27505	**Debiti verso fornitori**	**Anno di formazione 2005 e retro**	**Anno di formazione 2006**	**Anno di formazione 2007**	**Anno di formazione 2008**	**Totale iscritto nel bilancio 2008**
2750501	Debiti verso fornitori entro l'anno	5.855.014	935.474	5.444.172	117.814.827	130.049.486
2750504	Debiti verso fornitori entro l'anno per acquisizioni di immobilizzazioni	31.201			6.793.984	6.825.185
2750511	Debiti verso fornitori oltre l'anno					-

2750514	Debiti verso fornitori oltre l'anno per acquisizioni di immobilizzazioni					-
2750520	Debiti verso medici specialisti convenzionati esterni			178.615	1.294.658	1.473.273
2750521	Debiti verso Presidi ex articoli 41-42-43 legge 833/78		5.341		66.428	71.769
2750522	Debiti verso case di cura accreditate	2.148.290		3.011.176	5.717.516	10.876.982
2750530	Debiti verso medici di base				688.695	688.695
2750540	Debiti verso farmacie convenzionate				-	-
2750552	Debiti presunti verso fornitori per costi da liquidare entro l'anno				20.202.150	20.202.150
2750553	Debiti presunti verso fornitori - prestazioni sanitarie	4.770.252			1.367.889	6.138.141
2750554	Debiti presunti verso fornitori per immobilizzazioni					-
TOTALE		12.804.757	940.815	8.633.963	153.946.147	176.325.682

Apparendo anomali, per via della vetustà, i saldi 2005 e precedenti si è chiesto conto al dirigente competente il quale ci riferisce quanto segue:

"al conto 2.75.501- anno 2005 e pregressi - l'iscrizione pari a 5,8 mln è così composto:

2,4 milioni da gestione stralcio ex ASL 21

1,2 milioni debito verso sezionale socio assistenziale per prestazioni a rilievo sanitario ricevute

2,0 milioni sono relativi a: a) prestazioni di servizi i cui corrispettivi non vengono riconosciuti dai servizi liquidatori e per i quali non è ancora intervenuta la prescrizione; b) interessi moratori per ritardati pagamenti

Il conto 2.75.501 anno 2006 riceve debiti per interessi moratori e debito verso sezionale socio assistenziale

Il conto 2.75.501 anno 2007 pari a 5,4 mln: riceve debiti per interessi moratori che, per l'anno in parola, ammontano ad euro 320.000; euro 1,5 mln debiti verso casa di cura S'Anna pagati nel 2009 definito il processo di accreditamento; 0,5 mln debito verso sezionale socio assistenziale; euro 2,4 milioni per forniture in contestazione

Conto 2.75.522 anno 2005 e pregressi: i debiti iscritti, al netto dei pagamenti effettuati nel 2009, sono in via di accertamento al fine di dichiararne l'insussistenza stimabile in 0,6 mln.

Conto 2.75.553 i debiti provengo dallo SP della confluita ex asl 22, all'atto della chiusura dei conti 2008 (maggio 2009) era in corso una verifica circa la loro sussistenza, tale controllo è oggi in via di definizione. I lunghi tempi richiesti per detta attività derivano dal fatto che in massima parte risultava ignoto il creditore, infatti l'iscrizione a libri contabili delle poste avveniva per saldi al 31/12 mentre il dettaglio era conservato in via extra contabile che non si è riusciti a reperire dopo la fusione dovendosi pertanto tentare di ricostruire lo storico in base alle evidenze che si sono via via manifestate nel corso del 2008 e 2009.
In considerazione del fatto che il 2008 rappresenta il primo anno di vita dell'Azienda il Collegio ritiene in questa sede sufficientemente motivata l'iscrizione di tali poste richiamando tuttavia ad una puntuale verifica della movimentazione delle medesime.

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, i beni di terzi, nonché gli altri conti d'ordine ivi incluso l'impegno verso la Regione Piemonte di cui alla Legge Regionale n. 17 del 22/07/2002 (ripiano disavanzo della sanità anno 2000).
Vengono inoltre ripresi i saldi del bilancio redatto dal Servizio socio assistenziale conformemente alla L.R. 1/2004.
Come precedentemente detto, il Collegio passa ora all'esame dei più significativi aggregati di costo:

Costo del personale

Il costo del personale è stato contabilizzato, al 31/12, per i costi realmente sostenuti, provvedendo successivamente alla contabilizzazione degli emolumenti di competenza dell'esercizio che verranno corrisposti in anni successivi; i costi per ferie non godute e straordinari non pagati sono contabilizzati in appositi sottoconti il cui saldo nel periodo 1/1 – 31/12 porta maggiori oneri per 0,5 mln. c.s.

VOCE	Valore al 31.12.2007	Valore al 31.12.2008	differenza
Ferie maturate ma non godute	2.384.088	2.833.929	449.841
Straordinari maturati ma non goduti	1.136.426	1.176.322	39.896
Totale	3.520.514	4.010.251	489.737

Nel corso degli ordinari accessi ispettivi dello scrivente, il dirigente competente ha assicurato al Collegio che l'Azienda non remunera le ferie non godute, salvo eccezionalmente in caso di pensionamento di figure professionali strategiche per cui non è stato possibile procedere alla sostituzione.

Nel rilevare che il numero complessivo di dipendenti è aumentato di 10 unità si evidenzia che l'Azienda ha dato corso alle procedure di stabilizzazione previste dalla L. 296/2006 riducendo pertanto il ricorso a contratti di lavoro parasubordinato ancorché finanziati per buona parte con fondi regionali vincolati. ed in misura inferiore col fondo sanitario indistinto. In linea generale questo Organo ha costantemente richiamato l'Amministrazione al corretto rispetto dei vincoli di finanza pubblica dandone riscontro nei verbali delle adunanze. In questa sede si dà atto che la più volte richiamata DGR 1-8611/2008 (definizione dei PRR) stabiliva un tetto di spesa per il personale complessivamente inteso, in misura di 215,6 mln che l'Azienda ha rispettato c.s.

ASL AL	31-dic-07	31-dic-08
01 - Personale dipendente	200.581	207.239
03 - Altre forme di acquisizione di personale	5.981	6.615
04 - IRAP (person. dip. + altre forme contrattuali)	14.105	14.489
05 - Totale lordo	220.667	228.343
06 - Totale recuperi	3.865	3.865
08 bis - Rettifiche per assunzioni autorizzate PRR 2006-7	813	813
08 ter - Rettifiche per assunzioni derivanti da variazioni org.		
09 - Totale netto	215.989	223.665
10 - Oneri contrattuali conclusi dopo il 2004	14.968	23.952
11 di cui oneri contrattuali biennio economico 2006/07		8.984
costi paramentrati DGR 1-8611/2008		214.681

Il Collegio ha provveduto, con cadenza mensile, a verificare i corretti adempimenti contributivi previdenziali e tributari constatandone la rispondenza alla normativa vigente, alla data odierna non si conosce di vertenze significative con il personale dipendente e/o Enti previdenziali.

Farmaceutica

Il costo per l'assistenza farmaceutica è così rappresentabile

	2007 ex 22	2007 ex 21	2007 ex 20	tot 2007	2008
farmaceutica territoriale	28.915.526	22.490.177	36.359.870	87.765.574	89.987.438
farmaci in distribuzione diretta	6.679.419	4.758.451	7.566.684	19.004.554	14.897.945
farmaci in regime di ricovero	4.446.593	4.506.627	1.830.114	10.783.334	14.920.680
totale costo assistenza farmaceutica	40.041.538	31.755.255	45.756.668	117.553.462	119.806.063
FSR - quota parte ASL	239.155.765	186.243.388	302.479.605	727.878.758	747.063.182

incidenza spesa farmaceutica convenzionata	14,88%	14,63%	14,52%	14,67%	14,04%
incidenza spesa farmaceutica totale	16,74%	17,05%	15,13%	16,15%	16,04%

Rilevando un dato positivo rispetto al consolidato 2007 delle tre estinte asl ed un sostanziale rispetto del tetto complessivo fissato dalla legislazione vigente in ragione del 16% della spesa totale, ai sensi dell'art. 48 del decreto-legge 30 settembre 2003, n. 269 s.m.i. così come ribadito dall'intesa Stato Regioni del 28/9/2006 e vigente nell'esercizio in parola. Non altrimenti si può dire per la sola spesa territoriale il cui tetto è fissato nel 13% dovendo tuttavia rilevare un miglioramento del rapporto.

Assistenza ospedaliera e specialistica in convenzione esterna

Premesso che con D.G.R. n. 80-672 del 1 agosto 2005, la Regione ha dato mandato all'Assessorato alla Sanità di sottoscrivere intese con i produttori privati e quindi di definirne i budget di produzione, il Collegio prende atto che l'iter si è concluso con DGR 16-10931/2008 relativamente alla produzione 2009, per l'esercizio 2008 con DGR 33-8425/2008, è stata individuata la procedura per l'assegnazione dei budget alle Case di cura accreditate. Al proposito il Collegio rileva che l'ASL AL risulta l'unica azienda regionale a non aver dichiarato un maggior fabbisogno in sede di assestamento del riparto (DGR 29-10632/2009) per tale voce di spesa che ammonta, al netto dei riaddebiti, a 35,5 mln pari al 4,7% del FSR assegnato.

Il Collegio, sulla base di controlli 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. Tale verifica ha evidenziato un comportamento coerente ai principi contabili.

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 e controllare la corretta tenuta della contabilità, e delle relative registrazioni.

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 e 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 presentazione di tutte le dichiarazioni sia fiscali che relative ai flussi di governo regionale e centrale.

Sulla base dei controlli svolti non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere.

Con riferimento a quanto disposto dal D.Lgs. 30.06.2003 n. 196 s.m.i. (Codice in materia di protezione dei dati personali), si dà atto dell'avvenuto aggiornamento del documento programmatico sulla sicurezza.

Accessi e verifiche effettuate nel 2008

Fin dalla prima seduta il Collegio si è proposto di svolgere una efficace attività di controllo collaborativo e di supporto alla gestione attraverso la convocazione del consesso, a rotazione, in tutti i presidi e le realtà territoriali dell'Azienda al fine di verificare in loco l'attività svolta, la gestione del front-office, l'efficienza delle procedure amministrative, favorendo così processi di internal auditing. In considerazione della vastità del territorio e delle dimensioni dell'Azienda i componenti hanno proceduto anche singolarmente ad accessi di verifica non programmati.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni puntualmente verbalizzate ed i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito, per argomento, elencati:

1. settore gestione patrimonio:
   - la gestione del patrimonio mobiliare rappresenta una effettiva e reale criticità che non pare essere avviata a positiva soluzione, in ordine alla ricognizione straordinaria disposta dalla L.R. 18/2007 non risulta avviata ad oggi, anche a causa di riscontrate carenze di risorse, alcuna procedura per la conciliazione dei libri contabili con le effettive consistenze dei cespiti; anche le procedure per il censimento degli ordinari acquisti effettuati nell'esercizio non paiono adeguate a garantire la corretta gestione e la tracciabilità dei beni;
2. servizi tecnico-logistici:
   - circa la manutenzione di apparecchiature tecnico economali ed elettromedicali il Collegio ha effettuato controlli di merito circa le scelte aziendali sulla contrattualizzazione degli interventi manutentivi piuttosto che preferire interventi mirati in caso di guasti, il criterio di scelta utilizzato pare generalmente accettabile tuttavia data l'entità di tale voce di spesa (circa 7 mln di euro) il Collegio ha costantemente richiamato l'attenzione dei dirigenti preposti in sede di programmazione
   - si è provveduto ad evidenziare l'opportunità di indagini comparative sui costi delle utenze, anche in considerazione del graduale aumento della concorrenzialità che si sta verificando nel settore e tenuto conto del trend fortemente in crescita dei costi stessi, in rispondenza alla norma, l'azienda adotta tecnologia VOIP per le comunicazioni telefoniche
   - è stato verificato che nelle varie fasi delle procedure di scelta del contraente l'Azienda operasse in conformità alla normativa vigenti anche in relazione alle disposizione circa gli acquisti da effettuarsi tramite il sito "Acquisti in rete della P.A." del Ministero dell'Economia e delle Finanze riscontrando

che non fossero attive convenzioni Consip di cui all'art. 26, comma 1, della legge 488/1999 s.m.i. aventi ad oggetto beni comparabili con quelli oggetto delle singole procedure di approvvigionamento;

3. personale ed altri servizi amministrativi
   - è stato effettuato, attraverso relazioni e reports periodici, un controllo sulla dotazione organica, situazione ferie ed ore straordinarie, rispondenza della costituzione dei fondi ai C.C.N.L.; dato il sostanziale blocco delle assunzioni il Collegio ha richiesto all'Amministrazione una particolare attenzione nelle politiche di reclutamento di personale a tempo determinato ovvero di lavoratori atipici e del conferimento di incarichi di collaborazione coordinata e continuativa, affinché ciò avvenisse nel rispetto dei vincoli di finanza pubblica. Si è spesso dissentito e puntualmente segnalato circa l'opportunità di procedere al conferimento di incarichi seppure finanziati con fondi vincolati e quindi nel rispetto delle disposizioni regionali visti gli aggravi reiterati sugli indicatori di spesa e la mancanza di approfondite analisi sulla reale essenzialità delle attività sottese agli incarichi conferiti.
   - controllo di gestione: l'azienda ha da subito adottato, mutuandoli da una delle confluite ASL, modelli di programmazione fondati su processi di budget inteso come ciclo di definizione degli obiettivi, verifica dei risultati intermedi, azioni correttive; il Collegio ribadisce la necessità di rafforzare l'utilizzo di tali strumenti migliorandone in modo sostanziale la fruibilità da parte degli organi decisionali e di controllo
   - Servizio legale: si è verificata l'osservanza delle norme in materia di tutela della privacy raccomandando l'adeguamento del documento programmatico sulla sicurezza all'evoluzione normativa
   - Assistenza sanitaria territoriale: sono state sollecitate verifiche incrociate riguardanti l'aggiornamento delle liste degli iscritti al SSN con particolare riferimento agli avvenuti decessi e relative cancellazioni dei soggetti, sulla base dei quali vengono erogate prestazioni nonché compensi ai medici di medicina generale ed assimilati

Si conferma di non aver ricevuto notizia di denunce per le quali si sia reso necessario svolgere opportune indagini o dare informazione agli Organi superiori, esistono tuttavia controversie legali in corso, sia attive che passive, relative essenzialmente a contratti di fornitura, sugli importi in discussione e sugli ipotizzabili esiti si è acquisita relazione del Servizio legale dell'ASL secondo cui i riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna. Il Collegio ha costantemente monitorato le cause pendenti richiedendo la predisposizione di specifici prospetti di aggiornamento periodico.

Prima di passare alle conclusioni il Collegio da atto che sono visibili i primi risultati prodotti dalla Legge Regionale n. 18/2007 di riassetto del SSR, soprattutto in ordine all'effettivo miglioramento delle pregresse situazioni di significativo disequilibrio economico finanziario tuttavia, visto che la composizione della spesa

sanitaria risulta particolarmente rigida e quasi totalmente indotta dalla legislazione vigente, risulta indispensabile procedere senza indugio nella correzione dei fondamentali che tale spesa generano con il duplice obiettivo di ridurre le attività "no core" al fine di liberare ulteriori risorse da destinare al soddisfacimento dei reali bisogni di salute della popolazione e di completare la ristrutturazione – riorganizzazione iniziata con la costituzione dell'ASL provinciale.

In tale contesto si invitano i responsabili a non accantonare politiche volte alla concentrazione delle funzioni, al trasferimento dei dipendenti ed ai mutamenti di mansioni; nonché, considerata l'avvenuta costituzione di un'unica Azienda sanitaria provinciale, ad operare effettivi interventi strutturali attraverso un compiuto "piano industriale" per proseguire nel risanamento dell'azienda.

Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione alle direttive impartite dalla Regione Piemonte nei limiti e con le osservazioni di cui sopra.

Potendo quindi addivenire ad un giudizio finale, il Collegio esprime un parere positivo sul bilancio oggetto della presente relazione in quanto la perdita d'esercizio pare motivata ed il risultato finanziario risulta in pareggio.

IL COLLEGIO SINDACALE

Bonadeo dott. Corrado

Gargiulo rag. Salvatore

Lombardi d.ssa Marinella

Sfondrini dott. Gian Luigi

Tortarolo rag. Sandro