

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2025

In data 07/05/2026 si é riunito presso la sede della AZIENDA SANITARIA LOCALE CN2

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2025.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dott. Lorenzo DURANDO - Presidente - Presente

Dott. Tony Yari GAMMICCHIA - Componente - Presente

Dott. Pietro Nicola PRINCIPATO - Componente - Presente

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 285

del 30/04/2026, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 04/05/2026

con nota prot. n. 9267473 del 04/05/2026 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 23.255.224,63 con un decremento

rispetto all'esercizio precedente di € 10.439.103,68, pari al 30,98 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2025, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio d'esercizio 2025	Differenza
Immobilizzazioni	€ 183.896.021,39	€ 186.933.537,43	€ 3.037.516,04
Attivo circolante	€ 103.900.201,10	€ 132.987.767,68	€ 29.087.566,58
Ratei e risconti	€ 3.100,00	€ 84.697,75	€ 81.597,75
Totale attivo	€ 287.799.322,49	€ 320.006.002,86	€ 32.206.680,37
Patrimonio netto	€ 180.616.350,82	€ 204.039.111,70	€ 23.422.760,88
Fondi	€ 21.284.659,51	€ 22.650.029,35	€ 1.365.369,84
T.F.R.	€ 1.647.975,95	€ 1.498.967,46	€ -149.008,49
Debiti	€ 84.250.336,21	€ 91.817.894,35	€ 7.567.558,14
Ratei e risconti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale passivo	€ 287.799.322,49	€ 320.006.002,86	€ 32.206.680,37
Conti d'ordine	€ 381.757,80	€ 428.731,16	€ 46.973,36

Conto economico	Bilancio di esercizio (2024)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 416.937.536,76	€ 428.724.443,98	€ 11.786.907,22
Costo della produzione	€ 443.132.550,97	€ 460.038.883,26	€ 16.906.332,29
Differenza	€ -26.195.014,21	€ -31.314.439,28	€ -5.119.425,07
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -282,44	€ 0,18	€ 282,62
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.721.221,19	€ 17.406.067,40	€ 15.684.846,21
Risultato prima delle imposte +/-	€ -24.474.075,46	€ -13.908.371,70	€ 10.565.703,76
Imposte dell'esercizio	€ 9.220.252,85	€ 9.346.852,93	€ 126.600,08
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -33.694.328,31	€ -23.255.224,63	€ 10.439.103,68

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2025 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2025)	Bilancio di esercizio 2025	Differenza
Valore della produzione	€ 412.839.375,06	€ 428.724.443,98	€ 15.885.068,92
Costo della produzione	€ 433.411.480,13	€ 460.038.883,26	€ 26.627.403,13
Differenza	€ -20.572.105,07	€ -31.314.439,28	€ -10.742.334,21
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ 0,18	€ 0,18
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 3.378.993,94	€ 17.406.067,40	€ 14.027.073,46
Risultato prima delle imposte +/-	€ -17.193.111,13	€ -13.908.371,70	€ 3.284.739,43
Imposte dell'esercizio	€ 8.118.090,09	€ 9.346.852,93	€ 1.228.762,84
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -25.311.201,22	€ -23.255.224,63	€ 2.055.976,59

Patrimonio netto	€ 204.039.111,70
Fondo di dotazione	€ 19.058.160,82
Finanziamenti per investimenti	€ 196.738.353,97
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 10.829.546,35
Contributi per ripiani perdite	€ 1.686.337,78
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 566.951,75
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -1.585.014,34
Utile (perdita) d'esercizio	€ -23.255.224,63

La perdita di € 23.255.224,63

☒ 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2025
--	--

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- ☒ La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- ☒ Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- ☒ Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- ☒ Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- ☒ Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- ☒ I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- ☒ Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- ☒ I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- ☒ Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- ☒ La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

Non si rilevano costi di impianto e ampliamento e di ricerca e sviluppo

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Con riferimento alla voce rimanenze, si evidenzia una riduzione del valore del magazzino, pari a circa 2,8 milioni di euro, rispetto all'esercizio 2024. Tale andamento risulta coerente con l'incremento delle rimanenze registrato nel 2024, connesso all'avvio del nuovo gestionale AMCO, che aveva reso necessario un approccio prudenziale agli approvvigionamenti e la costituzione di maggiori scorte.

Nel corso del 2025, a seguito della piena messa a regime del sistema e della normalizzazione dei processi di gestione del magazzino, si è pertanto assistito a un fisiologico riassorbimento delle scorte, con conseguente riduzione del valore complessivo delle rimanenze. Tale dinamica deve essere letta come un effetto naturale e atteso, e non come un segnale di criticità nella gestione degli approvvigionamenti.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

Risultano accantonati a fondo svalutazione € 163.588,11 sui crediti nei confronti di privati.

L'accantonamento è stato effettuato in ossequio alle disposizioni regionali sulla gestione delle entrate; in particolare è stato

richiesto di contabilizzare a ricavo i ticket non incassati, i malum e i referti non ritirati (per un importo pari a 370 mila euro circa). L'accantonamento a fondo svalutazione, prudenzialmente stimato in misura variabile a seconda della tipologia di prestazione oggetto di recupero (per il Malum 40% del credito da recuperare, per i ticket il 35% e per i referti non ritirati il 60%). Non viene stanziato alcun fondo svalutazione crediti nei confronti di Regione, Stato o altri enti pubblici benché sussistano, specie nei confronti della Regione, crediti pregressi non ancora riscossi.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2025.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Relativamente alla voce "Fondi per Cause civili e processuali" (PBA020) si è proceduto ad accantonare la somma di € 1.700.000,00 per cause civili riferite principalmente a RCT, nonché per il probabile contenzioso con il concessionario del presidio Ferrero e con il locatario della sede legale di Via Vida, come di seguito dettagliato.

A

lla voce PBA020 sono stati effettuati i seguenti accantonamenti:

- per quanto attiene l'accantonamento per contenzioso sede Via Vida con CONVIM spa, locatario dell'immobile, si è ritenuto corretto accantonare € 400.000,00 quale quota capitale eventualmente dovuta in caso di esito sfavorevole del giudizio (che non coinvolge direttamente l'ASL, bensì il proprietario dell'immobile e la società immobiliare CONVIM), con ripercussioni sul canone di locazione. Alla data di redazione del bilancio consuntivo 2025 la situazione è in via di definizione stragiudiziale con possibile riduzione del canone rispetto alla situazione precedente;
- Per quanto riguarda il principale accantonamento, di complessivi € 1.300.000 si specifica che trattasi di accantonamento collegato all'insorgente contenzioso con il concessionario del presidio Ferrero. Tale accantonamento viene replicato prudenzialmente ogni anno sulla base della relazione tecnica dello studio legale a cui è affidata la pratica;

L'ASL, infatti, a seguito di decisione sfavorevole del Collegio Consultivo Tecnico (che ha accolto la maggior parte delle riserve del concessionario, ivi compresa quella sul termine dei lavori, impattante in modo fortemente negativo sull'ASL CN2), ha valutato con i propri legali l'opportunità di ricorrere in sede giudiziale.

Lo studio legale che sta seguendo la pratica ha comunicato le proprie valutazioni in termini di quota capitale e spese legali da accantonare, secondo un percorso di accantonamento di alcuni esercizi, anche tenendo conto dei vincoli di bilancio aziendali. Sulla medesima voce sono stati rilasciati, in base alla ricognizione del contenzioso effettuata dal servizio legale aziendale, euro 555.320,84 collegati al venir meno di rischi sulle cause civili.

Sulla voce PBA030 "Fondo rischi per contenzioso con personale dipendente" sono stati rilasciati euro 7.179,70.

Alla voce "Rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato" (PBA040) si è proceduto ad effettuare un prudentiale accantonamento di euro 46.061,05, per produzione provvisoriamente non riconosciuta ai privati accreditati.

Per quanto attiene alla voce PBA051 ("Fondo rischi per franchigia assicurativa") si è accantonata la somma di € 10.000 come da indicazioni del servizio legale e si registra un utilizzo di € 20.000 per pagamento di franchigie precedentemente accantonate.

Sulla voce PBA060 "Altri fondi rischi", è stato infine necessario effettuare un accantonamento prudentiale di euro 36.000,00 collegato alle ferie non godute del personale medico cessato, ai sensi della recente sentenza della corte di giustizia europea sul medesimo oggetto. Sullo stesso conto sono stati rilasciati circa 281.000, rappresentati da rischi generici di anni precedenti, che non hanno titolo di mantenimento nell'esercizio 2025. Parimenti risultano rilasciati euro 281.713,58 per il venir meno dei rischi di natura generica che ne avevano determinato l'accantonamento in esercizi precedenti.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il dettaglio dei debiti per anno di formazione è dettagliato nella tabella 14.43 della Nota Integrativa.

I debiti dell'ASL sono considerabili tutti a breve termine (< 12 mesi).

L'ASL non detiene mutui passivi, che sono considerati debiti a lungo termine.

In termini generali, pur se la presente tabella non mette a confronto più esercizi, si assiste, ormai da anni, a una progressiva riduzione dei debiti complessivi dell'ASL, specialmente per effetto di una situazione di cassa che consente di onorare i debiti entro la loro naturale scadenza.

L'aumento dei debiti rispetto al 2024 di circa 7 milioni di euro (9%) è dovuto ai maggiori anticipi di cassa ricevuti dalla regione Piemonte nel corso dell'esercizio 2025.

I debiti di natura istituzionale, in special modo quelli nei confronti della Regione, notevolmente ridotti (voce PDA110); tali debiti si riferivano ad anticipi di cassa effettuati da Regione eccedenti il finanziamento assegnato all'ASL anche per garantire la necessaria liquidità all'azienda, compensati a ripiano perdine nel corso dell'anno 2025..

Viceversa, alla voce PDA280, che contiene i debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie e i debiti verso fornitori, risulta sensibilmente incrementata. Questo è dovuto al peggioramento dell'indicatore di tempestività dei pagamenti che si è generato a causa di disponibilità di cassa limitata, pur se non è mai stata intaccata l'anticipazione di cassa.

Su questo aggregato, peraltro, si segnala quale determinante principale dell'incremento complessivo la fattura ricevuta dal concessionario per il presidio Ferrero di circa 8 milioni di euro, che risultava aperta al 31/12/2025 (saldata nel mese di febbraio 2026).

Al conto consuntivo è stato allegato il prospetto delle attestazioni dei ritardi nei pagamenti effettuati nel corso dell'anno 2025 ai sensi dell'art. 41 del D.L. 66/2014. Il collegio ne prende atto rilevando che comunque l'indicatore generale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2025 calcolato dalla PCC e pubblicato sul sito dell'Azienda, nonostante il cambio di applicativo di gestionale che ha avuto inevitabili ricadute sui termini di pagamento (soprattutto nella prima parte dell'anno), sempre negativo (pagamento mediamente sempre in anticipo rispetto alle scadenze delle fatture) è pari a - 3,59

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

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

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 0,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 428.731,16

(Eventuali annotazioni)

Il valore dei conti d'ordine si riferisce alla valorizzazione dei beni di terzi (conto deposito) presso l'ASL al 31/12/2025.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ires)

IRAP calcolata sul costo del lavoro e IRES, corrisposta sui redditi degli immobili strumentali.

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

I.R.A.P.	€ 9.346.852,93
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 95.225.171,36
Dirigenza	€ 45.943.036,56
Comparto	€ 49.282.134,80
Personale ruolo professionale	€ 1.083.387,83
Dirigenza	€ 958.618,06
Comparto	€ 124.769,77
Personale ruolo tecnico	€ 22.028.534,63
Dirigenza	€ 532.284,81
Comparto	€ 21.496.249,82
Personale ruolo amministrativo	€ 13.668.278,41
Dirigenza	€ 1.283.175,30
Comparto	€ 12.385.103,11
Totale generale	€ 132.005.372,23

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

Altri fondi rischi", è stato effettuato un accantonamento prudenziale di euro 36.000,00 "Altri fondi rischi", collegato alle ferie non godute del personale medico cessato, ai sensi della recente sentenza della corte di giustizia europea sul medesimo oggetto.

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

La spesa per il personale cresce di circa € 5,2 milioni rispetto al consuntivo 2024 L'aumento è legato agli effetti, a regime, delle assunzioni del precedente esercizio, che trovano piena applicazione nel corrente esercizio, ma anche all'applicazione del nuovo CCNL del Comparto Sanità triennio 2022-2024, che incide per circa 2,5 milioni rispetto all'incremento totale.

Pur in presenza, nel corso dell'esercizio 2025, di una politica assunzionale fortemente contenuta, con nuove assunzioni limitate allo stretto indispensabile e prevalentemente concentrate sulle figure afferenti al core sanitario e socio-sanitario, si registra comunque un incremento della spesa, rispetto all'esercizio precedente pari a circa 3 milioni di euro, al netto degli effetti derivanti dall'applicazione del nuovo contratto collettivo.

Tale andamento si manifesta nonostante il numero complessivo di unità di personale in servizio al 31/12/2025 risulti inferiore di circa il 3%, rispetto a quello rilevato al 31/12/2024.

Anche sull'aggregato del personale, che rappresenta la voce di costo più rilevante in valore assoluto del bilancio aziendale, è in corso un'azione strutturata di contenimento dei processi di assunzione, in coerenza con le limitazioni e gli indirizzi definiti dalla DGR n. 26-801. Tale quadro regolatorio impone alle Aziende Sanitarie una gestione particolarmente prudente della dinamica del personale, finalizzata al rispetto degli obiettivi economico-finanziari assegnati.

In tale contesto, le politiche assunzionali sono state orientate alla copertura delle sole esigenze ritenute indispensabili per garantire la continuità e la qualità dei servizi erogati, privilegiando il mantenimento degli standard assistenziali e limitando l'incremento strutturale della spesa.

Risulta inoltre prudenzialmente inserito, in conformità alle indicazioni regionali, l'incremento del salario accessorio previsto dal DL 35/2019, al fine di rappresentare in modo completo e cautelativo i potenziali oneri a carico del bilancio aziendale, nel quadro complessivo di una gestione attenta e responsabile delle risorse umane

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

La spesa di € 4.233.091,42 per le prestazioni aggiuntive del personale della dirigenza è per la maggior spesa sui liberi professionisti (conto 31000494), che hanno sostituito l'utilizzo dei contratti con i "gettonisti", a seguito della cessazione totale di questa tipologia di contratti dal 2025

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

Non si rileva la fattispecie, benchè, a seguito della recente sentenza della Corte di Giustizia Europea, si sia dato seguito ad un primo accantonamento a titolo di rischio per le ferie non godute dei dirigenti cessati.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

I contributi previdenziali e assistenziali risultano regolarmente versati

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

Non si rileva la fattispecie

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

Sul bilancio di esercizio risultano contabilizzati gli accantonamenti effettuati sulla base delle indicazioni MEF contenute nella nota regionale di accompagnamento al consuntivo 2025 si riferiscono ai rinnovi contrattuali del personale dipendente (per il 2025 tutto il personale dipendente e convenzionato) e convenzionato (medici medicina generale, pediatri di libera scelta, guardie mediche e personale specialista ambulatoriale interno -SAI-) triennio economico 2025- 2027.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 50.118.255,22
---------	-----------------

Il dato del saldo di mobilità al 31/12/2025, complessivamente considerato (voce A2 dello schema sottostante), risulta uguale all'esercizio precedente.

Il modello di conto economico non considera solamente la mobilità propriamente detta, ossia quella in compensazione (in peggioramento rispetto all'esercizio 2024), bensì anche le 68 diverse componenti soggette a compensazione regionale, quali le varie forme di DPC, l'attività verso i laboratori HUB, e i rapporti intercompany con le altre aziende del SSR.

Rispetto all'annualità precedente si registra un peggioramento prevalentemente concentrato sulla voce A2.1. Tale variazione non è tuttavia riconducibile solo a eventi di natura gestionale, bensì a un cambiamento nelle modalità di erogazione e contabilizzazione dell'assistenza psichiatrica, conseguente alla riconversione delle strutture verso l'assistenza extra-ospedaliera. A partire dall'esercizio in corso, infatti, tali prestazioni vengono fatturate direttamente fin dall'inizio dell'anno, determinando il venir meno di una componente significativa della mobilità attiva precedentemente generata da una struttura privata, la cui produzione risultava per oltre il 70% imputata a mobilità.

Per quanto riguarda il file F, si registra un dato in incremento rispetto all'esercizio precedente (voce AA0380), così come il flusso D sulla farmaceutica convenzionata a seguito del passaggio di numerosi farmaci per pazienti diabetici e cardiopatici a questa forma distributiva,

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 23.999.623,65 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Non sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 69.821.285,52
---------	-----------------

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 139.360.220,65
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 15.497.927,62
Immateriali (A)	€ 1.236.672,78
Materiali (B)	€ 14.261.254,84

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ 0,18
Proventi	€ 0,18
Oneri	€ 0,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 17.406.067,40
Proventi	€ 18.047.115,17
Oneri	€ 641.047,77

Eventuali annotazioni

Si segnala che nei proventi straordinari attivi sono compresi contributi regionali riferiti a esercizi precedenti che vengono fatti contabilizzare in questa sezione, incrementando notevolmente l'importo complessivo.

Si evidenzia altresì che sono iscritti importi dettagliati negli allegati C e D del fascicolo di bilancio.

Ricavi

La voce Contributi F.S.R. presenta un incremento complessivo di € 9.576 mila, rispetto all'analogo periodo 2024.

Le risorse 2025 sono contabilizzate sulla base della D.G.R. 26- 801 del 17/02/2025 e successiva D.D. 233 del 20/04/2026 ad integrazione delle risorse precedentemente assegnate

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

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

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

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

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli (C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 2134– Data: 27/12/2024 S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: FORNITURA DI CATETERI ED ACCESSORI PER APPARATO VASCOLARE SUDDIVISA IN LOTTI. ATTIVAZIONE PROSECUZIONE CONTRATTUALE ASL CN2 AI SENSI DELL'ART.106 D.LGS 50/2016 DURATA 9 MESI SINO AL 30/09/2025. Chiarimenti: SI In considerazione di quanto previsto dall'art. 1.3 del disciplinare di gara relativo al contratto di fornitura scaduto, in cui la proroga contrattuale è possibile limitatamente al tempo strettamente necessario per l'individuazione di un nuovo contraente. Il collegio sollecita la definizione del nuovo Capitolato di gara e l'inizio della nuova procedura Il collegio prende visione della nota id 8254111 del 18/02/2025 con la quale il servizio comunica che il nucleo tecnico nominato con determinazione 1395 del 30/08/2024 e successivamente rettificato per sostituzione componente da parte dell'ASL CN1 con determinazione n. 1645 del 14/10/2024, si è riunito in prima seduta il 29/10/2024 e successivamente in data 15/11/24 e 26/11/2024. I componenti del nucleo tecnico, in particolare il Dott. Brunetti (Direttore SC Farmacia Ospedaliera CN1) dichiara con email del 10/12/24 e 10/02/25 agli atti l'impossibilità a partecipare. Tali attività sono necessarie per il normale espletamento delle attività sanitarie. Pur monitorando costantemente la calendarizzazione dei prossimi incontri, risulta attualmente difficile fissare sedute in presenza o anche on line in tempi brevi. Il collegio prende atto di quanto esposto e considera superata la richiesta di chiarimento, richiedendo di sollecitare però la convocazione del nucleo tecnico affinché non si possa configurare 'ipotesi di proroga impropria.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 2121– Data: 23/12/2024 S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: PROCEDURA NEGOZIATA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI LAVAGGIO, NOLEGGIO, DISTRIBUZIONE E RACCOLTA BIANCHERIA PIANA, DIVISE E COPERTE PER LE NECESSITA' DELL'A.S.L. CN2. AFFIDAMENTO PONTE AI SENSI DELL'ART. 76 DEL D.LGS. 36/2023 E S.M.I. - SCADENZA 31/12/2025 - CIG B4C8E2EF96 Chiarimenti: SI Tenuto conto che S.C.R. Piemonte fin dal 7 maggio 2024 ha avviato le consultazioni preliminari finalizzate all'affidamento del "servizio integrato di lavanolo a ridotto impatto ambientale per le aziende sanitarie della regione Piemonte", si prega di chiarire come mai la durata dell'affidamento ponte che normalmente non supera i sei mesi è stata quantificata in dodici mesi Il servizio, con nota id 8254111 chiarisce che SCR Piemonte con deliberazione n. 112 del 19/12/2024, ha approvato la Pianificazione Operativa per il triennio 2025-2027 e l'aggiornamento dello stato di avanzamento delle gare aggregate dell'anno 2024, di cui fa parte anche la procedura di gara per il servizio di lavanolo (88/2024) indicando come data programmata di aggiudicazione il 31/10/2025, alla quale si dovranno aggiungere i tempi per i controlli e gli adempimenti contrattuali. Il collegio prende atto di quanto dichiarato e considera superata la richiesta di chiarimento

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DELIBERAZIONE numero 871 – Data: 12/12/2024 S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: ALBA VIA VIDA N. 10 - APPROVAZIONE SCRITTURA PRIVATA DI NATURA TRANSITORIA CON IL SEMINARIO VESCOVILE DELLA DIOCESI DI ALBA IN QUALITA' DI PROPRIETARIO DELL' IMMOBILE. PERIODO DECORRENTE DAL 1° GIUGNO AL 31 DICEMBRE 2024 Chiarimenti: SI Vista la deliberazione in oggetto da cui si desume che il contratto di sublocazione del fabbricato di Alba, Via Vida n.10, denominato ex convitto è venuto meno a seguito del contenzioso tra il Seminario Vescovile della Diocesi di Alba (ente proprietario) e la ditta CONVIM S.r.l. (locatore), si chiede di chiarire se i progetti di ristrutturazione degli ex Ospedali di Alba e di Bra già in fase di realizzazione prevedono anche la predisposizione di spazi che consentano il definitivo abbandono dei predetti locali. Ciò al fine di poter circoscrivere temporalmente i termini della locazione passiva del fabbricato di Alba - Via Vida, n.10 che attualmente si configura come occupazione senza titolo. Infatti un adeguato progetto di valorizzazione del patrimonio immobiliare dell'Azienda potrebbe ragionevolmente consentire di ridurre gli oneri per locazione passiva a carico dell'Azienda quanto meno nei prossimi anni. In merito all'utilizzo del fabbricato di Alba, Via Vida n. 10 (sede legale ASL CN2 – denominato ex Convitto) e agli sviluppi conseguenti alla ristrutturazione degli ex Ospedali di Alba e Bra, il servizio riferisce quanto segue: 1. nel fabbricato sito in ALBA, Via Vida n. 10, trovano al momento collocazione: uffici amministrativi dell' ASL (Personale, Bilancio e Contabilità, Controllo di Gestione, parte della S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti), Direzione del Distretto 1, Dipartimento di Prevenzione (SISP, SIAN, SPRESAL, VETERINARIA, EPIDEMIOLOGIA), Servizio di vigilanza delle strutture sanitarie, Ambulatori di 2. il progetto di ristrutturazione degli ex Ospedali di Alba e Bra, prevede la definizione di due Case di Comunità Hub, con la necessità e opportunità di collocare ulteriori funzioni rispetto a quelle attualmente ospitate (es. ambulatori MMG, ospedale di comunità, ecc.). Le superfici oggetto di ristrutturazione permetteranno di riallocare attività sanitarie oggi ospitate in Via Vida, oppure negli edifici storici degli ex ospedali di Alba e Bra, consentendo la possibilità di accogliere tutte le attività del dipartimento di prevenzione oggi ospitate c/o via Vida; 3. i lavori di ristrutturazione dei due ex ospedali di Alba e Bra vedranno verosimilmente avvio nel corso dell'anno 2025 e avranno una durata stimata di almeno 3 anni; 4. detto periodo sarà impiegato per definire le destinazioni d'uso sia delle case di comunità a regime, sia delle restanti parti degli edifici degli ex ospedali di Alba e Bra e di tutti gli edifici in proprietà, al fine di trovare compiuta collocazione per tutte le attività/ dipendenti, compresi gli uffici amministrativi e la direzione di distretto attualmente ospitati in Via Vida 10 [eventualmente anche rivalutando l'opportunità di abbattere o meno parte dell'edificio ex Ospedale di Alba]. In conclusione l'occupazione dei locali siti in Via Vida 10 è da considerarsi a termine e funzionale alla progressiva ricollocazione delle attività e degli operatori nei diversi edifici di proprietà, coerentemente ai percorsi di accessibilità da garantire agli utenti. Il collegio prende atto di quanto esposto e considera superato il chiarimento.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 1853 – Data: 14/11/2024 S.C. Servizio tecnico Oggetto: LIQUIDAZIONE DEI COMPENSI DEI MEMBRI DEL COLLEGIO CONSULTIVO TECNICO EX ART. 6 D.L. N. 76/2020 CONVERTITO IN L. 120/2020 RELATIVI AD ATTIVITA' PER DETERMINAZIONI NN.6-7-8-9-10-11-12-13 DEL CCT Chiarimenti: SI Il collegio richiede un approfondimento in merito alla modalità di determinazione del compenso spettante ai componenti del compenso spettante ai componenti del C.C.T. In particolare si chiede se la base di calcolo assunta a riferimento sia data dal valore complessivo di costruzione dell'ospedale di Verduno oppure il valore del contenzioso. Il collegio prende atto della nota id. 8208677 con la quale l'avvocato Sarzotti conferma che il compenso richiesto dai componenti del CCT è stato computato correttamente. Per la precisione, il Collegio si è attenuto alle indicazioni contenute nelle "Linee Guida" ministeriali (decreto del MIT in data 17.1.2022), che rappresentano in materia il riferimento vincolante sia per le parti che per i membri del Collegio. L'importo richiesto è rimasto altresì compreso nei limiti massimi sanciti dal legislatore (art. 6-quater comma 1, lett. b) del decreto-legge n. 152/2021, convertito in legge n. 233/2021).

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DELIBERAZIONE numero 671 – Data: 24/09/2024 S.C. Servizio Tecnico Oggetto: APPROVAZIONE OFFERTA ECONOMICA DELL'IMPRESA "GENESI DUE S.P.A." CONCESSIONARIO PER LA COSTRUZIONE E GESTIONE DI ALCUNI SERVIZI DELL'OSPEDALE E CONSEGUENTE AUTORIZZAZIONE ALLA CONTRATTUALIZZAZIONE DEL SERVIZIO DI "SORVEGLIANZA E MONITORAGGIO SICUREZZA E ANTINCENDIO COMPRESE LE SPECIFICHE ATTIVITÀ ACCESSORIE RICHIESTE" MEDIANTE SPECIFICO ATTO AGGIUNTIVO AL CONTRATTO DI COSTRUZIONE E GESTIONE IN ESSERE Chiarimenti: In attesa di ulteriori chiarimenti Il Collegio analizza la risposta pervenuta con nota id. 8030349 ai chiarimenti richiesti. Dalla nota emerge che l'affidamento del servizio di sorveglianza e monitoraggio sicurezza e antincendio al concessionario viene effettuato come estensione della concessione per un nuovo servizio supplementare ai sensi dell'art. 189 comma 2 del D.Lgs. n. 36/2023. Il Collegio chiede al servizio di avvalersi di parere legale sulla legittimità di tale estensione e nel caso fosse ammissibile, se la durata del nuovo servizio affidato possa avere una durata di forme da quella prevista per la concessione. Il collegio prende visione della nota id 8179847 dal direttore S.C. Servizio Legale Interaziendale Avv. Piero Giuseppe Reinaudo, che risponde al quesito del Collegio. La nota è agli atti del Collegio.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 67– Data: 15/01/2025 S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: PROCEDURA NEGOZIATA PER L’AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA IN NOLEGGIO DI SISTEMI ANALITICI PER L’ESECUZIONE DI INDAGINI IMMUNOISTOCHIMICHE, RELATIVI CONSUMABILI ED ACCESSORI E ASSISTENZA TECNICA FULL RISK, PER LE NECESSITA’ DELLA S.C. ANATOMIA PATOLOGICA DELL’A.S.L. CN2 ALBA-BRA, TRAMITE RDO MEPA, AI SENSI DELL’ART. 50 DEL D.LGS. 36/2023 E S.M.I. E DEL REGOLAMENTO PER L’ACQUISIZIONE DI SERVIZI E FORNITURE DI IMPORTO INFERIORE ALLE SOGLIE DI RILEVANZA COMUNITARIA. DURATA 24 MESI. RDO MEPA 4507429 - CIG B269F025FC Chiarimenti: SI Il collegio evidenzia che, In termini di prevalenza almeno di valore, la fornitura sarebbe da incentrare sul materiale di consumo piuttosto che sul noleggio, visti i relativi importi. Si richiede un approfondimento. Il collegio prende visione della nota id. 8323411 con la quale il servizio dichiara quanto segue: "Premesso che è stata indetta una procedura negoziata tramite RDO su portale Mepa ai sensi dell'art. 50 del D. Lgs. 36/2023 e che ha presentato offerta la Ditta Agilente Technologies Italia Spa. Si precisa che l'importo relativo al materiale di consumo risulta essere di €. 155.976,00 + IVA 22% e che il canone di noleggio risulta di €. 43.200,00 + IVA 22% per la durata di 24 mesi. Il collegio prende atto di quanto esposto e considera superata la richiesta di chiarimento.

Questioni contrattuali	
Oss:	DELIBERAZIONE numero 78 – Data: 30/01/2025 S.C. Servizio Farmaceutico Territoriale Oggetto: ASSISTENZA FARMACEUTICA IN CONVENZIONE, CONTRIBUTI PREVIDENZIALI ALL'E.N.P.A.F., ASSISTENZA FARMACEUTICA IN D.P.C. EROGATE E DA EROGARSI TRAMITE LE FARMACIE CONVENZIONATE ASSISTENZA INTEGRATIVA EROGATA E DA EROGARSI TRAMITE LE FARMACIE CONVENZIONATE ED I NEGOZI SPECIALIZZATI REGISTRAZIONE DI SPESA PER L'ANNO 2025 Chiarimenti: SI Nelle premesse del provvedimento si legge "le quantificazioni di spesa di cui al presente provvedimento hanno carattere presuntivo per cui potrebbero risultare sottostimate ovvero sovrastimate rispetto all'andamento reale della spesa 2025;" Il collegio chiede di integrare il contenuto informativo della deliberazione e il criterio utilizzato per la quantificazione della spesa per il 2025 (se su base storica, su andamento ultimo triennio etc) Con nota id 8327443 Il servizio dichiara che gli importi riportati nella Deliberazione n. 78 del 30/01/2025 sono quelli dell'assegnazione del budget al Servizio Farmaceutico Territoriale (Deliberazione n. 56 del 17/01/2025 "ASSEGNAZIONE PER L'ANNO 2025 DEI BUDGETECONOMICI TRASVERSALI ATTRIBUITI AI GESTORI DI SPESA DELL'ASL CN2."). I criteri con cui è stata effettuata dal SFT la previsione di spesa per l'anno 2025 è in base al trend di spesa dell'ultimo triennio, tenuto conto delle variazioni degli accordi regionali e nazionali di rimborso alle farmacie per le specifiche voci di spesa (nelle premesse della Delibera sono riportati i riferimenti normativi). Nel dettaglio: farmaceutica convenzionata (CE 404): Legge Finanziaria 2025 aumenta la quota di spettanza per la dispensazione di farmaci in lista di trasparenza: si stima un aumento di circa + 36.000€; AIFA riclassifica i medicinali da classe A-PHT a A con conseguente convogliamento di molecole da altri canali distributivi (distribuzione diretta o DPC) a convenzionata: si stima +106.000€ per le molecole ad oggi note (ma il PHT è in fase di aggiornamento da parte di AIFA). spesa onorario DPC farmaci (CE 479): in costante aumento nel corso degli anni (trattasi di molecole "innovative" o ad alto costo che richiedono per lo più prescrizione specialistica, il cui utilizzo è destinato ad aumentare per cronicità e aumento del numero di pazienti posti in terapia), nel 2024 vs 2023 l'aumento è stato del +7,5% in linea con quello medio regionale. assistenza integrativa (CE 1801) e (CE 1840): in costante aumento la spesa per alimenti per celiachia e nomenclatore tariffario (incontinenza, cateteri, stomie) autorizzati dall'Ufficio Protesica, ad invarianza di accordi e tariffe di rimborso, per aumento dell'utenza. farmacia dei servizi (CE 1085): dipende da accordi regionali. Ad es. è stato stipulato un nuovo accordo regionale a giugno 2024 per erogazione di servizi di secondo livello (holter cardiaco, holter pressorio, ECG), per cui è previsto in aumento ENPAF 0,15% (CE 1014): cifra costante, comunicata annualmente da ENPAF. Il collegio prende atto di quanto illustrato dal servizio e considera superata la richiesta di chiarimenti.

Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DELIBERAZIONE numero 79 – Data: 30/01/2025 S.C. Amministrazione Del Personale E Sviluppo Risorse Umane Oggetto: CONTRATTO PER ATTIVITÀ LIBERO PROFESSIONALE PER PRESTAZIONI DI PERSONALE MEDICO. Chiarimenti: SI Il provvedimento prevede la stipula di un contratto di lavoro per attività libero professionale fino al 30/04/2025 per la copertura di 40 turni mensili di 12 ore a 100 euro/ora lordi. Il collegio chiede di indicare come è stato calcolato l'impegno di spesa per i 3 mesi previsti dal contratto, dal momento che pare disallineato rispetto alla durata del medesimo. Il collegio prende visione della nota id. 8318169 del 14/03/2025 con la quale il servizio comunica che con il suddetto atto è stato deliberato di stipulare contratti per attività libero professionale, per far fronte alla grave carenza di personale medico psichiatra, considerato che attraverso le procedure concorsuali bandite, gli avvisi di mobilità, i bandi dell'Azienda Zero e le richieste di convenzionamento con altre ASL della Regione Piemonte non si è riuscito a reperire il personale sufficiente per garantire tutte le attività e i servizi della S.C. Psichiatria. L'impegno di spesa è stato calcolato per la copertura di circa 40 turni mensili di 12 ore con tariffa oraria di 100 euro, in base alla disponibilità manifestata dal personale medico che è risultata di soli due mesi.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DELIBERAZIONE numero 79 – Data: 30/01/2025 S.C. Amministrazione Del Personale E Sviluppo Risorse Umane Oggetto: CONTRATTO PER ATTIVITA' LIBERO PROFESSIONALE PER PRESTAZIONI DI PERSONALE MEDICO. Chiarimenti: SI Il provvedimento prevede la stipula di un contratto di lavoro per attività libero professionale fino al 30/04/2025 per la copertura di 40 turni mensili di 12 ore a 100 euro/ora lordi. Il collegio chiede di indicare come è stato calcolato l'impegno di spesa per i 3 mesi previsti dal contratto, dal momento che pare disallineato rispetto alla durata del medesimo. Il collegio prende visione della nota id. 8318169 del 14/03/2025 con la quale il servizio comunica che con il suddetto atto è stato deliberato di stipulare contratti per attività libero professionale, per far fronte alla grave carenza di personale medico psichiatra, considerato che attraverso le procedure concorsuali bandite, gli avvisi di mobilità, i bandi dell'Azienda Zero e le richieste di convenzionamento con altre ASL della Regione Piemonte non si è riuscito a reperire il personale sufficiente per garantire tutte le attività e i servizi della S.C. Psichiatria. L'impegno di spesa è stato calcolato per la copertura di circa 40 turni mensili di 12 ore con tariffa oraria di 100 euro, in base alla disponibilità manifestata dal personale medico che è risultata di soli due mesi.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 302– Data: 14/02/2025 S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: FORNITURA DI CARROZZINE E ACCESSORI PER DISABILI PER MESI 12 OCCORRENTE ALL'ASL CN2 ALBA-BRA. ACQUISIZIONE AI SENSI DELL' ART. 50 COMMA 1 LETT. B) DEL D.LGS. 36/2023 E SECONDO IL REGOLAMENTO PER L'ACQUISIZIONE DI SERVIZI E FORNITURE DI IMPORTO INFERIORE ALLE SOGLIE DI RILEVANZA COMUNITARIA. ID SINTEL 196350586 CIG B59EBA8D7C - AFFIDAMENTO DITTA OFFICINA ORTOPEDICA FERRERO SRL Chiarimenti: SI Il collegio chiede chiarimenti circa l'applicazione dell'IVA in quanto, considerando il 4% di iva (come da offerta allegata), il totale non è coerente con l'imponibile di euro 51.530,09. Il collegio prende visione della nota ID 8386885 con cui il servizio specifica che l'IVA applicata alla fornitura di carrozzine destinata alla S.C. Medicina Legale (AUTOFIN MLEG) è del 4% in quanto utilizzate da pazienti con invalidità grave e permanente a seguito di prescrizione medica. La restante fornitura contabilizzata su (AUTOFIN-PRV) è destinata agli utenti che hanno un problema acuto ma non sono portatori di menomazione permanente e pertanto l'IVA applicata è del 22%. Il collegio prende atto di quanto esposto e considera superata la richiesta di chiarimento.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DELIBERAZIONE numero 232– Data: 04/04/2025 S.C. Assistenza Legale Oggetto: CONFERIMENTO INCARICO ALL'AVV. PAOLA MAZZOCCHI DEL FORO DI ANCONA DI REDIGERE PARERE LEGALE IN RELAZIONE ALLA VERTENZA INERENTE IL CONTRATTO DI SUBLOCAZIONE DEI LOCALI DI VIA VIDA DENOMINATO (EX CONVITTO) DI ALBA (CN) CIG B657198B0A Chiarimenti: si Il Collegio chiede quali siano stati i criteri di individuazione del legale a cui viene richiesto un parere, posto che l'eventuale rappresentanza in giudizio dell'Ente in un eventuale contenzioso sia da affidare al Legale individuato con studio in Ancona. Il servizio, con nota 8492575 chiarisce quanto segue: Il conferimento dell'incarico all'avv. Paola Mazzocchi è stato voluto e richiesto dalla Direzione Generale che ha indicato il nominativo del professionista, competente in materia, al Servizio Legale il quale, successivamente, ha provveduto a porre in essere gli adempimenti necessari al conferimento dell'incarico. Nell'attuale ordinamento la scelta del legale difensore non è collegata alla competenza territoriale del Tribunale, ma è una decisione personale del cliente, che può scegliere liberamente il professionista che più ritiene adatto al proprio caso. La competenza territoriale, invece, determina quale tribunale è competente a giudicare una controversia, sulla base del luogo in cui il convenuto ha la residenza o il domicilio. Inoltre, l'introduzione del processo civile telematico rende sostanzialmente indifferente la domiciliazione del difensore, in presenza di domicilio digitale, e non modifica il diritto alla libera scelta del difensore, ma ne facilita alcune fasi, come il deposito della nomina. Il collegio prende atto di quanto esposto e considera superata la richiesta di chiarimento

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 758– Data: 29/04/2025 S.C. Servizio Tecnico Oggetto: PIANO NAZIONALE DI RIPRESA E RESILIENZA (PNRR) - RETI DI PROSSIMITÀ, STRUTTURE E TELEMEDICINA PER L'ASSISTENZA SANITARIA TERRITORIALE M6C1 - 1.1 - "CASE DELLA COMUNITÀ E PRESA IN CARICO DELLA PERSONA" - REALIZZAZIONE DELLA CASA DELLA COMUNITÀ DI SANTO STEFANO BELBO (CN) CUP: G24E22000230005 - CIG CONTRATTO SPECIFICO: 9686475C08 APPROVAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE CONTABILE DEL 1° STATO DI AVANZAMENTO LAVORI E LIQUIDAZIONE DEL RELATIVO IMPORTO AL CONSORZIO INTEGRA SOCIETA' COOPERATIVA Chiarimenti: si Il Collegio non ravvisa nel certificato di pagamento l'importo trattenuto per la ritenuta di garanzia. Si chiede, pertanto, se tali ritenute risultino trattenute, per quale importo ed in quale documento si possano dedurre gli importi trattenuti a titolo di ritenuta di garanzia nel corso della realizzazione dell'opera. Il collegio prende visione della nota id 8476139 corredata dalla necessaria documentazione, con la quale il servizio fornisce il riscontro al chiarimento richiesto. Nello specifico il servizio chiarisce che: - le "garanzie alla corretta esecuzione dei lavori" sono quelle evidenziate all'art. 16 del Contratto predisposto da INVITALIA a seguito della procedura di affidamento condotto dalla stessa; - la "garanzia a tutela dei lavoratori" di cui all'art. 11 comma 6 del D. Lgs. 36/2023 è trattenuta nella misura dello 0,5% dell'importo lavori, ed è annotata nel Certificato di pagamento (allegato) con la voce "ritenuta per infortuni"; tale dicitura fuorviante viene proposta in automatico dal software da noi utilizzato per la Contabilità delle oo.pp.,. Il servizio sta tentando di far apportare la modifica con la terminologia corretta.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
	DETERMINAZIONE numero 731– Data: 24/04/2025 S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: AFFIDAMENTO DIRETTO AI SENSI DELL'ART 50 COMMA 1 LETTERA B) DEL D.LGS. 36/2023, TRAMITE TRATTATIVA DIRETTA SU PIATTAFORMA MEPA, PER LA FORNITURA DI DISPOSITIVI DI PROTEZIONE INDIVIDUALE OCCORRENTI ALL'ASL CN2 ALBA-BRA, PER UN PERIODO DI 12 MESI. RDO MEPA N. 5244226 - CIG DIVERSI AFFIDAMENTO DITTA SAGO MEDICA S.R.L. Chiarimenti: si Il Collegio chiede chiarimenti sulle motivazioni che hanno determinato l'affidamento alla Sago Medica Srl piuttosto che agli altri fornitori. Si rammenta che le motivazioni della scelta devono sempre essere presenti nell'atto di affidamento della fornitura, pure nel caso si proceda ad un affidamento diretto. Oss: In relazione alla determinazione n. 731 del 24/04/2025 specifica che è stato pubblicato un avviso di indagine di mercato con confronto preventivi finalizzato all'affidamento diretto ai sensi dell'art. 50 comma 1 lettera b). Sono pervenuti n. tre preventivi: • ditta Mermaid Medical S.r.l. prot. 17663 del 11/03/2025 • ditta Sago Medica S.r.l. prot. 11797 del 11/03/2025 • ditta Servizi Ospedalieri S.p.a. prot. 17666 del 11/03/2025 A seguito di valutazione, da parte della struttura utilizzatrice e in conformità con il parere espresso dal Dott. Lucio Francesco, Responsabile della S.S.D. Fisica Sanitaria, di seguito allegato alla presente si è proceduto ad assegnare tramite affidamento diretto sul portale Mepa la fornitura alla ditta Sago Medical srl

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
	DETERMINAZIONE numero 748– Data: 29/04/2025 S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: FORNITURA DI MATERIALE DI CONSUMO, PER IL SISTEMA LASER "GREENLIGHT XPS", OCCORRENTE ALLA S.C. UROLOGIA DEL P.O. DI VERDUNO, AFFIDAMENTO AI SENSI DELL'ART. 76 DEL D.LGS. 36/2023 E S.M.I, E DEL REGOLAMENTO AZIENDALE PER L'ACQUISIZIONE IN ECONOMIA DI LAVORI BENI E SERVIZI. ID SINTEL 199821159 - CIG B67844CE41 Chiarimenti: si Oss: Il Collegio evidenzia l'erronea indicazione degli importi presunti affidati, sia per quanto riguarda il dettaglio dei materiali di consumo affidati sia per quanto riguarda l'importo complessivo con la successiva indicazione dell'anno di competenza. Si richiede, pertanto, una rettifica della suddetta determinazione. In relazione alla determinazione n. 748 del 29/04/2025 il servizio comunica che è stata predisposta la rettifica della suddetta determinazione (948 del 06/06/2025).

Personale	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DELIBERAZIONE numero 195– Data: 20/03/2025 S.C. Servizio Amministrazione del personale Oggetto: APPROVAZIONE REGOLAMENTO PER L'ESERCIZIO DELLA LIBERA PROFESSIONE Chiarimenti: sì Il collegio chiede una breve relazione in merito alle novità/conseguenze sull'organizzazione dell'azienda e l'impatto sull'utente finale rispetto al precedente regolamento In merito alla richiesta di approfondimento il servizio, con nota 8505435, riporta, una sintesi delle principali novità. "[...] si introduce un nuovo meccanismo di costruzione delle tariffe, partendo dal compenso del professionista/équipe come negli schemi dell'allegato 1) al Regolamento (a differenza della modalità precedente in cui il compenso del professionista derivava dalla tariffa finale a carico dell'utente al netto di tutte le trattenute aziendali e di legge). Inoltre, è stato attivato un codice di rilevazione dedicato (codice 34) al fine di garantire la tracciabilità dell'attività libero professionale svolta all'interno dell'Azienda che tutti i professionisti interessati – dirigenti e personale del comparto – devono utilizzare per bollare inizio e fine attività (ambulatoriale e in regime di ricovero). Sono fatti salvi i casi in cui l'attività libero professionale, per motivi clinici, tecnico organizzativi e/o economici, definiti e autorizzati dall'Azienda, non possa svolgersi separatamente rispetto all'orario dell'attività istituzionale (es. Anatomia patologica, personale non medico di Sala operatoria), con conseguente quantificazione e detrazione dell'impegno orario. L'attività libero-professionale durante le ferie può essere svolta nell'ambito delle giornate e delle strutture/sedi già autorizzate per l'esercizio dell'ALPI e deve essere comunicata all'Ufficio Libera Professione. In ogni caso deve essere osservata la normativa in materia di recupero psicofisico. L'attività "allargata" è limitata di norma a 3 sedi esterne all'Azienda. Nella fase di prima applicazione del presente regolamento, e solo per l'anno 2025, nelle more del completamento delle attività già programmate, il numero degli ambulatori autorizzati potrà essere al massimo di 5. L'Azienda pubblica l'elenco delle strutture autorizzate formulato attraverso procedure di manifestazione di interesse da indire a seguito di ricognizione dalla quale non risultino disponibili o sufficientemente disponibili spazi interni distinti ed adeguati all'esercizio della libera professione. Non è consentito ai dipendenti con rapporto di lavoro a tempo parziale la partecipazione quale personale di supporto all'esercizio dell'A.L.P.I. Il nuovo regolamento non comporta cambiamenti per l'utente finale se non l'ampliamento delle modalità di pagamento delle prestazioni tramite PagoPA. Il collegio prende atto di quanto esposto e considera superata la richiesta di approfondimento.

Personale	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DELIBERAZIONE numero 294– Data: 08/05/2025 S.C. Servizio Amministrazione del personale Oggetto: COSTITUZIONE FONDO INCREMENTALE PER LE ATTIVITA' DISTRETTUALI DI CUI ALL'ART. 18 DELL'ACCORDO INTEGRATIVO REGIONALE PER LA DISCIPLINA DEI RAPPORTI CON I MEDICI DI MEDICINA GENERALE DEL 21/05/2024. Chiarimenti: si Il provvedimento prevede la costituzione di un fondo incrementale per le attività distrettuali. Il punto 9 delle premesse recita "Ogni anno, nel caso in cui le razionalizzazioni producano un risparmio certificato, il 50% dello stesso incrementa il fondo di cui al comma 1 del presente articolo per la valorizzazione dei progetti degli anni successivi, determinato l'incremento della quota capitaria prevista per la AFT che ha raggiunto l'obiettivo"; il collegio chiede di chiarire le modalità di certificazione del risparmio il collegio prende visione della nota id 8586227, redatta in collaborazione con il Direttore del Distretto 1 Mirko Panico, con la quale il servizio SC Amministrazione del Personale fornisce i chiarimenti richiesti in merito all'interpretazione del concetto di "risparmio certificato". Si precisa che il "risparmio certificato" non deve essere esclusivamente interpretato come risparmio economico, ad esempio certificando una riduzione della spesa farmaceutica, ma anche semplicemente certificando che una determinata azione è produttiva di una riduzione di accessi in DEA da popolazione RSA, incremento orario di disponibilità ambulatoriale MMG, incremento vaccinazioni, ecc. Pertanto, il concetto di certificazione è uno strumento di valutazione quantitativa e/o qualitativa in possesso del Distretto per documentare e valutare l'efficacia dell'azione individuata dal fondo incrementale delle attività distrettuali. Il monitoraggio dei flussi ministeriali, le sedute di lavoro condiviso, il numero di vaccinazioni registrate sul sistema Sirva, la presa in carico del paziente diabetico, ecc divengono strumenti atti a certificare il risparmio inteso come efficientamento funzionale e/o di presa in carico del cittadino. Sulla scorta di tale interpretazione i Distretti, in concerto con gli MMG, per l'anno 2025 hanno individuato nell'appropriatezza nell'ambito delle colonscopie extrascreening e nella prevenzione del tumore del colon retto il progetto di razionalizzazione. L'analisi delle attività ha rilevato infatti un numero di colonscopie dell'asl cn2 superiore rispetto alla media regionale nonché la necessità di ridurre esami di screening a pazienti già sottoposti a recenti procedure endoscopiche. In conclusione, l'obiettivo di razionalizzazione trova il suo sostegno in una forte azione di formazione ed informazione sull'appropriatezza prescrittiva, coinvolgendo anche la SC di Gastroenterologia dell'Ospedale di Verduno ed il programma di screening regionale (Dott Orione) al fine di efficientare i criteri di inclusione alle colonscopie con l'atteso di una riduzione dei tempi di attesa nei diversi indicatori di priorità di accesso alle prestazioni diagnostiche (priorità B, D e P). In termini economici il raggiungimento del suddetto obiettivo potrebbe per l'anno 2025 non tradursi in una riduzione diretta di spesa. Il collegio prende atto di quanto esposto e considera superata la richiesta di chiarimenti.

Questioni contabili	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DELIBERAZIONE numero 483 – Data: 31/07/2025 – S.S Progetti, ricerca Innovazione Oggetto: RECEPIMENTO DELL'ASSEGNAZIONE, DA PARTE DELLA FONDAZIONE CRC, DI UN CONTRIBUTO PER LA REALIZZAZIONE DELL'INIZIATIVA "AGENDA DELLE CRONICITÀ: ESPERTI IN SALUTE" - ISTITUZIONE BUDGET "CRC-AGENDA25" E RELATIVE MODALITÀ DI SPESA. Chiarimenti: SI Il collegio chiede di poter verificare la corretta contabilizzazione del contributo concesso al conto R090110B "Contributi da privati", l'effettivo introito del finanziamento e le spese fino ad ora sostenute a valere sul budget di progetto denominato "CRC-AGENDA25" o, comunque, lo stato di attuazione del progetto. In riferimento alla richiesta di chiarimento sulla deliberazione n. 483 del 31/07/2025, avente ad oggetto il "Recepimento dell'assegnazione, da parte della Fondazione CRC, di un contributo per la realizzazione dell'iniziativa 'Agenda delle Cronicità: Esperti in Salute' – istituzione budget 'CRC-AGENDA25' e relative modalità di spesa", si rappresenta quanto segue. Il contributo assegnato, pari a euro 70.000,00, è stato contabilizzato con protocollo n. 1571 del 01/10/2025. Alla data odierna il contributo non risulta ancora incassato e non sono state effettuate spese a valere sul budget di progetto "CRC-AGENDA25".

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 1075 – Data: 01/07/2025 – S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: PROCEDURA NEGOZIATA PER L’AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI UN GENERATORE PER RADIOFREQUENZA E DISPOSITIVI PER SISTEMA DI RADIOFREQUENZA OCCORRENTI ALLA S.C. DI ANESTESIA E RIANIMAZIONE DELL’OSPEDALE “MICHELE E PIETRO FERRERO” DI VERDUNO DELL’ASL CN2. ACQUISIZIONE TRAMITE RDO MEPA. RDO MEPA 5060349 CIG B5782C8DC7 Chiarimenti: SI L’affidamento della fornitura in oggetto è stato effettuato previo espletamento di una procedura negoziata senza bando ai sensi dell’art.50, comma 1, lett. e del D.Lgs. 36/2023 (nuovo codice appalti); tuttavia dalle premesse della determinazione 1075/2025 non si desume se la richiesta di offerta è stata trasmessa ad almeno cinque operatori economici del settore, come prescritto dalla predetta disposizione di legge. Infatti la determina in esame si limita a precisare soltanto che sono pervenute due offerte. Si prega pertanto di chiarire se sono stati effettivamente invitati a presentare un’offerta almeno cinque operatori economici del settore precisando i nominativi delle ditte invitate e le modalità con le quali sono state selezionate (indagini di mercato o tramite elenchi di operatori economici del settore). Il collegio prende visione della nota id 8923739 con la quale il servizio specifica che è stata indetta con determina a contrarre (n. 131 del 29/01/2025 (ID 82000801) una procedura negoziata ai sensi dell’art. 50 D.Lgs 36/2023 mediante RDO pubblicata sul portale Mepa per l’affidamento della fornitura in oggetto, aperta a tutti gli Operatori Economici abilitati al settore merceologico “Dispositivi e prodotti medici vari”. A seguito della pubblicazione sulla PAD, entro la data di scadenza hanno presentato offerta solamente due Operatori Economici. Il collegio prende atto di quanto esposto e considera superata la richiesta di chiarimento.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 1172 – Data: 17/07/2025 – S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: PROCEDURA NEGOZIATA PER L’AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RACCOLTA E SMALTIMENTO DEI RIFIUTI URBANI ED ASSIMILABILI AGLI URBANI PRESSO L’OSPEDALE “MICHELE E PIETRO FERRERO” DI VERDUNO AI SENSI DELL’ART. 76 DEL D.LGS. 36/2023 E S.M.I. E SECONDO IL REGOLAMENTO PER L’ACQUISIZIONE DI SERVIZI E FORNITURE DI IMPORTO INFERIORE ALLE SOGLIE DI RILEVANZA COMUNITARIA – DURATA MESI 6 - CIG B77D6D2847 ID SINTEL 204308583 Chiarimenti: SI Premesso che il servizio in oggetto è assolutamente indispensabile e non può essere interrotto per evidenti motivi di igiene e sicurezza, si rileva che l’affidamento contrattuale è stato effettuato originariamente con determinazione aziendale 1047 del 03/07/2023 (ID 6955179). Successivamente il contratto è stato prorogato per due volte di sei mesi in sei mesi e, con il provvedimento in esame, viene prorogato per la terza volta di ulteriori sei mesi nelle more della elaborazione del capitolato speciale di gara e la stima dei fabbisogni dei rifiuti da smaltire. Si prega di chiarire come sia possibile che, dopo oltre un anno dalla scadenza del contratto prorogato, non soltanto non è stata espletata la procedura di gara ma non è stato neppure definito il capitolato speciale di gara e la stima dei fabbisogni dei rifiuti da smaltire. Il servizio, con nota 8923739, rappresenta quanto segue: Nel corso dell’ultimo anno, parallelamente alle attività istruttorie preliminari alla nuova gara, l’Azienda ha avviato un progetto di raccolta differenziata dei rifiuti organici all’interno della cucina ospedaliera e della mensa. Questa iniziativa rientra nelle direttive aziendali in materia di sostenibilità ambientale e ha richiesto una fase di sperimentazione e di collaudo, necessaria per definire con precisione i quantitativi effettivamente prodotti. La stima accurata dei volumi di rifiuto organico è risultata indispensabile per predisporre un capitolato tecnico aggiornato e più efficace: l’obiettivo è inserire, nella nuova procedura di gara, una voce distinta dedicata alla gestione dell’organico, in modo da favorire un’economia di scala, ottenere una possibile riduzione del prezzo complessivo del servizio e, allo stesso tempo, diminuire l’impatto ambientale del ciclo di smaltimento. Questa fase di osservazione e raccolta dati, che non poteva essere compressa senza comprometterne l’affidabilità, ha inciso sui tempi di completamento dell’istruttoria. Tuttavia, rappresenta un passaggio necessario per assicurare che il nuovo appalto sia fondato su elementi tecnici misurati e aderenti alla reale produzione di rifiuti dell’Azienda. Parallelamente, l’Azienda ha avviato un confronto con il Sindaco del Comune di Verduno per valutare la possibilità di ricondurre la gestione dei rifiuti urbani al sistema municipale, come già avviene per tutti gli altri presidi dell’Asl, mediante applicazione della TARI e impiego dei servizi comunali. Tale interlocuzione, tuttora in attesa di una risposta definitiva da parte dell’Amministrazione comunale, è stata condotta nell’ottica di verificare ogni soluzione potenzialmente vantaggiosa sia sotto il profilo economico sia sotto quello organizzativo. Nel frattempo, per evitare ulteriori dilazioni e garantire una programmazione certa, la struttura competente ha completato la redazione del capitolato tecnico e della documentazione di gara. Si conferma che la procedura sarà avviata entro la fine dell’anno in corso, così da assicurare la piena regolarità dell’affidamento e il rispetto delle indicazioni del Collegio Sindacale. Il collegio prende atto di quanto esposto e considera superata la richiesta di chiarimento.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 1433 – Data: 18/09/2025 – S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto ADESIONE ALLA CONVENZIONE CONSIP AVENTE AD OGGETTO LA FORNITURA A NOLEGGIO DI APPARECCHIATURE MULTIFUNZIONE DI FASCIA MEDIA ED ALTA PER SCANSIONE, COPIA E STAMPA E DEI SERVIZI CONNESSI ED OPZIONALI PER LE PA – ED 3, OCCORRENTE ALL'ASL CN2 STIPULATO DA CONSIP S.P.A. AI SENSI DEL D.LGS. 36/2023 – ID SIGEF 2729 - CIG PADRE LOTTO 1 B1457D76DD CIG DERIVATO B8145233A8 - CIG PADRE LOTTO 2 B1457D4464 CIG DERIVATO B818BB4F5A - CIG PADRE LOTTO 5 B1457D87B0 CIG DERIVATO B81AB1111C - CUI F02419170044202500067 - DURATA 60 MESI - PERIODO 01/09/2025 – 31/08/2030 Chiarimenti: SI Tenuto conto che il noleggio delle apparecchiature in oggetto viene effettuato per un periodo di cinque anni, ovvero dal 01/09/2025 al 31/08/2030, non si comprende per quali motivi la spesa complessiva, pari ad € 331.059,20 IVA 22% inclusa, sia stata imputata soltanto sugli esercizi da 2026 a 2030 ma non anche sull'esercizio 2025. Inoltre la spesa imputata sull'esercizio 2030 è più del doppio della spesa imputata sugli esercizi 2026-2029 benché il servizio sarà fruito nel 2030 soltanto per otto mesi. Si prega di fornire chiarimenti o di rettificare la determina con l'imputazione contabile corretta. Con nota id 8923739 il servizio espone quanto segue: la spesa non è stato allocata sull'esercizio 2025 poiché il pagamento del canone di noleggio, così come l'avvio del contratto, "avrà decorrenza a partire dalla data di installazione dell'ultima apparecchiature, decorrenza che verrà formalmente indicata in provvedimento successivo". Gli operatori economici affidatari dei tre lotti cui la nostra Azienda ha deciso di aderire, secondo le tempistiche previste da CONSIP, hanno l'onere di consegnare entro 60 giorni lavorativi computati a partire dal primo giorno del mese successivo la data dell'ordine; considerato che l'ODA è stato effettuato in data 02/09/2025 la consegna è prevista entro il 24/12/2025 cui seguirà nelle settimane successive l'installazione ed il collaudo, pertanto il canone di noleggio verrà pagato a partire da gennaio 2026 Per quanto concerne l'imputazione di spesa relativa all'esercizio 2030, si conferma quanto indicato poiché proprio su tale esercizio, come previsto dalla convenzione stessa, andranno imputati i seguenti costi aggiuntivi relativi alle attività di fine contratto ovvero: – conguaglio delle copie eccedenti: contestualmente al ritiro delle apparecchiature verrà effettuata la lettura del contatore delle copie totali effettuate per la fatturazione delle copie eccedenti rispetto a quelle contrattualizzate e verrà emessa una fattura a conguaglio per il pagamento delle suddette. – manutenzioni straordinarie e non comprese nel canone di noleggio Il collegio prende atto di quanto esposto e considera superata la richiesta di chiarimento

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 1171 – Data: 17/07/2025 – S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: GARA REGIONALE CENTRALIZZATA A PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI RACCOLTA, TRASPORTO E SMALTIMENTO RIFIUTI IN FAVORE DELLE AZIENDE DEL SERVIZIO SANITARIO DELLA REGIONE PIEMONTE (GARA SCR 17-2019) . PRESA D'ATTO PROROGA TECNICA CIG PADRE 7837357797 - CIG DERIVATO ASL CN2 B7A640D85D Chiarimenti: SI Nel provvedimento in oggetto si dispone la prosecuzione contrattuale del servizio di raccolta, trasporto e smaltimento rifiuti alle condizioni in essere e nelle more dello svolgimento della nuova procedura di gara e comunque fino all'avvio del servizio del nuovo contratto per mesi 9 (fino al 30/03/2026). Tuttavia, si rileva che nel dispositivo la registrazione della spesa sembra essere stata allocata esclusivamente sull'annualità 2025, non tenendo conto della durata complessiva del servizio, che si estende anche all'anno 2026. Si richiede pertanto una rettifica del provvedimento o chiarimenti in merito, al fine di correggere la registrazione della spesa in modo coerente con la durata del servizio. In relazione alla determinazione in oggetto il servizio precisa che per mero errore materiale di battitura è stato indicato nel dispositivo come anno di competenza 2025 anziché 2026 e che la contabilizzazione della spesa è stata ripartita correttamente.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 1163 – Data: 16/07/2025 – S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI CLIP ENDOSCOPICHE TTS PER EMOSTASI OCCORRENTE ALLA S.C. GASTROENTEROLOGIA ED ENDOSCOPIA DIGESTIVA DELL'ASLCN2, PER UN PERIODO DI 24 MESI, AI SENSI DELL'ART. 50 COMMA 1 LETTERA b) DEL D.LGS 36/2023 E DEL REGOLAMENTO AZIENDALE PER L'ACQUISIZIONE E GESTIONE DI LAVORI, SERVIZI E FORNITURE DI IMPORTO INFERIORE ALLE SOGLIE DI RILEVANZA COMUNITARIA. AFFIDAMENTO ALLA DITTA INNOVAMEDICA SPA. TD 5460270 - CIG B7AA89347C Chiarimenti: SI Il collegio chiede se esistano criteri aziendali, in particolare, nel caso di reiterate istanze di partecipazione a procedure di gara non seguite da alcuna offerta. Si chiede se siano previste specifiche modalità da parte dell'ente per comprendere le ragioni di tale mancata partecipazione successiva e /o se vengano messi in atto meccanismi di esclusione da successive procedure. In merito alla determinazione in oggetto il servizio precisa le procedure che hanno preceduto la Trattativa Diretta con la ditta Innovamedica SPA: in data 01/04/2025 veniva pubblicato sul sito aziendale un Avviso pubblico di indagine di mercato con richiesta di preventivi aperto a tutte le ditte interessate, finalizzato all'individuazione di un operatore economico cui affidare, ai sensi dell'art. 50 comma 1 lett b) del Dlgs 36/2023, la fornitura in oggetto; al predetto avviso presentavano istanza n. 6 ditte e, tra queste, in base ai criteri segnalati nel già citato avviso, a seguito di attenta valutazione effettuata dalla Dott.ssa Maria Antonella LA TERRA, Direttore della SC Gastroenterologia ed Endoscopia Digestiva tenuta agli atti, veniva individuata, come ditta affidataria Innovamedica SPA. Con le stessa, in data 23/06/2025 si procedeva ad attivare la Trattativa Diretta n. 5460270 sul portale MEPA. Si conferma dunque che le ditte partecipanti all' "Avviso di Indagine di mercato con richiesta di preventivi finalizzato all'affidamento diretto ai sensi dell'art. 50 comma 1 lett b) del Dlgs 36/2023 della fornitura di Clip Endoscopiche TTS per emostasi" risultano essere 6 tra le quali, in base a criteri prestabiliti dalla SC utilizzatrice, è stata individuata un'unica affidataria con la quale è stata successivamente effettuata la procedura di affidamento.

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DETERMINAZIONE numero 1526 – Data: 02/10/2025 – S.C. Logistica, Patrimonio, Servizi e Acquisti Oggetto: FORNITURA DI CATETERI ED ACCESSORI PER APPARATO VASCOLARE SUDDIVISA IN LOTTI. PROSECUZIONE CONTRATTUALE ASL CN2 AI SENSI DELL'ART. 76 C. 2 LETT. C) D.LGS 36/2023 DURATA 6 MESI SINO AL 31/03/2026. Chiarimenti: SI Nel provvedimento viene richiamata la determinazione n. 1604 del 20/12/2022, con la quale è stato rinnovato il contratto della precedente procedura per il periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2024. Tuttavia, non appare del tutto chiaro come si collochi temporalmente la prosecuzione contrattuale disposta, in particolare rispetto al periodo che intercorre tra la scadenza del rinnovo previsto al 31/12/2024 e l'inizio del nuovo rinnovo, fissato per il 01/10/2025. Il collegio chiede chiarimenti in merito Il servizio specifica che nelle premesse non è stata citata per mero errore materiale la determina di proroga contrattuale n. 2134 del 27/12/2024 prevista come opzione nel disciplinare di gara ai sensi dell'art. 106 c. 11 del D.Lgs. 50/2016, con decorrenza dal 01/01/2025 sino al 30/09/2025. Il collegio prende atto di quanto esposto e considera superata la richiesta di chiarimento

Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarita' riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	DELIBERAZIONE numero 427 – Data: 04/07/2025 – S.S Commissione di Vigilanza strutture Assistenziali Oggetto: PRESA D'ATTO DEL VERBALE N. 117/2025 RELATIVO AL SOPRALLUOGO EFFETTUATO PRESSO LA STRUTTURA RESIDENZIALE PER ANZIANI DENOMINATA "CASA DI RIPOSO A.B. OTTOLENGHI" SITA NEL COMUNE DI ALBA. Chiarimenti: SI Il Collegio chiede se le attività prescritte nel verbale del sopralluogo n. 117/2025, effettuato presso la struttura residenziale per anziani "Casa di Riposo A.B. Ottolenghi" sita nel Comune di Alba, siano state correttamente ottemperate dalla struttura stessa o se siano previsti successivi controlli per attestare il superamento delle criticità emerse. La Commissione di Vigilanza ha esaminato i riscontri forniti dalla struttura nel corso della seduta plenaria del 30/10/2025. A seguito dell'incontro del 30/10/2025 è stato redatto il verbale 191/2025, agli atti del collegio.

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.851,31
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 378.986,67
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 5.633.874,89

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

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

I fondi relativi al contenzioso legale vengono annualmente determinati sulla base della ricognizione annuale del contenzioso a cura del servizio legale aziendale.

Gli importi indicati rappresentano il totale dei fondi a bilancio (aggregato PBA010 "Fondi per rischi") di cui solo una parte di essi (circa 1,7 milioni) rappresentativi di contenzioso giudiziale vero e proprio (cause civili riferite principalmente a RCT, nonché per il probabile contenzioso con il concessionario del presidio Ferrero e con il locatario della sede legale di Via Vida)

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

Ritorna in bozza