



**A.S.L. NO**

Azienda Sanitaria Locale  
di Novara  
P.IVA 01522670031

Sede Legale: Viale Roma, 7 – 28100 Novara  
Tel. 0321 374111 – fax 0321 374519  
[www.asl.novara.it](http://www.asl.novara.it)

## **Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio 2015**

Il Collegio prende atto della Deliberazione del Direttore Generale n. 194 del 31 maggio 2016, la quale ha ad oggetto l'approvazione del Bilancio Consuntivo della ASL NO relativo all'esercizio 2015.

Esso è stato predisposto seguendo le disposizioni del D. Lgs. 118/2011, facendo quindi riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili Nazionali (OIC), fatto salvo quanto diversamente previsto dal Decreto Legislativo sopra citato, nonché successivi decreti ministeriali di attuazione.

Il fascicolo di Bilancio risulta così composto:

- Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa e Rendiconto Finanziario;
- Tabelle previste dal Decreto del 20/03/2013 e schede e tabelle integrative previste dalla Regione Piemonte;
- Relazione del Direttore Generale;
- CE riclassificato;
- CE ministeriale e SP ministeriale;
- CE NA (Conto economico nuova aggregazione);
- Dichiarazione del Direttore Generale di corrispondenza tra i dati inviati sotto forma cartacea con quelli trasmessi in via informatica.

L'attuale Collegio, in carica soltanto da maggio 2016, ha preso atto che il precedente Collegio Sindacale ha svolto durante l'esercizio 2015 le verifiche periodiche previste dalla normativa e ha incontrato i responsabili di diverse funzioni di Servizi aziendali al fine di verificare il funzionamento della struttura e la rispondenza agli adempimenti richiesti dalle normative vigenti.

Da quanto risulta a questo Collegio nell'esercizio 2015 non sono pervenuti esposti significativi in materia amministrativo-contabile.

Con la prima assegnazione della quota di finanziamento definitiva 2015, avvenuta con DGR 35-3152 del 11 aprile 2016, l'ASL NO avrebbe conseguito il pareggio del Bilancio Consuntivo 2015 in quanto era stato adeguato il finanziamento integrandolo con il Contributo regionale finalizzato ad interventi e servizi destinati a soggetti in condizione di specifiche fragilità sociali, erano stati considerati i differenziali tariffari derivanti dalla concentrazione delle attività di laboratorio ed era stato

confermato il finanziamento degli arretrati relativi ai soggetti beneficiari dei contributi della Legge 210/92, ma la Regione il 22 aprile 2016, a mezzo e-mail delle 17.07, prorogava il termine legale di presentazione dei Consuntivi di tutte le ASR piemontesi in quanto alcune poste di contributo regionale extra FSR inserite nella DGR 35-3152 citata erano da verificare e rettificare.

Successivamente, in data 26 aprile 2016 la Regione, a mezzo e-mail delle 11.53, convocava tutte le ASR in Assessorato il giorno successivo, 27 aprile 2016, per una riunione durante la quale la invitava tutte le ASR a non adottare i Consuntivi 2015 in attesa della riformulazione della DGR di riparto.

In data 28 aprile 2016 la Regione Piemonte inviava a mezzo posta elettronica la nota prot. 9426/A14000 a firma del Direttore alla Sanità dr Fulvio Moirano con la quale:

- si ribadiva che la DGR 35-3152 doveva essere rettificata
- si invitavano le aziende a non adottare i Bilanci di esercizio 2015
- si precisava che il nuovo termine di adozione del Consuntivo sarebbe stato indicato nel nuovo provvedimento della Giunta Regionale in corso di predisposizione

In data 24 maggio 2016 la Regione, con e-mail delle 17.55, inviava alle ASR la seguente documentazione:

- nuova DGR di riparto (44-3352 del 23 maggio 2016) con la quale rettificava la precedente (35-3152 del 11 aprile 2016) e forniva anche le indicazioni contabili relative ai trasferimenti operati in attuazione del DL 35/2013
- nota prot.11477/A1407A\_04 del 24 maggio 2016, contenente l'integrazione delle indicazioni contabili per la redazione del Bilancio Consuntivo 2015

La nuova DGR ha ridotto il finanziamento in favore dell'ASL NO per un importo pari ad euro 874.162,25 corrispondenti a:

- euro 393.908,59 - ulteriore contributo benefici Legge 210/92
- euro 480.253,66 – quota parte del contributo finalizzato per ulteriori interventi e servizi destinati a soggetti in condizione di specifiche fragilità sociali (c.d extra LEA)

Il risultato di esercizio definitivo è pertanto una perdita corrispondente alla riduzione, euro 874.162,25. Tale risultato appare comunque apprezzabile, considerando il fatto che l'Azienda dispone di un finanziamento pro capite più contenuto rispetto a quello assegnato alle altre Aziende Sanitarie Piemontesi, costringendo l'ASL a porre in essere una politica di razionalizzazione della spesa al fine di far fronte ai costi con i finanziamenti di cui dispone. Inoltre, l'assegnazione di tale finanziamento è sempre stata più bassa rispetto a quella spettante.

Di seguito si riporta il Bilancio 2015 raffrontato con quello dell'esercizio precedente.

Descrizione	Importo 2015	Importo 2014	Variazione Importo 2015 - 2014
<b>Stato Patrimoniale - Attività</b>			
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>236.309.841</b>	<b>255.529.886</b>	<b>-19.220.045</b>
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>78.651.290</b>	<b>82.274.258</b>	<b>-3.622.968</b>
A.I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	4.384.206	4.407.183	-22.977
A.I.1) Costi di impianto e di ampliamento	0	0	0
A.I.2) Costi di ricerca e sviluppo	0	0	0
A.I.3) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	487.655	345.853	141.802
A.I.4) Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0	0	0
A.I.5) Altre immobilizzazioni immateriali	3.896.551	4.061.330	-164.779
A.II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	74.267.084	77.843.075	-3.575.991
A.II.1) Terreni	106.825	111.874	-5.049
A.II.1.a) Terreni disponibili	105.734	110.783	-5.049
A.II.1.b) Terreni indisponibili	1.091	1.091	0
A.II.2) Fabbricati	72.213.291	75.119.354	-2.906.063
A.II.2.a) Fabbricati non strumentali (disponibili)	3.509.084	223.250	3.285.834
A.II.2.b) Fabbricati strumentali (indisponibili)	68.704.207	74.896.104	-6.191.897
A.II.3) Impianti e macchinari	343.038	719.805	-376.767
A.II.4) Attrezzature sanitarie e scientifiche	663.949	924.811	-260.862
A.II.5) Mobili e arredi	442.547	489.316	-46.769
A.II.6) Automezzi	17.842	33.063	-15.221
A.II.7) Oggetti d'arte	0	0	0
A.II.8) Altre immobilizzazioni materiali	337.451	334.371	3.080
A.II.9) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	142.141	110.481	31.660
A.III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	24.000	-24.000
A.III.1) Crediti finanziari	0	0	0
A.III.1.a) Crediti finanziari v/Stato	0	0	0
A.III.1.b) Crediti finanziari v/Regione	0	0	0
A.III.1.c) Crediti finanziari v/partecipate	0	0	0
A.III.1.d) Crediti finanziari v/altri	0	0	0
A.III.2) Titoli	0	24.000	-24.000
A.III.2.a) Partecipazioni	0	24.000	-24.000
A.III.2.b) Altri titoli	0	0	0
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>151.646.540</b>	<b>149.046.241</b>	<b>2.600.299</b>
B.I) RIMANENZE	4.816.877	3.630.466	1.186.411
B.I.1) Rimanenze beni sanitari	3.732.839	2.760.078	972.761
B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	1.084.038	870.388	213.650
B.I.4) Acconti per acquisti beni non sanitari	0	0	0
B.I.3) Acconti per acquisti beni sanitari	0	0	0
B.II) CREDITI	146.651.698	145.209.205	1.442.493
B.II.1) Crediti v/Stato	0	14.066	-14.066
B.II.1.a) Crediti v/Stato per spesa corrente	0	0	0
B.II.1.a.1) Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti	0	0	0
B.II.1.a.2) Crediti v/Stato - altro	0	0	0
B.II.1.b) Crediti v/Stato - investimenti	0	0	0
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.1.c) Crediti v/Stato per ricerca	0	0	0
B.II.1.c.1) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	0

1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.1.c.2) Crediti v/Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	0
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.1.c.3) Crediti v/Stato per ricerca - altre Amministrazioni centrali	0	0	0
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.1.c.4) Crediti v/Stato - investimenti per ricerca	0	0	0
B.II.1.d) Crediti v/prefetture	0	14.066	-14.066
B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	133.700.671	133.448.459	252.212
B.II.2.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - parte corrente	109.031.908	111.639.394	-2.607.486
B.II.2.a.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente	109.031.908	111.639.394	-2.607.486
B.II.2.a.1.a) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario ordinario corrente	98.749.022	109.055.544	-10.306.522
1) entro l'anno	98.749.022	109.055.544	-10.306.522
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.2.a.1.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	5.560.310	0	5.560.310
1) entro l'anno	5.560.310	0	5.560.310
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.2.a.1.c) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.2.a.1.d) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - altro	4.722.576	2.583.850	2.138.726
1) entro l'anno	4.722.576	2.583.850	2.138.726
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.2.a.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	0	0	0
B.II.2.b) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma - patrimonio netto	24.668.763	21.809.065	2.859.698
B.II.2.b.1) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti per investimenti	21.809.065	21.809.065	0
1) entro l'anno	21.809.065	21.809.065	0
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.2.b.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per incremento fondo dotazione	0	0	0
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.2.b.3) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ripiano perdite	2.859.698	0	2.859.698
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	2.859.698	0	2.859.698
B.II.2.b.4) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricostituzione risorse da investimenti esercizi precedenti	0	0	0
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.3) Crediti v/Comuni	10.150	11.551	-1.401
1) entro l'anno	10.150	11.551	-1.401
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	2.322.245	2.115.167	207.078
B.II.4.a) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione	2.234.842	2.031.214	203.628
1) entro l'anno	2.234.842	2.031.214	203.628
2) oltre l'anno	0	0	0

B.II.4.b) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche Extraregione	87.403	83.953	3.450
1) entro l'anno	87.403	83.953	3.450
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0	0
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.6) Crediti v/Erario	181.163	178.480	2.683
1) entro l'anno	181.163	178.480	2.683
2) oltre l'anno	0	0	0
B.II.7) Crediti v/altri	10.437.469	9.441.482	995.987
1) entro l'anno	10.437.469	9.441.482	995.987
2) oltre l'anno	0	0	0
B.III) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0
B.III.1) Partecipazioni che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
B.III.2) Altri titoli che non costituiscono immobilizzazioni	0	0	0
B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	177.965	206.570	-28.605
B.IV.1) Cassa	83.354	118.858	-35.504
B.IV.2) Istituto Tesoriere	2	2	0
B.IV.3) Tesoreria Unica	0	0	0
B.IV.4) Conto corrente postale	94.609	87.710	6.899
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>2.422.213</b>	<b>4.989.342</b>	<b>-2.567.129</b>
C.I) RATEI ATTIVI	2.176.560	4.353.121	-2.176.561
C.II) RISCONTI ATTIVI	245.653	636.221	-390.568
<b>TOTALE ATTIVO (A+B+C)</b>	<b>232.720.043</b>	<b>236.309.841</b>	<b>-3.589.798</b>
<b>D) CONTI D'ORDINE</b>	<b>36.726.069</b>	<b>36.979.080</b>	<b>-253.011</b>
D.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0	0	0
D.II) DEPOSITI CAUZIONALI	59.537	52.935	6.602
D.III) BENI IN COMODATO	9.189.468	9.345.830	-156.362
D.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	27.477.064	27.580.315	-103.251
<b>Stato Patrimoniale - Passività</b>			
<b>TOTALE PASSIVO E PATRIMONIO NETTO (A+B+C+D+E)</b>	<b>232.720.043</b>	<b>236.309.841</b>	<b>-3.589.798</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>70.191.711</b>	<b>32.686.165</b>	<b>37.505.546</b>
A.I) FONDO DI DOTAZIONE	3.184.625	3.184.622	3
A.II) FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	67.120.573	69.672.150	-2.551.577
A.II.1) Finanziamenti per beni di prima dotazione	22.875.267	24.502.108	-1.626.841
A.II.2) Finanziamenti da Stato per investimenti	0	0	0
A.II.2.a) Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	0	0	0
A.II.2.b) Finanziamenti da Stato per investimenti - ricerca	0	0	0
A.II.2.c) Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	0	0	0
A.II.3) Finanziamenti da Regione per investimenti	41.896.970	43.530.245	-1.633.275
A.II.4) Finanziamenti da altri soggetti pubblici per investimenti	24.688	28.350	-3.662
A.II.5) Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	2.323.648	1.611.447	712.201
A.III) RISERVE DA DONAZIONI E LASCITI VINCOLATI AD INVESTIMENTI	641.776	752.831	-111.055
A.IV) ALTRE RISERVE	118.899	101.199	17.700
A.V) CONTRIBUTI PER RIPIANO PERDITE	2.859.698	0	2.859.698
A.VI) UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-2.859.698	-41.024.637	38.164.939
A.VII) UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	-874.162	0	-874.162

<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>11.892.110</b>	<b>9.039.272</b>	<b>2.852.838</b>
B.I) FONDI PER IMPOSTE, ANCHE DIFFERITE	0	0	0
B.II) FONDI PER RISCHI	8.315.923	4.891.950	<b>3.423.973</b>
B.III) FONDI DA DISTRIBUIRE	0	0	0
B.IV) QUOTE INUTILIZZATE CONTRIBUTI	1.419.507	384.321	<b>1.035.186</b>
B.V) ALTRI FONDI PER ONERI E SPESE	2.156.680	3.763.001	<b>-1.606.321</b>
<b>C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO</b>	<b>3.006.436</b>	<b>2.765.534</b>	<b>240.902</b>
C.I) FONDO PER PREMI OPEROSITA' MEDICI SUMAI	3.006.436	2.765.534	<b>240.902</b>
C.II) FONDO PER TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DIPENDENTI	0	0	0
<b>D) DEBITI</b>	<b>146.111.637</b>	<b>190.267.495</b>	<b>-44.155.858</b>
D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	12.126.996	14.185.679	<b>-2.058.683</b>
1) entro l'anno	2.152.156	2.058.683	<b>93.473</b>
2) oltre l'anno	9.974.840	12.126.996	<b>-2.152.156</b>
D.II) DEBITI V/STATO	67.143	53.482	<b>13.661</b>
1) entro l'anno	67.143	53.482	<b>13.661</b>
2) oltre l'anno	0	0	0
D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	12.996.397	28.578.080	<b>-15.581.683</b>
1) entro l'anno	12.996.397	28.578.080	<b>-15.581.683</b>
2) oltre l'anno	0	0	0
D.IV) DEBITI V/COMUNI	2.310.100	2.257.497	<b>52.603</b>
1) entro l'anno	2.310.100	2.257.497	<b>52.603</b>
2) oltre l'anno	0	0	0
D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.478.587	10.144.423	<b>-7.665.836</b>
D.V.a) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per spesa corrente e mobilità	0	0	0
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
D.V.b) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	0	0	0
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
D.V.c) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	0	0	0
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
D.V.d) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per altre prestazioni	2.171.831	10.043.706	<b>-7.871.875</b>
1) entro l'anno	2.171.831	10.043.706	<b>-7.871.875</b>
2) oltre l'anno	0	0	0
D.V.e) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti a patrimonio netto	0	0	0
D.V.f) Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche fuori Regione	306.756	100.717	<b>206.039</b>
1) entro l'anno	306.756	100.717	<b>206.039</b>
2) oltre l'anno	0	0	0
D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0	0	0
1) entro l'anno	0	0	0
2) oltre l'anno	0	0	0
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	75.562.177	79.344.227	<b>-3.782.050</b>
1) entro l'anno	75.562.177	79.344.227	<b>-3.782.050</b>
2) oltre l'anno	0	0	0
D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	16.866.291	34.682.417	<b>-17.816.126</b>
1) entro l'anno	16.866.291	34.682.417	<b>-17.816.126</b>
2) oltre l'anno	0	0	0

D.IX) DEBITI TRIBUTARI	7.679.220	5.270.730	<b>2.408.490</b>
1) entro l'anno	7.679.220	5.270.730	<b>2.408.490</b>
2) oltre l'anno	0	0	<b>0</b>
D.X) Debiti v/altri finanziatori	0	0	<b>0</b>
1) entro l'anno	0	0	<b>0</b>
2) oltre l'anno	0	0	<b>0</b>
D.XI) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	6.912.125	5.717.112	<b>1.195.013</b>
1) entro l'anno	6.912.125	21.309.435	<b>-14.397.310</b>
2) oltre l'anno	0	0	<b>0</b>
D.XII) Debiti v/altri	9.112.601	10.033.848	<b>-921.247</b>
1) entro l'anno	9.112.601	0	<b>9.112.601</b>
2) oltre l'anno	0	0	<b>0</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>1.518.149</b>	<b>1.551.375</b>	<b>-33.226</b>
E.I) RATEI PASSIVI	9.213	15.054	<b>-5.841</b>
E.II) RISCONTI PASSIVI	1.508.936	1.536.321	<b>-27.385</b>
<b>F) CONTI D'ORDINE</b>	<b>36.726.069</b>	<b>36.979.080</b>	<b>-253.011</b>
F.I) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0	0	<b>0</b>
F.II) DEPOSITI CAUZIONALI	59.537	52.935	<b>6.602</b>
F.III) BENI IN COMODATO	9.189.468	9.345.830	<b>-156.362</b>
F.IV) ALTRI CONTI D'ORDINE	27.477.064	27.580.315	<b>-103.251</b>
<b>Conto Economico</b>			
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>563.824.180</b>	<b>566.153.918</b>	<b>-2.329.738</b>
A.1) Contributi in c/esercizio	501.259.038	502.028.463	<b>-769.425</b>
A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale	497.441.425	497.471.573	<b>-30.148</b>
A.1.B) Contributi c/esercizio (extra fondo)	3.787.359	4.407.809	<b>-620.450</b>
A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	0	0	<b>0</b>
A.1.B.1.2) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura LEA	0	0	<b>0</b>
A.1.B.1.3) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA	0	0	<b>0</b>
A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	3.426.709	3.891.252	<b>-464.543</b>
A.1.B.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	3.520	4.669	<b>-1.149</b>
A.1.B.3) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	357.130	511.888	<b>-154.758</b>
A.1.C) Contributi c/esercizio per ricerca	0	0	<b>0</b>
A.1.C.1) Contributi da Ministero della Salute per ricerca corrente	0	0	<b>0</b>
A.1.C.2) Contributi da Ministero della Salute per ricerca finalizzata	0	0	<b>0</b>
A.1.C.3) Contributi da Regione ed altri soggetti pubblici per ricerca	0	0	<b>0</b>
A.1.C.4) Contributi da privati per ricerca	0	0	<b>0</b>
A.1.D) Contributi c/esercizio da privati	30.254	0	<b>30.254</b>
A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	1.375.588	917.520	<b>458.068</b>
A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	138.679	170.214	<b>-31.535</b>
A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	47.859.416	48.259.018	<b>-399.602</b>
A.4.A) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria erogate a soggetti pubblici	34.508.474	36.717.618	<b>-2.209.144</b>
A.4.B) Ricavi per prestazioni sanitarie erogate in regime di intramoenia	3.098.342	3.383.535	<b>-285.193</b>
A.4.C) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie - altro	10.252.600	8.212.980	<b>2.039.620</b>
A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	5.068.619	4.567.491	<b>501.128</b>
A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	5.925.155	7.081.712	<b>-1.156.557</b>
A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	3.703.702	3.833.912	<b>-130.210</b>
A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	<b>0</b>
A.9) Altri ricavi e proventi	1.245.159	1.130.628	<b>114.531</b>

<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>560.295.322</b>	<b>557.850.334</b>	<b>2.444.988</b>
B.1) Acquisti di beni	48.300.213	46.606.221	<b>1.693.992</b>
B.1.A) Acquisti di beni sanitari	45.163.477	44.210.927	<b>952.550</b>
B.1.B) Acquisti di beni non sanitari	3.136.736	2.395.294	<b>741.442</b>
B.2.A) Acquisti servizi sanitari	391.562.492	385.634.379	<b>5.928.113</b>
B.2.A.1) Acquisti servizi sanitari per medicina di base	36.170.728	36.104.372	<b>66.356</b>
B.2.A.2) Acquisti servizi sanitari per farmaceutica	50.159.869	51.392.657	<b>-1.232.788</b>
B.2.A.3) Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale	52.888.896	52.798.698	<b>90.198</b>
B.2.A.4) Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa	1.440.790	1.475.079	<b>-34.289</b>
B.2.A.5) Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa	7.036.353	7.167.653	<b>-131.300</b>
B.2.A.6) Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica	2.529.630	2.815.921	<b>-286.291</b>
B.2.A.7) Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera	168.421.860	166.239.100	<b>2.182.760</b>
B.2.A.8) Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	3.208.383	3.061.366	<b>147.017</b>
B.2.A.9) Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	26.732.786	24.591.369	<b>2.141.417</b>
B.2.A.10) Acquisto prestazioni termali in convenzione	416.204	417.306	<b>-1.102</b>
B.2.A.11) Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	1.474.160	1.514.494	<b>-40.334</b>
B.2.A.12) Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria	31.094.150	28.638.250	<b>2.455.900</b>
B.2.A.13) Compartecipazione al personale per att. libero-prof. (intramoenia)	2.419.608	2.635.632	<b>-216.024</b>
B.2.A.14) Rimborsi, assegni e contributi sanitari	3.404.874	3.098.661	<b>306.213</b>
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	581.225	792.022	<b>-210.797</b>
B.2.A.16) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria	3.582.976	2.891.799	<b>691.177</b>
B.2.A.17) Costi per differenziale tariffe TUC	0	0	<b>0</b>
B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari	13.185.408	13.764.781	<b>-579.373</b>
B.2.B.1) Servizi non sanitari	12.796.596	13.518.559	<b>-721.963</b>
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	324.431	192.431	<b>132.000</b>
B.2.B.3) Formazione (esternalizzata e non)	64.381	53.791	<b>10.590</b>
B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	3.706.974	3.611.754	<b>95.220</b>
B.4) Godimento di beni di terzi	7.351.952	7.892.541	<b>-540.589</b>
Totale Costo del personale	87.192.051	87.078.765	<b>113.286</b>
B.5.A) Costo del personale dirigente medico	31.726.280	31.325.399	<b>400.881</b>
B.5.B) Costo del personale dirigente non medico	2.467.061	2.382.375	<b>84.686</b>
B.5.C) Costo del personale comparto ruolo sanitario	36.752.199	37.237.396	<b>-485.197</b>
B.5.D) Personale dirigente altri ruoli	1.098.380	1.055.014	<b>43.366</b>
B.5.E) Personale comparto altri ruoli	15.148.131	15.078.581	<b>69.550</b>
B.9) Oneri diversi di gestione	1.524.113	1.319.580	<b>204.533</b>
Totale Ammortamenti	4.896.072	5.113.279	<b>-217.207</b>
B.10) Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	303.988	252.383	<b>51.605</b>
B.12) Ammortamento dei fabbricati	3.465.024	3.448.255	<b>16.769</b>
B.13) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	1.127.060	1.412.641	<b>-285.581</b>
B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	42.719	34.727	<b>7.992</b>
B.15) Variazione delle rimanenze	-1.186.408	209.295	<b>-1.395.703</b>
B.15.A) Variazione rimanenze sanitarie	-972.758	411.736	<b>-1.384.494</b>
B.15.B) Variazione rimanenze non sanitarie	-213.650	-202.441	<b>-11.209</b>
B.16) Accantonamenti dell'esercizio	3.719.736	6.585.012	<b>-2.865.276</b>
B.16.A) Accantonamenti per rischi	1.647.058	4.142.306	<b>-2.495.248</b>
B.16.B) Accantonamenti per premio di operosità (SUMAI)	240.902	241.247	<b>-345</b>
B.16.C) Accantonamenti per quote inutilizzate di contributi vincolati	1.173.865	197.912	<b>975.953</b>
B.16.D) Altri accantonamenti	657.911	2.003.547	<b>-1.345.636</b>
<b>DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>3.528.858</b>	<b>8.303.584</b>	<b>-4.774.726</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>	<b>-2.285.770</b>	<b>-3.168.159</b>	<b>882.389</b>

1) Interessi attivi ed altri proventi finanziari	396	2.199	-1.803
2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	2.286.166	3.170.358	-884.192
<b>Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
D.1) Rivalutazioni	0	0	0
D.2) Svalutazioni	0	0	0
<b>Totale proventi e oneri straordinari (E)</b>	<b>4.686.793</b>	<b>1.556.795</b>	<b>3.129.998</b>
E.1) Proventi straordinari	5.044.837	2.029.668	3.015.169
E.1.A) Plusvalenze	3.025	212	2.813
E.1.B) Altri proventi straordinari	5.041.812	2.123.422	2.918.390
E.2) Oneri straordinari	358.044	472.873	-114.829
E.2.A) Minusvalenze	3.025	118	2.907
E.2.B) Altri oneri straordinari	355.019	472.755	-117.736
<b>Risultato prima delle imposte (A - B +/- C +/- D +/- E)</b>	<b>5.929.881</b>	<b>6.692.220</b>	<b>-762.339</b>
<b>Totale imposte e tasse</b>	<b>6.804.043</b>	<b>6.692.220</b>	<b>111.823</b>
Y.1) IRAP	6.614.043	6.502.220	111.823
Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	5.805.806	5.804.045	1.761
Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	576.057	452.574	123.483
Y.1.C) IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	232.180	245.601	-13.421
Y.1.D) IRAP relativa ad attività commerciale	0	0	0
Y.2) IRES	190.000	190.000	0
Y.3) Accantonamento a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)	0	0	0
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-874.162</b>	<b>0</b>	<b>-874.162</b>

Di seguito verranno analizzate sinteticamente le poste più significative del Bilancio.

### **Immobilizzazioni**

Il Collegio rileva che le immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'iva in quanto non detraibile. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le aliquote di ammortamento utilizzate corrispondono a quelle fissate dal D.Lgs. 118/2011 e dai successivi decreti ministeriali di attuazione e dalle direttive regionali. Si segnala, inoltre, che per i cespiti acquistati nell'anno l'Azienda si è avvalsa della facoltà di dimezzare forfettariamente l'aliquota di ammortamento.

#### Immobilizzazioni immateriali

La tabella 04.01 della Nota Integrativa illustra il dettaglio delle immobilizzazioni immateriali e delle relative movimentazioni. In particolare dalla tabella emerge un incremento della voce "Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno" pari ad Euro 281.011 relativi a software.

#### Immobilizzazioni materiali

La nota integrativa alla tabella 04.05 illustra il dettaglio delle immobilizzazioni materiali e delle relative movimentazioni originatesi nel corso dell'esercizio.

In particolare il Collegio segnala le seguenti variazioni avvenute nel corso dell'esercizio:

- la colonna dismissioni esprime la diminuzione di valore corrispondente a beni dichiarati fuori uso (delibera Direttore Generale n. 587 del 08-06-2015 e n. 765 del 09-10-2015) e alla cessione di lettori ottici (delib. Direttore Generale n. 183 del 17-03-2015) per complessivi euro 268.690,82 (valore storico) al netto del Fondo ammortamento di euro 265.665,39 con un netto complessivo di euro 3.025,43;

- acquisizioni per complessivi euro 1.024.168 dei quali 654.014 per fabbricati. In particolare, tra i fabbricati si segnalano quelli relativi alla ristrutturazione dell'ex Ospedale Psichiatrico di Novara volti alla realizzazione del Centro Integrato dei Servizi Sanitari Territoriali. Il Collegio evidenzia che l'investimento relativo alla struttura predetta è regolato nell'ambito di un contratto di concessione costruzione e gestione sottoscritto in data 5 giugno 2007 a seguito di specifico bando per la realizzazione del "Centro Integrato dei Servizi Sanitari Territoriali" previsto con Determinazione Dirigenziale (DD) nr 2093 del 27-09-2004 e della successiva aggiudicazione all'A.T.I. tra le imprese Pessina Costruzioni S.p.A. di Milano (capogruppo) e Markas Service S.r.l. di Bolzano (mandante) avvenuta con DD 1700 dell'11-10-2006. Il giorno 6 luglio 2015 è stato effettuato il collaudo finale tecnico-amministrativo.

Il Collegio Sindacale ha preso in esame la pratica in oggetto in diverse occasioni e, in particolare, ha ottenuto costanti informazioni:

- sugli elementi principali del progetto;
- sulle componenti economico- finanziarie dello stesso;
- sull'avvio e sulla prosecuzione dei lavori;
- sulla copertura finanziaria dello stesso;
- sui tempi e le modalità di dismissione dei cespiti immobiliari di proprietà di ASL NO, necessarie alla copertura finanziaria del progetto;
- sulla contrazione di mutui e sulla autorizzazione regionale;
- sul contenzioso relativo all'immobile occupato dalla Provincia di Novara (Istituto Bermani), conclusasi nel 2016
- sulla copertura finanziaria dell'operazione a seguito della problematica insoluto;
- sugli sviluppi contrattuali con la società privata controparte del contratto
- sul contenzioso in essere per il quale l'azienda al 31-12-2015 ha un accantonamento al Fondo rischi pari ad euro 2.642.081,52

- risultano degli incrementi alle voci Impianti e Macchinari, Attrezzature Sanitarie, Mobili ed Arredi, Automezzi ed altri beni derivanti dall'entrata in funzione di immobilizzazioni in corso.

Si rimanda alla Nota Integrativa per ulteriori dettagli in merito.

### Immobilizzazioni finanziarie

Il Collegio rileva che nel corso dell'esercizio l'Azienda ha chiuso la partecipazione iscritta in bilancio, alla voce "Partecipazioni in imprese collegate", nella Federazione Sovrazonale Piemonte 4 – Piemonte Nord Est S.C.A.R.L. pari ad Euro 24.000 a seguito scioglimento della stessa avvenuto per adempiere a quanto previsto con la Legge regionale n. 20 del 13 novembre 2013. Con tale atto il legislatore ha disposto lo scioglimento delle Federazioni Sovrazonali. Nel corso del 2015 è stato ripartito tra i soci quanto residuava dalla Federazione ed è stata chiusa la partecipazione (tabelle gruppo 5 Nota Integrativa per i dettagli).

### **Rimanenze**

Le rimanenze finali di magazzino sono costituite da beni sanitari (es. prodotti farmaceutici ed emoderivati, medicinali, dispositivi medici, prodotti dietetici, vaccini, prodotti chimici, materiali e prodotti ad uso veterinario, ecc. ) e da beni non sanitari (es. materiali di guardaroba e di pulizia, supporti informatici e cancelleria, materiale per la manutenzione, ecc.). Tali rimanenze sono iscritte in bilancio al minore tra costo di acquisto o di produzione e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per quanto riguarda i beni fungibili il costo è determinato con il metodo della media ponderata. Nel Bilancio 2015 le rimanenze risultano maggiori rispetto all'esercizio precedente in quanto la scorta finale è di 4 giorni superiore a quella iniziale ed inoltre è stata estesa a tutti i Servizi Aziendali la rilevazione delle rimanenze di reparto.

### **Crediti**

Tale voce è composta nel seguente modo:

Descrizione	Importo 2015	2015 Incidenza %	Importo 2014	2014 Incidenza %	Variazione Importo 2015 - 2014
B.II.1) Crediti v/Stato	0	0,00	14.066	0,01	-14.066
B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	133.700.671	91,17	133.448.459	91,90	252.212
B.II.3) Crediti v/Comuni	10.150	0,01	11.551	0,01	-1.401
B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche e acconto quota FSR da distribuire	2.322.245	1,58	2.115.167	1,46	207.078
B.II.5) Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	0	0,00	0	0,00	0
B.II.6) Crediti v/Erario	181.163	0,12	178.480	0,12	2.683
B.II.7) Crediti v/altri	10.437.469	7,12	9.441.482	6,50	995.987
<b>B.II) CREDITI</b>	<b>146.651.698</b>	<b>100,00</b>	<b>145.209.205</b>	<b>100,00</b>	<b>1.442.493</b>

La parte più cospicua dei crediti iscritti in bilancio, circa il 91%, è rappresentata da quelli che l'Azienda vanta nei confronti della Regione Piemonte.

Il Collegio rileva che l'ammontare complessivo di tali crediti nel corso dell'esercizio 2015 si è incrementato di euro € 1.442.493 rispetto all'esercizio precedente. Nel 2015 inoltre la Regione ha erogato all'Azienda la quarta quota delle somme spettanti ai sensi del DL 35/2013 pari ad euro 35.662.869,97, ciò nonostante ciò permane ancora un credito rilevante nei confronti della Regione.

Appare importante evidenziare che l'Azienda vanta crediti nei confronti della Regione relativamente a finanziamenti per investimenti di anni diversi "congelati" nel 2010 per i quali si ritiene opportuno che la Regione riconosca in tempi brevi almeno le quote già spese a seguito di impegni presi con i fornitori antecedentemente il "congelamento" degli stessi. Ad oggi risultano già spesi dall'Azienda, ma non ancora sbloccati dalla Regione, complessivi euro 2.148.051,49.

I crediti regionali iscritti in Bilancio sono dettagliatamente indicati in Nota Integrativa ripartiti secondo la loro natura: crediti per spesa corrente e crediti per versamenti a patrimonio.

Il Collegio rileva che, come per i precedenti esercizi, la Regione Piemonte non ha fornito riscontro alle richieste del Collegio di quadratura e corrispondenza delle poste creditorie, sebbene la formale approvazione dei bilanci dell'Azienda da parte della Regione fornisca il riconoscimento dei crediti dettagliatamente esposti in Nota Integrativa.

Il Collegio evidenzia, infatti, che i crediti verso la Regione sono dettagliatamente esposti nelle seguenti tabelle della Nota Integrativa:

- Tabella n. 7.25 – Dettaglio crediti per versamenti a patrimonio, nel quale sono riportati tutti i riferimenti circa il provvedimento di assegnazione, l'importo deliberato, l'ammontare già riscosso e le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio;
- Dettaglio crediti vs. Regione- Contributi indistinti;
- Crediti per contributi vincolati regionali correnti;
- Crediti per investimenti.

Il Collegio rileva che anche gli altri crediti sono adeguatamente dettagliati in Nota Integrativa. Inoltre, ciascuna categoria di credito è ripartita considerando l'anno di formazione del credito e la sua data di scadenza.

I crediti sono esposti al netto del Fondo Svalutazione Crediti. Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- euro 38.343,09 su ordinanze ed ingiunzioni richiesto da Servizio Legale con nota prot. 1206/I/16/AF.GE del 25-02-2016
- euro 4.376,00 pari allo 0,5% delle fatture attive 2015 aperte alla chiusura del Bilancio

Il Fondo al 31-12-2015 era pari ad euro 390.066. Nella tabella 7.19 della Nota Integrativa sono esposte le variazioni.

### **Disponibilità liquide, crediti e anticipazioni**

Per ciò che concerne le disponibilità liquide, si evidenzia che l'ASL nell'esercizio corrente ha fatto largo uso dell'anticipazione di tesoreria per sopperire agli insufficienti trasferimenti regionali.

Nel corso del 2015 l'Azienda ha fatto ricorso all'anticipazione ordinaria affidata per un importo pari ad euro 47.283.926,00 con oneri complessivi sul Bilancio per euro 979.081.

### **Ratei e Risconti attivi**

I Ratei attivi sono composti esclusivamente dalla quota residuale del Rateo pluriennale iscritto nell'esercizio 2006 a seguito dell'operazione di ristrutturazione dei crediti sanitari (Officine CST) organizzata dalla Regione Piemonte. Il valore del Rateo al 31-12-2015 ammonta ad euro 2.176.560.

I Risconti attivi iscritti in bilancio riguardano invece canoni di noleggio relativi a fotocopiatori e affrancatrici, nonché il canone per la concessione gestione Dipartimento Patologia Clinica 1-26/01/2016. Inoltre, a decorrere dall'esercizio 2012 è stato iscritto, in base alle istruzioni della Regione, un risconto per rinvio delle quote future degli investimenti autofinanziati.

### **Patrimonio netto**

#### Fondo di dotazione

Il Fondo di dotazione non ha subito variazioni significative nel corso dell'esercizio.

Le movimentazioni sono dettagliatamente indicate nella tabella 11.32 della Nota Integrativa.

#### Finanziamenti per investimenti

Le movimentazioni sono dettagliatamente indicate nella tabella 11.32 della Nota Integrativa.

#### Donazioni e lasciti vincolati agli investimenti

Le movimentazioni sono dettagliatamente indicate nella tabella 11.32 della Nota Integrativa.

#### Perdite portate a nuovo

Le perdite portate a nuovo hanno subito una drastica riduzione in quanto la Regione ha fatto compensare parte degli introiti del DL 35/2013 con le Perdite degli esercizi pregressi. La tabella sottostante riporta la composizione della perdita a nuovo al 31/12/2015:

DESCRIZIONE	Ante assegnazione	Assegnazione in compensazione esercizio 2015 (DGR 44-3352 del 23 maggio 2016)	Importo al 31.12.2015
Perdita portata a nuovo 2014	0,00		0,00
Rettifica ferie maturate e non godute 2014	3.881.080,47	3.881.080,47	0,00
Perdita portata a nuovo 2013	-2.859.698,14		-2.859.698,14
Rettifiche ammortamenti 2012 (iscritte nel 2012 su Perdite esercizi pregressi)	-1.557.058,01	-1.557.058,01	0,00
Perdita portata a nuovo 2011	-5.587.732,67	-5.587.732,67	0,00
Perdita portata a nuovo 2010	-1.396.629,07	-1.396.629,07	0,00
Perdita portata a nuovo 2009	-1.076.401,54	-1.076.401,54	0,00
Perdita portata a nuovo 2008	-2.393.938,23	-2.393.938,23	0,00
Perdita portata a nuovo 2007	-2.137.013,50	-2.137.013,50	0,00
Perdita portata a nuovo 2006	-1.579.923,34	-1.579.923,34	0,00
Perdita portata a nuovo 2005	-4.196.906,09	-4.196.906,09	0,00
Perdita portata a nuovo 2004	-17.639.426,92	-17.639.426,92	0,00
Perdita portata a nuovo 2003	-3.660.796,51	-3.660.796,51	0,00
Perdita portata a nuovo 2002	1.892,15	1.892,15	0,00
Perdita portata a nuovo 2001 e retro	-822.085,57	-822.085,57	0,00
<b>Totale</b>	<b>-41.024.636,97</b>	<b>-38.164.938,83</b>	<b>-2.859.698,14</b>

Inoltre nel 2015 è stata assegnata anche la copertura della perdita 2013 di 2.859.698,14, ma non è stata erogata, pertanto al 31-12 è ancora iscritta, ma trova compensazione a Patrimonio netto tra i Contributi per ripiano perdite

Il Collegio sottolinea l'evidente grande ritardo nella materiale copertura delle perdite stesse da parte della Regione Piemonte.

### **Fondi per rischi e oneri**

La Tabella 12.36 della Nota Integrativa illustra in modo dettagliato le variazioni dei fondi rischi e oneri nel corso dell'esercizio, alla quale si rimanda per ulteriori chiarimenti in merito.

Inoltre al Bilancio è allegato il Dettaglio dei Fondi rischi ed oneri inseriti nelle categorie di SP Ministeriale PBA010 e PBA260.

### Fondo per rischi

In questa sede si segnala che, su richiesta del Servizio Legale dell'Azienda, sono stati accantonati nell'esercizio 2015 complessivi Euro 121.396 al Fondo rischi inerenti contenziosi in essere con il personale e rischi derivanti da cause civili, Euro 1.274.152 per Fondo rischi cause civili ed oneri processuali.

Per quanto riguarda il dettaglio degli accantonamenti effettuati relativi alla voce "Altri fondi oneri e spese" di euro 361.232 si rimanda alla Tabella 12.36 della Nota Integrativa.

### **Trattamento di fine rapporto**

#### Premio di operosità medici SUMAI

L'accantonamento di competenza 2015 ammonta complessivamente ad euro 37.609. Nel corso dell'esercizio non sono stati liquidati premi.

### **Debiti**

Tale voce è composta nel seguente modo

Descrizione	Importo 2015	2015 Incidenza %	Importo 2014	2014 Incidenza %	Variazione Importo 2015 - 2014
D.I) DEBITI PER MUTUI PASSIVI	12.126.996	8,30	14.185.679	7,46	<b>-2.058.683</b>
D.II) DEBITI V/STATO	67.143	0,05	53.482	0,03	<b>13.661</b>
D.III) DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	12.996.397	8,89	28.578.080	15,02	<b>-15.581.683</b>
D.IV) DEBITI V/COMUNI	2.310.100	1,58	2.257.497	1,19	<b>52.603</b>
D.V) DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	2.478.587	1,70	10.144.423	5,33	<b>-7.665.836</b>
D.VI) DEBITI V/ SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI DELLA REGIONE	0	0,00	0	0,00	<b>0</b>
D.VII) DEBITI V/FORNITORI	75.562.177	51,72	79.344.227	41,70	<b>-3.782.050</b>
D.VIII) DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	16.866.291	11,54	34.682.417	18,23	<b>-17.816.126</b>
D.IX) DEBITI TRIBUTARI	7.679.220	5,26	5.270.730	2,77	<b>2.408.490</b>
D.X) Debiti v/altri finanziatori	0	0,00	0	0,00	<b>0</b>
D.XI) Debiti v/istituti previdenziali, assistenziali e sicurezza sociale	6.912.125	4,73	5.717.112	3,00	<b>1.195.013</b>
D.XII) Debiti v/altri	9.112.601	6,24	10.033.848	5,27	<b>-921.247</b>
<b>D) DEBITI</b>	<b>146.111.637</b>	<b>100,00</b>	<b>190.267.495</b>	<b>100,00</b>	<b>-44.155.858</b>

In particolare, il Collegio evidenzia che a seguito delle descritte dinamiche dei finanziamenti regionali, i debiti verso fornitori e verso aziende sanitarie sono diminuiti in maniera consistente nell'esercizio 2015: -3.782.050 la riduzione verso i fornitori e -7.665.836 la diminuzione verso aziende sanitarie (quest'ultima prevalentemente correlabile ai pagamenti effettuati in favore dell'Azienda Ospedaliera Maggiore della Carità di Novara).

Inoltre a seguito delle compensazioni relative agli incassi del DL35/2013 sono stati anche ridotti i debiti nei confronti della Regione per euro 15.581.683 (debiti tra i quali erano stati momentaneamente iscritti gli introiti derivanti dal DL 35/2013 non ancora destinati dalla Regione stessa).

Il Collegio rileva inoltre che nelle Tabelle 14.43 e 14.44 della Nota Integrativa tali debiti sono suddivisi facendo riferimento all'anno di formazione e alla scadenza prevista.

I mutui contratti dall'Azienda sono dettagliatamente indicati nella Nota Integrativa alla tabella 14.45, alla quale si rimanda per ulteriori informazioni. Si segnala che l'Azienda ha correttamente adempiuto al pagamento delle rate di mutuo in scadenza.

### **Ratei e Risconti Passivi**

Le tabelle n. 15.47 e 15.48 della Nota Integrativa illustrano in modo dettagliato la composizione di tali voci.

### **Conti d'ordine**

I conti d'ordine risultano così composti:

<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>Consuntivo</b>	<b>Commento</b>
F.1) CANONI DI LEASING ANCORA DA PAGARE	0	
F.2) DEPOSITI CAUZIONALI	59.537	Beni in conto deposito (protesi)
F.3) BENI IN COMODATO	9.189.468	Beni di terzi in comodato all'ASL
F.4) ALTRI CONTI D"ORDINE	27.477.064	
Garanzie prestate (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)	15.715.184	Impegno verso Regione LR 17/2002 – recupero pari al 70% dei fondi trasferiti per copertura disavanzo 2000 finanziati con mutuo ventennale stipulato da Regione
Garanzie ricevute (fideiussioni, avalli, altre garanzie personali e reali)	0	
Beni in contenzioso	0	
Altri impegni assunti	11.761.880	Beni di terzi in uso all'ASL
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>36.979.080</b>	

## **CONTO ECONOMICO**

### **Gestione ordinaria**

L'esercizio 2015, a fronte di una riduzione del valore della produzione di circa Euro 2.329.738, ha registrato invece un incremento dei costi di produzione di circa Euro 2.444.988.

Il risultato operativo chiude con un profitto pari ad Euro 3.528.858, a fronte di Euro 8.303.584 dell'esercizio 2014, registrando un decremento consistente (-4.774.726).

La gestione finanziaria risulta essere decisamente migliorata rispetto all'esercizio precedente passando da un risultato negativo pari ad Euro 2.285.770 nel 2015 ad un risultato negativo di Euro 3.168.159 nel 2014. Il miglioramento è stato possibile grazie ai seguenti fattori:

- l'Azienda ha chiuso tutte le anticipazioni straordinarie a seguito delle erogazioni di cassa straordinarie derivanti dal DL 35/2013 alla fine del 2014 con conseguente utilizzo della sola anticipazione ordinaria nel 2015;
- minori costi per interessi su mutui grazie al fatto che non sono stati contratti nuovi mutui e i piani di ammortamento dei mutui già in essere prevedono interessi decrescenti nel tempo.

### **Gestione straordinaria**

La gestione straordinaria ha generato un risultato positivo pari ad Euro 4.686.793, il quale risulta essere migliore rispetto a quello ottenuto nel precedente esercizio e al previsionale, a causa delle seguenti motivazioni:

- decremento delle sopravvenienze passive
- incremento delle insussistenze attive derivanti dalla ricognizione sistematica sulle partite debitori, in particolar modo verso personale dipendente e grandi fornitori nonché dalle transazioni esperite con i fornitori ed i loro cessionari per lo storno degli interessi moratori
- incremento delle sopravvenienze attive derivanti dalle procedure di recupero dei ticket non versati in precedenza a causa di false dichiarazioni di esenzione

### **Risultato d'esercizio**

Il Collegio rileva che il Bilancio relativo all'esercizio 2015 chiude con la perdita di euro 874.162,25, essenzialmente determinata dalla riduzione dei finanziamenti operata dalla Regione con la DGR 44-3352 del 23 maggio 2016.

### **Altre considerazioni**

In merito al Bilancio Consuntivo approvato, il Collegio rileva che:

- il Servizio Economico Finanziario ha predisposto il Consuntivo indicando accanto ad ogni voce del Bilancio, il corrispondente importo dell'esercizio precedente, onde rendere confrontabili i dati stessi tra di loro;
- il Servizio Economico Finanziario ha inoltre predisposto il Consuntivo 2015 attenendosi alle disposizioni del competente Assessorato Regionale.

Il Collegio Sindacale dichiara che l'esame del Bilancio 2015 è stato svolto in conformità alle norme di legge nazionali e regionali e nel rispetto delle disposizioni che disciplinano il Bilancio d'esercizio delle Aziende Sanitarie ed Ospedaliere.

Si conferma, inoltre, che il Bilancio chiuso al 31 dicembre 2015 e suoi allegati, è stato redatto secondo i principi civilistici previsti specificamente in materia e in particolare:

- i coefficienti di ammortamento applicati corrispondono a quelli previsti dalla linee guida regionali;
- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- sono stati comunque indicati i risultati economici dell'esercizio 2014 e dell'esercizio 2015 ai fini della loro comparabilità;
- oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza;
- il Bilancio dal punto di vista strutturale è stato predisposto secondo il seguente schema:
  - a) enunciazione dei criteri generali di valutazione adottati ed eventuali scostamenti rispetto all'esercizio precedente;
  - b) analisi delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico in ordine al loro contenuto, alle variazioni intervenute ed alle informazioni richieste dalle norme previste in materia;
- la Relazione del Direttore Generale, alla quale si rimanda per ogni informazione di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, si presenta predisposta nel rispetto delle specifiche indicazioni fornite al riguardo dalla Regione Piemonte-Assessorato Tutela della Salute e Sanità;
- il Direttore Generale con atto deliberativo n. 194 del 31 maggio 2016 ha adottato il Bilancio Consuntivo per l'esercizio 2015, con i relativi allegati citati inizialmente, conforme ai principi posti dal D.LGS 118/2011.

Si segnala che l'ASL NO non ha ricevuto alcuna denuncia per infrazioni inerenti gli aspetti amministrativo/contabili.

Il Collegio segnala che dal Bilancio e dalla relazione del Direttore Generale emergono profili di tensione finanziaria originati dai ritardi con i quali la Regione Piemonte adempie alle erogazioni e dal conseguente utilizzo delle anticipazioni di Tesoreria. Nel corso delle verifiche periodiche il Collegio ha più volte segnalato tale situazione, richiamando l'attenzione degli Organi Competenti.

Per concludere, questo Collegio, nel richiamarsi a quanto sopra precisato, può confermare che dai riscontri effettuati si è accertata l'applicazione da parte dell'ASL NO di Novara, delle istruzioni ricevute in merito dall'Assessorato Tutela della Salute e Sanità, istruzioni alle quali l'Ente si è, di

conseguenza, obbligatoriamente adeguato e quindi conferma il proprio giudizio positivo per l'approvazione del bilancio consuntivo in argomento, così come predisposto ed adottato dalla Direzione Generale dell'ASL di Novara, in quanto corrispondente alle risultanze delle scritture contabili redatte e tenute in conformità di Legge.

Novara, 10 giugno 2016

I Sindaci