



FRONTESPIZIO PROTOCOLLO

PROTOCOLLO N. 5115/2026 DEL 31/03/2026

CLASSIFICAZIONE 01-01-07-02 - 2026/1

OGGETTO: ORDINANZA N. 14/2026 CONVOCAZIONE IN ADUNANZA PUBBLICA IL 6 MAGGIO 2026 ENTI DELLE AZIENDE SANITARIE REGIONALI DEL PIEMONTE

Con la presente si consegna copia analogica a stampa, tratta, ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 3/bis, comma 4/bis ed all'art. 23 del D.Lgs 82/2005, dal documento informatico sottoscritto con firma digitale, predisposto e conservato presso l'Amministrazione in conformità al D.Lgs. 82/2005 (C.A.D.) identificato con HASH, indicato/i in calce, dell'atto in oggetto e dei suoi allegati.

Allegati:

- Ord_14_2026 Ordinanza_Ad_pubblica_enti SSR_06-05-2026_signed (1)_signed_Marcato.pdf
A5B9AF2E6D2469E05C8C97DEC36977A2B1277679B58F0003A9D00703C1457F31A0763C929A817AE42C7ADB63175A397068EFFD9A8F64A078C397D95DB1FD7D92
- deferimento ASR def_signed_Marcato.pdf
A9F9D8FC3366B027031CEBCF768C1DDACF73BB58F5BD758D7CB4F34232F37DC6C87FD19DD58F0368227877E065A8E96DFD29C9D66DC8054992320015E515E1C7
- TestodelMessaggio.html
2031F870F29E7CF5525795CE613763B481FAD3D6A802BCE685F60F7517BF8F3AE813499B26AFF17D1F0F9159661CADF1A4973E5EA37A1B4550B4609A14AF9838
- ord_14_2026_AASSRR_nota di trasmissione_signed_Marcato.pdf
0B9754AD43586D872547FE3A8B9F5A2628E3FE165CF93EC646628C003F392E21420B42CA678BA2C5152F69597E7AC8E0D3DA86C0414FD5ECB3BE227077F58C33

(Sottoscritto digitalmente ai sensi
dell'art. 21 D.L.gs n 82/2005 e s.m.i.)



CORTE DEI CONTI

UFFICIO DI SUPPORTO ALLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Alla Regione Piemonte

Assessorato alla Sanità, Livelli essenziali di
assistenza, Edilizia sanitaria

Dott. Federico Riboldi

assessore.sanita@cert.regione.piemonte.it

Al Direttore della Direzione Sanità

Dott. Antonino Sottile

sanita@cert.regione.piemonte.it

Alla ASL Città di Torino

protocollo@pec.aslcittaditorino.it

Alla ASL TO3

aslto3@cert.aslto3.piemonte.it

Alla ASL TO4

direzione.generale@pec.aslto4.piemonte.it

Alla ASL TO5

protocollo@cert.aslto5.piemonte.it

Alla ASL AL

aslal@pec.aslal.it

Alla ASL AT

protocollo@pec.asl.at.it



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Alla ASL BI
ufficio.protocollo@cert.aslbi.piemonte.it

Alla ASL CN1
protocollo@aslc1.legalmailPA.it

Alla ASL CN2
aslc2@legalmail.it

Alla ASL NO
protocollogenerale@pec.asl.novara.it

Alla ASL VCO
protocollo@pec.aslvco.it

Alla ASL VC
aslvercelli@pec.aslvc.piemonte.it

Alla Azienda Zero
protocollo@pec.aziendazero.piemonte.it

Azienda Ospedaliera S. Luigi Gonzaga di
Orbassano
aousanluigigonzaga@pec.sanluigi.piemonte.it

Azienda Ospedaliera Maggiore della carità di
Novara
protocollo@pec.aou.no.it

Azienda Ospedaliera Santa Croce e Carle di
Cuneo
aso.cuneo@cert.legalmail.it

Azienda Ospedaliera SS. Antonio e Biagio e
Cesare Arrigo di Alessandria
asoalessandria@pec.ospedale.al.it

Azienda Ospedaliera Ordine Mauriziano di
Torino
aso.ordinemauriziano@postemailcertificata.it

Ai Collegi Sindacali
delle Aziende Sanitarie Regionali in indirizzo



CORTE DEI CONTI

Oggetto: Convocazione della Sezione regionale di controllo per il Piemonte.

Si trasmette l'ordinanza di convocazione in adunanza pubblica della Sezione regionale di controllo per il Piemonte, fissata per il giorno **6 maggio 2026, ore 10,00**, con allegato il deferimento per deliberare sull'esame dei bilanci degli esercizi 2023 e 2024 delle seguenti **Aziende Sanitarie Regionali del Piemonte: ASL Città di Torino, ASL TO3, ASL TO4, ASL TO5, ASL AL, ASL AT, ASL BI, ASL CN1, ASL CN2, ASL NO, ASL VC, AL VCO, Azienda Zero, AO S. Luigi Gonzaga di Orbassano, Maggiore della carità di Novara, Santa Croce e Carle di Cuneo, SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria, Ordine Mauriziano di Torino**, ad esito dell'istruttoria svolta nell'ambito della procedura di cui all'art. 1, comma 170, della legge 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, del D.L. 174/2012, convertito in legge 213/2012.

Eventuali memorie e deduzioni dovranno essere depositate in Segreteria entro il **17 aprile 2026**.

L'udienza si terrà presso la sede della Sezione Regionale, in Torino, piazza Castello n. 165 (con ingresso da via Garibaldi n. 2).

Il Funzionario preposto

Ragonese Margherita



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Al Sig. Presidente
della Sezione Regionale di Controllo per
il Piemonte

SEDE

Oggetto: Richiesta di deferimento per l'esame dei bilanci d'esercizio 2023 e 2024 delle AASSRR del Piemonte: ASL Città di Torino, TO3, TO4, TO5, AL, AT, BI, CN1, CN2, NO, VC, VCO Azienda Zero, AO S. Luigi Gonzaga di Orbassano, Maggiore della carità di Novara, Santa Croce e Carle di Cuneo, SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria, Ordine Mauriziano di Torino, in seguito all'istruttoria nell'ambito della procedura di cui all'art. 1, comma 170, Legge n. 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, D.L. n. 174/2012, convertito dalla Legge n. 213/2012.

In base alle considerazioni contenute nell'allegata scheda, inerente all'esame dei bilanci d'esercizio 2023 e 2024, lo scrivente ritiene opportuno deferire le AASSLL Città di Torino, TO3, TO4, TO5, AL, AT, BI, CN1, CN2, NO, VC, VCO ed Azienda zero e le AO San Luigi Gonzaga di Orbassano, Maggiore della carità di Novara, Santa Croce e Carle di Cuneo, SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria, Ordine Mauriziano di Torino, per la discussione collegiale.

Allega la scheda di deferimento, ai sensi dell'art. 1, comma 170, Legge n. 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, D.L. n. 174/2012, convertito dalla Legge n. 213/2012.

Il Magistrato Istruttore
Dott. Paolo MARTA



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

ASL Città di Torino, TO3, TO4, TO5, AL, AT, BI, CN1, CN2, NO, VC, VCO, Azienda Zero e le AO San Luigi Gonzaga di Orbassano, Maggiore della carità di Novara, Santa Croce e Carle di Cuneo, SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria, Ordine Mauriziano di Torino - bilanci d'esercizio 2023-2024

Scheda di deferimento, ai sensi dell'art. 1, comma 170, Legge n. 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, D.L. n. 174/2012, convertito dalla Legge n. 213/2012.

Dalla complessiva istruttoria svolta, a seguito dell'esame dei bilanci 2023 e 2024 delle ASR e dei relativi questionari trasmessi dai Collegi sindacali a questa Sezione, sono emerse alcune criticità, tali da rendere necessario ed opportuno relazionare all'Amministrazione regionale ed alle Aziende.

Per il biennio considerato si è privilegiata l'analisi dei dati a livello aggregato dell'intero sistema sanitario regionale, con esclusione dell'Azienda Ospedaliera Universitaria Città della Salute e della Scienza, in quanto soggetta a piano di rientro aziendale ai sensi dell'art. 1, comma 524, Legge n. 208/2015, e della neocostituita Azienda OIRM.

Con DPGR 28 dicembre 2023 n. 61, con decorrenza 1° gennaio 2024, infatti, veniva costituita la nuova Azienda ospedaliera, "Ospedale Infantile Regina Margherita" di Torino, a cui è stato assegnato il presidio ospedaliero infantile Regina Margherita, costituita con la finalità di erogare le prestazioni nei confronti dell'utenza pediatrica prima svolte dall'A.O.U. Città della Salute e della Scienza di Torino.

Con D.G.R. n. 33-8063 del 29.12.2023 è stato nominato il Commissario dell'Azienda ospedaliera O.I.R.M. affidandogli l'incarico di provvedere, con il Direttore generale dell'AOU Città della Salute e della scienza di Torino e con la supervisione della Direzione Sanità, a porre in essere le misure operative ed organizzative necessarie all'avvio della nuova organizzazione della neo istituita Azienda ospedaliera, garantendo la continuità di tutte le funzioni aziendali assegnate anche mediante atti convenzionali tra le Aziende. Nel 2025, l'attività di scorporo dall'Azienda Città della Salute non era ancora conclusa: infatti, nella DGR 3-1515 del 26 agosto 2025 si evince che al commissario, nominato a seguito delle dimissioni del precedente, non



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

competeranno attività di gestione ordinaria dell'Azienda, ma sarà assegnato il mandato speciale di completare le attività di scorporo ai fini di garantire la piena operatività della nuova Azienda ospedaliera O.I.R.M.

Non essendo ancora in capo all'Azienda l'attività ordinaria di tutela della salute, il bilancio dell'OIRM del 2024 non è paragonabile a quello delle altre Aziende sanitarie della Regione e, pertanto, i relativi dati non sono inclusi nella seguente analisi.

Per favorire la confrontabilità dei dati economici, patrimoniali e finanziari tra Aziende si sono tenute separate le Aziende sanitarie locali da quelle ospedaliere: le prime, infatti, operano in base alla popolazione assistita e organizzano l'assistenza sanitaria nel proprio ambito territoriale provvedendo ad erogarla attraverso strutture pubbliche o private accreditate, le seconde non hanno un territorio di riferimento, e provvedono ad erogare prestazioni a chiunque le richieda, senza il ricorso a strutture private accreditate.

Pertanto, nel prosieguo le Aziende sanitarie locali sono state ordinate in base alla popolazione residente al 31 dicembre 2024 nel territorio di rispettiva competenza, in modo da effettuare, laddove possibile, confronti tra le ASL con caratteristiche omogenee. Solo l'Azienda Zero, operativa dal 2022 per promuovere forme di integrazione funzionale dei servizi sanitari e operativi di supporto a valenza regionale, ha competenza su tutto il territorio regionale, con una popolazione di riferimento di circa 4,4 milioni di abitanti.

Le Aziende ospedaliere, a loro volta, si possono distinguere in base alla presenza o meno della componente universitaria, che si affianca all'assistenza sanitaria.

Al riguardo si evidenzia che, con DPGR n. 62 del 28 dicembre 2023 è stata decretata la costituzione, con decorrenza dal 1° gennaio 2024, dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria "SS. Antonio e Biagio e C. Arrigo" di Alessandria che succede all'omonima Azienda Ospedaliera in tutti i rapporti giuridici attivi e passivi relativi alle funzioni ed attività ad esse conferite, assumendone i relativi diritti ed obblighi.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Il bilancio preventivo economico delle ASR

L'obbligo di redazione del bilancio preventivo stabilito dall'art. 25 D.Lgs. n. 118/2011 conferma l'attribuzione ad esso di una rilevanza informativa esterna, rendendolo strumento necessario per definire piani e programmi che guidino la gestione ed offrano un parametro di riferimento per la sua periodica valutazione.

In quest'ottica è fondamentale che il bilancio preventivo venga redatto ed approvato dalla Regione prima dell'esercizio di riferimento; a tal fine, pur non indicando un termine preciso per l'adozione da parte dei Direttori Generali, il D.Lgs. n. 118/2011 fissa al 31 dicembre dell'anno precedente l'approvazione da parte della Giunta regionale, presupponendo, conseguentemente, la loro adozione in epoca precedente.

Inoltre, è tuttora vigente la L.R. n. 8/1995, che fissa al 30 ottobre il termine per la suddetta adozione da parte delle Aziende, in coerenza con il successivo D.Lgs. n. 118/2011.

Da quanto si evince nella delibera di adozione del bilancio di previsione dell'ASL Città di Torino, la Regione Piemonte avrebbe chiesto alle Aziende Sanitarie di predisporre il conto economico previsionale 2023, fin dal mese di febbraio e di inserirlo sull'applicativo di rilevazione regionale dei flussi contabili SIRECOM, senza procedere all'adozione dello stesso, in quanto la D.G.R. di assegnazione dei finanziamenti alle Aziende era ancora in fase istruttoria.

D'altra parte, la nota regionale trasmessa alle Aziende è datata 23 marzo 2023, successiva, dunque, al termine per l'invio dei dati previsionali sul sistema NSIS, da effettuarsi entro il 28 febbraio dell'anno di competenza; in detta nota, fornendo i dati di alcuni ricavi e costi da inserire nel bilancio previsionale, le Direzioni aziendali sono state invitate ad aggiornare la programmazione economica finanziaria entro il 31 marzo 2023, assicurando il pareggio economico.

Quanto al bilancio preventivo 2024, la Regione, con nota n. 10251 del 10 novembre 2023, ha richiesto *“alle Direzioni aziendali di identificare ed attuare ogni utile misura di riorganizzazione dei processi produttivi aziendali che sottostanno alla erogazione delle singole*



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

tipologie di prestazioni sanitarie al fine di consentire il rispetto dell'equilibrio di Bilancio", fissando come termine per l'adozione il 30 novembre 2023.

La nota regionale mirava a superare le criticità da sempre stigmatizzate da questa Sezione: il mancato pareggio dei bilanci preventivi e il ritardo nell'adozione degli stessi.

Tuttavia, detti obiettivi, ancora per il 2024, non sono stati raggiunti: infatti, è stata diramata una successiva nota regionale, datata 18 dicembre 2023, che, con la finalità di superare disallineamenti informativi e di rappresentazione contabile/gestionale dei bilanci preventivi aziendali 2024, ha di fatto ritardato l'adozione dei bilanci di previsione 2024 da parte delle Aziende.

Di seguito le date di adozione dei bilanci preventivi da parte di tutte le Aziende sanitarie regionali:

	Anno 2023	Anno 2024
ASL Città di Torino	18-lug-23	11-gen-24
ASL TO3	18-lug-23	31-gen-24
ASL TO4	18-lug-23	29-dic-23
ASL CN1	18-lug-23	28-dic-23
ASL AL	18-lug-23	28-mag-24
ASL NO	18-lug-23	07-mar-24
ASL TO5	12-lug-23	13-feb-24
ASL AT	18-lug-23	12-feb-24
ASL CN2	18-lug-23	29-dic-23
ASL VCO	18-lug-23	22-mar-24
ASL BI	18-lug-23	25-mar-24
ASL VC	18-lug-23	26-feb-24
Azienda Zero	18-lug-23	05-apr-24
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	18-lug-23	29-dic-23
AOU Maggiore della Carità di Novara	18-lug-23	29-feb-24
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	17-lug-23	29-dic-23
AO S. Croce e Carle di Cuneo	18-lug-23	21-feb-24
AO Ordine Mauriziano di Torino	11-lug-23	21-dic-23

In rosso le adozioni dei bilanci di previsione avvenute nel corso dell'esercizio di riferimento.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Come si evince dalla tabella, nel 2023 tutte le Aziende hanno adottato il proprio bilancio nel mese di luglio, a metà dell'anno di riferimento; nel 2024 solo sei Aziende lo hanno adottato prima dell'inizio dell'anno di riferimento.

In ogni caso, come per i precedenti anni, tutti i bilanci preventivi, tanto del 2023 che del 2024, non sono stati approvati dalla Giunta regionale, come previsto dall'art. 32, co.5, del .Lgs. 118/2011.

Come strumento di programmazione, il bilancio preventivo deve, inoltre, essere redatto in pareggio, con le risorse al momento conosciute dalle Aziende.

Il principio contabile 15 dell'allegato 1 del D.Lgs. n. 118/2011, infatti, afferma che *“le norme di contabilità pubblica pongono come vincolo del bilancio di previsione l'equilibrio di bilancio.*

L'osservanza di tale principio riguarda il pareggio complessivo di competenza e di cassa attraverso una rigorosa valutazione di tutti i flussi di entrata e di spesa. [...] Il principio dell'equilibrio di bilancio, quindi, è più ampio del normato principio del pareggio finanziario di competenza nel bilancio di previsione autorizzatorio. Anche la realizzazione dell'equilibrio economico (sia nei documenti contabili di programmazione e previsione e quindi con riferimento al budget ed al preventivo economico sia nei documenti contabili di rendicontazione e quindi nel conto economico di fine esercizio) è garanzia della capacità di perseguire le finalità istituzionali ed innovative di un'amministrazione pubblica in un mercato dinamico”.

Nonostante la Regione, come sopra evidenziato, abbia dato indicazioni alle Aziende di perseguire il rispetto dell'equilibrio di bilancio, la maggior parte delle Aziende hanno previsto una perdita d'esercizio, addirittura in peggioramento nel 2024.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@cortecconticert.it

	2023	2024	perdita pro-capite anno 2023	perdita pro-capite anno 2024
Asl Città di Torino	-98.707.978,91	-128.883.355,61	- 114,65	-149,34
Asl TO 3	-26.352.668,64	-40.722.090,56	-46,18	-71,50
Asl TO 4	-27.693.536,30	-39.038.118,71	-55,00	-77,47
Asl CN 1	-33.371.466,84	-39.742.070,13	-80,59	-96,03
Asl AL	-44.693.483,90	-59.868.217,36	-108,74	-146,96
Asl NO	-26.853.385,84	-44.704.784,38	- 82,85	-129,94
Asl TO 5	-14.994.338,38	-25.959.683,18	- 49,47	-85,83
Asl AT	-11.965.228,60	-19.724.900,37	- 60,93	-100,77
Asl CN 2	-12.637.791,35	-27.507.639,05	-74,75	-162,99
Asl VCO	-29.497.465,23	-36.035.338,58	-178,83	-219,52
Asl BI	-12.332.210,63	-23.287.752,35	-76,42	-144,70
Asl VC	-31.223.256,71	-42.383.649,12	-197,13	-276,74

Solo il bilancio di previsione dell’Azienda zero chiude in pareggio, sia nel 2023 che nel 2024.

Alcune Aziende ospedaliere, nel 2023, hanno predisposto il loro bilancio di previsione in pareggio, mentre la AOU San Luigi ha previsto un piccolo utile nel 2023 e un pareggio nel 2024:

	2023	2024
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	105.629,85	0
AOU Maggiore della Carità di Novara	- 5.893.357,42	-21.569.687,81
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	0	-3.470.057,80
AO S. Croce e Carle di Cuneo	-354.470,80	-8.721.401,92
AO Ordine Mauriziano di Torino	0	-1.495.255,04

Complessivamente, le Aziende sanitarie regionali, compresa la AO Città della salute, hanno previsto perdite per 446 milioni di euro nel 2023 e per 626 milioni circa nel 2024, che comporterebbero la necessità di una rilevante copertura da parte della Regione.

In questo processo programmatico è indispensabile che la Regione metta a disposizione delle proprie Aziende le risorse necessarie a redigere i propri bilanci nel rispetto dell’equilibrio economico finanziario, senza compromettere i livelli essenziali di assistenza.

In realtà questo non avviene, dal momento che, come precisato da tutte le Aziende, le risorse provvisoriamente assegnate dalla Regione non permettono una previsione in pareggio.

Infatti, dall'analisi dei bilanci di previsione si evince che parte della perdita si origina già nella gestione ordinaria, il cui saldo è per molte Aziende negativo.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	2023			2024		
	ricavi della produzione	costi della produzione	saldo della gestione ordinaria	ricavi della produzione	costi della produzione	saldo della gestione ordinaria
Asl Città di Torino	1.938.108.960,88	2.014.422.249,63	-76.313.288,75	1.919.425.324,24	2.027.060.187,72	-107.634.863,48
Asl TO 3	1.094.668.767,72	1.105.515.035,45	-10.846.267,73	1.088.431.136,77	1.113.003.147,12	-24.572.010,35
Asl TO 4	1.017.277.272,61	1.028.336.337,15	-11.059.064,54	1.022.597.987,70	1.044.432.640,86	-21.834.653,16
Asl CN 1	840.307.138,36	856.918.944,62	-16.611.806,26	841.409.195,54	865.040.324,41	-23.631.128,87
Asl AL	882.965.663,53	914.705.069,29	-31.739.405,76	880.443.267,13	926.715.978,57	-46.272.711,44
Asl NO	669.614.342,28	688.945.576,90	-19.331.234,62	713.797.874,24	751.166.508,10	-37.368.633,86
Asl TO 5	639.370.959,16	649.131.699,53	-9.760.740,37	645.874.507,88	666.088.282,51	-20.213.774,63
Asl AT	648.448.850,54	652.733.959,70	-4.285.109,16	663.569.120,01	674.117.221,38	-10.548.101,37
Asl CN 2	394.727.136,07	402.969.524,45	-8.242.388,38	385.688.990,37	409.443.975,06	-23.754.984,69
Asl VCO	382.815.882,19	405.676.386,19	-22.860.504,00	386.453.089,67	415.515.079,86	-29.061.990,19
Asl BI	363.878.471,82	368.080.397,27	-4.201.925,45	367.565.742,89	383.196.749,08	-15.631.006,19
Asl VC	388.804.912,02	411.237.365,37	-22.432.453,35	388.132.338,81	413.044.730,44	-24.912.391,63
Azienda Zero	176.242.092,39	175.981.083,61	261.008,78	180.557.191,69	180.223.132,24	334.059,45
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	202.870.146,34	197.217.949,36	5.652.196,98	206.412.738,28	201.528.859,06	4.883.879,22
AOU Maggiore della Carità di Novara	402.249.168,88	393.049.604,69	9.199.564,19	395.291.971,87	409.678.048,79	-14.386.076,92
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	324.052.562,20	316.344.139,03	7.708.423,17	325.099.176,45	318.407.349,26	6.691.827,19
AO S. Croce e Carle di Cuneo	306.969.089,39	297.708.669,31	9.260.420,08	309.787.170,79	308.984.630,20	802.540,59
AO Ordine Mauriziano di Torino	249.123.497,00	243.221.919,97	5.901.577,03	261.555.090,85	255.635.424,55	5.919.666,30



Dalla tabella, sembrerebbe che siano le Aziende sanitarie locali a soffrire maggiormente dell’insufficienza delle assegnazioni regionali, dal momento che tutte le Aziende ospedaliere, ad eccezione dell’AOU di Novara nel 2024, hanno previsto costi della produzione inferiori alle risorse previste. Pertanto, nelle Aziende ospedaliere, l’entità delle imposte previste è stato il fattore determinante della perdita nei loro bilanci di previsione.

L’assegnazione parziale delle risorse alle Aziende, in sede previsionale, è confermata dall’incremento dei contributi regionali registrati a consuntivo e dalla presenza di un rilevante valore della produzione nel bilancio della GSA che genera un utile finale d’esercizio.

La Regione, infatti, in sede previsionale non ripartisce completamente le risorse che ritiene di ricevere dallo Stato, per poi assegnarle in sede di bilancio d’esercizio.

Di seguito i dati dei bilanci di previsione della GSA, come ricavati dal BDAP.

GSA	2023	2024
ricavi della produzione	465.503.414,95	203.701.376,21
costi della produzione	135.693.393,03	116.688.424,07
saldo della gestione ordinaria	329.810.021,92	87.012.952,20
Utile d’esercizio	329.810.021,92	87.013.452,14

Le Aziende hanno da sempre affermato l’impossibilità di predisporre il bilancio in pareggio, a causa dell’insufficienza delle risorse provvisoriamente assegnate dalla Regione e della necessità di non sottostimare i costi della produzione, che costringerebbe le Aziende ad interrompere servizi essenziali oppure ad autorizzare le spese fuori budget in modo continuativo in corso d’anno.

I dati del bilancio d’esercizio, tuttavia, mostrano una sottostima tanto nei ricavi, che per la maggior parte dipendono dalle assegnazioni della Regione, quanto nei costi.

	anno 2023			anno 2024		
	CONSUNTIVO	PREVENTIVO	% di incremento rispetto al preventivo 2023	CONSUNTIVO	PREVENTIVO	% di incremento rispetto al preventivo 2024
Azienda Zero	170.889.820,40	176.242.092,39	-3%	179.675.911,11	180.557.191,69	0%
ASL Città di Torino	1.986.213.950,77	1.938.108.960,88	2%	2.007.607.416,39	1.919.425.324,24	4%
ASL TO3	1.108.195.165,35	1.094.668.767,72	1%	1.152.594.162,20	1.088.431.136,77	6%
ASL TO4	1.050.885.977,60	1.017.277.272,61	3%	1.112.310.371,37	1.022.597.987,70	8%
ASL CN1	849.364.602,87	841.409.195,54	1%	888.015.317,80	841.409.195,54	5%
ASL AL	912.162.410,47	882.965.663,53	3%	923.954.801,97	880.443.267,13	5%
ASL NO	695.244.062,44	669.614.342,28	4%	791.286.508,34	713.797.874,24	10%
ASL TO5	653.365.385,24	639.370.959,16	2%	692.028.188,64	645.874.507,88	7%
ASL AT	662.315.056,45	648.448.850,54	2%	697.503.334,57	663.569.120,01	5%
ASL CN2	410.206.720,31	394.727.136,07	4%	416.937.536,76	385.688.990,37	7%
ASL VCO	392.080.849,14	382.815.882,19	2%	404.174.444,62	386.453.089,67	4%
ASL BI	375.205.715,40	363.878.471,82	3%	386.184.273,98	367.565.742,89	5%
ASL VC	398.236.877,21	388.804.912,02	2%	398.558.191,54	388.132.338,81	3%
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	207.991.202,37	202.870.146,34	3%	210.999.196,68	206.412.738,28	2%
AOU Maggiore della Carità di Novara	402.249.168,88	397.283.071,98	1%	395.291.971,87	394.545.147,02	0%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	331.201.205,91	324.052.562,20	2%	333.724.441,93	325.099.176,45	3%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	316.283.785,17	306.969.089,39	3%	319.240.677,00	333.724.441,93	-5%
AO Ordine Mauriziano di Torino	265.803.281,99	249.123.497,00	7%	263.826.202,83	261.555.090,85	1%



	anno 2023			anno 2024		
	CONSUNTIVO	PREVENTIVO	% di incremento rispetto al preventivo 2023	CONSUNTIVO	PREVENTIVO	% di incremento rispetto al preventivo 2024
azienda zero	170.780.169,52	176.242.092,39	-3%	180.788.787,02	180.223.132,24	0%
ASL Città di Torino	2.053.114.030,36	2.014.422.249,63	2%	2.106.926.649,22	2.027.060.187,72	4%
ASL TO3	1.118.452.102,23	1.105.515.035,45	1%	1.154.236.214,18	1.113.003.147,12	4%
ASL TO4	1.054.692.649,07	1.028.336.337,15	3%	1.110.193.835,47	1.044.432.640,86	6%
ASL CN1	861.664.638,08	856.918.944,62	1%	889.133.614,63	865.040.324,41	3%
ASL AL	928.543.306,67	914.705.069,29	2%	968.055.033,32	926.715.978,57	4%
ASL NO	711.570.542,64	688.945.576,90	3%	797.838.714,28	751.166.508,10	6%
ASL TO5	676.301.116,71	649.131.699,53	4%	711.637.652,96	666.088.282,51	7%
ASL AT	666.014.774,82	652.733.959,70	2%	711.154.914,02	674.117.221,38	5%
ASL CN2	419.219.290,66	402.969.524,45	4%	443.132.550,97	409.443.975,06	8%
ASL VCO	420.143.482,77	405.676.386,19	4%	441.084.850,30	415.515.079,86	6%
ASL BI	376.830.803,18	368.080.397,27	2%	393.430.342,22	383.196.749,08	3%
ASL VC	428.180.358,94	411.237.365,37	4%	438.688.914,53	413.044.730,44	6%
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	202.107.595,26	197.217.949,36	2%	211.914.381,75	201.528.859,06	5%
AOU Maggiore della Carità di Novara	396.313.323,12	393.049.604,69	1%	409.678.048,79	404.805.688,77	1%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	322.972.794,69	316.344.139,03	2%	330.799.174,01	318.407.349,26	4%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	306.598.596,42	297.708.669,31	3%	320.744.363,88	308.984.630,20	4%
AO Ordine Mauriziano di Torino	259.994.063,85	243.221.919,97	7%	278.854.852,18	255.635.424,55	9%



Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Se in valore percentuale le variazioni dei ricavi sono, per quasi tutte le aziende, uguali a quelle dei costi, in valore assoluto le differenze sono più evidenti:

	variazione ricavi della produzione a consuntivo rispetto al preventivo anno 2023	variazione costi della produzione a consuntivo rispetto al preventivo anno 2023	variazione ricavi della produzione a consuntivo rispetto al preventivo anno 2024	variazione costi della produzione a consuntivo rispetto al preventivo anno 2024
Azienda Zero	-5.352.271,99	-5.461.922,87	-881.280,58	565.654,78
ASL Città di Torino	48.104.989,89	38.691.780,73	88.182.092,15	79.866.461,50
ASL TO3	13.526.397,63	12.937.066,78	64.163.025,43	41.233.067,06
ASL TO4	33.608.704,99	26.356.311,92	89.712.383,67	65.761.194,61
ASL CN1	7.955.407,33	4.745.693,46	46.606.122,26	24.093.290,22
ASL AL	29.196.746,94	13.838.237,38	43.511.534,84	41.339.054,75
ASL NO	25.629.720,16	22.624.965,74	77.488.634,10	46.672.206,18
ASL TO5	13.994.426,08	27.169.417,18	46.153.680,76	45.549.370,45
ASL AT	13.866.205,91	13.280.815,12	33.934.214,56	37.037.692,64
ASL CN2	15.479.584,24	16.249.766,21	31.248.546,39	33.688.575,91
ASL VCO	9.264.966,95	14.467.096,58	17.721.354,95	25.569.770,44
ASL BI	11.327.243,58	8.750.405,91	18.618.531,09	10.233.593,14
ASL VC	9.431.965,19	16.942.993,57	10.425.852,73	25.644.184,09
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	5.121.056,03	4.889.645,90	4.586.458,40	10.385.522,69
AOU Maggiore della Carità di Novara	4.966.096,90	3.263.718,43	746.824,85	4.872.360,02
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	7.148.643,71	6.628.655,66	8.625.265,48	12.391.824,75
AO S. Croce e Carle di Cuneo	9.314.695,78	8.889.927,11	9.453.506,21	11.759.733,68
AO Ordine Mauriziano di Torino	16.679.784,99	16.772.143,88	2.271.111,98	23.219.427,63

In rosso sono evidenziate le Aziende i cui maggiori costi non sono coperti dai maggiori ricavi ricevuti a consuntivo, almeno in un esercizio.

Come si evince dalla tabella, rispetto al bilancio preventivo non sono solo aumentati i ricavi della produzione, ma anche i costi della produzione, e in molti casi in misura maggiore rispetto ai ricavi.

Questo avvalora la tesi da sempre sostenuta da questa Sezione: sebbene il bilancio di previsione economico non sia autorizzatorio, come per le altre pubbliche amministrazioni, ciò non significa che non debba essere predisposto in pareggio, con le risorse di cui è a conoscenza l'Azienda al momento della sua predisposizione.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Le ulteriori risorse attribuite all’Azienda e i costi non contemplati nella previsione concorreranno a determinare il risultato d’esercizio a consuntivo.

Per la programmazione 2025, la Regione, rilevando sul 2024 uno scenario di disequilibrio strutturale degli Enti del SSR e ritenendo improcrastinabile l’elaborazione, da parte di ciascuna azienda sanitaria, di un programma operativo di riorganizzazione, di riqualificazione o di potenziamento del Servizio sanitario regionale, al fine di perseguire l’obiettivo di contenimento della spesa sanitaria, con la DGR 26-801 del 17 febbraio 2025 ha richiesto alle stesse di elaborare, per le annualità 2025-2027, un bilancio preventivo economico in pareggio nel rispetto delle risorse ripartite con lo stesso provvedimento.

Il bilancio d’esercizio delle ASR

Secondo quanto stabilito in via generale dall’art. 31 D.Lgs. n. 118/2011, il termine per l’adozione dei bilanci d’esercizio è il 30 aprile dell’esercizio successivo a quello di riferimento.

Tuttavia, il suddetto termine non è stato rispettato da tutte le aziende sanitarie, come si evince dalla tabella sottostante:

	Adozione del bilancio d’esercizio 2023	Adozione del bilancio d’esercizio 2024	riadozione bilancio 2023	riadozione bilancio 2024
ASL Città di Torino	10-mag-24	07-mag-25		riadottato in data 07 agosto 2025
ASL TO3	13-mag-24	26-mag-25	riadottato in data 14 giugno 2024	riadottato in data 31 luglio 2025
ASL TO4	30-apr-24	30-apr-25	riadottato in data 18 ottobre 2024	integrato in data 17 giugno 2025
ASL CN1	30-apr-24	30-apr-25		integrato in data 05 agosto 2025
ASL AL	30-apr-24	30-apr-25		
ASL NO	14-mag-24	19-mag-25	riadottato in data 25 giugno 2024	riadottato in data 8 agosto 2025
ASL TO5	11-mag-24	30-apr-25		
ASL AT	30-apr-24	30-apr-25		integrato in data 08 agosto 2025
ASL CN2	30-apr-24	30-apr-25		integrato in data 07 agosto 2024

copia informatica per consultazione Protocollo n° 5115 del 31/03/2026

ASL VCO	15-mag-24	30-apr-25		integrato in data 29 luglio 2025
ASL BI	20-mag-24	03-giu-25	riadottato in data 02 luglio 2024	integrato in data 12 agosto 2025
ASL VC	15-mag-24	09-mag-25		riadottato in data 8 agosto 2025
Azienda Zero	30-apr-24	05-mag-25	riadottato in data 09 maggio 2024	riadottato in data 06 agosto 2026
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	16-mag-24	19-mag-25	riadottato il 09 agosto 2024	riadottato in data 25 luglio 2025
AOU Maggiore della Carità di Novara	30-apr-24	30-apr-25		riadottato in data 06 agosto 2025
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	06-mag-24	30-apr-25		
AO S. Croce e Carle di Cuneo	29-apr-24	30-apr-25		
AO Ordine Mauriziano di Torino	09-mag-24	16-giu-25	riadottato in data 11 giugno 2024	riadottato in data 08 agosto 2025

La tabella sopraesposta evidenzia come entrambi i bilanci siano stati oggetto di una riadozione da parte di molte Aziende, per rettifiche ed integrazioni richieste dalla Regione.

Si dà atto che la Regione ha provveduto ad approvare il bilancio 2023 di tutte le Aziende sanitarie regionali, con DGR 14-815 del 24 febbraio 2025; i bilanci 2024, ad esclusione di quello dell'AOU Città della Salute e della scienza di Torino e dell'OIRM, sono stati approvati con DGR 33-1825 del 10 novembre 2025. Pertanto, anche l'approvazione non è avvenuta nei termini previsti dall'art. 32 del d.lgs. 118/2011, ovvero entro il 31 maggio dell'anno successivo a quello di riferimento.

Le due citate delibere contengono prescrizioni sia comuni a tutte le Aziende che specifiche per singole Aziende, richiedendo pertanto alle stesse di effettuare delle correzioni sui bilanci degli esercizi successivi.

Dalle risposte al questionario predisposto dalla Sezione delle Autonomie si evince il rispetto formale dei bilanci d'esercizio della normativa civilistica (artt. da 2423 a 2428 Cod.Civ.) e del D.Lgs. n. 118/2011, e degli schemi definiti con il D.M. 24 maggio 2019.

Inoltre, per accertarne il rispetto, non solo formale, ma anche sostanziale, i questionari di entrambi gli esercizi hanno posto domande sulla presenza di strutture e di



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

procedure affidabili di controllo interno che garantiscano una maggiore attendibilità dei dati contabili, nonché di sistemi di budget e di contabilità analitica che permettano un costante monitoraggio dei costi sostenuti dalle Aziende.

Non sono state evidenziate gravi irregolarità tali da incidere sulla veridicità dei documenti contabili o criticità nei sistemi di controllo interni; tuttavia, alcune criticità sono state segnalate dai collegi sindacali dell'AOU di Novara e dell'ASL AL, in relazione, rispettivamente, alla gestione dei cespiti e delle rimanenze e all'attività di inventariazione dei beni mobili (sul punto, si rinvia all'analisi dello Stato Patrimoniale).

I Risultati d'esercizio

Di seguito i risultati d'esercizio del triennio 2022-2024 delle Aziende sanitarie locali: in evidenza la perdita pro capite del biennio oggetto di analisi e la variazione rispetto all'anno precedente:

	2022	2023	2024	perdita pro capite 2023	perdita pro capite 2024	variazioni 2022-2023	variazioni 2023-2024
Azienda Zero	0	0	0				
Asl Città di Torino	-61.302.898,27	-72.858.965,57	-97.414.257,90	- 84,62	- 112,88	19%	34%
Asl TO 3	-13.570.938,85	-15.849.873,27	-11.280.620,84	- 27,77	-19,81	17%	-29%
Asl TO 4	-5.400.502,28	-10.765.290,59	-9.665.410,17	-21,38	-19,18	99%	-10%
Asl AL	-33.620.263,75	-24.357.668,14	-57.758.526,28	- 59,26	-141,78	-28%	137%
Asl CN 1	-7.556.230,86	-17.419.451,91	-7.852.768,13	- 42,07	- 18,98	131%	-55%
Asl NO	-5.999.990,15	-17.044.136,48	- 13.555.376,69	- 52,58	- 39,40	184%	-20%
Asl TO 5	-4.971.244,44	-23.866.878,88	- 23.250.661,36	- 78,74	-76,88	380%	-3%
Asl AT	-2.316.028,26	-3.890.441,43	-18.553.080,89	-19,81	- 94,78	68%	377%
Asl CN 2	33.896,96	-13.710.176,87	-33.694.328,31	-81,09	-199,65	-40547%	146%
Asl VCO	-24.580.180,20	-33.119.720,52	- 42.383.649,12	-200,79	- 258,20	35%	28%
Asl BI	-6.066.449,08	-7.506.360,65	-14.668.217,37	- 46,51	- 91,14	24%	95%
Asl VC	-23.178.622,75	-36.043.979,98	-39.768.667,66	-227,57	-259,66	56%	10%

Come si evince dalla tabella, tutte le Aziende hanno conseguito un risultato negativo in entrambi gli esercizi. Nel 2023, l'unica Azienda sanitaria locale che ha registrato un miglioramento rispetto al 2022 è stata l'ASL AL, al contrario la ASL CN2 ha invertito



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

il segno, passando da un utile di 34 mila euro circa ad una perdita di circa 14 milioni di euro. In termini pro-capite è l'ASL VC ad aver registrato il valore più elevato (-227,57 euro a residente), seguita dall'ASL VCO (200,79 euro) e ASL Città di Torino (84,62 euro), al contrario la ASL AT (19,81 euro), la ASL TO4 (21,38 euro) e la ASL TO3 (27,77 euro) hanno registrato i valori più bassi.

Le AASSLL Città di Torino, AT, CN2, VCO, BI e VC continuano il trend in peggioramento, con un ulteriore incremento della loro perdita nel 2024; al contrario le AASSLL TO3, TO4, CN1, NO e TO5, dopo l'incremento registrato nel 2023, sono riuscite a registrare un decremento nel 2024.

Di seguito i risultati registrati dalle Aziende ospedaliere:

	2022	2023	2024	variazioni 2022-2023	Variazioni 2023-2024
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	105.629,85	990.347,64	28.110,63	838%	-97%
AOU Maggiore della Carità di Novara	-8.177.034,13	-7.217.263,02	- 24.359.457,08	-12%	238%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	2.404,74	891.385,45	- 4.975.833,89	36968%	-658%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	-4.656.865,75	286.779,62	- 3.998.155,34	-14%	-1494%
AO Ordine Mauriziano di Torino	741.420,59	-216.917,82	-23.259.320,92	-129%	10623%

Alcune Aziende ospedaliere registrano un utile d'esercizio nel triennio (AOU San Luigi) o in almeno in uno degli esercizi considerati (AO di Cuneo nel 2023, AO Mauriziano nel 2022 e AOU di Alessandria nel 2022 e nel 2023).

Se nel 2023 si registra un miglioramento generalizzato per quasi tutte le Aziende ospedaliere, al contrario, nel 2024, tutte le Aziende subiscono un peggioramento, seppur la AOU San Luigi confermi un lieve utile d'esercizio.

Dunque, nonostante la Regione abbia assegnato maggiori risorse rispetto a quelle previste nei bilanci di previsione, per le maggior parte delle Aziende, i costi continuano ad essere superiori ai ricavi d'esercizio.

D'altra parte, come già sopra evidenziato, i costi sostenuti a consuntivo sono risultati superiori a quelli previsti, confermando ancor più la necessità di interventi strutturali da parte di tutte le Aziende.

I Collegi sindacali hanno espresso pareri favorevoli ai bilanci 2023 e 2024 delle Aziende, formulando osservazioni e raccomandazioni.

La tabella successiva evidenzia i saldi delle gestioni che hanno contribuito a determinare il risultato d'esercizio nel 2023.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	saldo gestione ordinaria	saldo della gestione finanziaria	saldo della gestione straordinaria	imposte	risultato d'esercizio
Azienda Zero	109.650,88	-83,20	-9.517,23	100.050,38	0,07
ASL Città di Torino	-66.900.079,59	-51.294,61	19.049.693,22	24.957.284,59	-72.858.965,57
ASL TO3	-10.256.936,88	-67.644,17	9.911.588,17	15.436.880,39	-15.849.873,27
ASL TO4	-3.806.671,47	-30.472,95	9.979.542,11	16.861.276,58	-10.765.290,59
ASL AL	-16.380.896,20	-185.791,11	6.423.404,70	14.214.385,53	-24.357.668,14
ASL CN1	-12.300.035,21	-30.639,51	11.208.196,44	16.296.973,63	-17.419.451,91
ASL NO	-16.326.480,20	0,10	6.935.783,41	7.653.439,79	-17.044.136,48
ASL TO5	-22.935.731,47	921,71	8.730.124,23	9.658.193,35	-23.866.878,88
ASL AT	-3.699.718,37	-57.372,33	8.969.853,22	9.103.203,95	-3.890.441,43
ASL CN2	-9.012.570,35	0,22	3.752.344,22	8.449.950,96	-13.710.176,87
ASL VCO	-28.062.633,63	-12.375,49	1.779.162,63	7.503.835,10	-33.119.720,52
ASL BI	-1.625.087,78	3.566,51	2.139.517,11	8.024.356,49	-7.506.360,65
ASL VC	-29.943.481,73	-11.501,05	2.307.857,60	8.397.421,73	-36.043.979,98
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	5.883.607,11	-210.274,26	1.207.298,78	5.890.283,99	990.347,64
AOU Maggiore della Carità di Novara	5.935.845,76	-36.825,86	-665.260,27	12.451.022,65	-7.217.263,02
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	8.228.411,22	-62.622,03	2.657.098,72	9.931.502,46	891.385,45
AO S. Croce e Carle di Cuneo	9.685.188,75	-4.904,86	685.115,69	10.078.619,96	286.779,62
AO Ordine Mauriziano di Torino	5.809.218,14	-2,80	1.664.575,35	7.690.708,51	-216.917,82



Come si evince dalla tabella, tutte le Aziende sanitarie locali hanno registrato un saldo di gestione ordinaria negativo; questo significa che i ricavi della produzione non sono stati in grado di coprire i costi della produzione. Al contrario, le Aziende ospedaliere hanno registrato un saldo positivo.

Si rileva la differenza tra le Aziende del saldo della gestione finanziaria: detta gestione include gli interessi attivi derivanti dal c/c bancario o postale e gli interessi passivi su mutui e di mora.

La gestione straordinaria, al contrario delle altre due sopra analizzate, ha contribuito a migliorare il risultato finale: per tutte le Aziende, ad eccezione dell'Azienda Zero e dell'AOU di Novara, il saldo è positivo e di importo rilevante. In particolare, si evidenzia il valore molto elevato dell'Azienda Città di Torino, tanto nel 2023 che nel 2024.

I costi e i ricavi che confluiscono nella gestione straordinaria non riguardano la gestione di competenza ma sono relativi ad esercizi precedenti oppure dipendono da eventi una tantum difficilmente ripetibili negli anni successivi.

Per quanto i costi e i ricavi straordinari rappresentino meno del 5% di quelli complessivi si richiamano le Aziende al rigoroso rispetto del principio di competenza.

Inoltre, come già evidenziato nelle precedenti delibere di questa Sezione, il relativo saldo non può rappresentare l'elemento determinante al raggiungimento dell'equilibrio economico finanziario, e pertanto si richiamano tutte le Aziende circa la necessità di porre in essere interventi strutturali in grado di migliorare e rendere positivo il saldo della gestione ordinaria, core business della loro attività.

La tabella successiva evidenzia i risultati ottenuti nel 2024:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	saldo gestione ordinaria	saldo della gestione finanziaria	saldo della gestione straordinaria	imposte	risultato d'esercizio
Azienda Zero	-1.112.875,91	0,00	1.431.075,89	318.199,98	0,00
ASL Città di Torino	-99.319.232,83	-69.671,20	27.833.891,99	25.864.469,23	-97.414.257,90
ASL TO3	-1.642.051,98	-50.293,24	6.750.560,15	16.338.835,77	-11.280.620,84
ASL TO4	2.116.535,90	-92.273,71	6.095.113,15	17.784.785,51	-9.665.410,17
ASL AL	-44.100.231,35	-180.392,25	1.033.424,87	14.511.327,55	-57.758.526,28
ASL CN1	-1.118.296,83	-4.864,49	9.952.248,55	16.681.855,36	-7.852.768,13
ASL NO	-6.552.205,94	96,26	1.057.774,10	8.061.041,11	-13.555.376,69
ASL TO5	-19.609.464,32	3.628,49	6.596.350,98	10.237.176,51	-23.250.661,36
ASL AT	-13.651.579,45	-37.828,61	4.570.635,38	9.434.308,21	-18.553.080,89
ASL CN2	-26.195.014,21	-282,44	1.721.221,19	9.220.252,85	-33.694.328,31
ASL VCO	-26.195.014,21	-282,44	1.721.221,19	9.220.252,85	-33.694.328,31
ASL BI	-7.246.068,24	1.086,67	823.543,43	8.246.779,23	-14.668.217,37
ASL VC	-40.130.722,99	-12.402,45	8.908.355,91	8.535.018,92	-39.768.667,66
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	-915.185,07	-21.731,68	7.043.400,86	6.078.373,48	28.110,63
AOU Maggiore della Carità di Novara	-14.386.076,92	-82.069,76	3.337.429,60	13.228.740,00	-24.359.457,08
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	2.925.267,92	-5.025,93	2.619.355,22	10.515.431,10	-4.975.833,89
AO S. Croce e Carle di Cuneo	-1.503.686,88	-8.043,07	7.532.738,10	10.019.163,49	-3.998.155,34
AO Ordine Mauriziano di Torino	-15.028.649,35	-2.815,38	-193.581,03	8.034.273,16	-23.259.320,92



Nel 2024 si evidenzia un peggioramento della gestione ordinaria di gran parte delle Aziende: il peggioramento è soprattutto evidente nelle Aziende ospedaliere che, a differenza del saldo positivo registrato nel 2023, nel 2024 hanno conseguito un saldo negativo, tranne che nell'AOU di Alessandria.

Anche le Aziende sanitarie locali hanno confermato il segno negativo della gestione ordinaria già registrato nel 2023, con un trend in peggioramento nell'ASL Città di Torino, nell'ASL AL, nell'ASL AT, nell'ASL CN2, nell'ASL BI, nell'ASL VC e nell'Azienda Zero che ha, addirittura, invertito il segno. Unica eccezione è la ASL TO4 che ha registrato un miglioramento del saldo della gestione ordinaria, diventato positivo nel 2024.

Come per il 2023, il saldo della gestione straordinaria è per tutte le Aziende, tranne che per l'AO Mauriziano, positivo, contribuendo a migliorare il risultato finale.

La Regione ha trasmesso le assegnazioni alle Aziende delle risorse a copertura delle perdite 2023 e 2024:

Assegnazioni regionali a copertura perdite dell'anno 2023					
	Perdite d'esercizio 2023	DD 636/2024	DD 640/2024	DD 162/2025	Perdita residua
ASL Città di Torino	-72.858.965,57	57.850.443,00	1.413.689,31	13.594.833,26	0
ASL Torino 3	-15.849.873,27	11.548.947,00	864.429,84	3.436.496,43	0
ASL Torino 4	-10.765.290,59	8.153.716,00	866.705,42	1.744.869,17	0
ASL Torino 5	-23.866.878,88	18.400.139,00	481.038,43	4.985.701,45	0
ASL Vercelli	-36.043.979,98	28.450.353,00	209.420,63	7.384.206,35	0
ASL Biella	-7.506.360,65	5.837.552,00	210.679,73	1.458.128,92	0
ASL Novara	-17.044.136,48	13.466.765,00	269.796,89	3.307.574,59	0
ASL VCO	-33.119.720,52	26.279.939,00	120.358,63	6.719.422,89	0
ASL Cuneo 1	-17.419.451,91	13.839.275,00	499.227,86	3.080.949,05	0
ASL Cuneo 2	-13.710.176,87	10.568.759,00	204.073,36	2.937.344,51	0
ASL Asti	-3.890.441,43	2.949.094,00	303.164,59	638.182,84	0
ASL Alessandria	-24.357.668,18	19.243.603,00	545.911,40	4.568.153,78	0
AOU Maggiore della Carità	-7.217.263,02	5.773.810,00	-	1.443.453,02	0
AO Ordine Mauriziano	-216.917,82	173.534,00	-	43.383,82	0

Fonte: Regione Piemonte



Assegnazioni regionali a copertura perdite dell'anno 2024						
	Perdite d'esercizio 2024	DD 432/2025	DD 737/2025	DD 870/2025	compensazione con il debito verso regione per maggiore erogazione cassa	Perdita ancora da coprire
ASL Città di Torino	- 97.414.257,90	2.100.581,24	43.290.436,80	17.316.174,70	-8.732.803,17	-25.974.261,99
ASL Torino 3	- 11.280.620,84	1.375.818,92	1.853.093,00		-6.198.616,05	-1.853.092,87
ASL Torino 4	-9.665.410,17	1.160.836,51	5.953.201,98	1.700.914,73		-850.456,95
ASL Torino 5	- 23.250.661,36	667.430,30	14.824.091,94		-1.405.956,43	-6.353.182,69
ASL Vercelli	- 39.768.667,66	296.922,00	22.292.288,90	6.369.225,33	-7.625.619,00	-3.184.612,43
ASL Biella	- 14.668.217,37	286.120,08	7.040.870,97		-300.356,11	-7.040.870,21
ASL Novara	- 13.555.376,69	459.076,27	9.167.409,96	2.619.260,08		-1.309.630,38
ASL VCO	- 42.383.649,12	166.545,34	12.865.864,94	3.675.961,47	-23.837.296,42	-1.837.980,95
ASL Cuneo 1	-7.852.768,13	721.147,44	4.992.133,97			-2.139.486,72
ASL Cuneo 2	- 33.694.328,31	306.831,12	11.804.361,94	3.372.674,93	-16.524.122,54	-1.686.337,78
ASL Asti	- 18.553.080,89	427.396,43	12.687.978,95			-5.437.705,51
ASL Alessandria	- 57.758.526,28	761.514,86	25.498.505,89			-31.498.505,53
AOU Maggiore della Carità	- 24.359.457,08		11.608.689,94		-15.830,28	-12.734.936,86
AO S. Croce e Carle	-3.998.155,34		1.999.078,00			-1.999.077,34
AOU S. Antonio Biagio Arrigo	-4.975.833,89		3.483.083,98	995.166,78		-497.583,13
AO Ordine Mauriziano	- 23.259.320,92		13.261.845,95	3.789.098,89	-4.313.826,47	-1.894.549,61

Se le perdite 2023 sono state completamente coperte con risorse regionali, quelle 2024 risultano ancora in parte da coprire e rinviate all'esercizio successivo.

Di seguito verranno analizzati i fattori che hanno contribuito a determinare il risultato d'esercizio.

I ricavi e i costi della produzione

Come sopra evidenziato, il saldo della gestione ordinaria - ottenuto come differenza tra il valore della produzione ed i costi della produzione - rappresenta la componente



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

principale del risultato finale d’esercizio ed è per la quasi totalità delle Aziende con segno negativo (vedasi tab. 9 e 9 bis).

La tabella successiva ne evidenzia le componenti, tanto nel 2023 che nel 2024:

	anno 2023		anno 2024		Variazioni 2024/2023	
	Ricavi della produzione	Costi della produzione	Ricavi della produzione	Costi della produzione	Ricavi della produzione	costi della produzione
Azienda Zero	170.889.820,40	170.780.169,52	179.675.911,11	180.788.787,02	5%	6%
ASL Città di Torino	1.986.213.950,77	2.053.114.030,36	2.007.607.416,39	2.106.926.649,22	1%	3%
ASL TO3	1.108.195.165,35	1.118.452.102,23	1.152.594.162,20	1.154.236.214,18	4%	3%
ASL TO4	1.050.885.977,60	1.054.692.649,07	1.112.310.371,37	1.110.193.835,47	6%	5%
ASL AL	912.162.410,47	928.543.306,67	923.954.801,97	968.055.033,32	1%	4%
ASL CN1	849.364.602,87	861.664.638,08	888.015.317,80	889.133.614,63	5%	3%
ASL NO	695.244.062,44	711.570.542,64	791.286.508,34	797.838.714,28	14%	12%
ASL TO5	653.365.385,24	676.301.116,71	692.028.188,64	711.637.652,96	6%	5%
ASL AT	662.315.056,45	666.014.774,82	697.503.334,57	711.154.914,02	5%	7%
ASL CN2	410.206.720,31	419.219.290,66	416.937.536,76	443.132.550,97	2%	6%
ASL VCO	392.080.849,14	420.143.482,77	404.174.444,62	441.084.850,30	3%	5%
ASL BI	375.205.715,40	376.830.803,18	386.184.273,98	393.430.342,22	3%	4%
ASL VC	398.236.877,21	428.180.358,94	398.558.191,54	438.688.914,53	0%	2%
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	207.991.202,37	202.107.595,26	210.999.196,68	211.914.381,75	1%	5%
AOU Maggiore della Carità di Novara	402.249.168,88	396.313.323,12	395.291.971,87	409.678.048,79	-2%	3%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	331.201.205,91	322.972.794,69	333.724.441,93	330.799.174,01	1%	2%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	316.283.785,17	306.598.596,42	319.240.677,00	320.744.363,88	1%	5%
AO Ordine Mauriziano di Torino	265.803.281,99	259.994.063,85	263.826.202,83	278.854.852,18	-1%	7%

L’incremento maggiore dei costi della produzione è registrato dall’ASL NO seguita dall’ASL AT e dall’AO Mauriziano, tuttavia, solo per la prima Azienda il maggior incremento è compensato da un superiore incremento dei ricavi della produzione. Nell’AO Mauriziano si è registrato addirittura una riduzione nel 2024 dei ricavi rispetto all’anno precedente.

I ricavi della produzione, per le Aziende sanitarie locali, derivano per lo più da contributi regionali, come si evince nella tabella successiva:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	Anno 2023			Anno 2024		
	totale ricavi della produzione	Contributi regionali Voci di bilancio A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale + A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	Incidenza dei contributi sul totale dei ricavi della produzione	totale ricavi della produzione	Contributi regionali Voci di bilancio A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale + A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	Incidenza dei contributi sul totale dei ricavi della produzione
Azienda Zero	170.889.820,40	164.878.894,05	96%	179.675.911,11	166.375.235,24	93%
ASL Città di Torino	1.986.213.950,77	1.638.295.562,65	82%	2.007.607.416,39	1.701.002.953,83	85%
ASL TO3	1.108.195.165,35	1.022.905.692,15	92%	1.152.594.162,20	1.068.401.721,33	93%
ASL TO4	1.050.885.977,60	948.199.881,19	90%	1.112.310.371,37	1.005.093.715,24	90%
ASL AL	912.162.410,47	812.775.788,58	89%	923.954.801,97	829.950.620,69	90%
ASL CN1	849.364.602,87	767.641.519,16	90%	888.015.317,80	798.100.418,45	90%
ASL NO	695.244.062,44	588.499.246,09	85%	791.286.508,34	619.776.252,93	78%
ASL TO5	653.365.385,24	551.683.127,56	84%	692.028.188,64	581.049.555,66	84%
ASL AT	662.315.056,45	385.824.636,33	58%	697.503.334,57	397.125.112,34	57%
ASL CN2	410.206.720,31	340.320.088,59	83%	416.937.536,76	344.889.239,85	83%
ASL VCO	392.080.849,14	329.188.557,43	84%	404.174.444,62	337.753.061,81	84%
ASL BI	375.205.715,40	334.205.175,51	89%	386.184.273,98	341.049.942,38	88%
ASL VC	398.236.877,21	326.558.057,10	82%	398.558.191,54	341.371.491,00	86%



Per tutte le Aziende sanitarie locali, in entrambi gli anni, l'incidenza dei contributi regionale è compresa tra l'80 ed il 90%, tranne per l'ASL AT che si attesta a circa il 60%.

Percentuali differenti si riscontrano nelle Aziende ospedaliere, che, come sopra precisato, non sono finanziate tramite la quota capitaria, ma sono remunerate per le prestazioni rese.

Ricavi della produzione	2023			2024		
	totale ricavi della produzione	Contributi regionali Voci di bilancio A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale + A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	Incidenza dei contributi sul totale dei ricavi della produzione	totale ricavi della produzione	Contributi regionali Voci di bilancio A.1.A) Contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. regionale + A.1.B.1) da Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	Incidenza dei contributi sul totale dei ricavi della produzione
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	207.991.202,37	67.680.704,62	33%	210.999.196,68	65.541.032,07	31%
AOU Maggiore della Carità di Novara	402.249.168,88	118.259.757,30	29%	395.291.971,87	108.405.945,19	27%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	331.201.205,91	100.623.623,48	30%	333.724.441,93	100.499.073,13	30%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	316.283.785,17	90.215.529,48	29%	319.240.677,00	85.360.693,19	27%
AO Ordine Mauriziano di Torino	265.803.281,99	80.769.537,20	30%	263.826.202,83	76.699.455,69	29%

A valori bassi dell'incidenza dei contributi regionali sul totale dei ricavi della produzione corrisponde un valore elevato di quella dei ricavi da prestazioni sanitarie e sociosanitarie (che comprende la mobilità attiva e l'*intramœnia*).

Oltre il 90% dei costi della produzione sono rappresentati dalle voci relative all'acquisto di beni e servizi e dal costo del personale, come di seguito rappresentato:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	Acquisti di beni	Acquisti di servizi	Costo del personale	Totale costi della produzione	incidenza degli acquisti di beni sul totale	incidenza degli acquisti di servizi sul totale	incidenza del costo del personale sul totale
Azienda Zero	1.972.108,04	146.681.313,12	628.875,99	170.780.169,52	1%	86%	0%
ASL Città di Torino	298.507.999,37	1.302.437.437,68	330.297.001,76	2.053.114.030,36	15%	63%	16%
ASL TO3	140.344.868,06	708.350.922,69	207.151.597,91	1.118.452.102,23	13%	63%	19%
ASL TO4	157.835.423,17	615.559.184,95	233.208.562,36	1.054.692.649,07	15%	58%	22%
ASL AL	120.738.702,42	560.676.594,69	200.976.751,53	928.543.306,67	13%	60%	22%
ASL CN1	98.033.026,74	497.662.455,17	213.600.000,00	861.664.638,08	11%	58%	25%
ASL NO	127.963.169,84	464.395.893,37	101.914.444,96	711.570.542,64	18%	65%	14%
ASL TO5	80.445.593,42	433.255.933,98	128.971.712,55	676.301.116,71	12%	64%	19%
ASL AT	314.968.625,52	210.718.485,12	122.923.766,89	666.014.774,82	47%	32%	18%
ASL CN2	63.157.732,98	185.895.268,77	116.688.258,50	419.219.290,66	15%	44%	28%
ASL VCO	54.350.307,63	236.947.037,65	102.177.307,16	420.143.482,77	13%	56%	24%
ASL BI	66.565.013,15	165.822.699,69	110.379.752,71	376.830.803,18	18%	44%	29%
ASL VC	62.640.630,98	212.639.953,87	118.682.245,86	428.180.358,94	15%	50%	28%



	Acquisti di beni	Acquisti di servizi	Costo del personale	Totale costi della produzione	incidenza degli acquisti di beni sul totale	incidenza degli acquisti di servizi sul totale	incidenza del costo del personale sul totale
Azienda Zero	2.503.660,65	159.831.850,56	2.976.046,06	180.788.787,02	1%	88%	2%
ASL Città di Torino	324.114.042,86	1.318.480.120,45	348.902.846,68	2.106.926.649,22	15%	63%	17%
ASL TO3	151.392.816,06	718.901.829,25	215.176.341,54	1.154.236.214,18	13%	62%	19%
ASL TO4	169.363.996,28	622.106.230,43	246.135.632,89	1.110.193.835,47	15%	56%	22%
ASL AL	131.185.046,57	578.580.373,45	203.933.553,58	968.055.033,32	14%	60%	21%
ASL CN1	114.291.474,94	508.520.596,94	219.474.981,49	889.133.614,63	13%	57%	25%
ASL NO	186.235.971,71	479.583.682,18	106.821.406,61	797.838.714,28	23%	60%	13%
ASL TO5	87.154.594,12	445.596.561,44	137.182.910,64	711.637.652,96	12%	63%	19%
ASL AT	339.275.634,81	219.429.545,94	127.907.018,83	711.154.914,02	48%	31%	18%
ASL CN2	75.119.413,85	191.185.197,06	126.731.142,42	443.132.550,97	17%	43%	29%
ASL VCO	59.287.605,03	245.431.388,30	105.425.382,48	441.084.850,30	13%	56%	24%
ASL BI	74.674.228,01	172.456.110,58	112.340.642,47	393.430.342,22	19%	44%	29%
ASL VC	68.128.989,05	219.390.280,94	119.623.446,79	438.688.914,53	16%	50%	27%



Le percentuali sono pressoché simili in tutte le Aziende sanitarie locali: la maggior parte dei costi della produzione riguardano gli acquisti di servizi, che ne rappresentano oltre il 50%, seguiti dal costo del personale e dall’acquisto di beni.

In particolare, quest’ultima categoria di costo rappresenta circa il 15%, tranne che per l’ASL AT che è capofila nella distribuzione per conto dei farmaci e dei presidi sanitari e per ASL NO che, dal 2022, è hub di riferimento regionale nella gestione degli emoderivati.

Nelle Aziende ospedaliere la maggior parte dei costi della produzione è rappresentata dai costi del personale, che sono oltre il 40% dei costi della produzione, mentre il costo per l’acquisto di servizi è meno del 20%.

		AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	AOU Maggiore della Carità di Novara	AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	AO S. Croce e Carle di Cuneo	AO Ordine Mauriziano di Torino
Acquisti di beni	2023	70.676.758,22	111.425.308,74	90.489.803,68	89.106.097,65	79.480.184,41
	2024	74.221.038,22	113.190.653,38	95.618.299,71	98.832.616,96	82.713.915,18
Acquisti di servizi	2023	28.921.982,33	72.466.559,59	66.885.655,87	48.952.093,77	42.958.060,31
	2024	28.921.982,33	71.551.463,51	57.972.660,04	53.090.531,37	44.825.200,24
Costo del personale	2023	76.359.165,67	163.810.724,74	133.435.641,50	134.686.240,62	113.171.263,00
	2024	81.138.127,06	172.260.063,48	141.981.424,18	139.241.328,71	118.690.519,66
totale costi della produzione	2023	202.107.595,26	396.313.323,12	322.972.794,69	306.598.596,42	259.994.063,85
	2024	211.914.381,75	409.678.048,79	330.799.174,01	320.744.363,88	278.854.852,18
incidenza degli acquisti di beni sul totale	2023	35%	28%	28%	29%	31%
	2024	35%	28%	29%	31%	30%
incidenza degli acquisti di servizi sul totale	2023	14%	18%	21%	16%	17%
	2024	14%	17%	18%	17%	16%
incidenza del costo del personale sul totale	2023	38%	41%	41%	44%	44%
	2024	38%	42%	43%	43%	43%

Le politiche di approvvigionamento contribuiscono a determinare l'importo di un'altra voce dei costi della produzione, che evidenzia, a fine anno, le variazioni delle rimanenze di magazzino (ottenuta come differenza tra le rimanenze finali e quelle iniziali).

Importi positivi implicano che le rimanenze finali sono superiori a quelle iniziali, con una possibile sovrastima degli acquisti; al contrario, importi negativi implicano un consumo di prodotti senza che siano stati reintegrati.

Di seguito la tabella sulle variazioni delle rimanenze di magazzino:

	2023	2024
Azienda zero	0,00	0,00
ASL Città di Torino	12.785.383,99	273.318,04
ASL TO3	474.878,00	438.907,35
ASL TO4	-3.061.932,34	-1.233.309,39
ASL AL	372.040,57	-694.798,00
ASL CN1	1.453.567,89	-3.667.730,27
ASL NO	-14.116.415,11	-9.860.869,82
ASL TO5	-1.525.617,15	631.189,64
ASL AT	-6.084.069,28	-208.129,98
ASL CN2	2.347.637,98	-4.395.941,56
ASL VCO	724.640,05	508.357,71
ASL BI	960.273,78	-386.821,86
ASL VC	437.258,42	-1.989.101,59
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	27.256,04	743.560,40
AOU Maggiore della Carità di Novara	529.218,91	625.912,32
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	-2.145.865,64	-430.462,79
AO S. Croce e Carle di Cuneo	244.698,24	-3.023.193,80
AO Ordine Mauriziano di Torino	-1.011.053,65	-125.450,29

Si evidenzia la variazione positiva delle rimanenze della ASL Città di Torino registrata nel 2023, e i valori negativi dell'ASL NO.

La voce relativa agli acquisti di beni e servizi rappresenta oltre il 70% dei costi d'esercizio, per le Aziende sanitarie locali, con eccezione delle percentuali delle ASL

BI e VC che si attestano a circa il 60%; per le Aziende ospedaliere le percentuali sono invece inferiori al 50%.

In essa sono inserite le principali voci di costo da sempre oggetto di attenzione da parte dello Stato, che ha previsto misure di contenimento e/o di monitoraggio: in particolare, si tratta della spesa farmaceutica e dei dispositivi medici, della spesa del personale assunto con contratti flessibili.

Il questionario della Sezione delle Autonomie ha dato forte risalto alle suddette voci di costo, prevedendo specifiche domande in materia, che sono state integrate da richieste istruttorie di questa Sezione.

I successivi paragrafi analizzano le principali voci di costo.

Spesa farmaceutica

La spesa farmaceutica è stata oggetto di numerosi interventi normativi, in materia sia di contenimento della spesa, che di appropriatezza nell'uso dei farmaci.

In particolare, per l'anno 2023 erano in vigore i tetti di spesa modificati da ultimo dalle leggi di bilancio 2021 (art. 1, commi 475-477 legge n. 178 del 2020) e 2022 (art. 1, comma 281 l legge n. 234 del 2021) che hanno previsto:

- fermo restando il valore complessivo del 15,15%, a decorrere dall'anno 2021 il limite della spesa farmaceutica convenzionata di cui all'art. 1, comma 399, Legge 11 dicembre 2016, n. 232 è rideterminato nella misura del 7%;
- conseguentemente, il tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti, di cui all'art. 1, comma 398, Legge n. 232/2016, è stato rideterminato nella misura del 8,15%, comprensivo dello 0,20% per l'acquisto di gas medicinali.

Per il 2024 i tetti di spesa sono stati ulteriormente modificati con l'art. 1, comma 223 Legge di Bilancio per l'annualità 2024 (Legge 30 dicembre 2023, n. 213) che ha rideterminato, a decorrere dall'anno 2024, il tetto della spesa farmaceutica per acquisti diretti nella misura dell'8,5 per cento, il tetto della spesa farmaceutica convenzionata



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

nel valore del 6,8 per cento e, di conseguenza, quello complessivo nella misura del 15,3%.

Va ricordato che il rispetto dei suddetti limiti è richiesto a livello di consolidato regionale e non di singola Azienda.

Con riferimento al periodo gennaio-dicembre 2023, dal monitoraggio della spesa farmaceutica effettuato dall’AIFA ai sensi dell’art. 5, comma 2, lett. d), D.L. 1° ottobre 2007, n. 159 (convertito, con modificazioni, in L. n. 222/2007) emerge che il Piemonte ha rispettato solo il tetto della spesa farmaceutica convenzionata, ma non quello relativo agli acquisti diretti, né quello della spesa complessiva (convenzionata + acquisti diretti).

La tabella che segue evidenzia i dati relativi alla spesa farmaceutica oggetto di tetti di spesa:

anno 2023	FSR	Spesa farmaceutica convenzionata	Spesa per acquisti diretti (comprensiva della spesa per gas medicinali)	Spesa complessiva
	9.341.198.586	524.554.646	1.014.112.918	1.538.667.564
Incidenza percentuali della spesa sul FSR		5,62%	10,85%	16,47%

Come emerge dalla tabella, solo l’incidenza della spesa farmaceutica convenzionata sul FSR è inferiore al tetto fissato al 7%; i tetti del 8,15% della spesa per acquisti diretti e del 15,15% della spesa complessiva non sono stati rispettati, con uno scostamento in valore assoluto, rispettivamente, di 253 milioni di euro e di 123 milioni di euro, in aumento rispetto a quanto rilevato nel 2022.

anno 2024	FSR	Spesa farmaceutica convenzionata	Spesa per acquisti diretti (comprensiva della spesa per gas medicinali)	Spesa complessiva
	9.715.311.289	545.560.723	1.134.662.884	1.680.223.606
Incidenza percentuali della spesa sul FSR		5,62%	11,68%	17,29%

Nel 2024, invece, gli scostamenti in valore assoluto peggiorano ulteriormente rispetto al 2023, attestandosi a 308 milioni per la spesa per acquisti diretti e 194 milioni per quella complessiva.

Il rispetto dei tetti di spesa a livello regionale è garantito solo se la Regione attribuisce alle singole Aziende obiettivi di contenimento specifici e ne monitora il loro raggiungimento.

In sede istruttoria si è chiesto alla Regione di relazionare circa le modalità e la frequenza dei monitoraggi effettuati sulla spesa farmaceutica sostenuta dalle Aziende, sul rispetto degli obiettivi ad esse attribuiti e sulla conclusione dell'iter di verifica degli obiettivi relativi al 2023 e 2024.

La Regione ha assicurato di monitorare costantemente l'andamento della spesa farmaceutica convenzionata e degli acquisti diretti (Distribuzione Diretta, Consumo Ospedaliero e Distribuzione per Conto), rendendolo disponibile alle ASR per le opportune valutazioni/verifiche.

Nello specifico, la Regione ha precisato che vengono mensilmente inviati alle ASR:

- i dati della spesa farmaceutica convenzionata e in distribuzione per conto (DPC), nonché i dati relativi alla spesa farmaceutica in distribuzione diretta (DD) e consumo ospedaliero (CO);
- report mensile della spesa farmaceutica relativa agli acquisti diretti (ospedaliera + distribuzione diretta + DPC) per singolo prodotto e per singola Azienda Sanitaria;
- prospetto relativo ai farmaci innovativi;
- report di dettaglio relativo alla spesa farmaceutica convenzionata, contenente il dettaglio per ciascuna ASL del numero di ricette erogate, della relativa spesa lorda e netta, della spesa lorda pro-capite per popolazione pesata.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Inoltre, le Aziende hanno la possibilità di accedere ai dati inseriti nella piattaforma PADDI per poter effettuare confronti con i dati relativi al medesimo periodo dell'anno precedente, o effettuare benchmark con le altre Aziende.

Gli obiettivi regionali sulla spesa farmaceutica per l'anno 2023 e 2024 sono stati assegnati rispettivamente con DGR N. 11-7385 del 3/8/2023 e DGR N. 7-8279 del 11/3/2024.

In particolare, per l'anno 2023 sono stati assegnati due specifici obiettivi 1.2 e 1.4: il primo, finalizzato al miglioramento dell'appropriatezza prescrittiva nelle diverse modalità di erogazione (distribuzione diretta, DPC e regime di assistenza convenzionata), mentre il secondo è dedicato alla qualità dei flussi informativi e all'allineamento del flusso CE con il flusso dei consumi, in coerenza con quanto previsto dagli adempimenti LEA e quale requisito imprescindibile ai fini delle attività di controllo.

Per il 2024 sono stati assegnati quattro specifici obiettivi:

- 1) utilizzo appropriato delle immunoglobuline;
- 2) appropriatezza prescrittiva del consumo dell'ossigeno in Distribuzione Diretta finalizzato al progressivo allineamento al tetto di spesa previsto da AIFA;
- 3) appropriatezza prescrittiva e aderenza terapeutica, in particolare sulle classi terapeutiche per le quali il Piemonte registra una spesa pro-capite superiore alla media italiana: ipolipemizzanti, immunosoppressori ed immunomodulatori;
- 4) corretto utilizzo dei Registri di monitoraggio AIFA.

Durante entrambi gli anni, sono stati effettuati incontri tra le Direzioni strategiche delle Aziende e gli uffici competenti della Direzione Sanità, con il supporto di Agenas, in cui sono state presentate le azioni intraprese per raggiungere gli obiettivi assegnati, sono stati forniti i dati intermedi di raggiungimento, esplicitando una valutazione di raggiungibilità degli stessi e le eventuali cause ostacolanti.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Con Deliberazione della Giunta Regionale 10 novembre 2025, n. 19-1811 “ Art. 2, comma 2, D.Lgs. n. 171/2016. Approvazione revisione della D.G.R. del 3.8.2023, n. 1- 7385” è stato attestato il parziale raggiungimento da parte delle AO/AOU e ASL degli obiettivi assegnati nell’anno 2023 in ambito farmaceutico.

Al contrario, la verifica di quelli relativi al 2024, secondo quanto dichiarato dalla Regione, non risulta, allo stato degli atti, conclusa.

Non si può non rilevare la tardività con cui la Regione assegna e monitora gli obiettivi: soprattutto per il 2023 gli obiettivi sono stati assegnati nella seconda metà dell’anno, non facilitando il loro raggiungimento da parte delle Aziende.

Di seguito la spesa farmaceutica sostenuta dalle Aziende sanitarie nel 2023 e nel 2024, ripartita nelle sue componenti:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	Spesa farmaceutica ospedaliera		Spesa per la distribuzione diretta		Spesa per la distribuzione per conto		Spesa farmaceutica convenzionata	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023	2024	2023
Azienda Zero	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	0,00	0,00
ASL Città di Torino	33.681.399,00	31.653.223,22	111.821.153,00	101.619.848,80	44.129.495,42	40.061.076,78	109.395.144,96	105.691.783,53
ASL TO3	12.883.984,32	12.256.112,37	49.872.237,21	43.628.045,40	33.034.212,23	30.256.573,97	84.510.112,77	81.996.681,69
ASL TO4	51.854.170,39	43.332.828,46	24.894.993,07	25.605.601,88	28.255.090,48	25.251.759,46	69.928.699,31	66.983.404,11
ASL AL	17.185.200,00	16.146.697,00	44.031.310,00	39.867.035,00	25.674.788,25	23.301.302,48	59.857.197,00	57.604.824,00
ASL CN1	11.954.395,33	7.397.305,96	38.614.965,73	34.089.397,79	18.136.854,09	16.536.264,31	48.218.973,90	46.821.135,77
ASL NO	104.007.707,49	40.831.635,37	29.795.096,20	26.005.690,93	16.218.601,59	15.061.415,59	44.665.389,84	43.297.646,57
ASL TO5	8.901.636,40	7.745.085,32	28.349.211,52	24.405.679,76	17.277.131,21	15.928.157,44	39.078.090,95	38.202.602,22
ASL AT	38.522.719,39	13.174.250,84	0,00	23.714.523,20	10.964.229,84	9.835.649,15	20.846.304,06	27.311.281,69
ASL CN2	11.647.195,00	9.611.743,00	20.353.694,92	17.000.872,00	8.006.676,69	7.437.508,89	21.599.079,69	21.055.800,73
ASL VCO	8.871.271,00	7.632.768,66	21.031.828,00	18.576.250,00	5.308.586,02	4.796.172,35	22.414.875,91	21.452.928,72
ASL BI	13.565.844,00	12.450.244,16	24.481.531,00	21.422.190,69	7.797.183,00	7.399.422,88	21.718.304,00	21.456.195,71
ASL VC	10.586.610,00	8.762.891,00	18.355.250,00	16.538.756,00	7.777.876,66	7.073.377,59	24.806.633,52	24.860.029,68

In rosso gli importi che si sono incrementati rispetto all'anno precedente



L’ASL AT, nel questionario dell’Azienda sul bilancio 2024, ha precisato di non aver disponibili i dati relativi alla distribuzione diretta in quanto la suddetta voce di costo, dal 2024, è stata accorpata in un unico conto di bilancio.

Anche l’AO Mauriziano già nel questionario 2023 aveva precisato che “il dato di spesa relativo alla distribuzione diretta non è più disponibile in quanto la Regione ha modificato i conti di bilancio relativi ai farmaci”. Tuttavia, l’indisponibilità del dato sembrerebbe limitata solo a queste citate Aziende, come si evince nella tabella seguente che evidenzia le diverse componenti della spesa farmaceutica sostenute dalle Aziende ospedaliere.

	Spesa farmaceutica ospedaliera		Spesa per la distribuzione diretta	
	2024	2023	2024	2023
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	25.196.056	22.589.564	19.397.736	19.102.161
AOU Maggiore della Carità di Novara	35.726.520	44.267.360	24.811.179	16.407.613
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	34.142.193	30.432.836	16.034.245	16.012.089
AO S. Croce e Carle di Cuneo	32.454.606	29.711.627	18.080.763	17.499.368
AO Ordine Mauriziano di Torino	32.555.993	31.227.528	0	0

A differenza delle Aziende sanitarie locali, le Aziende ospedaliere non hanno la distribuzione per conto né quella convenzionata.

Costo del personale e ricorso a contratti flessibili

A decorrere dal 2019 il costo del personale è assoggettato al limite di cui all’art. 11, comma 1, D.L. n. 35/2019, che, come chiarito nella circolare della Ragioneria prot. 43279 del 15 marzo 2023, deve essere rispettato a livello regionale dal sistema sanitario; pertanto, in sede istruttoria è stato chiesto alla Regione di riferire in merito.

Secondo quanto precisato dalla Regione stessa, una delle verifiche effettuate, periodicamente, dal Tavolo di Monitoraggio per la verifica degli adempimenti LEA riguarda detto limite di spesa, attraverso la compilazione di apposita tabella, di cui è stata chiesta la trasmissione, relativamente agli anni 2022, 2023 e il 2024.

Non avendo ancora ricevuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze alcuna richiesta di comunicare i dati per la verifica del rispetto del limite di spesa relativamente all'anno 2024, la Regione ha trasmesso il prospetto relativo al 2022 e al 2023, dai quali si evince il rispetto.

In ogni caso, per il raggiungimento dell'obiettivo a livello regionale, la Regione, con la DGR 7 dicembre 2022 n. 46-6202 e la DGR 16 dicembre 2024, n. 33-538, ha attribuito alle singole Aziende propri limiti alla spesa del personale, tanto per il 2023 che per il 2024. È stato chiesto, pertanto, alla Regione di trasmettere gli esiti del monitoraggio per la verifica del rispetto dei suddetti limiti regionali, anche alla luce del generale incremento dei conferimenti di incarico ex art. 2 bis, commi 1, 3 e 5, del DL 18/2020 e s.m.i. che, come anche confermato nelle sopra indicate delibere, sono soggetti al vincolo di spesa in materia di personale.

Infatti, con successive disposizioni normative è stata prorogata al 31 dicembre 2024 la possibilità, per le Aziende sanitarie di avvalersi del reclutamento di:

- medici specializzandi iscritti all'ultimo e al penultimo anno di corso delle scuole di specializzazione, conferendo incarichi di lavoro autonomo, anche di collaborazione coordinata e continuativa, di durata non superiore a sei mesi, prorogabili;
- laureati in medicina e chirurgia, abilitati all'esercizio della professione medica e iscritti agli ordini professionali, conferendo incarichi di lavoro autonomo, anche di collaborazione coordinata e continuativa;
- dirigenti medici, veterinari e sanitari, personale del ruolo sanitario del comparto sanità, nonché operatori socio-sanitari, collocati in quiescenza, conferendo



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

incarichi di lavoro autonomo, anche di collaborazione coordinata e continuativa, con durata non superiore a sei mesi,

- personale delle professioni sanitarie e operatori socio-sanitari a tempo determinato.

Dette forme di reclutamento, tuttavia, non possono più essere fatte in deroga ai vincoli di spesa in materia di personale.

Di seguito il numero di contratti stipulati per le sopra citate forme di reclutamento e il relativo costo sostenuto.

	2022		2023		2024	
	n. contratti	costo a bilancio	n. contratti	costo a bilancio	n. contratti	costo a bilancio
ASL Città di Torino	406	4.331.056	33	969.343	180	3.660.623
ASL TO3	235	2.984.608	6	128.063	38	825.002
ASL TO4	72	2.421.995	53	1.589.112	43	1.476.314
ASL AL	64	2.201.037	67	1.357.698	57	1.712.408
ASL CN1	21	304.599	21	304.599	0	0
ASL NO	46	1.401.717	0	0	28	1.402.707
ASL TO5	195	3.657.962	17	413.510	22	776.152
ASL AT	29	845.561	33	974.089	42	1.642.811
ASL CN2	94	1.256.769	94	1.256.769	15	312.922
ASL VCO	40	688.561	0	0	0	0
ASL BI	13	238.630	30	748.581	44	1.112.469
ASL VC	50	497.603	8	8.550	64	2.548.013
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	9	136.376	4	15.792	3	40.334
AOU Maggiore della Carità di Novara	110	2.203.292	53	1.494.453	72	3.082.481
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	38	1.328.169	53	1.752.021	39	1.173.055
AO S. Croce e Carle di Cuneo	8	273.352	0	0	0	0
AO Ordine Mauriziano di Torino	2	80.201	0	0	42	684.835



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Nonostante l'emergenza sanitaria si sia conclusa nel 2022, nel 2023 e nel 2024 il ricorso a dette tipologie di reclutamento è ancora largamente diffuso in tutte le Aziende, con un incremento soprattutto nel corso del 2024.

Questo conferma la carenza di personale da sempre lamentata da tutte le Aziende che sono obbligate a ricorrere, oltre che a forme di lavoro flessibile, anche ad appalti di servizi con cooperative di medici ed infermieri.

Nonostante il rilevato incremento, dalle verifiche regionali a livello complessivo, i tetti di spesa regionali in entrambi gli anni sono stati rispettati.

CONTO_CODICE	CONTO_DESCRIZIONE	Totale ASR CE 2023	Totale ASR CE 2024
B1.1a	Personale Sanitario - Dipendente	2.424.084,83	2.527.631,14
BA2120	Costo del personale dirigente medico - Tempo indeterminato	999.272,51	1.040.475,12
BA2130	Costo del personale dirigente medico - Tempo determinato	16.892,22	28.213,65
BA2140	Costo del personale dirigente medico - Altro	0,00	0,00
BA2160	Costo del personale dirigente non medico - Tempo indeterminato	92.169,72	101.297,66
BA2170	Costo del personale dirigente non medico - Tempo determinato	2.128,91	2.714,73
BA2180	Costo del personale dirigente non medico - Altro	0,00	0,00
BA2200	Costo del personale comparto ruolo sanitario - Tempo indeterminato	1.289.887,37	1.338.802,56
BA2210	Costo del personale comparto ruolo sanitario - Tempo determinato	23.734,10	16.127,41
BA2220	Costo del personale comparto ruolo sanitario - Altro	0,00	0,00
B1.1b	Personale Sanitario - Non Dipendente	42.109,50	41.536,37
BA1410	Collaborazioni coordinate e continuative sanitarie e socio-sanitarie da privato	2.653,48	2.948,87
BA1420	Indennità a personale universitario - Area sanitaria	24.728,48	27.333,84
BA1430	Lavoro interinale - Area sanitaria	14.727,54	11.253,66
B1.1	Personale Sanitario (B1.1a + B1.1.b)	2.466.194,34	2.569.167,51
B1.2a	Personale Non Sanitario - Dipendente	686.705,46	718.141,79
BA2250	Costo del personale dirigente ruolo professionale - Tempo indeterminato	10.503,66	11.538,95
BA2260	Costo del personale dirigente ruolo professionale - Tempo determinato	94,21	67,61
BA2270	Costo del personale dirigente ruolo professionale - Altro	0,00	0,00
BA2290	Costo del personale comparto ruolo professionale - Tempo indeterminato	1.341,52	1.410,61
BA2300	Costo del personale comparto ruolo professionale - Tempo determinato	9,96	34,61

BA2310	Costo del personale comparto ruolo professionale - Altro	0,00	0,00
BA2340	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - Tempo indeterminato	3.775,53	4.098,47
BA2350	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - Tempo determinato	274,51	160,80
BA2360	Costo del personale dirigente ruolo tecnico - Altro	0,00	0,00
BA2380	Costo del personale comparto ruolo tecnico - Tempo indeterminato	387.214,15	404.480,47
BA2390	Costo del personale comparto ruolo tecnico - Tempo determinato	11.465,65	13.698,33
BA2400	Costo del personale comparto ruolo tecnico - Altro	0,00	79,69
BA2430	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	21.255,40	22.632,28
BA2440	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - Tempo determinato	693,19	678,87
BA2450	Costo del personale dirigente ruolo amministrativo - Altro	0,00	0,00
BA2470	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - Tempo indeterminato	246.406,03	257.746,24
BA2480	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - Tempo determinato	3.671,64	1.514,86
BA2490	Costo del personale comparto ruolo amministrativo - Altro	0,00	0,00
B1.2b	Personale Non Sanitario - Non Dipendente	17.334,24	13.121,27
BA1800	Collaborazioni coordinate e continuative non sanitarie da privato	257,86	241,86
BA1810	Indennità a personale universitario - Area non sanitaria	173,07	87,47
BA1820	Lavoro interinale - Area non sanitaria	16.903,31	12.791,94
B1.2	Personale Non Sanitario (B1.2a + B1.2b)	704.039,70	731.263,06
B1	Personale totale	3.170.234,03	3.300.430,57
BA1370	Consulenze sanitarie e socio-sanitarie da terzi - Altri soggetti pubblici	196,67	51,27
BA1390	Consulenze sanitarie da privato - Articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000	21.754,70	31.655,03
BA1400	Altre consulenze sanitarie e socio-sanitarie da privato	17.918,31	28.342,86
BA1440	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area sanitaria	18.914,69	18.122,84
BA1470	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Regioni, soggetti pubblici e da Università	69,25	83,40
BA1480	Rimborso oneri stipendiali personale sanitario in comando da Aziende di altre Regioni (extra Regione)	230,77	145,17
BA1770	Consulenze non sanitarie da Terzi - Altri soggetti pubblici	33,78	31,62
BA1790	Consulenze non sanitarie da privato	3.168,51	4.228,69
BA1830	Altre collaborazioni e prestazioni di lavoro - Area non sanitaria	1.405,13	1.352,15
BA1860	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	3,21	66,65
BA1870	Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende di altre Regioni (extra Regione)	97,17	54,74
BA0570	da privato - Medici SUMAI	74.972,97	74.618,07
YA0020	IRAP relativa a personale dipendente	205.004,34	214.088,84
YA0030	IRAP relativa a collaboratori e personale assimilato a lavoro dipendente	12.360,45	11.634,51
YA0040	IRAP relativa ad attività di libera professione (intramoenia)	8.029,58	8.210,53



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

YA0050	IRAP relativa ad attività commerciale	0,00	0,00
	Totale oneri	364.159,54	392.686,35
voci non comprese DGR 16 dicembre 2024, n. 33-538 e/o previste da normative in deroga	Personale ospedaliero pubblico c. 5 secondo periodo [DL. 34/2020]	6.124,55	6.124,55
	Personale ospedaliero pubblico c. 1 e 7 [DL. 34/2020]	19.435,65	19.435,65
	Potenziamento Territorio - ADI (c. 4) [DL. 34/2020]	25.131,70	25.131,70
	Potenziamento Territorio - INFERMIERI (comma 5) [DL. 34/2020]	35.350,94	35.350,94
	Potenziamento Territorio - Centrali operative (c. 8) [DL. 34/2020]	1.125,00	1.125,00
	Rimborso oneri stabilizzazione - L. 232/2016 art. 1 c. 409	10.979,10	10.979,10
	Potenziamento assistenza territoriale UCA [art. 1, c. 274, L234/2021]	7.249,80	7.249,80
	Potenziamento assistenza territoriale COT [art. 1, c. 274, L234/2021]	1.681,30	1.681,30
	Potenziamento Ospedali di Comunità [art. 1, c. 274, L234/2021]		3.464,25
	Potenziamento assistenza territoriale Case della Comunità [art. 1, c. 274, L234/2021]	1.542,44	9.254,61
	Art. 1 co. 435, L. 205/ 2017 (riparto 2023)	4.031,21	4.031,21
	Art. 1 co. 435-bis L. 205/ 2017 (riparto 2023)	4.104,51	4.104,51
	Increment. CCNL Dirig. Sanità (2019 - 2021) include esclusività L.178/2020 art. 1 c. 407	70.736,28	73.052,51
	Incremento CCNL Dirigenza PTA 2019-2021		1.324,00
	Incremento CCNL Comparto 2019-2021	105.238,24	107.757,33
	Emolumento accessorio una tantum Legge 29 dicembre 2022, n. 197, art. 1, comma 330 - Dir PTA	242,11	
	Emolumento accessorio una tantum Legge 29 dicembre 2022, n. 197, art. 1, comma 330 - CCNL Dir A San	7.809,46	
	Emolumento accessorio una tantum Legge 29 dicembre 2022, n. 197, art. 1, comma 330 - Comparto	21.527,73	
	IVC personale Dirigente non sanitaria (incremento 6,7v)		720,45
	IVC personale Dirigente sanitaria (incremento 6,7v)		17.693,75
	IVC personale Comparto (incremento 6,7v)		43.687,44
	Indennità PS Comparto 2023 (L. 234/2021 c. 293) (riparto 2023)	5.394,19	5.394,19
	Indennità PS Comparto 2023 L. 197/2022 c. 526 (riparto 2023)	5.993,55	5.993,55
	Indennità PS DIRIGENZA Anno 2023 (L. 234/2021 c. 293) (riparto 2023)	2.064,69	2.064,69
	Indennità PS DIRIGENZA 2023 L. 197/2022 c. 526 (riparto 2023)	2.294,10	2.294,10
	Art. 1 cc. 526-528, L. 145/2018 - INAIL (riparto 2022)	1.525,46	1.525,46
	P.A. dirigenza cc. 218 - 220, L. 213/2023		10.445,37
	P.A. comparto cc. 219 - 220, L. 213/2023		5.864,00
	Totale voci non comprese DGR 33-538 e/o previste da normative in deroga (B)	339.582,00	405.749,45
	Tetto spesa DGR 16 dicembre 2024, n. 33-538 (D)	3.310.718,21	3.354.546,55
	Delta (C-D)	-115.906,63	-67.179,08

Fonte: Rielaborazione Corte dei Conti - dati in migliaia di euro



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Di seguito si riportano i dati relativi alla spesa del personale sostenuta dalle Aziende nel biennio considerato, sia dipendente (a tempo indeterminato e determinato), sia assunto con contratti flessibili.

Per omogeneità, la tabella riporta i dati relativi alle voci di bilancio: B.2.A.15) *Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie*, B.2.B.2) *Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie*, confrontate con il totale del costo del personale (Voci B5, B6, B7, B8 dei CE):

	personale dipendente (tempo determinato e indeterminato)		personale assunto con contratti flessibili	
	2023	2024	2023	2024
Azienda Zero	628.875,99	2.976.046,06	1.836.091,96	1.960.984,05
ASL Città di Torino	330.297.001,76	348.902.846,68	14.568.997,07	12.071.197,79
ASL TO3	207.151.597,91	215.176.341,54	11.008.019,09	12.854.104,95
ASL TO4	233.208.562,36	246.135.632,89	11.485.633,41	13.751.526,06
ASL AL	200.976.751,53	203.933.553,58	4.502.547,78	8.195.290,55
ASL CN1	213.600.000,00	219.474.981,49	4.461.561,41	5.644.962,97
ASL NO	101.914.444,96	106.821.406,61	4.012.414,31	4.616.059,82
ASL TO5	128.971.712,55	137.182.910,64	13.821.030,93	11.954.651,15
ASL AT	122.923.766,89	127.907.018,83	2.436.011,66	3.437.969,12
ASL CN2	116.688.258,50	126.731.142,42	3.461.154,65	3.060.313,00
ASL VCO	102.177.307,16	105.425.382,48	5.122.256,14	5.157.911,18
ASL BI	110.379.752,71	112.340.642,47	2.770.975,70	3.178.211,88
ASL VC	118.682.245,86	119.623.446,79	4.329.540,50	6.416.254,92
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	76.359.165,67	81.138.127,06	3.346.245,82	3.105.349,48
AOU Maggiore della Carità di Novara	163.810.724,74	172.260.063,48	9.377.271,94	11.006.521,45
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	133.435.641,50	141.981.424,18	5.282.244,95	7.555.379,55
AO S. Croce e Carle di Cuneo	134.686.240,62	139.241.328,71	2.780.211,06	3.963.615,91
AO Ordine Mauriziano di Torino	113.171.263,00	118.690.519,66	2.385.894,01	2.174.517,99

Se il costo del personale dipendente è aumentato in tutte le Aziende, nell'ASL Città di Torino, nell'ASL TO5, nell'ASL CN2, nell'AOU S. Luigi e nell'AO Mauriziano quello del personale assunto con contratti flessibili ha registrato un decremento.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

I dati sopra riportati sono dettagliati, distinguendo l'ambito sanitario da quello non sanitario:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Anno 2023	Azienda Zero	ASL Città di Torino	ASL TO3	ASL TO4	ASL AL	ASL CN1
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie						
	477.824,30	10.831.836,19	7.919.370,23	7.733.489,22	4.090.495,74	4.210.868,05
di cui per consulenze	114.889,85	5.298.803,40	3.449.426,50	3.271.864,89	1.701.896,08	2.566.087,26
di cui per Co.Co.Co.	0,00	0,00	1.764.211,61	2.688,00	114.889,37	10,74
di cui per lavoro interinale	0,00	3.758.314,72	1.859.103,58	2.509.006,27	72.153,33	0,00
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie						
	1.358.267,66	3.737.160,88	3.088.648,86	3.752.144,19	412.052,04	250.693,36
di cui per consulenze	854.682,53	404.368,02	539.765,00	99.103,48	255.675,27	18.631,80
di cui per Co.Co.Co.	0,00	0,00	186.498,38	0,00	0,00	0,00
di cui per lavoro interinale	0,00	3.239.364,02	1.939.574,16	3.557.292,71	72.491,05	0,00
totale costo del personale	628.875,99	330.297.001,76	207.151.597,91	233.208.562,36	200.976.751,53	213.600.000,00
di cui Personale del ruolo sanitario	416.322,39	259.220.861,36	152.324.007,69	179.665.757,86	150.914.183,89	170.080.743,04
di cui Personale del ruolo professionale	0,00	1.173.443,83	588.938,44	196.262,39	713.248,83	1.373.804,47
di cui Personale del ruolo tecnico	8.039,60	36.881.319,98	31.374.858,44	32.796.590,12	28.721.854,87	23.578.001,82
di cui Personale del ruolo amministrativo	204.514,00	33.021.376,59	22.863.793,34	20.549.951,99	20.627.463,94	18.567.450,67
totale costo forza lavoro nel 2023	2.464.967,95	344.865.998,83	218.159.617,00	244.694.195,77	205.479.299,31	218.061.561,41
totale costo forza lavoro nel 2022	265.033,92	350.645.378,54	219.969.191,48	241.161.691,69	207.235.773,21	214.704.934,30



2 parte anno 2023	ASL NO	ASL TO5	ASL AT	ASL CN2	ASL VCO	ASL BI	ASL VC
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.696.866,87	9.365.975,35	2.280.094,72	2.864.684,64	3.800.596,63	2.604.655,06	3.950.114,91
di cui per consulenze	2.395.592,36	3.225.502,70	1.254.943,84	1.747.159,44	2.560.604,23	956.739,12	3.090.029,93
di cui per Co.Co.Co.	0,00	0,00	771.683,85	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per lavoro interinale	0,00	4.051.501,90	0,00	274.433,38	245.319,25	4.303,75	34.348,24
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	315.547,44	4.455.055,58	155.916,94	596.470,01	1.321.659,51	166.320,64	379.425,59
di cui per consulenze	144.870,55	94.567,35	120.880,28	75.939,69	357.250,97	97.010,35	192.646,19
di cui per Co.Co.Co.	0,00	0,00	20.036,66	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per lavoro interinale	0,00	4.313.311,54	0,00	421.544,66	935.008,54	25.591,93	36.349,83
<i>totale costo del personale</i>	101.914.444,96	128.971.712,55	122.923.766,89	116.688.258,50	102.177.307,16	110.379.752,71	118.682.245,86
di cui Personale del ruolo sanitario	80.841.608,73	102.732.633,22	98.106.852,82	85.493.344,48	79.562.185,17	86.287.891,99	89.596.387,71
di cui Personale del ruolo professionale	309.027,26	676.407,88	210.486,57	795.734,96	415.118,25	466.117,48	439.079,92
di cui Personale del ruolo tecnico	9.597.081,17	13.847.116,88	14.776.481,89	20.862.042,90	12.706.916,31	13.146.173,27	17.070.522,84
di cui Personale del ruolo amministrativo	11.166.727,80	11.715.554,57	9.829.945,61	9.537.136,16	9.493.087,43	10.479.569,97	11.576.255,39
totale costo forza lavoro nel 2023	105.926.859,27	142.792.743,48	125.359.778,55	120.149.413,15	107.299.563,30	113.150.728,41	123.011.786,36
totale costo forza lavoro nel 2022	108.412.110,06	144.788.203,04	122.158.442,65	107.629.079,59	105.426.513,91	112.449.658,04	120.618.406,39



3 parte anno 2023	AOU San Luigi	AOU Novara	AO Cuneo	AOU di Alessandria	AO Mauriziano
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	3.001.442,63	7.796.795,05	2.682.531,44	5.156.372,49	2.280.094,72
di cui per consulenze	804.392,53	2.392.200,61	2.193.718,74	3.850.483,84	1.049.607,42
di cui per Co.Co.Co.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per lavoro interinale	10.875,66	0,00	0,00	394.224,34	368.804,77
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	344.803,19	1.580.476,89	97.679,62	125.872,46	105.799,29
di cui per consulenze	105.881,05	378.912,48	83.241,15	39.323,40	71.911,87
di cui per Co.Co.Co.	0,00	51.327,75	0,00	0,00	0,00
di cui per lavoro interinale	110.585,26	1.083.990,92	0,00	52.158,97	303,26
totale costo del personale	76.359.165,67	163.810.724,74	134.686.240,62	133.435.641,50	113.171.263,00
di cui Personale del ruolo sanitario	58.199.290,94	133.044.101,24	116.164.447,41	106.341.856,34	87.445.340,00
di cui Personale del ruolo professionale	373.392,77	484.387,35	885.611,76	564.985,89	419.755,00
di cui Personale del ruolo tecnico	11.331.206,71	18.521.422,39	10.774.186,88	18.108.539,65	17.458.129,00
di cui Personale del ruolo amministrativo	6.455.275,25	11.760.813,76	6.861.994,57	8.420.259,62	7.848.039,00
totale costo forza lavoro nel 2023	79.705.411,49	173.187.996,68	137.466.451,68	138.717.886,45	115.557.157,01
totale costo forza lavoro nel 2022	79.879.464,88	168.401.448,50	134.223.441,55	133.408.301,18	110.898.300,92



Rispetto al 2022, alcune Aziende hanno registrato una riduzione del costo del personale complessivo (dipendente e flessibile): ASL Città di Torino, ASL TO3, ASL AL, ASL NO, ASL TO5 e AOU S. Luigi.

La stessa riduzione non viene confermata nel 2024, anno in cui, come si evince nelle tabelle seguenti, tutte le Aziende hanno registrato un incremento del costo del personale complessivo.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Anno 2024	Azienda Zero	ASL Città di Torino	ASL TO3	ASL TO4	ASL AL	ASL CN1	ASL NO
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	897.730,54	8.596.105,55	9.609.199,27	10.833.438,71	7.411.771,23	5.409.722,69	4.362.407,08
di cui per consulenze	265.259,44	4.513.446,79	5.351.811,78	6.379.658,97	4.458.671,55	3.992.888,54	2.932.526,31
di cui per Co.Co.Co.	0,00	0,00	1.567.068,25	0,00	137.760,94	0,00	0,00
di cui per lavoro interinale	0,00	1.839.519,15	1.878.249,37	2.618.712,01	69.225,23	0,00	0,00
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	1.063.253,51	3.475.092,24	3.244.905,68	2.918.087,35	783.519,32	235.240,28	253.652,74
di cui per consulenze	395.932,08	1.792.710,71	331.718,33	81.488,99	221.370,02	45.418,11	157.846,62
di cui per Co.Co.Co.	0,00	0,00	157.128,10	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per lavoro interinale	69.970,43	1.557.984,41	2.350.472,69	2.724.624,78	478.261,51	0,00	0,00
totale costo del personale	2.976.046,06	348.902.846,68	215.176.341,54	246.135.632,89	203.933.553,58	219.474.981,49	106.821.406,61
di cui Personale del ruolo sanitario	1.574.061,40	273.384.302,53	160.170.044,83	189.943.090,03	151.783.386,19	175.814.653,20	85.086.815,26
di cui Personale del ruolo professionale	34.402,77	1.290.248,05	661.457,10	262.234,75	702.421,29	1.293.353,59	339.626,21
di cui Personale del ruolo tecnico	355.743,85	39.712.013,93	31.413.557,17	34.428.295,41	30.302.799,01	23.993.782,65	9.957.445,56
di cui Personale del ruolo amministrativo	1.011.838,04	34.516.282,17	22.931.282,44	21.502.012,70	21.144.947,09	18.373.192,05	11.437.519,58
totale costo forza lavoro nel 2024	4.937.030,11	360.974.044,47	228.030.446,49	259.887.158,95	212.128.844,13	225.119.944,46	111.437.466,43
totale costo forza lavoro nel 2023	2.464.967,95	344.865.998,83	218.159.617,00	244.694.195,77	205.479.299,31	218.061.561,41	105.926.859,27



2° parte anno 2024	ASL TO5	ASL AT	ASL CN2	ASL VCO	ASL BI	ASL VC
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie						
	8.016.252,22	3.316.477,97	2.921.447,29	4.180.424,16	3.087.979,82	5.952.319,15
di cui per consulenze	4.283.146,48	1.831.285,13	2.039.689,30	2.308.475,15	1.485.309,59	4.882.378,09
di cui per Co.Co.Co.	0,00	1.242.967,34	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per lavoro interinale	3.301.391,98	24.218,19	17.406,24	130.136,53	41.592,16	0,00
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie						
	3.938.398,93	121.491,15	138.865,71	977.487,02	90.232,06	463.935,77
di cui per consulenze	136.244,44	57.837,44	44.274,98	346.542,24	40.699,88	294.322,08
di cui per Co.Co.Co.	0,00	42.747,94	0,00	0,00	0,00	0,00
di cui per lavoro interinale	3.742.129,29	0,00	0,00	599.684,78	0,00	44.404,90
totale costo del personale	137.182.910,64	127.907.018,83	126.731.142,42	105.425.382,48	112.340.642,47	119.623.446,79
di cui Personale del ruolo sanitario	109.181.506,21	102.290.985,18	90.808.464,85	81.623.659,33	87.947.645,72	89.144.136,82
di cui Personale del ruolo professionale	733.271,63	355.770,54	1.067.950,29	456.555,24	537.586,67	483.203,00
di cui Personale del ruolo tecnico	14.567.708,49	15.049.557,16	21.800.869,47	13.475.919,45	13.168.813,01	18.305.142,56
di cui Personale del ruolo amministrativo	12.700.424,31	10.210.705,95	13.053.857,81	9.869.248,46	10.686.597,07	11.690.964,41
totale costo forza lavoro nel 2024	149.137.561,79	131.344.987,95	129.791.455,42	110.583.293,66	115.518.854,35	126.039.701,71
totale costo forza lavoro nel 2023	142.792.743,48	125.359.778,55	120.149.413,15	107.299.563,30	113.150.728,41	123.011.786,36



3 parte anno 2024	AOU San Luigi	AOU Novara	AOU di Alessandria	AO Cuneo	AO Mauriziano
B.2.A.15) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e sociosanitarie	2.902.579,49	10.280.037,44	7.402.368,00	3.871.066,13	1.940.912,99
di cui per consulenze	659.226,22	4.403.960,95	6.046.230,93	3.532.947,26	595.218,25
di cui per Co.Co.Co.	0,00	1.073,60	0,00	0,00	0,00
di cui per lavoro interinale	18.123,48	92.549,22	235.084,11	0,00	280.798,35
B.2.B.2) Consulenze, Collaborazioni, Interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	202.769,99	726.484,01	153.011,55	92.549,78	233.605,00
di cui per consulenze	170.569,80	575.986,60	25.726,79	91.120,28	191.123,56
di cui per Co.Co.Co.	0,00	41.983,74	0,00	0,00	0,00
di cui per lavoro interinale	7.005,19	41.606,91	87.752,84	0,00	0,00
totale costo del personale	81.138.127,06	172.260.063,48	141.981.424,18	139.241.328,71	118.690.519,66
di cui Personale del ruolo sanitario	62.240.523,82	137.235.003,74	113.258.872,17	120.152.611,14	92.737.555,00
di cui Personale del ruolo professionale	362.300,63	480.483,49	564.587,36	949.138,36	413.256,66
di cui Personale del ruolo tecnico	11.942.440,07	22.529.114,44	19.432.565,33	11.054.962,46	17.789.071,00
di cui Personale del ruolo amministrativo	6.592.862,54	12.015.461,81	8.725.399,32	7.084.616,75	7.750.637,00
totale costo forza lavoro nel 2024	84.243.476,54	183.266.584,93	149.536.803,73	143.204.944,62	120.865.037,65
totale costo forza lavoro nel 2023	79.705.411,49	173.187.996,68	138.717.886,45	137.466.451,68	115.557.157,01



Il costo per contratti flessibili non sanitari ha registrato una riduzione in quasi tutte le Aziende sanitarie.

Nonostante la normativa *Covid* abbia ampliato la possibilità di ricorrere a contratti flessibili, nel 2023 era ancora in vigore il tetto di spesa del personale assunto con contratti flessibili, fissato dall'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010, che prevedeva che le pubbliche amministrazioni potessero avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Anche la spesa per personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio è assoggettato allo stesso limite.

Dai dati forniti dalle Aziende nei questionari 2023 è emerso il mancato rispetto del limite di spesa; per tale motivo e per effettuare una puntuale verifica è stata predisposta una tabella con cui, per ciascuna tipologia di spesa soggetta a limite, è stato chiesto l'importo iscritto a bilancio ed i finanziamenti ricevuti, tanto per il 2009 che per il 2023.

La tabella seguente evidenzia l'esito dell'istruttoria; sono stati sommati i costi relativi alle voci citate dalla normativa (costo per personale a tempo determinato, per convenzioni, per CO.CO.CO., per contratti interinali, contratti di formazione e lavoro ed altri rapporti formativi) e sono stati sottratti i finanziamenti *ad hoc* ricevuti:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	Costo 2009	Finanziamenti ricevuti a copertura dei costi	Costo 2009 al netto dei finanziamenti <i>ad hoc</i>	Costo 2023	Finanziamenti ricevuti a copertura dei costi	Costo 2023 al netto dei finanziamenti <i>ad hoc</i>	Limite: 50% spesa del 2009
ASL Città di Torino	23.472.000,00	0,00	23.472.000,00	18.743.253,81	7.962.021,82	10.781.231,99	11.736.000,00
ASL TO3	10.665.000,00	1.136.070,83	9.528.929,17	13.648.959,06	5.711.327,12	7.937.631,94	4.764.464,59
ASL TO4	8.492.245,89		8.492.245,89	14.316.657,09	1.351.558,38	12.965.098,71	4.246.122,95
ASL AL	7.684.000	-	7.684.000	10.421.482		10.421.482,00	3.842.000,00
ASL CN1	5.495.000,00	-	5.495.000,00	4.281.426,37		4.281.426,37	2.747.500,00
ASL NO	3.369.255,00		3.369.255,00	4.267.859,77	371.417,88	3.896.441,89	1.684.627,50
ASL TO5	6.754.000,00		6.754.000,00	11.681.149,84		11.681.149,84	3.377.000,00
ASL AT	2.827.000,00		2.827.000,00	2.985.075,30	276.906,91	2.708.168,03	1.413.500,00
ASL CN2	3.616.238,57	122.362,87	3.493.875,70	2.903.590,54	657.619,88	2.245.970,66	1.746.937,85
ASL VCO	1.215.427,00	89.687,00	1.125.740,00	2.909.919,05	169.552,51	2.740.366,54	562.870,00
ASL BI	3.767.105,00		3.767.105,00	1.516.477,37	328.787,54	1.187.689,83	1.883.552,50
ASL VC	4.675.855,00	174.479,00	4.501.376,00	6.615.345,60	2.018.162,90	4.597.182,70	2.204.538,00
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	3.704.135,00	0	3.704.135,00	4.020.956,00	527.394,00	3.493.562,00	1.852.067,50
AOU Maggiore della Carità di Novara	6.486.303,00	120.446,00	6.365.857,00	9.602.124,25	16.427,00	9.585.697,25	3.182.928,50
AO S. Croce e Carle di Cuneo	3.626.278,00	0,00	3.626.278,00	2.688.958,00	950.906,00	1.738.052,00	1.813.139,00
AO SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	3.250.780,41	0,00	3.250.780,41	4.974.614,67	386.823,26	4.587.791,41	1.625.390,21
AO Ordine Mauriziano di Torino	2.362.018,00	0,00	2.362.018,00	6.072.923,00		6.072.923,00	1.181.009,00



L'ASL TO3 ha precisato che nel 2009 i dati non erano ripartiti tra le categorie richieste; l'ASL BI non ha esplicitato i finanziamenti ricevuti nel 2009, in quanto erano utilizzabili indistintamente per il personale a tempo indeterminato e per quello a tempo determinato.

Nonostante ciò, la tabella conferma che la quasi totalità delle Aziende non abbiano rispettato il limite del 50% della spesa sostenuta nel 2009. Le uniche Aziende che hanno rispettato detto limite sono: l'ASL Città di Torino, l'ASL BI e l'AO di Cuneo.

Alcune Aziende hanno sostenuto che il costo del personale medico specializzando, assunto ai sensi dell'art. 1, comma 548-bis, L. n. 145/2018, non debba essere considerato nel limite di spesa, in quanto, per vincolo di legge, l'assunzione può avvenire solo a tempo determinato fino al momento del conseguimento della specializzazione, con successiva trasformazione del rapporto di lavoro in tempo indeterminato.

Come già evidenziato nella delibera di questa Sezione n. 194/2024, a cui si rinvia, la citata norma specifica che tale modalità di assunzione degli specializzandi, anticipata rispetto al conseguimento del titolo di specializzazione, è una mera facoltà dell'azienda sanitaria, seppur necessitata dalla carenza di personale.

Inoltre, la norma in questione precisa che dette assunzioni possono avvenire, in via transitoria, fino al 31 dicembre 2027 e che devono essere comunque rispettati i limiti della disponibilità di bilancio ed i limiti di spesa per il personale vigenti, senza porre alcuna deroga al riguardo.

Inoltre, il successivo comma 548-ter subordina le assunzioni in parola al previo accertamento delle seguenti condizioni:

- a) preventiva definizione della programmazione dei fabbisogni di personale;
- b) indisponibilità di risorse umane all'interno dei medesimi aziende ed enti, anche in relazione al ricorso a tutti gli istituti previsti dai contratti collettivi nazionali di lavoro del personale dipendente;



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

c) assenza di valide graduatorie regionali di concorso pubblico o avviso pubblico, alle quali attingere per eventuali assunzioni a tempo indeterminato o a tempo determinato;

d) in presenza delle graduatorie di cui alla lettera c), rifiuto dell'assunzione da parte dei soggetti utilmente collocati nelle graduatorie stesse;

e) indizione, nell'ipotesi di assenza di graduatorie, successivamente al 1° gennaio 2019, di procedure per l'assunzione di personale con contratto di lavoro a tempo indeterminato o determinato, risultate infruttuose, relative alle medesime funzioni.

Il combinato disposto delle norme citate non consente di ritenere che le assunzioni del personale specializzando possano essere escluse dal calcolo del limite di spesa di cui all'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010.

Peraltro, la norma condiziona l'assunzione degli specializzandi all'impossibilità di procedere ad assunzioni di medici a tempo determinato, sottoposte, invece, al limite di spesa suddetto; pertanto, si porrebbe alla conseguenza che verrebbero ingiustificatamente trattate con minor rigore contabile le assunzioni effettuate secondo modalità derogatorie, residuali e transitorie rispetto a quelle ordinarie.

Alcune Aziende hanno specificato che l'incremento è in parte riconducibile agli oneri contrattuali dei CCNL intervenuti successivamente al 2009 ed applicabili al personale dipendente assunto con contratto a tempo determinato.

Sul punto, si ritiene che se gli oneri contrattuali sono da sottrarsi al limite di spesa a tempo indeterminato imposto dalle leggi n. 35/2019 e 191/2009, nulla viene precisato dal D.L. 78/2010 che prevede come unica deroga i costi coperti da finanziamenti ad hoc.

A decorrere dal 2024, a seguito delle modifiche intercorse con il D.L. 2 marzo 2024, n. 19, invece, detto limite di spesa opera a livello regionale.

Per tale motivo è stato chiesto alla Regione se siano stati assegnati alle singole Aziende gli obiettivi per rispettare il limite sopra citato e di trasmettere la relativa documentazione che ne dimostri il rispetto a livello regionale.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

La Regione ha precisato che, nell’ambito della sua attività di programmazione delle risorse umane operanti nel servizio sanitario regionale ed in particolare da ultimo in occasione dell’approvazione dei Piani Triennali di Fabbisogno di personale (D.G.R. 3-1490 del 11 agosto 2025), prescriveva alle Aziende Sanitarie Regionali di privilegiare le assunzioni tese a ridurre le forme contrattuali atipiche, in coerenza con le disposizioni in materia ed altresì alla luce del fabbisogno di cui ai modelli territoriali previsti dal D.M. 77/2022.

In coerenza con tale indirizzo, la Regione ha sottolineato che il rispetto degli obiettivi assunzionali posti alle Aziende Sanitarie Regionali sono valutati distinguendo tra reclutamenti a tempo indeterminato e a tempo determinato, nell’ottica, in ogni caso, di dare priorità ai primi; a tal fine è in corso un approfondimento 2025 vs 2024 dal quale, al netto dei reclutamenti a tempo determinato di personale medico (ex DL. Calabria) e ruolo sociosanitario, emerge la progressiva riduzione in generale dei rapporti a tempo determinato.

Pertanto, da quanto precisato non sembrerebbero essere stati assegnati specifici obiettivi alle Aziende sulle voci di costo di cui al DL 78/2010, che, in ogni caso, sono monitorate all’interno dei costi complessivi che devono essere rispettati nella predisposizione dei piani triennali di fabbisogno.

La Regione ha trasmesso la seguente tabella, che evidenzia, a livello regionale, i costi del personale flessibile oggetto di monitoraggio, tanto per il 2009 che per il 2024.

<u>REGIONE PIEMONTE</u>	Costo 2009 (al netto dei finanziamenti ad hoc)	Costo 2024 (al netto dei finanziamenti ad hoc)
Costo per il Personale a tempo determinato, con convenzioni, con contratti di CO.CO.CO, contratti di formazione lavoro, altri rapporti formativi, somministrazione lavoro e lavoro accessorio	108.349.918,50 €	118.965.410,14 €
<u>di cui</u> costo per il personale della dirigenza medica e per il personale non dirigenziale appartenente ai profili sanitario e sociosanitario	69.120.352,42 €	93.746.434,53 €

Dalla tabella sopra riportata si evince il rispetto delle disposizioni normative di cui al DL 78/2010 come modificato dall'art. 44 ter del DL 2 marzo 2024 n. 19 che introduce una deroga al costo del personale della dirigenza medica e al personale non dirigenziale appartenente ai profili sanitario e socio sanitario e amplia il limite, per il triennio 2024-2026, al doppio della spesa relativa al 2009.

Infine, sempre in materia di costo del personale, in sede istruttoria è stato effettuato un approfondimento sulla costituzione dei fondi contrattuali e sul rispetto dei limiti previsti dall'art. 23 co.2 d.lgs. 75/2017.

Dalle risposte fornite, tutte le aziende sono risultate rispettose del suddetto limite.

Ferie non godute

Un tema strettamente connesso al costo del personale riguarda le ferie non godute dal personale dipendente.

Secondo la disposizione del D.L. 6 luglio 2012 n. 95 *"le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale, anche di qualifica dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché delle autorità indipendenti ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), sono obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti e non danno luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi. La presente disposizione si applica anche in caso di cessazione del rapporto di lavoro per mobilità, dimissioni, risoluzione, pensionamento e raggiungimento del limite di età."*

Con nota prot. 6984 del 2 aprile 2015 (avente ad oggetto "Linee guida alla chiusura del bilancio di esercizio 2014") la Regione comunicò che *"alla luce della normativa vigente in materia di ferie maturate e non godute ed in particolare a quanto disposto dall'Art. 5, comma 8, del D.L. 95/2012 convertito nella L.135/2012 e dal parere del DFP n. 40033 dell'8.10.2012 condiviso dal MEF con nota 94806 del 9.11.2012, a decorrere dall'esercizio 2014, per la predisposizione del bilancio di esercizio, le Aziende Sanitarie dovranno rilevare le variazioni economico-patrimoniale e finanziarie relative alle ferie maturate e non godute esclusivamente*



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

nelle ipotesi di specifiche cause estintive del rapporto di lavoro non imputabili alla volontà del lavoratore o alla capacità organizzativa del datore di lavoro, ovvero:

- *decesso;*
- *malattia ed infortunio;*
- *risoluzione del rapporto di lavoro per inidoneità fisica permanente ed assoluta;*
- *congedo obbligatorio per maternità”.*

Per tali motivazioni, da quell'esercizio non sono stati più rilevati i debiti non monetari derivanti dalle ferie non godute a fine anno, ma solo i debiti relativi alle ferie non godute effettivamente monetizzabili, secondo la citata nota regionale.

In molti verbali di approvazione dei bilanci d'esercizi i collegi sindacali richiamano detta normativa, sottolineando l'impossibilità di monetizzare le ferie non godute, salvo nei casi previsti dalla legge.

Sull'argomento, tuttavia, è intervenuta un'importante sentenza della Corte di Giustizia UE del 18 gennaio 2024, riguardante la compatibilità della citata normativa italiana con le disposizioni contenute nell'art. 7 della direttiva europea 2003/88.

Secondo la sentenza, la richiamata direttiva europea *“non può, in linea di principio, vietare una disposizione nazionale ai sensi della quale, al termine di tale periodo, i giorni di ferie annuali retribuite non goduti non potranno più essere sostituiti da un'indennità finanziaria, neppure in caso di successiva cessazione del rapporto di lavoro, allorché il lavoratore ha avuto la possibilità di esercitare il diritto che detta direttiva gli attribuisce”.*

Dunque, se è ammessa la possibilità di vietare la monetizzazione delle ferie non godute, resta inderogabile il principio derivante dall'art. 7 della direttiva 2003/88, secondo cui il diritto alle ferie annuali retribuite non può estinguersi alla fine del periodo di riferimento e/o del periodo di riporto fissato dal diritto nazionale, quando il lavoratore non sia stato in condizione di fruire delle ferie.

A tale proposito, il datore di lavoro è tenuto ad assicurarsi concretamente ed in piena trasparenza che il lavoratore si trovi davvero nelle condizioni di poter fruire delle ferie annuali retribuite, invitandolo, anche formalmente, a farlo, ed informandolo del fatto che, se non ne fruisce, esse andranno perse al termine del periodo di riferimento o di



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

un periodo di riporto autorizzato e non potranno essere sostituite da un'indennità finanziaria.

A seguito di detta sentenza anche l'ARAN è intervenuta in materia, precisando che il datore di lavoro non può limitarsi a sottrarre automaticamente al lavoratore il diritto alle ferie dopo aver preso atto della loro mancata fruizione entro i tempi contrattuali, ma ha l'onere di dimostrare di aver esercitato tutta la diligenza necessaria affinché il lavoratore fosse messo effettivamente in condizione di fruire delle ferie annuali retribuite alle quali aveva diritto.

L'Aran conclude che, pur non potendosi escludere casi eccezionali che rendono di fatto impossibile la fruizione delle ferie nei tempi stabiliti contrattualmente in via ordinaria (come, ad esempio, un lungo periodo di malattia), l'amministrazione ha l'onere di pianificare le ferie dei lavoratori con adeguato preavviso, monitorando le ferie residue in capo ad ogni dipendente per agevolarlo ad esercitare in modo effettivo il proprio diritto.

La sentenza, pertanto, in caso di contenzioso con i dipendenti, a seguito di richiesta di indennizzo per il mancato godimento delle ferie maturate, pone in capo al datore di lavoro l'onere di dimostrare di aver informato e messo nelle condizioni il dipendente di usufruire delle proprie ferie entro i termini contrattuali.

In sede istruttoria è stato chiesto alle Aziende se sia stato quantificato il potenziale debito per ferie non godute del personale dipendente in quiescenza che potrebbe far valere quanto riconosciuto dalla sentenza della corte di Giustizia e se nel 2023 e 2024 siano già pervenute richieste di pagamento per ferie non godute.

Solo cinque Aziende hanno dichiarato di aver avviato un'analisi per addivenire alla quantificazione del potenziale debito eventualmente da riconoscere al personale dipendente. L'ASL TO4 ha precisato di aver avviato la mappatura del personale cessato dal servizio dal 2016 per quantificare le eventuali ferie maturate e non godute e stimare il potenziale debito. L'ASL TO5 ha avviato detta attività nel 2025, l'AO Mauriziano ha precisato che è in corso l'estrazione dei dati relativi ai dipendenti



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

cessati, distinti per anno di cessazione, per addivenire alla quantificazione del potenziale debito e procedere ad un prudentiale accantonamento al fondo rischi.

L'ASL NO ha precisato di aver quantificato l'importo delle ferie maturate e non godute alla data di cessazione del rapporto di lavoro relative alle annualità 2023 e 2024 e una parte di esso è stato iscritto nei debiti verso personale dipendente.

La maggior parte delle Aziende (ASL Città di Torino, ASL AL, ASL CN1, ASL AT, ASL VC, ASL NO, ASL VCO, AO Novara, AO Cuneo e AO Mauriziano) hanno dichiarato di non aver effettuato alcun accantonamento per il rischio di dover corrispondere le ferie non godute in caso di cessazione dal servizio. Molte di queste hanno assicurato che le diverse strutture hanno invitato il proprio personale ad usufruire delle ferie nei termini contrattuali, ponendo in essere una programmazione per smaltire gli arretrati, facendo presupporre di ritenere basso il rischio di dover corrispondere un'indennità.

La AO S. Luigi e la ASL TO4 hanno precisato che è in corso di valutazione il rischio di dover corrispondere le ferie non godute, che, al momento, ritengono remoto; in ogni caso assicurano che, all'esito di detta valutazione si procederà ad effettuare eventuali futuri accantonamenti

Le AASSLL CN2 e TO5 non hanno effettuato accantonamenti negli anni 2023 e 2024 ma li hanno ritenuti necessari nel 2025.

Solo l'AO di Alessandria ha provveduto ad accantonare euro 1.770.170 per ferie e straordinari maturati e non goduti al 31/12/2023 da remunerare al personale cessante da servizio, accantonamento integrato nel 2024 di 62.629 euro, come risulta indicato nei pareri del collegio sindacale.

L'ASL TO3 ha provveduto all'accantonamento delle somme economiche per ferie non godute a seguito dell'istaurazione di due contenziosi giudiziari: uno di 743,34 euro sul bilancio 2024, già liquidato al dipendente e uno di 13.799,76, anch'esso già liquidato, sul bilancio 2025.

La ASL BI ha precisato di procedere, a fine di ogni esercizio, ad iscrivere accantonamenti relativi a ferie maturate e non godute, congiuntamente a eventuali



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

indennità di mancato preavviso: le somme accantonate sono state pari a 26.317,61 euro per l'anno 2023 e a 33.150,24 euro per l'anno 2024.

In merito alle richieste di indennizzo delle ferie non godute la tabella sintetizza quanto precisato dalle Aziende:

	Entità delle richieste di rimborso
ASL Città di Torino	Per particolari e documentate esigenze di servizio sono state soddisfatte due richieste di monetizzazione delle ferie: per 2.213,85 euro nel 2023 e 2.801,19 nel 2024
ASL TO3	Nel 2023 e 204 non sono pervenute diffide di pagamento per ferie non godute
ASL TO4	E' pervenuta una richiesta di indennizzo di 88.000 euro
ASL AL	Sono pervenute due richieste di attivazione del contenzioso per riconoscimento di ferie non godute nel 2024
ASL CN1	Non sono pervenute richieste di rimborso
ASL NO	Sono state monetizzate ferie non godute per 31.073,93 lordi nel 2023 e 53.559,51 nel 2024
ASL TO5	Non sono pervenute richieste nel 2023 e 2024, mentre ne sono pervenute 4 nel 2025 e risulta pendente un ricorso al giudice del lavoro.
ASL AT	Sono pervenute richieste di pagamento per ferie non godute relative alle annualità 2023 2024 ancora in fase di valutazione mentre sono state monetizzate, in entrambi gli anni le ferie non godute in caso di impossibilità ad usufruirne per cause non dovute alla volontà delle parti (decesso, malattia o infortunio). In particolare, nei verbali di approvazione dei bilanci d'esercizio del collegio sindacale risulta che sono state pagate ferie non godute per euro 2.876,90 nel 2023 e 2.406,91 nel 2024)
ASL CN2	Sono pervenute due richieste di pagamento nel 2024, liquidate nel 2025 per 4.443,64 euro
ASL VCO	E' stato corrisposto un importo di 84.434,15 nel 2023 e di 35.523,12 nel 2024 per ferie non godute a seguito di transazione
ASL BI	Sono state evase richieste di pagamento di ferie per 53.150,97 nel 2023 e per 43.025,14 nel 2024
ASL VC	Non sono pervenute richieste di rimborso
AO San Luigi	E' pervenuta una richiesta nel 2024 di 8.943,44 che l'Azienda ha deciso di non soddisfare. Ad oggi la controversia è in corso di fronte al Tribunale del Lavoro
AO Novara	Nel 2023 e 2024 sono pervenute una decina di istanze (rispettivamente di euro 16.837,59 e di euro 43.047,97, a cui si aggiungono 20.930,67 euro del personale di comparto) a cui non l'Azienda non ha dato seguito avendo richiesto di pianificare lo smaltimento delle ferie residue
AO Cuneo	Non sono pervenute richieste di rimborso
AO di Alessandria	È pervenuta nel 2024 una istanza di pagamento per ferie maturate e non godute a seguito di dimissioni volontarie. La richiesta è stata di 5.785,26 lordi. Considerato che il rapporto si è svolto in larga parte nel periodo emergenziale COVID-19, con rilevanti esigenze di servizio che hanno inciso sulla ordinaria programmazione e fruizione delle ferie, e tenuto conto dell'istruttoria svolta e dell'alea contenziosa, l'Azienda ha definito bonariamente la vicenda riconoscendo un importo lordo onnicomprensivo di € 2.941,96.
AO Mauriziano	Non sono pervenute richieste di indennizzo



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Saldo della mobilità

Un altro fattore che influisce sul risultato finale d'esercizio ed è rappresentativo della capacità delle Aziende di essere attrattive nei confronti delle altre della stessa regione o di quelle di altre regioni è il saldo della mobilità intraregionale ed extraregionale.

Il saldo è ottenuto come differenza tra la mobilità attiva (quando un'Azienda accoglie pazienti da altre, guadagnando risorse) e quella passiva (quando al contrario vengono persi propri pazienti che scelgono di farsi curare altrove e pertanto si devono acquistare prestazioni presso altre ASR). Un saldo positivo implica un maggior flusso di pazienti in entrata piuttosto che in uscita.

La mobilità è il risultato della libera scelta del singolo individuo riguardo al luogo di cura; tuttavia, a volte rappresenta una scelta obbligata per ricevere quelle prestazioni non disponibili o non adeguatamente erogate nel proprio territorio di residenza.

Di seguito i dati della mobilità sanitaria intraregionale delle Aziende sanitarie:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	2023			2024		
	Mobilità attiva intraregionale	Mobilità passiva intraregionale	Saldo mobilità intraregionale	Mobilità attiva intraregionale	Mobilità passiva intraregionale	Saldo mobilità intraregionale
Azienda Zero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ASL Città di Torino	213.459.087,52	410.761.803,76	-197.302.716,24	212.114.604,15	420.210.283,74	-208.095.679,59
ASL TO3	34.968.580,86	297.317.677,18	-262.349.096,32	31.787.926,60	309.058.245,43	-277.270.318,83
ASL TO4	44.654.223,38	200.614.868,42	-155.960.645,04	44.687.332,79	202.009.231,46	-157.321.898,67
ASL CN1	11.096.668,65	213.004.296,80	-201.907.628,15	11.899.875,59	223.395.460,05	-211.495.584,46
ASL AL	17.120.619,28	172.493.239,05	-155.372.619,77	16.275.243,11	176.492.407,86	-160.217.164,75
ASL NO	29.982.868,73	178.693.192,94	-148.710.324,21	29.910.584,47	184.614.321,02	-154.703.736,55
ASL TO5	75.649.925,37	145.372.382,22	-69.722.456,85	76.424.525,87	152.671.911,83	-76.247.385,96
ASL AT	16.837.848,65	55.578.528,12	-38.740.679,47	17.082.752,72	58.684.606,37	-41.601.853,65
ASL CN2	33.156.152,81	42.992.915,19	-9.836.762,38	33.077.705,32	45.675.441,92	-12.597.736,60
ASL VCO	19.234.730,64	30.632.850,56	-11.398.119,92	20.036.523,88	32.751.700,56	-12.715.176,68
ASL BI	13.769.860,46	31.467.638,74	-17.697.778,28	13.422.107,93	33.493.163,25	-20.071.055,32
ASL VC	29.749.467,86	57.930.643,07	-28.181.175,21	28.483.479,02	62.323.607,63	-33.840.128,61
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	114.883.330,24	0,00	114.883.330,24	118.267.097,48	0,00	118.267.097,48
AOU Maggiore della Carità di Novara	216.539.351,68	412.823,08	216.126.528,60	219.592.667,85	182.081,72	219.410.586,13
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	178.899.805,75	0,00	178.899.805,75	181.998.445,80	0,00	181.998.445,80
AO S. Croce e Carle di Cuneo	199.719.442,92	0,00	199.719.442,92	205.977.188,41	0,00	205.977.188,41
AO Ordine Mauriziano di Torino	159.937.924,46	0,00	159.937.924,46	159.451.595,31	0,00	159.451.595,31



In particolare, detto fenomeno, a livello intraregionale, è riscontrabile nelle aziende sanitarie locali che hanno un bacino di utenza a cui rivolgono le proprie prestazioni. Infatti, se per queste Aziende si rilevano valori sia nella mobilità attiva che passiva, nelle Aziende ospedaliere, in assenza di un bacino di utenza predefinito, è valorizzata solo quella attiva.

Si evidenzia che solo nei bilanci 2023 e 2024 della AOU di Novara è valorizzata la voce B.2.A.11.1) acquisto di prestazioni per il trasporto sanitario da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione) - Mobilità intraregionale, che rappresenta, secondo le informazioni ricavabili dalle note integrative, un costo a fatturazione diretta.

Tutte le ASL hanno un saldo negativo, significando che ricevono un importo inferiore dall'erogazione di prestazioni per residenti di altre ASL rispetto a quello che pagano per le prestazioni erogate da altre strutture per i propri residenti.

Il saldo nel 2024 subisce un peggioramento in tutte le Aziende sanitarie; al contrario, nelle Aziende ospedaliere la mobilità attiva si incrementa, ad eccezione dell'AO Mauriziano che diminuisce lievemente.

Di seguito i dati della mobilità extra regionale che evidenzia l'attrattività delle aziende piemontesi rispetto a quelle di altre regioni. Anche in questo caso un saldo negativo implica un maggior costo per l'acquisto di prestazioni all'esterno della Regione piuttosto che un maggior ricavo per averle erogate a non residenti.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	2023			2024		
	Mobilità attiva extra regionale	Mobilità passiva extra regionale	Saldo mobilità extra	Mobilità attiva extra regionale	Mobilità passiva extra regionale	Saldo mobilità extra regionale
Azienda zero	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ASL Città di Torino	24.329.141,93	27.251.506,87	-2.922.364,94	24.201.607,42	30.560.888,84	-6.359.281,42
ASL TO3	3.548.548,25	14.192.053,21	-10.643.504,96	3.711.285,44	16.066.378,61	-12.355.093,17
ASL TO4	7.017.272,58	17.913.395,04	-10.896.122,46	6.552.510,70	19.153.884,57	-12.601.373,87
ASL CN1	5.811.845,24	15.371.218,01	-9.559.372,77	6.233.948,91	14.678.142,78	-8.444.193,87
ASL AL	41.389.563,75	59.238.942,80	-17.849.379,05	39.595.066,38	63.927.109,83	-24.332.043,45
ASL NO	23.641.904,26	42.714.662,32	-19.072.758,06	26.067.432,11	45.229.241,78	-19.161.809,67
ASL TO5	8.229.996,45	8.525.211,56	-295.215,11	8.299.698,77	8.778.809,40	-479.110,63
ASL AT	4.071.062,04	9.434.526,19	-5.363.464,15	4.264.696,86	9.864.000,66	-5.599.303,80
ASL CN2	6.852.005,52	5.293.970,12	1.558.035,40	7.202.350,21	5.011.729,77	2.190.620,44
ASL VCO	23.020.579,95	21.420.549,64	1.600.030,31	23.379.984,45	24.381.056,43	-1.001.071,98
ASL BI	2.582.124,79	14.678.177,05	-12.096.052,26	2.816.269,19	15.756.104,12	-12.939.834,93
ASL VC	8.975.638,84	15.728.446,10	-6.752.807,26	7.117.958,32	16.345.497,01	-9.227.538,69
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	4.552.195,76	0,00	4.552.195,76	4.473.519,08	0,00	4.473.519,08
AOU Maggiore della Carità di Novara	14.570.072,06	0,00	14.570.072,06	15.500.928,72	0,00	15.500.928,72
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	11.418.438,04	0,00	11.418.438,04	10.635.000,02	0,00	10.635.000,02
AO S. Croce e Carle di Cuneo	4.920.703,96	0,00	4.920.703,96	4.719.307,98	0,00	4.719.307,98
AO Ordine Mauriziano di Torino	7.647.562,10	0,00	7.647.562,10	7.406.344,46	0,00	7.406.344,46



Anche in questo caso la maggior parte delle aziende sanitarie registrano un saldo negativo sia nel 2023 che nel 2024, ad eccezione dell'ASL CN2 (positivo in entrambi gli esercizi) e dell'ASL VCO (positivo solo nel 2023). Nel 2024 si rileva un peggioramento generalizzato in quasi tutte le Aziende, ad eccezione dell'ASL CN1, ASL CN2 e AOU di Novara.

Analisi dello Stato Patrimoniale Attivo

Di seguito si rappresenta lo stralcio delle principali voci dello stato patrimoniale attivo delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte relative agli esercizi 2023 e 2024:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

STATO PATRIMONIALE ATTIVO ASR ANNO 2023					
Codice Voce Contabile	AAZ999	ABZ999	ACZ999	ADZ999	AZZ999
Descrizione Voce Contabile	A) Immobilizzazioni	B) Attivo Circolante	C) Ratei e Risconti Attivi	E) Conti d'ordine	D) Totale Attivo
ASL Città di Torino	238.111.797,84	715.252.423,22	271.457,12	6.145.572,79	953.635.678,18
ASL TO3	177.006.453,35	264.316.848,97	24.950,53		441.348.252,85
ASL TO4	132.088.079,57	279.784.760,72	43.732,90	70.818.362,03	411.916.573,19
ASL CN1	123.056.949,41	238.425.550,96	187.617,25	16.813.640,23	361.670.117,62
ASL AL	152.919.175,27	276.138.034,95	-	252.669.708,77	429.057.210,22
ASL NO	76.308.570,38	150.817.133,09	-	25.293.698,92	227.125.703,47
ASL TO5	69.791.718,79	160.264.341,87	481,37	6.070.193,16	230.056.542,03
ASL AT	114.973.611,13	235.793.969,52	87.366,02	75.402.552,25	350.854.946,67
ASL CN2	199.037.465,26	103.443.131,24	66.251,79	307.170,36	302.546.848,29
ASL VCO	74.673.478,11	75.551.467,12	148.822,18	12.723.740,32	150.373.767,41
ASL BI	151.844.148,75	137.857.014,27	31.110,60	1.102.772,05	289.732.273,62
ASL VC	86.029.048,30	135.973.219,91	3.406,54	7.685.306,05	222.005.674,75
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	54.615.416,07	101.837.505,24	-	3.845.925,79	156.452.921,31
AOU Maggiore della Carità di Novara	139.763.217,89	368.863.541,03	-	-	508.626.758,92
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	101.294.708,80	149.559.539,84	2.058,88	16.520.436,00	250.856.307,52
AO S. Croce e Carle di Cuneo	65.253.915,69	130.740.075,99	125.735,15	3.107.724,34	196.119.726,83
AO Ordine Mauriziano di Torino	54.103.007,40	84.479.232,61	-	1.356.058,54	138.582.240,01
ASL Azienda Zero	898.400,06	49.424.136,16	-	358.182,32	50.322.536,22



Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

STATO PATRIMONIALE ATTIVO ASR ANNO 2024					
Codice Voce Contabile	AAZ999	ABZ999	ACZ999	ADZ999	AZZ999
Descrizione Voce Contabile	A) Immobilizzazioni	B) Attivo Circolante	C) Ratei e Risconti Attivi	E) Conti d'ordine	D) Totale Attivo
ASL Città di Torino	248.112.639,72	701.511.932,68	1.332.274,90	8.192.999,64	950.956.847,30
ASL TO3	183.594.601,47	311.139.889,92	-	-	494.734.491,39
ASL TO4	161.911.019,41	356.281.111,17	55.860,15	70.854.061,43	518.247.990,73
ASL CN1	124.830.356,60	238.342.085,34	955.573,30	16.483.002,05	364.128.015,24
ASL AL	149.250.049,27	262.764.408,69	-	331.798.895,25	412.014.457,96
ASL NO	78.623.795,55	221.088.559,64	-	27.542.495,00	299.712.355,19
ASL TO5	68.634.271,87	164.233.887,74	123.436,33	143.058,11	232.991.595,94
ASL AT	119.472.097,99	219.856.366,61	158.849,17	66.429.235,94	339.487.313,77
ASL CN2	183.896.021,39	103.900.201,10	3.100,00	381.757,80	287.799.322,49
ASL VCO	75.679.050,46	87.400.345,96	228.426,66	12.753.028,92	163.307.823,08
ASL BI	145.107.215,19	125.852.976,27	110.575,75	2.760.272,33	271.070.767,21
ASL VC	87.064.285,89	106.772.286,21	-	7.926.134,55	193.836.572,10
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	57.785.401,75	98.152.482,96	43.506,00	3.861.375,79	155.981.390,71
AOU Maggiore della Carità di Novara	139.570.433,58	335.428.560,53	84.102,99	-	475.083.097,10
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	106.907.225,80	141.616.260,23	89.946,63	15.940.411,13	248.613.432,66
AO S. Croce e Carle di Cuneo	70.266.819,89	125.435.756,08	81.209,93	1.363.003,69	195.783.785,90
AO Ordine Mauriziano di Torino	61.507.016,28	66.444.432,14	-	1.356.058,54	127.951.448,42
Azienda Zero	3.828.948,91	114.355.590,20	-	358.182,32	118.184.539,11

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.



Immobilizzazioni

Le Aziende Sanitarie della Regione Piemonte hanno iscritto in bilancio le immobilizzazioni materiali e immateriali al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l’IVA in quanto non detraibile, esponendole al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le aliquote di ammortamento utilizzate sono quelle fissate dal D.Lgs. n. 118/2011 e s.m.i., nonché dai successivi decreti ministeriali di attuazione.

Le immobilizzazioni finanziarie sono state iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione, eventualmente rettificata per riflettere perdite permanenti di valore.

Di seguito si riportano i dati contabili delle immobilizzazioni delle ASR esercizi 2023 e 2024:

ANNO 2023				
Codice Voce Contabile	AAA000	AAA270	AAA640	AAZ999
Descrizione Voce Contabile	A.I) Immobilizzazioni Immateriali	A.II) Immobilizzazioni Materiali	A.III) Immobilizzazioni Finanziarie	A) IMMOBILIZZAZIONI
ASL Città di Torino	19.354.224,68	218.757.573,16	-	238.111.797,84
ASL TO3	3.928.963,47	172.976.041,65	101.448,23	177.006.453,35
ASL TO4	4.942.223,48	127.036.539,49	109.316,60	132.088.079,57
ASL CN1	6.425.962,28	116.342.987,13	288.000,00	123.056.949,41
ASL AL	3.581.807,22	149.337.368,05	-	152.919.175,27
ASL NO	6.093.126,91	70.215.443,47	-	76.308.570,38
ASL TO5	6.318.099,15	63.473.619,64	-	69.791.718,79
ASL AT	324.909,95	114.432.701,18	216.000,00	114.973.611,13
ASL CN2	1.861.074,65	197.140.390,61	36.000,00	199.037.465,26
ASL VCO	262.350,22	65.100.342,98	9.310.784,91	74.673.478,11
ASL BI	1.127.369,59	149.778.779,16	938.000,00	151.844.148,75
ASL VC	832.033,94	85.195.167,55	1.846,81	86.029.048,30
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	241.719,18	54.373.696,89	-	54.615.416,07
AOU Maggiore della Carità di Novara	1.058.063,65	138.705.154,24	-	139.763.217,89
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	2.396.535,46	98.834.662,09	63.511,25	101.294.708,80
AO S. Croce e Carle di Cuneo	664.782,64	64.095.956,58	493.176,47	65.253.915,69
AO Ordine Mauriziano di Torino	922.673,46	53.124.333,94	56.000,00	54.103.007,40
Azienda Zero	801.765,04	96.635,02	-	898.400,06

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

ANNO 2024				
Codice Voce Contabile	AAA000	AAA270	AAA640	AAZ999
Descrizione Voce Contabile	A.I) Immobilizzazioni Immateriali	A.II) Immobilizzazioni Materiali	A.III) Immobilizzazioni Finanziarie	A) IMMOBILIZZAZIONI
ASL CITTA' DI TORINO	21.699.299,24	226.413.340,48	-	248.112.639,72
ASL TO3	8.431.362,56	175.061.790,68	101.448,23	183.594.601,47
ASL TO4	6.069.255,38	155.728.447,43	113.316,60	161.911.019,41
ASL CN1	7.459.454,63	117.082.901,97	288.000,00	124.830.356,60
ASL AL	5.244.679,54	144.005.369,73	-	149.250.049,27
ASL NO	7.977.898,33	70.645.897,22	-	78.623.795,55
ASL TO5	7.191.131,36	61.443.140,51	-	68.634.271,87
ASL AT	994.355,24	118.261.742,75	216.000,00	119.472.097,99
ASL CN2	2.488.724,73	181.371.296,66	36.000,00	183.896.021,39
ASL VCO	1.049.835,16	64.533.304,26	10.095.911,04	75.679.050,46
ASL BI	1.561.956,63	142.649.258,56	896.000,00	145.107.215,19
ASL VC	1.623.693,54	85.437.624,75	2.967,60	87.064.285,89
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	552.244,98	57.233.156,77	-	57.785.401,75
AOU Maggiore della Carità di Novara	1.918.740,89	137.651.692,69	-	139.570.433,58
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	3.513.597,10	103.330.117,45	63.511,25	106.907.225,80
AO S. Croce e Carle di Cuneo	1.344.101,86	68.429.541,56	493.176,47	70.266.819,89
AO Ordine Mauriziano di Torino	1.575.892,90	59.871.123,38	60.000,00	61.507.016,28
AZIENDA ZERO	3.618.587,84	210.361,07	-	3.828.948,91

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Dalla comparazione dei dati delle immobilizzazioni immateriali e materiali si denota che il trend è positivo e che nel corso dell'esercizio 2024 la maggior parte delle Aziende ha incrementato gli investimenti.

Dai dati rappresentati nella tabella sottostante, relativa all'incidenza delle immobilizzazioni sul totale dell'attivo delle ASR degli esercizi 2023 e 2024, si presume che sussista una buona capacità di poter fronteggiare a inaspettate esigenze di liquidità, dal momento che, per quasi la totalità delle Aziende, le immobilizzazioni, che rappresentano investimenti non immediatamente liquidabili, incidono meno del 50% sul totale dell'attivo.

Soltanto l'ASL CN2 mostra nell'esercizio 2024 una riduzione delle immobilizzazioni materiali e valori superiori al 60% dell'indice di rigidità dell'attivo in entrambi gli

esercizi, ma tale risultato potrebbe essere correlato a quanto indicato nella propria Relazione sulla gestione 2024: *“Le riduzioni non devono essere ritenute sintomatiche di disinvestimenti: le variazioni verificatesi nel corso del 2024 sono state, in linea generale, considerevoli e hanno riguardato principalmente le dotazioni di attrezzature sanitarie e scientifiche, arredi e lavori di completamento del presidio ospedaliero Michele e Pietro Ferrero. Il dato complessivamente negativo è collegato alla perdita di valore contabile legato al processo di ammortamento che impatta in modo particolare sui fabbricati e sulle attrezzature sanitarie con il processo di ammortamento del presidio ospedaliero Ferrero”*.

Nella seguente tabella si riportano i valori dell’indice della rigidità dell’attivo delle ASR per gli anni 2023 e 2024:

Azienda Sanitaria	Incidenza delle immobilizzazioni sul totale attivo anno 2023 (A)	Incidenza delle immobilizzazioni sul totale attivo anno 2024 (B)	Variazione (B-A)
ASL Città di Torino	24,97%	26,09%	1,12%
ASL TO3	40,11 %	37,11 %	-3,00 %
ASL TO4	32,07%	31,24%	-0,82 %
ASL CN1	34,02%	34,28%	0,26%
ASL AL	35,64%	36,22%	0,58%
ASL NO	33,60%	26,23%	-7,36%
ASL TO5	30,34%	29,46%	-0,88 %
ASL AT	32,77%	35,19%	2,42%
ASL CN2	65,79%	63,90%	-1,89%
ASL VCO	49,66%	46,34%	-3,32%
ASL BI	52,41 %	53,53%	1,12%
ASL VC	38,75%	44,92%	6,17%
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	34,91 %	37,05%	2,14%
AOU Maggiore della Carità di Novara	27,48%	29,38%	1,90%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	40,38%	43,00%	2,62%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	33,27%	35,89%	2,62%
AO Ordine Mauriziano di Torino	39,04%	48,07%	9,03%
Azienda Zero	1,79%	3,24%	1,45%

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Dall'analisi della Sezione relativa allo stato patrimoniale nei questionari relativi agli esercizi 2023 e 2024 è emerso che quattro Aziende Sanitarie presentavano delle problematiche legate all'inventariazione dei beni mobili e immobili e, pertanto, sono state sottoposte ad istruttoria:

- **ASL di Alessandria:** in sede di analisi sul bilancio d'esercizio 2022, erano state evidenziate criticità sull'attività di inventariazione dei beni mobili, dovuto alla sospensione dell'avvio della convenzione Consip per l'affidamento di servizi applicativi e di servizi di supporto in ambito "Sanità digitale - sistemi informativi clinico - assistenziali. Ancora nel questionario sul bilancio 2024 il collegio sindacale, nel prendere atto dell'avvio a soluzione dell'annoso problema di aggiornamento degli inventari, ha ribadito la necessità di portare a compimento la revisione inventariale in tempi contenuti.

Pertanto, in sede istruttoria è stato chiesto di aggiornare la Sezione in merito all'avvio operativo della convenzione Consip per l'affidamento di servizi applicativi e di servizi di supporto in ambito *"Sanità digitale - sistemi informativi clinico-assistenziali"* sull'effettuazione dell'attività di inventariazione dei beni mobili.

Al riguardo, l'Azienda, con nota 107033 del 8 ottobre 2025, ha precisato che l'entità della spesa, derivante dall'affidamento esterno di tale lavoro, è risultata non finanziabile con fondi PNRR ed incompatibile con la situazione di bilancio aziendale e con le disposizioni di contenimento della spesa prevista per l'anno 2025. Pertanto, la ASL AL ha chiarito di aver posto in essere i seguenti adempimenti: è stato individuato ed assegnato al Settore Patrimonio un Dirigente responsabile; è stato assegnato l'obiettivo di predisporre un piano di lavoro per la concreta realizzazione dell'inventario aziendale isorisorse, nonché per la revisione del regolamento aziendale in materia; si sono individuati quali consegnatari dei beni i Direttori di struttura complessa, Dirigenti responsabili di struttura semplice a valenza aziendale e Dirigenti responsabili di struttura semplice in staff ed è stato costituito un gruppo di lavoro che avrebbe dovuto organizzare l'attività in modo da concludere, entro il mese di novembre 2025, le verifiche del piano delle dislocazioni attualmente inserito, le



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

verifiche della codifica dei centri di costo a cui risultano attualmente attribuiti i beni, l'esportazione dei dati per ciascun centro di costo in un database esterno e la consegna di detti tabulati ai consegnatari dei beni per la verifica della situazione esistente.

Al termine di tale rilevazione l'Azienda avrebbe proceduto alla verifica della situazione risultante, verificando la situazione dei beni non presenti nelle singole rilevazioni sull'inventario generale, l'eventuale loro ricollocazione su altri consegnatari che ne hanno rilevato la presenza, o la presenza degli stessi nei magazzini di fuori uso, con l'apporto delle necessarie rettifiche all'aggiornamento della situazione inventariale.

Da quanto esposto non si può non rilevare che l'attività di inventariazione poteva essere iniziata prima, dal momento che è stata compiuta con personale interno: peraltro, il ricorso ad esternalizzazioni, considerato il costo da sostenere, dovrebbe avvenire solo in assenza di personale interno;

- **ASL di Biella:** in sede istruttoria è stato chiesto di confermare se nell'anno 2023 l'Azienda abbia provveduto a verificare e aggiornare l'inventario dei beni mobili, in quanto nei questionari sono state indicate delle date incongruenti rispetto ai termini di legge.

L'Azienda in sede di risposta ha confermato di aver provveduto a verificare ed aggiornare l'inventario relativo all'anno 2023, precisando anche che nel corso dell'anno 2025 hanno dato avvio ad un piano di verifiche a campione, con cadenze prestabilite e rotazione dei reparti interessati, e che dall'ultima verifica risalente al 19 dicembre 2025, non sono emerse anomalie;

- **ASL di Vercelli:** nel questionario del bilancio d'esercizio 2024 l'Azienda ha indicato che l'ultima verifica fisica dei beni inventariati risale al 2022, pertanto è stato chiesto di motivare la mancata verifica per gli anni 2023 e 2024.

L'Azienda, in sede di risposta alla nota istruttoria, ha dichiarato che è stata inserita erroneamente la data di conclusione dell'attività di riconciliazione fisico/contabile dei beni mobili di proprietà e che tale servizio è stato affidato ad un'Azienda esterna.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

L'ASL VC precisa che l'attività di inventariazione è stata effettuata regolarmente per gli anni 2023 e 2024 e che il Collegio sindacale pro tempore si impegna a monitorare e a garantire che tale attività venga effettuata;

- **AOU Maggiore della Carità di Novara:** in sede istruttoria è stato rilevato un apparente ritardo nell'aggiornamento degli inventari dei beni mobili e immobili e, pertanto, è stato chiesto all'Azienda di confermare se nell'anno 2023 l'inventario fosse stato verificato e aggiornato. Peraltro, sulla gestione cespiti era già stata rilevata, in sede di controlli sul bilancio 2022, la non corrispondenza fra l'inventario fisico e il libro cespiti e con delibera 194/2024 la Sezione aveva invitato i rappresentanti dell'Azienda *"a fornire una relazione al riguardo, evidenziando la straordinarietà dell'operazione e le motivazioni in base alle quali, per fronteggiare la situazione e giungere alla riconciliazione dei cespiti con le scritture contabili, si rende necessario ricorrere ad esternalizzazioni, precisando i costi dell'operazione."* In sede istruttoria è stato, pertanto, chiesto di provvedere in tal senso fornendo ulteriori aggiornamenti.

L'Azienda ha precisato di aver aderito alla Convenzione per la realizzazione e gestione di una infrastruttura informatica denominata Polo Strategico Nazionale (PSN) per l'inventariazione, l'etichettatura, la valorizzazione dei beni mobili, per il periodo 1° settembre 2024 – 31 agosto 2034. L'attività di riconciliazione contabile del libro cespiti, non ritenuta accettabile nell'ambito della sopracitata convenzione, è stata invece affidata all'azienda KPMG e dovrà terminare entro 6 mesi dalla data di completamento dell'inventariazione. L'attività di inventariazione straordinaria invece ha avuto inizio il 1° luglio 2025 ed è terminata il 30 novembre 2025. Il costo della convenzione per i 10 anni è pari a euro 675.052,90 più IVA al 22%.

Immobilizzazioni Finanziarie

Esaminando quanto riportato dalle Aziende Sanitarie nel questionario relativo all'esercizio 2024 (Sezione II – Stato Patrimoniale – *"I Stato Patrimoniale Attivo – A) Immobilizzazioni – Organismi partecipati"*, tabella n. 11) e alla voce dei singoli bilanci esercizio 2024 *"A. III Immobilizzazioni finanziarie"* è emersa la seguente situazione:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Azienda Sanitaria	Partecipata	Partecipazione (%)	Valore al 31/12/2024	Metodo di valutazione	Iscritto alla voce immobilizzazioni finanziarie (SI/NO/NOTE)
ASL AL	CSI Piemonte	0,79	0,00	Costo	No. L'ASL nel questionario del bilancio 2024 dichiara che versa una quota annuale di adesione a tale partecipata.
ASL AT	AMOS s.c.r.l.	25,05	216.000,00	Costo	Si
ASL BI	-	-	-	-	Nel bilancio è valorizzata tale voce per euro 896.000,00 per titoli obbligazionari.
ASL Città di Torino	S.A.A.P.A. S.p.A. (in liquidazione)	18	0,00	Patrimonio Netto	No
ASL CN1	AMOS s.c.r.l.	33,4	288.000,00	Costo	Si
	CSI Piemonte	0,76			No. L'ASL nel questionario del bilancio 2023, ha dichiarato che: a "Tale partecipata non è dotata di capitale sociale, pertanto l'Azienda non ha potuto acquistare in quota. Quale Consorzio privo di un capitale sociale, non è possibile determinare il valore della quota di possesso da iscrivere in bilancio tra le Immobilizzazioni Finanziarie. Annualmente viene iscritta in Bilancio al conto "3101013", denominato "Quote Associative", la quota periodica (annua) di costo per la partecipazione in associazione al CSI (4.000,00 euro). Lo Stato Patrimoniale del Bilancio indica lo stock di immobilizzazioni finanziarie e di attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni: il CSI Piemonte non può essere inserito in alcuna di queste categorie".
ASL CN2	AMOS s.c.r.l.	4,18	36.000,00	Costo	Si
	CSI Piemonte	0,76	4.000,00	Costo	No. Tale ASL è stata sottoposta ad istruttoria e nella nota di risposta ha dichiarato che: "L'ASL CN2, in analogia con le altre aziende sanitarie, versa annualmente al CSI Piemonte una quota associativa pari a € 4.000. Tuttavia, il CSI Piemonte qualifica l'ASL CN2 come ente consorziato, titolare di una quota consortile dello 0,76%, come confermato dall'inclusione del CSI Piemonte nella rilevazione annuale delle partecipazioni pubbliche sul portale del Tesoro, ai sensi del D.Lgs. 175/2016. Al fine di superare il disallineamento tra la qualificazione giuridica del rapporto e il trattamento contabile adottato, si propone di iscrivere la partecipazione nell'esercizio 2025 tra le immobilizzazioni finanziarie, con valutazione al costo".
ASL NO	CSI Piemonte	0,76	4.000,00	Costo	No
ASL TO3	CSI Piemonte	0,76	101.448,23	Costo	Si e nel questionario del bilancio 2024 l'ASL indica che la partecipazione al CSI comporta esclusivamente il versamento di una quota associativa annua di euro 4.000,00.
ASL TO4	S.A.A.P.A. S.p.A. (in liquidazione)	34	0,00	Patrimonio Netto	

	CSI Piemonte	0,79	113.316,60	Costo	Si
ASL TO5	CSI Piemonte	0,79	0,00	Costo	Si. Tale ASL è stata sottoposta ad istruttoria e nella nota di risposta ha dichiarato che: "Fino al 2015 la quota associativa annuale (pari a € 4.000) veniva registrata direttamente nei costi della produzione. Considerato che ai sensi dell'art. 2609 del Codice Civile nel caso di recesso del socio i contributi di consorzio versati non sono rimborsati, a partire dal bilancio consuntivo chiuso al 31/12/2016 il contributo annuale, in accordo con il Collegio Sindacale, è stato iscritto nelle partecipazioni e contestualmente svalutato".
ASL VC	-	-	-	-	Nel bilancio è valorizzata tale voce per euro 2.967,60 per titoli diversi.
ASL VCO	Centro ortopedico di quadrante S.p.A.	51	10.095.911,04	Patrimonio Netto	Si
ASL Azienda Zero	-	-	-	-	No
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	AMOS s.c.r.l.	2,44	63.511,25	Costo	Si
AOU Maggiore della Carità di Novara	CSI Piemonte	0,76	0,00	-	No
AO Ordine Mauriziano di Torino	CSI Piemonte	0,76	60.000,00	Costo	Si
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	Consorzio piemontese prevenzione e repressione doping e altri usi illeciti dei farmaci	33,33	0,00	Costo	No
	CSI Piemonte	0,86	0,00	Costo	No
AO S. Croce e Carle di Cuneo	AMOS s.c.r.l.	35	493.176,47	Costo	Si

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.



Dalla tabella su riportata si può denotare che le ASR gestiscono in bilancio la partecipazione al Consorzio CSI Piemonte in modo disomogeneo: alcune Aziende non l'hanno inserita tra le immobilizzazioni finanziarie e non l'hanno citata nel questionario; altre l'hanno citata nel questionario riportando nelle note la giustificazione della mancata valorizzazione in bilancio. Soltanto l'ASL TO3, l'ASL TO4, l'AO Ordine Mauriziano di Torino e la ASL TO5 movimentano la voce di bilancio "A. III Immobilizzazioni finanziarie" per tale partecipata.

Si è rilevato un differente trattamento contabile anche tra chi iscrive il CSI tra le immobilizzazioni finanziarie:

- L'AO Mauriziano e la ASL TO4 sommano la quota di adesione al consorzio versata a favore del CSI, incrementando annualmente il valore delle immobilizzazioni,
- nella ASL TO3, la quota di adesione al consorzio non sembrerebbe avere impatto sul valore delle immobilizzazioni finanziarie che è rimasto invariato negli anni.
- la ASL TO5 iscrive, annualmente, la quota di adesione al consorzio nelle immobilizzazioni finanziarie, per poi procedere ad effettuare una svalutazione che azzerà il valore delle immobilizzazioni.

Inoltre, risultano delle lievi incongruenze in merito alla quota di partecipazione proporzionale al contributo consortile annuale dichiarato dalle ASR nel questionario relativo al bilancio 2024 rispetto a quanto riportato nella compagine consortile:



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

ENTI ORDINARI ASL - ASO	Quota di partecipazione proporzionale al contributo consortile annuale	Anno di consorzio
Azienda Ospedaliera Città della Salute e della Scienza di Torino	0,75%	2012
Azienda Ospedaliera - Universitaria Maggiore della Carità di Novara	0,75%	2002
Azienda Ospedaliera - Universitaria San Luigi di Orbassano	0,75%	1997
Azienda Ospedaliera SS. Antonio e Biagio e C. Arrigo di Alessandria	0,75%	1997
Azienda Ospedaliera S. Croce e Carle di Cuneo	0,75%	2009
Azienda Ospedaliera Ordine Mauriziano di Torino	0,75%	2008
Azienda Sanitaria Zero	0,75%	2025
ASL Città di Torino	0,75%	2017
ASL TO3	0,75%	2008
ASL TO4	0,75%	2008
ASL TO5	0,75%	2008
ASL AL	0,75%	2008
ASL AT	0,75%	2015
ASL BI	0,75%	2008
ASL CN1	0,75%	2008
ASL CN2	0,75%	2011
ASL NO	0,75%	2008
ASL VC	0,75%	2008
ASL VCO	0,75%	2008

Tratto dal sito del Consorzio CSI Piemonte.

Analizzando lo Statuto e la nota integrativa relativa al bilancio d'esercizio 2024 del Consorzio CSI Piemonte è emerso che gli Enti Consorziati versano annualmente una quota, (nel caso delle ASR tale quota sembra ammonti ad euro 4.000,00) la quale incrementa il fondo consortile (al 31 dicembre 2024 il fondo consortile totale risulta pari ad euro 15.287.54,00: fondo di dotazione pari ad euro 87.281,00 e fondo versamenti consorziati pari ad euro 15.200.263,00).

Attivo circolante

Di seguito si riportano i dati contabili dell'attivo circolante delle ASR esercizi 2023 e 2024:



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

ANNO 2023					
Codice Voce Contabile	ABA000	ABA190	ABA720	ABA750	ABZ999
Descrizione Voce Contabile	B.I) <i>Rimanenze</i>	B.II) <i>Crediti</i>	B.III) <i>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</i>	B.IV) <i>Disponibilità Liquide</i>	B) ATTIVO CIRCOLANTE
ASL Città di Torino	47.003.114,19	539.350.491,36	-	128.898.817,67	715.252.423,22
ASL TO3	11.756.756,03	213.431.230,55	-	39.128.862,39	264.316.848,97
ASL TO4	19.875.976,56	233.740.308,18	-	26.168.475,98	279.784.760,72
ASL CN1	9.668.495,90	142.804.886,80	-	85.952.168,26	238.425.550,96
ASL AL	13.574.417,23	169.441.671,62	-	93.121.946,10	276.138.034,95
ASL NO	20.788.975,18	117.886.858,02	-	12.141.299,89	150.817.133,09
ASL TO5	7.925.225,40	115.823.223,09	-	36.515.893,38	160.264.341,87
ASL AT	24.552.970,05	164.409.773,03	-	46.831.226,44	235.793.969,52
ASL CN2	4.335.478,66	93.410.453,36	-	5.697.199,22	103.443.131,24
ASL VCO	4.579.361,08	55.319.484,54	-	15.652.621,50	75.551.467,12
ASL BI	5.541.977,46	75.579.993,32	-	56.735.043,49	137.857.014,27
ASL VC	5.911.077,36	92.972.284,44	-	37.089.858,11	135.973.219,91
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	7.837.724,51	52.080.288,66	-	41.919.492,07	101.837.505,24
AOU Maggiore della Carità di Novara	13.146.704,97	261.031.130,33	-	94.685.705,73	368.863.541,03
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	11.036.327,39	96.046.702,83	-	42.476.509,62	149.559.539,84
AO S. Croce e Carle di Cuneo	11.159.316,56	59.773.074,08	-	59.807.685,35	130.740.075,99
AO Ordine Mauriziano di Torino	10.756.241,14	49.787.314,49	-	23.935.676,98	84.479.232,61
ASL Azienda Zero	-	38.066.713,23	-	11.357.422,93	49.424.136,16

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

ANNO 2024					
Codice Voce Contabile	ABA000	ABA190	ABA720	ABA750	ABZ999
	B.I)	B.II)	B.III)	B.IV)	B)
Descrizione Voce Contabile	Rimanenze	Crediti	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	Disponibilità liquide	ATTIVO CIRCOLANTE
ASL Città di Torino	46.729.796,15	645.492.725,76	-	9.289.410,77	701.511.932,68
ASL TO3	11.347.122,91	264.935.946,41	-	34.856.820,60	311.139.889,92
ASL TO4	21.109.285,95	288.479.391,07	-	46.692.434,15	356.281.111,17
ASL CN1	13.336.226,17	168.979.747,35	-	56.026.111,82	238.342.085,34
ASL AL	14.269.215,23	206.938.915,81	-	41.556.277,65	262.764.408,69
ASL NO	30.649.845,00	188.312.834,72	-	2.125.879,92	221.088.559,64
ASL TO5	7.294.035,76	124.811.998,70	-	32.127.853,28	164.233.887,74
ASL AT	24.761.100,03	174.891.898,28	-	20.203.368,30	219.856.366,61
ASL CN2	8.731.420,22	89.720.100,63	-	5.448.680,25	103.900.201,10
ASL VCO	4.071.003,37	74.355.267,82	-	8.974.074,77	87.400.345,96
ASL BI	5.928.799,32	79.761.059,03	-	40.163.117,92	125.852.976,27
ASL VC	7.900.178,95	98.477.311,97	-	394.795,29	106.772.286,21
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	7.094.164,11	58.560.804,46	-	32.497.514,39	98.152.482,96
AOU Maggiore della Carità di Novara	12.520.792,65	262.097.224,60	-	60.810.543,28	335.428.560,53
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	11.466.790,18	115.760.663,50	-	14.388.806,55	141.616.260,23
AO S. Croce e Carle di Cuneo	14.182.510,36	69.708.535,35	-	41.544.710,37	125.435.756,08
AO Ordine Mauriziano di Torino	10.881.691,43	52.391.782,91	-	3.170.957,80	66.444.432,14
Azienda Zero		90.710.416,54	-	23.645.173,66	114.355.590,20

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Dall'analisi dell'incidenza dell'attivo circolante sul totale dell'attivo è emerso per tutte Aziende una buona capacità di poter far fronte a situazioni impreviste, dal momento che la maggior parte dell'attivo, di quasi tutte le Aziende, ad eccezione dell'ASL CN2, è rappresentato dall'attivo circolante in grado trasformarsi rapidamente in liquidità:

Azienda Sanitaria	Incidenza attivo circolante sul totale attivo anno 2023 (A)	Incidenza attivo circolante sul totale attivo anno 2024 (B)	Variazione (B-A)
ASL Città di Torino	75,00%	73,77%	-1,23%
ASL TO3	59,89%	62,89%	3,00%
ASL TO4	67,92%	68,75%	0,82%
ASL CN1	65,92%	65,46%	-0,47%
ASL AL	64,36%	63,78%	-0,58%
ASL NO	66,40%	73,77%	7,36%
ASL TO5	69,66%	70,49%	0,83%
ASL AT	67,21%	64,76%	-2,44%
ASL CN2	34,19%	36,10%	1,91%
ASL VCO	50,24%	53,52%	3,28%
ASL BI	47,58%	46,43%	-1,15%
ASL VC	61,25%	55,08%	-6,16%
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	65,09%	62,93%	-2,17%
AOU Maggiore della Carità di Novara	72,52%	70,60%	-1,92%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	59,62%	56,96%	-2,66%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	66,66%	64,07%	-2,59%
AO Ordine Mauriziano di Torino	60,96%	51,93%	-9,03%
Azienda Zero	98,21%	96,76%	-1,45%

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Rimanenze

Dai dati di bilancio risulta la seguente situazione per la voce di bilancio “B.I) Rimanenze”:



ANNO 2023				ANNO 2024		
Codice Voce Contabile	ABA010	ABA110	ABA000	ABA010	ABA110	ABA000
Descrizione Voce Contabile	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	B.I) RIMANENZE	B.I.1) Rimanenze beni sanitari	B.I.2) Rimanenze beni non sanitari	B.I) RIMANENZE
ASL Città di Torino	46.890.170,47	112.943,72	47.003.114,19	46.593.788,89	136.007,26	46.729.796,15
ASL TO3	11.384.144,59	372.611,44	11.756.756,03	10.945.237,24	401.885,67	11.347.122,91
ASL TO4	19.700.715,47	175.261,09	19.875.976,56	20.960.387,52	148.898,43	21.109.285,95
ASL CN1	9.457.122,23	211.373,67	9.668.495,90	13.165.053,15	171.173,02	13.336.226,17
ASL AL	12.921.159,28	653.257,95	13.574.417,23	13.583.971,24	685.243,99	14.269.215,23
ASL NO	20.331.224,91	457.750,27	20.788.975,18	29.914.607,07	735.237,93	30.649.845,00
ASL TO5	7.821.630,00	103.595,40	7.925.225,40	7.187.503,41	106.532,35	7.294.035,76
ASL AT	23.584.743,52	968.226,53	24.552.970,05	24.127.533,66	633.566,37	24.761.100,03
ASL CN2	3.977.978,51	357.500,15	4.335.478,66	8.321.461,54	409.958,68	8.731.420,22
ASL VCO	3.965.581,71	613.779,37	4.579.361,08	3.558.819,53	512.183,84	4.071.003,37
ASL BI	4.787.146,56	754.830,90	5.541.977,46	5.271.568,65	657.230,67	5.928.799,32
ASL VC	5.822.481,81	88.595,55	5.911.077,36	7.812.471,95	87.707,00	7.900.178,95
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	7.528.156,35	309.568,16	7.837.724,51	6.852.053,29	242.110,82	7.094.164,11
AOU Maggiore della Carità di Novara	12.892.180,47	254.524,50	13.146.704,97	12.311.387,94	209.404,71	12.520.792,65
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	10.959.315,43	77.011,96	11.036.327,39	11.370.573,77	96.216,41	11.466.790,18
AO S. Croce e Carle di Cuneo	11.059.875,63	99.440,93	11.159.316,56	14.094.190,62	88.319,74	14.182.510,36
AO Ordine Mauriziano di Torino	10.665.012,37	91.228,77	10.756.241,14	10.797.706,62	83.984,81	10.881.691,43
Azienda Zero	-	-	-	-	-	-

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Nessuna Azienda Sanitaria ha presentato problematiche nei questionari relativi ai bilanci 2023 e 2024, a parte l'AOU Maggiore della Carità di Novara, il cui Collegio sindacale ha rilevato ritardi nella gestione dei carichi e scarichi e nella registrazione dei documenti di trasporto. Inoltre, ha evidenziato che *“per ciò che concerne la valutazione del corretto metodo di valorizzazione nonché dell'analisi dello slow moving, invece, nonostante le diverse richieste ed in particolare per il magazzino gestito da Plurima l'azienda non è stata in grado di fornire al Collegio la documentazione idonea per poter eseguire i necessari test.”*

Si sono chiesti aggiornamenti, precisando se tale criticità abbia inciso sulla rappresentazione contabile delle giacenze di magazzino.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Relativamente alla mancata trasmissione al collegio sindacale dei dati specifici relativi alle giacenze di magazzino a lento rigiro (slow moving), l'Azienda ha precisato che i documenti non erano disponibili al momento del controllo effettuato dal Collegio, ma questo non ha inciso sulla rappresentazione contabile delle rimanenze iscritte in bilancio.

Crediti

Le Aziende Sanitarie piemontesi hanno rilevato i loro crediti in bilancio al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo al fine di tener conto dei rischi di inesigibilità.

Dai dati di bilancio risulta la seguente situazione per la voce di bilancio "B.II) Crediti":

ANNO 2023								
Codice Voce Contabile	ABA200	ABA350	ABA530	ABA540	ABA610	ABA650	ABA660	ABA190
Descrizione Voce Contabile	B.II.1) Crediti v/Stato	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	B.II.3) Crediti v/Comuni	B.II.4) Crediti v/Azienda sanitarie pubbliche	Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	B.II.6) Crediti v/Erario	B.II.7) Crediti v/altri	B.II) CREDITI
ASL Città di Torino	12.525.836,00	496.465.651,19	3.726.312,97	17.434.034,40	1.734,60	14.806,03	9.182.116,17	539.350.491,36
ASL TO3	4.447.474,00	189.271.251,91	714.476,24	12.525.324,01	-	39.096,96	6.433.607,43	213.431.230,55
ASL TO4	5.135.348,54	218.099.866,46	485,4	1.583.828,01	-	-	8.920.779,77	233.740.308,18
ASL CN1	6.588.760,62	130.933.074,46	210.081,33	1.972.669,40	-	26.584,69	3.073.716,30	142.804.886,80
ASL AL	-	161.564.250,25	241,85	1.273.323,40	-	19.451,09	6.584.405,03	169.441.671,62
ASL NO	799.145,95	95.101.261,51	4.386,37	16.042.699,44	-	126.355,70	5.813.009,05	117.886.858,02
ASL TO5	3.673.890,00	108.788.170,74	101.800,40	552.270,67	-	10.428,78	2.696.662,50	115.823.223,09
ASL AT	2.282.775,92	150.591.431,00	210.098,68	428.293,48	-	57.685,48	10.839.488,47	164.409.773,03
ASL CN2	3.751.040,00	83.837.674,95	78.635,13	1.086.451,05	58.978,95	9.611,76	4.588.061,52	93.410.453,36
ASL VCO	2.254.926,47	50.174.532,23	76.122,27	342.719,49	-	-	2.471.184,08	55.319.484,54
ASL BI	2.435.721,06	71.040.444,17	1.449,52	376.871,96	-	8.346,54	1.717.160,07	75.579.993,32
ASL VC	2.193.820,32	84.974.800,29	129.840,69	2.994.520,93	116,19	8.339,70	2.670.846,32	92.972.284,44
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	3.325.488,00	47.156.394,48	-	1.123.739,94	-	106.316,43	368.349,81	52.080.288,66
AOU Maggiore della Carità di Novara	5.441.197,26	248.260.589,41	-	3.271.991,33	-	-	4.057.352,33	261.031.130,33
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	4.053.454,10	76.059.262,91	2.144,99	12.655.229,72	-	129.234,49	3.147.376,62	96.046.702,83



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

AO S. Croce e Carle di Cuneo	2.628.201,30	53.078.762,06	6.412,90	1.426.262,04	-	-	2.633.435,78	59.773.074,08
AO Ordine Mauriziano di Torino	3.595.739,54	36.579.123,57	1.118,75	3.841.662,43	-	-	5.769.670,20	49.787.314,49
Azienda Zero	-	37.875.788,65	9.033,99	178.086,80	-	-	3.803,79	38.066.713,23

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

	ANNO 2024							
Codice Voce Contabile	ABA200	ABA350	ABA530	ABA540	ABA610	ABA650	ABA660	ABA190
Descrizione Voce Contabile	B.II.1) Crediti v/Stato	B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma	B.II.3) Crediti v/Comuni	B.II.4) Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche	Crediti v/società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	B.II.6) Crediti v/Erario	B.II.7) Crediti v/altri	B.II) CREDITI
ASL Città di Torino	12.464.880,00	602.483.617,91	3.014.647,34	13.834.668,10	-	1.011.982,15	12.682.930,26	645.492.725,76
ASL TO3	4.447.474,00	243.022.967,56	357.249,98	12.519.875,74	-	203.342,78	4.385.036,35	264.935.946,41
ASL TO4	5.460.978,00	270.962.820,02	35.339,81	3.658.032,55	-	-	8.362.220,69	288.479.391,07
ASL CN1	6.582.537,30	154.488.921,55	299.290,74	2.727.558,05	-	14.809,61	4.866.630,10	168.979.747,35
ASL AL	-	197.081.052,79	241,85	2.833.359,01	-	7.449,00	7.016.813,16	206.938.915,81
ASL TO5	3.671.984,12	116.785.262,97	73.206,54	1.334.318,34	-	10.807,17	2.936.419,56	124.811.998,70
ASL AT	2.281.263,12	160.711.845,02	223.715,75	842.192,37	-	80.824,00	10.752.058,02	174.891.898,28
ASL CN2	3.751.040,00	80.935.813,55	55.893,08	1.060.171,33	49.515,60	9.789,24	3.857.877,83	89.720.100,63
ASL VCO	2.252.388,83	69.191.516,66	62.058,59	571.191,03	-	-	2.278.112,71	74.355.267,82
ASL BI	2.435.721,06	74.838.190,54	3.608,31	555.128,23	-	1.346,54	1.927.064,35	79.761.059,03
ASL VC	2.193.820,32	91.585.238,74	28.151,77	2.059.482,94	116,19	8.335,70	2.602.166,31	98.477.311,97
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	3.325.488,00	53.704.920,23	-	1.319.941,90	-	111.669,42	98.784,91	58.560.804,46
AOU Maggiore della Carità di Novara	5.366.255,66	250.374.944,96	-	3.050.737,66	-	1.174,32	3.304.112,00	262.097.224,60
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	4.053.454,10	102.008.251,01	738,69	6.593.154,11	-	114.433,28	2.990.632,31	115.760.663,50
AO S. Croce e Carle di Cuneo	2.805.411,20	63.993.293,40	15.366,50	894.440,61	-	7.935,71	1.992.087,93	69.708.535,35
AO Ordine Mauriziano di Torino	3.595.739,54	40.148.129,73	12,9	3.444.407,19	-	-	5.203.493,55	52.391.782,91
Azienda Zero	-	89.684.893,28	20.892,44	812.398,51	-	-	192.232,31	90.710.416,54

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Dalle tabelle che seguono si denota che gran parte dell'attivo circolante delle ASR è costituito da crediti ed in particolare dalla voce di bilancio "B.II.2) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma" (nell'anno 2023 l'incidenza dei Crediti v/Regione sul totale dei crediti di tutte le ASR prese in esame è pari a circa il 91,01% e nell'anno 2024 è pari a circa il 92,82%).

Azienda sanitaria	Incidenza crediti sull'attivo circolante anno 2023 (A)	Incidenza crediti sull'attivo circolante anno 2024 (B)	Variazione (A-B)
ASL Città di Torino	75,41%	92,01%	16,61%
ASL TO3	80,75%	85,15%	4,40%
ASL TO4	83,54%	80,97%	-2,57%
ASL CN1	59,89%	70,90%	11,00%
ASL AL	61,36%	78,75%	17,39%
ASL NO	78,17%	85,18%	7,01%
ASL TO5	72,27%	76,00%	3,73%
ASL AT	69,73%	79,55%	9,82%
ASL CN2	90,30%	86,35%	-3,95%
ASL VCO	73,22%	85,07%	11,85%
ASL BI	54,82%	63,38%	8,55%
ASL VC	68,38%	92,23%	23,86%
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	51,14%	59,66%	8,52%
AOU Maggiore della Carità di Novara	70,77%	78,14%	7,37%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	64,22%	81,74%	17,52%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	45,72%	55,57%	9,85%
AO Ordine Mauriziano di Torino	58,93%	78,85%	19,92%
Azienda Zero	77,02%	79,32%	2,30%

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Azienda Sanitaria	Peso Crediti v/Regione anno 2023 (A)	Peso Crediti v/Regione anno 2024 (B)	Variazione (A-B)
ASL Città di Torino	92,05%	93,34%	1,29%
ASL TO3	88,68%	91,73%	3,05%
ASL TO4	93,31%	93,93%	0,62%
ASL CN1	91,69%	91,42%	-0,26%
ASL AL	95,35%	95,24%	-0,11%
ASL NO	80,67%	91,93%	11,26%
ASL TO5	93,93%	93,57%	-0,36%
ASL AT	91,60%	91,89%	0,30%
ASL CN2	89,75%	90,21%	0,46%
ASL VCO	90,70%	93,06%	2,36%
ASL BI	93,99%	93,83%	-0,17%
ASL VC	91,40%	93,00%	1,60%
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	90,55%	91,71%	1,16%
AOU Maggiore della Carità di Novara	95,11%	95,53%	0,42%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	79,19%	88,12%	8,93%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	88,80%	91,80%	3,00%
AO Ordine Mauriziano di Torino	73,47%	76,63%	3,16%
Azienda Zero	99,50%	98,87%	-0,63%

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Per verificare l'attendibilità dei dati inseriti in bilancio, nei questionari di entrambi gli esercizi è stato chiesto se siano stati riconciliati i rapporti di credito/debito con i soggetti terzi e se esistano contenziosi che possano incidere significativamente sui bilanci aziendali.

Tutti i collegi sindacali, ad eccezione dell'Azienda Zero, hanno dichiarato di aver effettuato un'attività di circolarizzazione a campione sulle posizioni creditorie e debitorie nei confronti dei clienti e fornitori.

I collegi sindacali di molte Aziende hanno dichiarato che non si sono riscontrate discordanze nelle posizioni creditorie e debitorie nei confronti dei clienti e dei fornitori; i collegi dell'AO Mauriziano, dell'AO di Cuneo, dell'ASL TO3, ASL AL, ASL CN2 hanno dichiarato che non tutti i clienti e fornitori hanno dato riscontro all'attività di riconciliazione effettuata.

Nel questionario 2023 dell'ASL CN1 è stato segnalato un disallineamento temporale nella contabilizzazione dei fondi vincolati: in qualità di soggetto capofila l'Azienda beneficiaria iscrive il credito al momento dell'assegnazione, mentre il debito nei confronti delle ASR partecipanti viene contabilizzato al momento dell'invio della rendicontazione, considerando il costo per il rimborso di competenza, secondo le registrazioni dei Servizi Ordinatori (buoni di servizio); nel questionario 2024 è stato aggiunto che lievi differenze nelle posizioni tra Aziende sanitarie possono essere dovute all'assoggettamento all'IVA delle prestazioni e all'applicazione di informazioni differenti al momento della predisposizione della chiusura del bilancio di esercizio.

Il collegio sindacale dell'ASL TO4 ha verificato che i disallineamenti delle posizioni a credito ed a debito nei confronti dell'ASL Città di Torino e dell'ASL TO3, dovuti a dispositivi COVID ricevuti in donazione da TO3 e dal DIRMEI, evidenziati sul 2022, sono stati correttamente compensati sul bilancio 2023.

Solo l'Azienda zero ha dichiarato, sul 2023, di non aver effettuato un'attività di riconciliazione delle posizioni creditorie verso soggetti terzi: essendo stata costituita nel 2022, nel 2023 i debiti e crediti verso fornitori erano di esiguo valore e, in ogni caso, è stato dichiarato di averne verificato il corretto pagamento. I principali debiti e crediti dell'Azienda zero sono verso la Regione e le altre ASR del servizio sanitario nazionale, la cui riconciliazione è effettuata nei flussi informativi periodici collegati con i monitoraggi economici e con la chiusura del bilancio consuntivo.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

In sede istruttoria è stato chiesto a tutte le Aziende di compilare una tabella che rappresenti l'attività di circolarizzazione effettuata nell'anno 2024.

La tabella richiedeva di indicare la percentuale di creditori ai quali è stata inviata la lettera di conferma dei saldi, specificando la percentuale di quelli che hanno dato risposta e l'entità dei crediti oggetto di circolarizzazione.

Tuttavia, da quanto precisato da alcune Aziende (ASL TO4, ASL Città di Torino, ASL AT e AO di Cuneo) le percentuali di creditori/debitori a cui sono state inviate le lettere di conferma, in realtà sono state calcolate come rapporto del valore dei crediti/debiti oggetto di circolarizzazione sul totale dell'aggregato di bilancio o su alcuni conti.

I crediti oggetto di analisi sono state le voci di bilancio B.II.3) crediti verso i Comuni, B.II.4) crediti verso le Aziende sanitarie pubbliche e B.II.7) crediti verso altri.

La stessa attività è stata chiesta per i debiti: DIV) debiti verso i Comuni, DV) debiti verso le Aziende sanitarie, D.VII) debiti verso fornitori e D.XI) debiti verso altri.

Per i crediti verso i Comuni, solo la ASL Città di Torino, la ASL VCO e la ASL CN1 hanno dato evidenza di aver effettuato un'attività di circolarizzazione.

In particolare, la ASL Città di Torino ha precisato di aver circolarizzato il 97% dell'importo iscritto a bilancio: trattasi di un credito verso il Comune di Torino per euro 2.924.149,23 euro, che il comune stesso ha riconosciuto e pagato nel 2025 per 2.887.989,09 euro. I restanti 12 mila euro circa sono stati stralciati nel 2025 perché non dovuti dal Comune.

Di seguito l'esito dell'attività di circolarizzazione dei crediti e debiti verso Aziende sanitarie.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Circularizzazione dei crediti verso Aziende sanitarie:						
	Creditori a cui sono state inviate le lettere di conferma del saldo (in percentuale)	di cui creditori che hanno risposto alla richiesta di circularizzazione (in percentuale)	Crediti oggetto di circularizzazione (in euro)	di cui crediti per i quali è pervenuta una risposta (in euro)	crediti complessivi (in euro)	note fornite dalle Aziende
ASL Città di Torino	100%	100%	13.799.969,18	13.799.969,18	14.006.179,23	
ASL TO3	83,33%	100,00%	12.094.587,53	12.094.587,53	12.519.875,74	
ASL TO4					3.741.627,22	
ASL CN1	99,35%	98,31%	2.709.930,43	2.664.115,52	2.727.558,05	
ASL AL	100%	100%	2.354.150,65	2.354.150,65	2.833.359,01	Con riferimento alle sole Aziende regionali del Piemonte
ASL TO5	100	100	1.412.159,40	1.412.159,40	1.442.175,61	
ASL NO	100%	74%	8.766.485,35	8.576.988,57	9.413.768,14	
ASL AT	100,00%	100,00%	961.571,96	961.571,96	966.685,61	
ASL VC	100,0%	100,0%	1.960.448,32	1.960.448,32	2.059.482,94	
ASL VCO	78,26%	88,89%	565.068,18	562.611,90	571.191,03	
ASL BI	100%	64%	485.129,45	263.659,08	563.188,00	sono state considerate solo le aziende sanitarie della Regione
ASL CN2	n° 3 corrispondenti a circa il 5% del volume totale dei crediti (al netto dei crediti v/ Regione Piemonte)	100%	292.793,16	292.793,16	1.060.171,33	
AOU San Luigi	100	57,78	2.179.384,42	1.940.465,03	2.179.384,42	
AOU Novara	100	100	2.501.413,17	2.501.413,17	3.731.125,38	
AO Cuneo	100,00	84,00	894.440,61	843.744,76	906.790,27	
AOU di Alessandria					7.539.592,97	La circularizzazione con le AASS piemontesi è avvenuta in sede di conciliazione delle partite infraregionali. Per quanto riguarda le AASS extraregione il credito residuo è di minimo importo (prudenzialmente è comunque iscritto annualmente a bilancio consuntivo un accantonamento a fondo svalutazione crediti del 4%)
AO Mauriziano	100	83,33	2.112.975,38	1.771.057,96	3.444.407,19	



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Circularizzazione dei debiti verso Aziende sanitarie:						
	Debitori a cui sono state inviate le lettere di conferma del saldo (in percentuale)	di cui debitori che hanno risposto alla richiesta di circularizzazione (in percentuale)	Debiti oggetto di circularizzazione (in euro)	di cui debiti per i quali è pervenuta una risposta (in euro)	debiti complessivi da SP (in euro)	note fornite dalle Aziende
ASL Città di Torino	100%	95,79%	19.392.782,28	18.576.334,44	19.705.741,83	percentuali rapportate al valore del conto e non al numero dei creditori/debitori
ASL TO3	30,77%	100,00%	280.928,00	286.396,39	2.787.222,03	La differenza di valore dei debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche è relativa ad una nota di credito per € 5.468,00 non pervenuta all'ASL TO3
ASL TO4	30%	88%	802.253,20	706.690,37	2.671.771,05	
ASL CN1	88%	88%	923.995,68	923.995,68	1.039.563,08	
ASL AL	100%	100%	4.886.013,95	4.886.013,95	6.011.733,91	Con riferimento alle sole Aziende regionali del Piemonte
ASL TO5	100	100	630.281,50	630.281,50	993.599,87	
ASL NO	100%	74%	543.844,78	450.424,48	1.740.981,17	
ASL AT	100,00%	100,00%	1.029.280,01	1.029.280,01	1.074.099,79	La circularizzazione tra ASR è stata perfezionata facendo seguito anche alle istruzioni ricevute dalla Regione di cui prot.6832/2025- per la redazione delle tabelle 7,24 e 14,46 di NI consuntivo 2024
ASL VC	100,0%	100,0%	1.345.799,35	1.345.799,35	1.345.799,35	
ASL VCO	72,00%	83,34%	8.142.943,34	8.083.510,33	8.209.856,12	
ASL BI	100%	64%	533.168,19	482.077,22	699.126,17	sono state considerate solo le aziende sanitarie della Regione
ASL CN2					1.200.879,37	
AOU San Luigi	100	57,78	290.461,58	126.530,95	290.461,58	
AOU Novara	100	100	1.618.696,99	1.618.696,99	2.434.819,49	
AO Cuneo	78,53**	100,00	322.955,25	322.955,25	411.243,49	è stata effettuata la circularizzazione con tutte le A.S.R. regionali. Tutti i riscontri si sono

						conclusi con esito positivo.
AOU di Alessandria					1.411.928,66	La circolarizzazione con le AASS piemontesi è avvenuta in sede di conciliazione delle partite infraregionali. Per quanto riguarda le AASS extraregione il debito residuo è di importo poco rilevante
AO Mauriziano	100	83,33	8.885.010,65	7.403.879,37	8.886.612,65	

La tabella relativa all'attività di circolarizzazione sui crediti e debiti verso altri è stata compilata solo nella parte relativa ai crediti, in quanto molte Aziende hanno precisato che i debiti verso altri riguardano debiti verso persone fisiche, sindacati, dipendenti o istituti finanziari e pertanto non sono oggetto di circolarizzazione.

	Creditori a cui sono state inviate le lettere di conferma del saldo (in percentuale)	di cui creditori che hanno risposto alla richiesta di circolarizzazione (in percentuale)	Crediti oggetto di circolarizzazione (in euro)	di cui crediti per i quali è pervenuta una risposta (in euro)	crediti complessivi	note
ASL Città di Torino	61%	95%	8.954.425,24	8.472.258,88	23.548.458,72	il PAC prevede che la circolarizzazione avvenga ai clienti con un saldo pari o superiore a 30.000 euro.
ASL TO3					6.583.941,53	
ASL TO4					13.805.745,88	
ASL CN1	6,29%	45,76%	306.115,61	140.093,05	8.132.964,11	
ASL AL	0%				9.448.323,04	riguardano principalmente crediti verso soggetti privati per prestazioni sanitarie
ASL TO5	39,8	3,3	295.765,78	9.661,41	3.596.081,20	
ASL NO	0,0017%	43%	1.440.945,63	1.426.410,64	5.154.554,10	
ASL AT	70,16%	27,99%	700.739,36	279.580,56	12.908.441,92	La percentuale dei creditori v/altri a cui è stata inviata la richiesta e da cui l'ASL AT ha ricevuto risposta, è stata calcolato sul totale del conto 1.22.05.07 "Altri



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

						crediti entro l'anno" di Euro 998.734,22 contenuto nel B.II.7.e 1)
ASL VC	8 clienti	5 clienti	lettera interlocutoria	228.612,03	2.873.670,92	
ASL VCO	0,05%	80%	618.127,18	61.073,98	3.995.228,35	il 98,90% dei crediti v/altri è costituito da crediti verso persone fisiche
ASL BI	0,29%	78%	1.082.729,85	1.007.773,05	3.979.212,70	sono stati aggiunti i crediti verso le aziende sanitarie extra regione
ASL CN2	n° 7 corrispondenti a circa il 30% del volume totale dei crediti (al netto dei crediti v/Regione Piemonte)	71,40%	1.512.072,36	1.402.193,27	4.185.439,64	
AOU San Luigi	2,66	100	44.504,90	44.504,90	1.636.444,20	
AOU Novara	2,56	1,69	938.827,98	744.271,26	10.149.557,81	
AO Cuneo	52,34*	54,16	1.042.704,21	951.110,03	3.987.489,51	la percentuale dei crediti circolarizzati si attesta al 52,34 % in quanto non sono stati oggetto di conciliazione dei saldi, i crediti vantati verso pazienti (persone fisiche) e i crediti già oggetto di contenzioso o oggetto di procedure di riscossione coattiva.
AOU di Alessandria	8,99%	33,33%	1.650.320,28	595.400,00	4.883.504,89	
AO Mauriziano	0,07	26,32	1.147.949,73	37.629,17	5.838.126,64	

Infine, di seguito l'esito dell'attività di circolarizzazione effettuata sui debiti verso fornitori.

	Debitori a cui sono state inviate le lettere di conferma del saldo	di cui debitori che hanno risposto alla richiesta di circolarizzazione	Debiti oggetto di circolarizzazione	di cui debiti per i quali è pervenuta una risposta	debiti complessivi	note fornite dalle Aziende
ASL Città di Torino	41,53%	40,76%	44.386.570,56	43.567.610,28	264.469.966,07	il PAC prevede una circolarizzazione del 40% dell'ammontare del debito
ASL TO3	1,22%	75,00%	4.287.127,00	3.188.853,00	93.747.407,88	
ASL TO4	2%	42%	2.378.768,27	991.969,31	128.696.226,50	
ASL CN1	21%	81,6%	10.753.444,84	8.772.709,85	64.341.804,29	
ASL AL	82,17%	33%	25.417.222,54	7.439.046,71	101.471.201,40	Sono pervenute n. 394 risposte su 1185 fornitori destinatari di pec
ASL TO5	64,8	60,5%	10.275.872,64	6.215.784,93	89.857.476,82	
ASL NO	0,0021%	50%	9.151.403,13	9.057.137,12	77.806.148,20	
ASL AT	32,05%	25,54%	21.039.681,61	16.771.297,41	88.634.155,53	La percentuale dei debiti verso fornitori a cui è stata inviata la richiesta e da cui l'ASL AT ha ricevuto risposta, è stata calcolato sul totale del conto 2.75.05.01 "Debiti verso fornitori entro l'anno" di euro 65.241.540,40 e del conto 2.75.05.04 "Debiti verso fornitori entro l'anno per acquisizioni di immobilizzazioni" di euro 413.436,43 contenuti nel D.VII.2.a)
ASL VC	10 fornitori	3 fornitori+1 oggetto transazione	lettera interlocutoria	645.297,35	42.385.412,75	il collegio sindacale verifica i fornitori più significativi per volume di affari
ASL VCO	4,01%	94,52%	20.551.986,52	19.372.811,94	45.127.887,04	
ASL BI	1,79%	37%	6.986.048,38	1.506.169,07	40.800.888,71	
ASL CN2	n° 10 corrispondenti a circa il 10% del totale dei volumi dei debiti	80%	4.200.427,09	4.079.046,53	36.458.773,98	
AOU San Luigi	1,42%	100%	587.599,48	587.599,48	28.446.771,62	
AOU Novara	2,58%	1,32%	4.084.521,74	3.312.167,59	38.567.965,37	
AO Cuneo	31,69	75%	9.467.075,62	7.733.095,54	29.875.469,93	Con riferimento al n. dei fornitori, la percentuale circolarizzata è pari a 4,42%
AOU di Alessandria	2,03%	50,00%	9.092.535,36	3.403.167,28	50.996.856,40	
AO Mauriziano	2,05%	44%	3.070.915,35	1.088.729,46	23.821.983,18	



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

a) Crediti e debiti verso Regione

Come già sopra evidenziato, il 90% dei crediti presenti in bilancio è verso la Regione che, quindi, rappresenta la principale fonte di liquidità delle Aziende.

Tuttavia, in tutte le Aziende persistono crediti verso la Regione molto vetusti e poco movimentati, in quanto si è sempre rilevata la tendenza di detto Ente a pagare i propri debiti più recenti. D'altra parte, le difficoltà di cassa della Regione sono ben note a questa Sezione e la presenza di rilevanti residui passivi regionali *ante* 2015, che rappresentano per la quasi totalità debiti verso Aziende sanitarie, hanno portato la Regione all'emanazione della L.R. n. 24/2016, la quale, all'art. 14, ha autorizzato trasferimenti di liquidità dal conto corrente ordinario al conto della sanità.

Sebbene, in entrambi gli esercizi considerati, non si rilevino criticità in termini di liquidità, dal momento che tutte le Aziende non hanno fatto ricorso all'anticipazione di tesoreria e tutti gli indicatori di tempestività dei pagamenti sono negativi, la presenza di elevati crediti verso Regione evidenzia una mancata immediata erogazione delle risorse, cui le Aziende fanno affidamento, che potrebbe avere ripercussioni sulla liquidità delle stesse.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Crediti verso Regione						
SP 2023	ANTE 2020	2021	2022	2023	TOTALE	% ANTE 2021
ASL CITTA' DI TORINO	131.509.417,76	63.555.429,93	135.257.314,80	166.143.488,70	496.465.651,19	39%
ASL TO3	47.422.874,75	80.867.246,71	23.046.967,11	37.934.556,80	189.271.645,37	68%
ASL TO4	101.904.930,70	3.205.322,54	60.327.848,40	52.661.764,74	218.099.866,38	48%
ASL TO5	47.542.006,91	7.018.675,74	29.004.915,77	25.222.572,32	108.788.170,74	50%
ASL VC	25.372.982,15	5.800.235,87	37.707.089,50	16.094.492,77	84.974.800,29	37%
ASL BI	24.725.123,49	7.084.589,11	23.318.467,32	16.826.404,56	71.954.584,48	44%
ASL NO	22.219.474,06	3.955.419,30	48.698.214,32	20.874.607,83	95.747.715,51	27%
ASL VCO	12.177.582,73	1.397.344,60	23.063.256,59	13.536.348,31	50.174.532,23	27%
ASL CN1	29.923.888,13	27.415.994,60	43.789.161,64	29.804.030,14	130.933.074,51	44%
ASL CN2	35.710.037,69	509.772,46	14.743.423,26	32.874.441,54	83.837.674,95	43%
ASL AT	49.294.092,72	20.380.392,92	51.045.923,82	29.871.021,54	150.591.431,00	46%
ASL AL	41.636.590,64	19.345.469,22	24.358.094,92	76.224.095,42	161.564.250,20	38%
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	18.711.240,67	12.079.215,76	2.222.843,20	14.143.094,85	47.156.394,48	65%
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	23.806.614,68	5.110.518,77	111.512.054,21	107.831.401,75	248.260.589,41	12%
AO SANTA CROCE E CARLE	17.444.876,22	2.128.594,69	20.842.006,69	12.663.284,46	53.078.762,06	37%
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	24.265.969,75	5.436.981,27	25.218.251,77	21.138.060,12	76.059.262,91	39%
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	7.558.491,03	136.768,16	26.871.408,51	2.012.455,87	36.579.123,57	21%
Azienda zero	-	-	-	37.875.788,65	37.875.788,65	0%
Crediti verso Regione						



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

SP 2024	ANTE 2020	2021	2022	2023	2024	TOTALE	% ANTE 2021
ASL CITTA' DI TORINO	104.841.561,49	76.734.510,14	32.696.581,87	140.211.004,09	247.999.960,32	602.483.617,91	30%
ASL TO3	46.131.280,38	4.356.859,95	67.111.884,79	24.328.715,94	101.094.619,96	243.023.361,02	21%
ASL TO4	100.105.019,88	2.620.941,23	48.082.039,78	38.597.819,93	81.556.999,20	270.962.820,02	38%
ASL TO5	46.859.556,88	2.305.118,57	24.921.000,28	12.619.157,95	30.080.429,29	116.785.262,97	42%
ASL VC	26.343.091,01	5.610.426,82	16.253.338,98	9.576.874,65	33.801.507,28	91.585.238,74	35%
ASL BI	24.164.019,90	4.509.236,26	19.476.684,06	8.694.913,62	18.907.477,01	75.752.330,85	38%
ASL NO	21.295.811,56	3.561.069,04	45.135.432,26	13.324.000,38	89.808.018,02	173.124.331,26	14%
ASL VCO	9.803.609,86	1.075.290,27	18.425.043,93	8.524.738,77	31.362.833,83	69.191.516,66	16%
ASL CN1	29.850.880,72	24.981.074,68	38.484.826,52	12.448.386,52	48.723.753,11	154.488.921,55	35%
ASL CN2	35.168.986,20	439.219,81	11.400.758,01	13.147.244,61	20.779.604,92	80.935.813,55	44%
ASL AT	48.011.719,99	20.141.683,34	46.765.992,35	12.000.583,06	33.911.866,28	160.831.845,02	42%
ASL AL	41.457.306,14	19.920.199,01	36.670.766,16	66.713.959,43	28.733.127,94	193.495.358,68	32%
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	10.613.838,28	11.093.107,74	8.755.133,98	12.556.162,72	10.686.677,51	53.704.920,23	40%
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	21.468.153,73	2.323.583,60	110.231.406,96	103.806.337,27	12.569.285,40	250.398.766,96	10%
AO SANTA CROCE E CARLE	17.398.585,42	73.704,16	19.052.095,67	10.515.966,44	16.952.941,71	63.993.293,40	27%
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	22.985.829,51	4.578.640,42	23.421.119,13	18.595.489,26	32.427.172,69	102.008.251,01	27%
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	15.570.500,47	746.943,00	12.520.791,05	4.331.132,22	6.978.762,99	40.148.129,73	41%



Come si evince dalle soprariportate tabelle, i crediti ante 2021 rappresentano per molte Aziende quasi la metà dei crediti complessivi verso Regione nell'anno 2023, raggiungendo percentuali del 68% nell'ASL TO3 e del 65% nell'AOU San Luigi.

Ancora sul bilancio 2024 persistono crediti ante 2021, con percentuali, per qualche Azienda, superiori al 40% (ASL TO5, ASL CN2, ASL AT, AOU San Luigi e AO Mauriziano).

Data la vetustà dei crediti, in sede istruttoria è stato chiesto a tutte le Aziende di dettagliare i crediti verso Regione ante 2020, al 31 dicembre 2024.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	2013 e precedenti	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	% dei crediti ante 2014 sul totale dei crediti ante 2020
ASL CITTA' DI TORINO	38.718.555,89	3.039.525,23	5.541.189,63	12.148.066,48	19.467.327,01	13.595.757,55	3.336.514,48	8.994.626,06	40%
ASL TO3	40.673.825,47	198.539,82	1.700.316,48	4.871.220,62	543.024,82	-4.574.588,70	-897.595,82	3.616.143,13	89%
ASL TO4	85.605.564,10	1.432.433,20	914.178,90	1.988.811,21	3.631.899,10	2.243.768,11	1.359.723,06	2.928.642,20	87%
ASL TO5	20.456.610,35	1.990.069,32	223.239,66	2.205.963,40	4.841.518,11	5.097.282,23	5.546.869,57	6.498.006,21	48%
ASL VC	17.159.799,27	4.467,74	789.689,65	1.362.503,58	4.523.024,24	971.582,07	293.837,04	1.238.187,42	65%
ASL BI	19.022.767,66	0,00	620.419,57	1.989.289,21	1.266.894,16	109.072,68	541.703,10	613.873,52	79%
ASL NO	13.544.094,18	291.670,79	0,00	1.681.061,99	3.340.117,00	400.371,27	933.748,32	1.104.748,01	65%
ASL VCO	4.787.291,62	340.170,88	430.316,90	1.192.413,43	837.436,06	415.078,55	1.080.815,88	720.086,54	52%
ASL CN1	16.513.823,14	177.799,70	1.068.363,44	3.230.488,08	3.889.377,15	81.402,30	294.482,40	4.595.144,51	56%
ASL CN2	14.588.077,00	1.270.519,90	7.487.972,97	1.576.197,68	5.027.586,43	3.022.661,83	250.641,42	465.823,57	47%
ASL AT	4.196.920,31	3.471.171,03	749.329,27	2.892.252,50	5.862.921,38	25.674.918,66	1.297.017,02	3.867.189,82	16%
ASL AL	15.467.805,53	2.736.992,09	778,63	1.022.075,75	6.803.685,19	3.230.409,21	5.693.787,11	5.444.010,60	38%
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	7.422.170,92	0,00	75.688,00	0,00	148.248,81	254.890,40	2.712.123,80	716,35	70%
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	3.961.810,11	955.000,00	427.943,00	8.081.475,91	5.166.092,21	834.428,31	1.917.477,01	123.927,18	23%
AO SANTA CROCE E CARLE	398.483,22	0,00	173.629,80	1.584.193,22	13.716.549,69	874.480,09	400.836,40	250.413,00	2%
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	7.667.551,79	4.704,26	135.535,05	6.663.870,68	7.006.201,51	541.537,51	501.320,53	465.108,18	33%
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	11.372.466,85	131.756,11	225.001,41	779.016,46	229.611,07	278.502,02	784.096,32	1.786.383,42	74%
Totale	321.557.617,41	16.044.820,07	20.563.592,36	53.268.900,20	86.301.513,94	53.051.554,09	26.047.397,64	42.713.029,72	



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Si evidenzia che la ASL TO3 ha degli importi negativi nella stratificazione dei crediti. Tale fattispecie è stata già esaminata con delibera di questa Sezione n. 206/2022, con riferimento all'ASL CN1.

In quella sede era emerso che le poste in compensazione erano sottratte alle assegnazioni dell'esercizio, determinando l'importo definitivo dei crediti verso Regione; tuttavia, laddove la Regione abbia erogato un importo superiore a quanto dovuto, dopo aver sottratto l'importo definitivo delle poste in compensazione (in quanto le erogazioni mensili effettuate dalla Regione sono basate sulle assegnazioni al netto delle compensazioni provvisorie), l'eventuale maggiore importo viene portato in detrazione dai crediti stessi, generando un valore negativo.

Era stato ritenuto pertanto che l'esposizione di crediti negativi, ancorché riferiti a singole annualità e non al complesso dei crediti, non fosse rispettosa della prescrizione di cui all'art. 2423, comma 2, Cod.civ. e del principio contabile n. 11 OIC e prescritto che le erogazioni mensili ricevute dalla Regione dovessero essere contabilizzate dall'Azienda come debito verso Regione, per poi essere chiuso contabilmente a seguito della definitiva quantificazione del credito verso Regione.

Dalla tabella si evince che per molte Aziende (ASL TO3, ASL TO4, ASL VC, ASL BI, ASL NO, ASL VCO, ASL CN1, S. Luigi e AO Mauriziano) le percentuali dei crediti ante 2014 rappresentano oltre il 50% dei crediti vetusti anteriori al 2020.

In oltre dieci anni la Regione non ha ancora liquidato tutte le somme di cui è debitrice nei confronti delle Aziende sanitarie.

In ogni caso i crediti ante 2014 sono influenzati dalla contabilizzazione delle risorse del DL 35/2013.

Nella tabella che segue si evidenzia l'andamento dei crediti verso Regione, nel triennio 2022-2024, e la variazione rispetto all'anno precedente dei crediti pregressi.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	2022	2023	2024	riduzione nel 2023 dei crediti pregressi	riduzione nel 2024 dei crediti pregressi
Azienda Zero	1.093.481,00	37.875.788,65	89.684.893,28	-1.093.481,00	-21.124.335,48
ASL Città di Torino	414.803.001,76	496.465.651,19	602.483.617,91	-84.480.839,27	-141.981.993,60
ASL TO3	211.202.287,27	189.271.251,91	243.022.967,56	-59.865.592,16	-47.342.904,31
ASL TO4	223.329.041,55	218.099.866,46	270.962.820,02	-57.890.939,83	-28.694.045,64
ASL AL	118.415.998,53	161.564.250,25	197.081.052,79	-33.075.843,75	3.197.980,49
ASL CN1	151.871.423,39	130.933.074,46	154.488.921,55	-50.742.379,07	-25.167.906,02
ASL NO	122.664.694,89	95.101.261,51	173.124.331,26	-48.438.041,21	-11.784.948,27
ASL TO5	125.371.781,61	108.788.170,74	116.785.262,97	-41.806.183,19	-22.083.337,06
ASL AT	172.665.831,64	150.591.431,00	160.711.845,02	-51.945.422,18	-23.791.452,26
ASL CN2	83.827.156,34	83.837.674,95	80.935.813,55	-32.863.922,93	-23.681.466,32
ASL VCO	63.078.472,94	50.174.532,23	69.191.516,66	-26.440.289,02	-12.345.849,40
ASL BI	79.665.803,67	71.040.444,17	74.838.190,54	-25.451.764,06	-14.961.200,64
ASL VC	95.093.952,19	84.974.800,29	91.585.238,74	-26.213.644,67	-27.191.068,83
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	51.734.506,25	47.156.394,48	53.704.920,23	-18.721.206,62	-4.138.151,76
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	188.900.456,28	248.260.589,41	250.374.944,96	-48.471.268,62	-10.454.929,85
AO SANTA CROCE E CARLE	82.650.855,38	53.078.762,06	63.993.293,40	-42.235.377,78	-6.038.410,37
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	94.687.522,64	76.059.262,91	102.008.251,01	-39.766.319,85	-6.478.184,59
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	69.518.879,21	36.579.123,57	40.148.129,73	-34.952.211,51	-3.409.756,83

Per evidenziare la riduzione dei crediti relativi ad esercizi precedenti, intervenuta nel 2023 e nel 2024, sono stati sottratti i crediti che si sono originati nel corso dell'annualità considerata, ricavati dalla relativa tabella della nota integrativa.

Salvo compensazioni con debiti verso Regione, le variazioni sopra evidenziate dei crediti pregressi rappresentano erogazioni da parte della Regione sui residui dei capitoli del perimetro sanitario; aggiungendo quelle in conto competenza, si dovrebbe ottenere l'ammontare delle risorse erogate dalla Regione in ciascun esercizio.

In sede di giudizio di parificazione sui rendiconti 2023 e 2024 sono stati evidenziati i pagamenti a favore delle Aziende sui capitoli regionali e gli incassi presenti nei prospetti SIOPE delle Aziende stesse.

Già in quelle sedi erano emerse differenze tra quanto ricavato dal rendiconto e i dati esposti nel SIOPE, giustificate dalla Regione dall'assenza dei pagamenti su capitoli non rientranti nel perimetro sanitario e/o dall'utilizzo, da parte delle Aziende di un codice SIOPE relativo alle sopravvenienze attive.

Di seguito, sulla base dei dati forniti in sede di giudizio di parificazione, si è provveduto a confrontare quanto già ricevuto in termini di cassa dalle Aziende con quanto ancora deve essere erogato.



CORTE DEI CONTI

Via Bertola 28 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	anno 2023			anno 2024		
	Trasferimenti regionali	Dati da SIOPE	Crediti verso Regione	Trasferimenti regionali	Dati da SIOPE	Crediti verso Regione
Azienda sanitaria zero	12.760.298,00	12.760.298,00	37.875.788,65	66.392.806,49	66.392.806,49	89.684.893,28
ASL Città di Torino	1.448.401.565,36	1.443.696.727,87	496.465.651,19	1.496.957.529,63	1.496.064.773,70	602.483.617,91
ASL TO3	759.657.107,83	741.007.371,60	189.271.251,91	756.059.089,99	766.485.600,89	243.022.967,56
ASL TO4	771.812.680,63	768.875.695,25	218.099.866,46	826.628.827,59	816.701.318,54	270.962.820,02
ASL TO5	496.592.711,42	493.650.855,16	108.788.170,74	513.393.705,29	509.603.350,03	116.785.262,97
ASL VC	328.057.409,70	327.278.110,83	84.974.800,29	305.918.898,87	302.560.467,94	91.585.238,74
ASL BI	309.480.449,15	308.885.351,22	71.040.444,17	278.564.050,18	276.157.399,14	74.838.190,54
ASL NO	448.557.814,15	446.746.214,85	95.101.261,51	514.143.124,21	509.419.860,80	173.124.331,26
ASL VCO	344.146.989,33	342.903.192,42	50.174.532,23	344.772.951,42	342.621.015,66	69.191.516,66
ASL CN1	582.836.128,81	573.872.303,83	130.933.074,46	579.215.267,44	556.847.583,23	154.488.921,55
ASL CN2	330.524.666,56	326.073.661,39	83.837.674,95	362.862.519,36	362.096.538,19	80.935.813,55
ASL AT	607.744.881,05	601.418.185,48	150.591.431,00	603.380.103,63	594.349.747,09	160.711.845,02
ASL AL	657.736.273,55	658.210.655,21	161.564.250,25	650.987.200,56	646.030.580,12	197.081.052,79
AOU S. Luigi	195.039.800,72	195.283.242,52	47.156.394,48	183.804.145,31	183.882.422,33	53.704.920,23
AOU NO	410.806.834,31	409.993.710,31	248.260.589,41	371.891.986,29	370.180.871,58	250.374.944,96
AO CN	325.853.653,55	324.977.385,06	53.078.762,06	291.957.649,92	292.060.674,59	63.993.293,40
AOU AL	328.610.510,13	327.713.216,19	76.059.262,91	296.774.684,43	297.417.892,04	102.008.251,01
AO Mauriziano	276.907.350,63	274.353.109,23	36.579.123,57	247.010.888,85	244.555.854,39	40.148.129,73



La presenza di discordanze tra i valori dei pagamenti dichiarati dalla Regione e i dati riportati dalle aziende nei prospetti SIOPE, suscita preoccupazioni, in quanto non permette una compiuta verifica dell'entità delle risorse ricevute dalle Aziende e di conseguenza dei crediti esposti in bilancio.

Questo è tanto più rilevante in presenza di discordanze tra i crediti esposti nei bilanci delle Aziende e i residui passivi dei rendiconti regionali.

Le discordanze si sono rilevate tanto sui dati complessivi dei crediti e residui, quanto sulla loro distinzione nelle annualità d'origine. L'esito dell'analisi è di seguito riportata



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	Anno 2023			Anno 2024		
	totale residui regionali	totale crediti verso la Regione	differenza tra i residui e i crediti	totale residui regionali	totale crediti verso la Regione	differenza tra i residui e i crediti
ASL CITTA' DI TORINO	179.650.560,57	496.465.651,19	- 316.815.090,62	217.107.655,65	602.483.617,91	-385.375.962,26
ASL TO3	100.946.638,75	189.271.645,37	-88.325.006,62	118.118.492,48	243.023.361,02	-124.904.868,54
ASL TO4	72.557.437,61	218.099.866,38	-145.542.428,77	104.549.640,37	270.962.820,02	-166.413.179,65
ASL TO5	46.875.676,49	108.788.170,74	-61.912.494,25	58.581.375,88	116.785.262,97	-58.203.887,09
ASL VC	42.212.646,47	84.974.800,29	-42.762.153,82	37.702.614,68	91.585.238,74	-53.882.624,06
ASL BI	31.381.409,49	71.954.584,48	-40.573.174,99	35.997.062,60	75.752.330,85	-39.755.268,25
ASL NO	60.679.033,56	95.747.715,51	-35.068.681,95	70.642.011,13	173.124.331,26	-102.482.320,13
ASL VCO	27.805.872,31	50.174.532,23	- 22.368.659,92	33.619.639,32	69.191.516,66	-35.571.877,34
ASL CN1	82.128.645,59	130.933.074,51	-48.804.428,92	94.068.909,25	154.488.921,55	-60.420.012,30
ASL CN2	42.451.399,69	83.837.674,95	-41.386.275,26	34.417.296,89	80.935.813,55	-46.518.516,66
ASL AT	95.049.543,49	150.591.431,00	-55.541.887,51	99.686.422,82	160.831.845,02	-61.145.422,20
ASL AL	110.180.403,08	161.564.250,20	-51.383.847,12	105.238.709,00	197.081.052,79	-91.842.343,79
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	40.262.494,75	47.156.394,48	-6.893.899,73	44.019.987,77	53.704.920,23	-9.684.932,46
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	218.665.299,97	248.260.589,41	-29.595.289,44	217.358.284,06	250.398.766,96	-33.040.482,90
AO SANTA CROCE E CARLE	23.994.597,73	53.078.762,06	-29.084.164,33	23.334.529,75	63.993.293,40	-40.658.763,65
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	40.422.792,07	76.059.262,91	-35.636.470,84	41.755.809,71	102.008.251,01	-60.252.441,30
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	18.365.678,67	36.579.123,57	-18.213.444,90	18.719.331,12	40.148.129,73	-21.428.798,61
Azienda zero	28.486.986,56	37.875.788,65	-9.388.802,09	94.936.186,46	89.684.893,28	-5.251.293,18
Totale*	1.633.062.643,15	2.707.555.737,13	-1.074.493.093,98	1.837.071.549,76	3.225.114.242,78	-1.388.042.693,02

*Comprensivo del dato dell'AOU Città della Salute



Differenze che si riscontrano nella ripartizione per singoli anni in cui si sono originati.

	2019 e ante	2020	2021	2022	2023	totale
totale residui già ripartiti	391.656.937,43	42.994.726,25	167.981.679,89	585.963.082,07	444.466.217,51	1.633.062.643,15
totale crediti verso la Regione	666.782.666,19	203.706.976,36	287.687.683,45	759.353.499,19	790.024.911,94	2.707.555.737,13

	2020 e ante	2021	2022	2023	2024	totale
totale residui già ripartiti	431.176.376,97	122.581.128,81	438.346.499,57	426.098.063,24	418.869.481,17	1.837.071.549,76
totale crediti verso la Regione	816.889.835,10	204.173.023,26	635.870.043,59	551.746.165,85	1.016.435.174,98	3.225.114.242,78

In sede di giudizio di parificazione sui rendiconti 2023 e 2024, tali differenze erano state genericamente giustificate con il meccanismo di erogazione delle risorse ex D.L. n. 35/2013, il quale prevedeva un'assegnazione di risorse alle Aziende non in base ai crediti da esse vantati nei confronti della Regione bensì alla situazione dei debiti liquidi, certi ed esigibili delle ASR verso i fornitori, ad una certa data.

La Regione aveva spiegato che tale meccanismo di erogazione delle risorse ha fatto sì che alcune Aziende abbiano ricevuto una somma superiore rispetto ai crediti vantati per l'anno 2011 ed ante, obbligando a compensare la maggiore cassa ricevuta con assegnazioni relative agli anni successivi e permettendo così di pagare residui passivi nei confronti delle Aziende che si trovano nella situazione opposta.

In ogni caso, è stato già precisato dalla Regione che nel perimetro sanitario permangono residui ancora da assegnare alle Aziende sanitarie, necessari per poter gestire le sopra citate compensazioni.

Si è pertanto proceduto a simulare, in maniera aggregata e non per singola Azienda, le differenze che si avrebbero se, da un lato, si considerassero anche i residui ancora da ripartire presenti nei rendiconti 2023 e 2024 della Regione e, dall'altro lato, se i crediti delle Aziende venissero ridotti dell'importo dei debiti verso la Regione.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Le analisi, per entrambi gli anni considerati, si fondano sulle ipotesi che i residui passivi dei capitoli del perimetro regionale siano interamente attribuiti alle Aziende sanitarie e che tutti i debiti delle Aziende verso la Regione siano oggetto di compensazione con i crediti verso lo stesso soggetto.

Prendendo a riferimento i crediti e debiti 2023 e residui passivi regionali 2023, la simulazione porterebbe ad evidenziare ancora differenze, come di seguito rappresentate:

	2019 e ante	2020	2021	2022	2023	totale
Totale residui per i quali sono stati già individuati come creditori le ASR	391.656.937,43	42.994.726,25	167.981.679,89	585.963.082,07	444.466.217,51	1.633.062.643,15
Residui non ancora ripartiti alle Aziende	436.991.347,36	145.467.329,88	76.896.119,14	250.667.829,23	572.958.287,66	1.482.980.913,27
Totale residui passivi regionali	828.648.284,79	188.462.056,13	244.877.799,03	836.630.911,30	.017.424.505,17	3.116.043.556,42
Totale crediti delle Aziende verso la Regione	666.782.666,19	203.706.976,36	287.687.683,45	759.353.499,19	790.024.911,94	2.707.555.737,13
Saldo crediti/debiti verso la Regione delle Aziende sanitarie	284.194.229,25	182.651.500,75	285.357.831,94	635.168.501,91	765.876.880,84	2.153.248.944,69
Differenze residui rispetto ai crediti	161.865.618,60	-15.244.920,23	-42.809.884,42	77.277.412,11	227.399.593,23	408.487.819,29
Differenze residui rispetto al saldo dei crediti/debiti	544.454.055,54	5.810.555,38	-40.480.032,91	201.462.409,39	251.547.624,33	962.794.611,73

I crediti verso Regione presenti nei bilanci delle Aziende sono superiori ai residui già ripartiti, ma inferiori a quelli che si otterrebbero aggiungendo i residui da ripartire. La

differenza sarebbe anche maggiore se ai crediti si sottraessero la totalità dei debiti verso Regione.

Anche con i dati 2024 si rilevano discordanze, come di seguito rappresentate:

	2020 e ante	2021	2022	2023	2024	totale
Totale residui regionali (comprensivi dei residui ancora da ripartire)	834.446.889,79	185.473.512,15	667.802.989,04	640.454.691,93	1.055.564.141,79	3.383.742.224,70
totale crediti verso la Regione	816.889.835,10	204.173.023,26	635.870.043,59	551.746.165,85	1.016.435.174,98	3.225.114.242,78
delta	17.557.054,69	- 18.699.511,11	31.932.945,45	88.708.526,08	39.128.966,81	158.627.981,92

La Regione, con nota del 23 marzo 2026, ha precisato che i due prospetti dei crediti delle Aziende e dei residui passivi regionali non sono immediatamente confrontabili per le seguenti motivazioni:

- vi sono crediti 2011 e anteriori che saranno compensati con i debiti verso Regione;
- i residui passivi includono quota parte della provvista finanziaria destinata alle perdite non ancora coperte, per i quali non sono ancora sorti i rispettivi crediti nei confronti delle Aziende.

In particolare, in merito ai crediti degli anni 2011 e retro, interessati nell’attività di riconciliazione che si è generata a seguito dell’assegnazione delle risorse ai sensi del DL 35/2011, la Regione ha precisato che per alcune Aziende l’attività di compensazione delle posizioni creditorie e debitorie di parte corrente si è conclusa e che prevede di concluderla per tutte le Aziende nel corso del corrente anno. Anche la conciliazione dei crediti per investimenti del periodo 2011 e ante è proseguita, lasciando aperte le sole posizioni che richiedono approfondimenti.

Inoltre, la Regione ha spiegato che un ulteriore disallineamento tra crediti e residui si genera nel caso vi siano state erogazioni maggiori di cassa ad alcune Aziende rispetto a quanto dovuto, sulla base della modalità di riparto operata dalla Regione. La Regione, infatti, ha precisato che le quote mensili di cassa, ponderate con il livello di risorse comunicate a livello ministeriale e parametrize alle quote di ricavo attribuito con delibera di Giunta, sono erogate al netto delle poste in compensazione e del valore della mobilità, il cui valore è provvisorio. Pertanto, la definizione del valore definitivo della mobilità nei primi mesi dell'anno successivo, potrebbe determinare un disallineamento tra quanto effettivamente ricevuto e quanto doveva essere erogato: alcune Aziende potrebbero aver ricevuto maggiori risorse (iscrivendo detta eccedenza nei debiti verso Regione) e contestualmente altre meno del dovuto (che permangono iscritti tra i crediti). Detto sistema di riparto di cassa ha conseguenze nell'iscrizione di crediti e debiti delle singole Aziende ma a livello regionale le risorse sono state completamente erogate e, pertanto, non vi sono residui passivi.

Da quanto sopra esposto la Regione ha evidenziato le motivazioni del rilevato disallineamento, non riferito alle situazioni delle singole aziende, ma al sistema nel suo complesso; in mancanza di un riscontro riferito alle singole posizioni creditorie delle Aziende, risulta difficile valutare l'effettiva consistenza dei crediti iscritti nei bilanci aziendali.

Anche quanto di seguito chiarito dalla Regione non permette di dissipare i dubbi.

La Regione, infatti, ha precisato che vi è un controllo annuale puntuale, sia in sede di verifica del Tavolo di Monitoraggio che in sede di approvazione dei bilanci delle Aziende, che tutte le risorse assegnate siano state accertate ed impegnate nel bilancio regionale e che siano stati iscritti i corrispettivi ricavi nei corretti conti di bilancio e per gli importi indicati nelle DGR di riparto. I suddetti ricavi relativi al FS indistinto, a quello vincolato, al payback e ai fondi aggiuntivi regionali, hanno come contropartita varie tipologie di crediti indistinti e vincolati.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

La Regione ha aggiunto che i crediti indistinti e la loro composizione per anno sono esposti dalle Aziende in un allegato al bilancio che è strumentale al loro controllo, così come per i crediti in conto capitale; per quanto riguarda crediti per finanziamenti finalizzati sta procedendo ad effettuare approfondimenti.

Per circoscrivere la posizione debitoria derivante dal DL 35/2013 ed oggetto di compensazione con i crediti, in sede istruttoria è stato chiesto alle Aziende di indicarne l'importo, al 31/12/2024.

Di seguito gli importi dichiarati dalle Aziende; per rendere maggiormente leggibile la tabella sono state indicate solo le Aziende che hanno indicato un importo ancora da riconciliare:

	Importi da riconciliare
ASL CITTA' DI TORINO	126.362.824,27
ASL TO3	6.864.328,51
ASL TO4	4.915.657,74
ASL TO5	6.484.559,38
ASL VCO	9.048.316,81
ASL CN2	1.182.924,60
ASL AT	29.296.310,40
ASL AL	19.797.531,63
AOU San Luigi	2.510.857,64
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	32.591.756,84
AO SANTA CROCE E CARLE	26.149.662,15
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	8.424.135,76
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	881.075,45
Totale da riconciliare	274.509.941,18

Pertanto, sulla base di quanto precisato dalla Regione si è proceduto a confrontare il dato dei residui regionali al 31/12/2024 per i quali sono stati già individuati come creditori le Aziende, con i crediti verso Regione, iscritti nei bilanci delle Aziende, i debiti derivanti dall'erogazione di anticipazione di liquidità di cui al DL35/2023 e i debiti per eccessi di cassa, come esposti dalle Aziende nei loro fascicoli di bilancio.

Si riporta di seguito l'esito di detto confronto:

	residui regionali già ripartiti A	Crediti verso Regione delle Aziende B	debiti DL 35/2013 C	debiti per eccesso di cassa D	crediti delle Aziende verso Regione, al netto delle future compensazioni E=B-C-D	differenza tra i residui regionali già ripartiti e i crediti al netto delle compensazioni E-A
ASL CITTA' DI TORINO	217.107.655,65	602.483.617,91	126.362.824,27	80.416.560,02	395.704.233,62	178.596.577,97
ASL TO3	118.118.492,48	243.023.361,02	6.864.328,51		236.159.032,51	118.040.540,03
ASL TO4	104.549.640,37	270.962.820,02	4.915.657,74	6.601.280,31	259.445.881,97	154.896.241,60
ASL TO5	58.581.375,88	116.785.262,97	6.484.559,38	1.405.956,36	108.894.747,23	50.313.371,35
ASL VC	37.702.614,68	91.585.238,74		7.588.717,72	83.996.521,02	46.293.906,34
ASL BI	35.997.062,60	75.752.330,85		300.356,10	75.451.974,75	39.454.912,15
ASL NO	70.642.011,13	173.124.331,26		3.587.285,99	169.537.045,27	98.895.034,14
ASL VCO	33.619.639,32	69.191.516,66	9.048.316,81	33.542.676,38	26.600.523,47	-7.019.115,85
ASL CN1	94.068.909,25	154.488.921,55		1.490.108,46	152.998.813,09	58.929.903,84
ASL CN2	34.417.296,89	80.935.813,55	1.182.924,60	17.093.572,48	62.659.316,47	28.242.019,58
ASL AT	99.686.422,82	160.831.845,02	29.296.310,40	0,00	131.535.534,62	31.849.111,80
ASL AL	105.238.709,00	197.081.052,79	19.797.531,63	0,00	177.283.521,16	72.044.812,16
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	44.019.987,77	53.704.920,23	2.510.857,64	0,00	51.194.062,59	7.174.074,82
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	217.358.284,06	250.398.766,96	32.591.756,84	35.116.100,00	182.690.910,12	-34.667.373,94
AO SANTA CROCE E CARLE	23.334.529,75	63.993.293,40	26.149.662,15	27.781.062,11	10.062.569,14	-13.271.960,61
AOU SS.ANTONIO E BIAGIO E C.ARRIGO DI ALESSANDRIA	41.755.809,71	102.008.251,01	8.424.135,76	4.334.732,55	89.249.382,70	47.493.572,99
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	18.719.331,12	40.148.129,73	881.075,45	9.066.750,93	30.200.303,35	11.480.972,23
Azienda zero	94.936.186,46	89.684.893,28	0,00	0,00	89.684.893,28	-5.251.293,18

Anche depurando i crediti dai debiti in attesa di compensazione, in base ai dati come rilevati nei bilanci delle aziende, sembrerebbe che il valore dei residui passivi regionali non coincida con i crediti esposti nei bilanci delle Aziende.

Nei bilanci di tutte le Aziende ospedaliere, tranne che nella AOU San Luigi, risultano ancora iscritte, tra i debiti verso Regione, risorse da riconciliare, in attesa di essere portate a riduzione dei crediti verso Regione. Alcune Aziende sanitarie locali (ASL TO3, ASL BI, ASL NO, ASL VC), invece, non hanno indicato risorse da riconciliare.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Oltre a dette risorse risultano iscritti a bilancio ulteriori debiti verso Regione, come rappresentato nella seguente tabella che mette a confronto i debiti con i crediti (al netto del fondo svalutazione crediti):



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	al 31/12/2023			al 31/12/2024		
dati da SP al netto del fondo svalutazione	Crediti verso Regione	debiti verso Regione	Saldo	Crediti verso Regione	debiti verso Regione	saldo
Azienda zero	37.875.788,65	0,00	37.875.788,65	89.684.893,28	0,00	89.684.893,28
ASL Città di Torino	496.465.651,19	225.843.497,25	270.622.153,94	602.483.617,91	219.816.238,07	382.667.379,84
ASL TO3	189.271.251,91	7.536.417,93	181.734.833,98	243.022.967,56	48.629.210,57	194.393.756,99
ASL TO4	218.099.866,46	13.761.377,13	204.338.489,33	270.962.820,02	13.742.274,09	257.220.545,93
ASL AL	161.564.250,25	34.505.467,00	127.058.783,25	197.081.052,79	32.493.740,46	164.587.312,33
ASL CN1	130.933.074,46	16.587.493,72	114.345.580,74	154.488.921,55	9.729.817,22	144.759.104,33
ASL NO	95.101.261,51	4.040.614,58	91.060.646,93	173.124.331,26	57.891.136,60	115.233.194,66
ASL TO5	108.788.170,74	17.370.427,86	91.417.742,88	116.785.262,97	10.992.925,57	105.792.337,40
ASL AT	150.591.431,00	45.497.806,95	105.093.624,05	160.711.845,02	34.504.135,69	126.207.709,33
ASL CN2	83.837.674,95	1.929.943,79	81.907.731,16	80.935.813,55	18.553.050,03	62.382.763,52
ASL VCO	50.174.532,23	12.646.368,60	37.528.163,63	69.191.516,66	33.542.676,38	35.648.840,28
ASL BI	71.040.444,17	11.470.812,31	59.569.631,86	74.838.190,54	11.150.681,87	63.687.508,67
ASL VC	84.974.800,29	24.314.526,88	60.660.273,41	91.585.238,74	10.854.936,64	80.730.302,10
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	47.156.394,48	2.906.712,36	44.249.682,12	53.704.920,23	3.274.703,39	50.430.216,84
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	248.260.589,41	35.100.270,44	213.160.318,97	250.374.944,96	35.116.100,73	215.258.844,23
AO SANTA CROCE E CARLE	53.078.762,06	26.149.662,15	26.929.099,91	63.993.293,40	26.149.662,15	37.843.631,25
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	76.059.262,91	13.337.854,49	62.721.408,42	102.008.251,01	13.337.854,49	88.670.396,52
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	36.579.123,57	883.314,40	35.695.809,17	40.148.129,73	9.068.989,88	31.079.139,85



Come si evince dalla tabella, l'ASL TO3, l'ASL TO4, l'ASL Città di Torino e l'AOU di Novara devono ricevere dalla Regione una rilevante liquidità; al contrario, l'AO di Cuneo, l'ASL VCO e l'AO Mauriziano hanno una posizione netta tra le più basse.

b) Crediti e debiti verso ASR

La tabella successiva espone i crediti ed i debiti verso le Aziende sanitarie piemontesi:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

dati da SP (al netto del F. svalutazione)	al 31/12/2023			al 31/12/2024		
	crediti verso ASR della Regione	Debiti verso ASR della Regione	saldo	crediti verso ASR della Regione	Debiti verso ASR della Regione	saldo
Azienda zero	178.086,80	24.234.331,38	-24.056.244,58	812.398,51	22.856.842,09	-22.044.443,58
ASL Città di Torino	17.303.121,52	18.276.348,15	-973.226,63	13.713.425,20	19.392.782,28	-5.679.357,08
ASL TO3	11.985.252,98	3.260.913,63	8.724.339,35	12.099.085,30	2.439.081,66	9.660.003,64
ASL TO4	1.427.892,37	1.084.997,41	342.894,96	3.558.567,16	1.338.323,16	2.220.244,00
ASL AL	1.235.905,92	7.915.485,94	-6.679.580,02	2.768.121,49	5.899.677,70	-3.131.556,21
ASL CN1	1.891.118,26	1.283.341,75	607.776,51	2.654.325,67	923.192,11	1.731.133,56
ASL NO	14.772.290,77	1.186.147,03	13.586.143,74	8.723.299,16	863.093,46	7.860.205,70
ASL TO5	508.386,91	915.023,13	-406.636,22	1.304.302,13	623.840,65	680.461,48
ASL AT	424.824,99	963.314,82	-538.489,83	837.078,73	1.029.280,01	-192.201,28
ASL CN2	623.322,77	866.553,52	-243.230,75	871.735,82	584.040,94	287.694,88
ASL VCO	186.865,30	8.252.942,22	-8.066.076,92	379.753,66	8.152.828,93	-7.773.075,27
ASL BI	356.764,59	7.030.040,38	-6.673.275,79	539.580,81	618.762,81	-79.182,00
ASL VC	2.675.405,87	1.550.292,49	1.125.113,38	1.640.656,66	1.345.755,27	294.901,39
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	913.929,75	418.244,35	495.685,40	1.036.132,43	273.526,12	762.606,31
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	3.136.557,58	2.509.858,22	626.699,36	2.750.277,65	2.273.714,79	476.562,86
AO SANTA CROCE E CARLE	1.361.098,37	372.946,76	988.151,61	823.885,87	322.955,25	500.930,62
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	12.551.090,07	1.304.833,26	11.246.256,81	6.484.276,81	1.277.873,70	5.206.403,11
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	3.662.238,98	13.088.864,47	-9.426.625,49	3.271.221,49	8.885.010,65	-5.613.789,16



Come si evince dalla tabella, tra le aziende sanitarie locali, l'ASL TO3, l'ASL TO4, CN1, NO e VC hanno un saldo positivo in entrambi gli anni, dovendo ricevere dalle altre ASR maggiori risorse rispetto a quelle che devono corrispondere; le ASL TO5 e CN2 hanno un saldo positivo solo nel 2024.

Tutte le Aziende ospedaliere, ad eccezione dell'AO Mauriziano, hanno un saldo positivo, avendo un importo maggiore di crediti rispetto ai debiti.

Già in sede di analisi del bilancio 2022 erano emerse, per tutte le Aziende, differenze nelle reciproche posizioni creditorie e debitorie che, secondo quanto riferito, derivavano da una serie di differenti motivi:

- La classificazione delle AASSLL Piemontesi su conti clienti e fornitori non specifici per le aziende sanitarie.
- La presenza di partite pregresse relative ad addebiti diretti di costi/ ricavi compensati in mobilità.
- La diversità di tempi di contabilizzazione tra aziende in relazione all'emissione fattura / documento contabile.
- La diversa contabilizzazione dei crediti e debiti presunti.
- Il diverso trattamento dell'IVA.

L'attenzione posta da questa Sezione ha spinto la Regione a richiedere alle Aziende di effettuare una verifica delle quadrature tra le poste creditorie e debitorie delle Aziende. Con nota regionale n. 6832 del 14/03/2025, infatti, la Regione richiedeva alle Aziende, in relazione alle voci dello stato patrimoniale al 31/12/2024 afferenti alle partite contabili infragruppo, di procedere alla parificazione delle reciproche posizioni finanziarie entro la fine dell'esercizio 2025. Inoltre, tale attività di riconciliazione è stata estesa alle risultanze economiche relative all'esercizio 2025, al fine di migliorare la quadratura dei saldi economici-patrimoniali.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

L'istruttoria condotta da questa Sezione ha confermato che tutte le Aziende hanno effettuato la circolarizzazione delle proprie posizioni creditorie nei confronti delle altre Aziende sanitarie regionali.

Da quanto prodotto dalle Aziende si evince che detta attività ha portato ad una riduzione dei disallineamenti delle posizioni reciproche e all'erogazione di parte dei crediti e debiti pregressi.

Di seguito sono evidenziate l'entità delle discordanze nelle posizioni reciproche tra aziende; il segno negativo indica che i crediti vantati da un'azienda sono minori dei debiti che l'azienda debitrice ha iscritto in bilancio.

Per rendere più leggibile la tabella, non sono riportate le differenze dell'ASL CN2, dell'Azienda Zero e dell'AO di Cuneo, che hanno riportato differenze con i debiti delle Altre Aziende di importo complessivamente inferiore a 200 euro. La ASL di Alessandria, invece, non ha rilevato differenze con i debiti iscritti dalle altre Aziende.

	ASL CITTA' DI TORINO	ASL TO3	ASL TO4	ASL TO5	ASL VC	ASL BI	ASL NO	ASL VCO	ASL CN1	ASL AT	AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	AOU SS.ANTONIO E CARRIGO DI ALESSANDRIA	AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO
ASL CITTA' DI TORINO		2.727,90	3.169,70	2.010,87	-290.859,80	186.053,44	0,00	0,00	38,73	38,73	-170,15	-141.524,09	-4,00	1.044.664,15
ASL TO3	-966,17		288,00	-1.163,84	-880,19	0,00	0,00	0,00	-2.640,19	-1.302,00	156.974,80	0,00	-4,00	135.517,01
ASL TO4	-67.849,88	-289,96	0,00	0,00	38.955,79	-4,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-6.431,16	0,00	-4,00	11.587,94
ASL TO5	768,09	-7.452,00	0,00	0,00	10.008,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2,00	-16.688,83
ASL VC	-32.204,35	0,00	-4.391,91	0,00	0,00	-8.170,95	-2.555,86	-114,30	15.000,00	0,00	0,00	-126.881,39	-12.326,07	976,60
ASL BI	340,23	-6,00	974,06	0,00	-40.602,49		-2,00	0,00	0,00	0,00	-3.187,34	-54.136,65	1.404,50	-24.216,22
ASL NO	0,00	0,00	0,00	0,00	2.554,86	2,00		-893,06	0,00	0,00	-600,00	-117.064,07	0,00	0,00
ASL VCO	-682,66	0,00	0,00	-16,00	9.594,55	-4.137,22	1.454,78	0,00	8.702,00	0,00	0,00	-93.908,62	-6,00	0,00
ASL CN1	69.447,02	34.088,20	34.086,20	-20,00	13.544,74	0,00	0,00	25.388,20	0,00	-8.302,64	-2,00	0,00	18.259,48	-3.869,35
ASL CN2	-425,98	0,00	0,00	-8,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-600,29	2,00	-2,00	0,00	-2,00	0,00
ASL AT	-907,76	-6,00	0,00	-8,00	-1.130,25	0,00	0,00	0,00	8.292,64	0,00	2.231,53	0,00	-52,00	12.126,10
ASL AL	0,00	-2.478,93	0,00	0,00	-886,41	0,00	-17.925,45	-3.100,57	0,00	0,00	0,00	2,40	0,00	6.597,70
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	-268,76	164.321,31	-3.851,15	0,00	0,00	0,00	600,00	0,00	0,00	-767,88	0,00	0,00	0,00	-10.059,03
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	0,00	-3.135,27	0,00	0,00	-54.765,69	-6.505,62	117.064,07	-2.718,48	0,00	-1.246,52	8.529,00	0,00	-6,00	-10.132,00
AO SANTA CROCE E CARLE	0,00	-4.722,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-14,00	-6,00	160,00	0,00	0,00	0,00
AOU SS.ANTONIO E BIAGIO E CARRIGO DI ALESSANDRIA	0,00	0,00	0,00	-2,00	18,70	0,00	0,00	-225,92	0,00	0,00	-649,20	-18.612,35	0,00	0,00
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	0,00	-5,00	0,00	0,00	47,10	0,00	0,00	0,00	0,00	-15,31	0,00	0,00	0,00	
AOU CITTA' DELLA SALUTE E DELLA SCIENZA DI TORINO	-5.460,11	2.108,00	-38.787,28	-5.666,44	-1.379,00	-4,00	-3.600,00	-2,00	-31.926,61	0,00	-9.147,87	-6.895,73	-8,00	-165.073,84
AZIENDA ZERO	0,00	-47,15	-1.154,94	0,00	-1.416,73	-10.000,00	0,00	-2,00	-1.157,21	-1.114,00	-26.225,61	-3.650,02	-2.606,15	0,00
Totale	-38.210,33	185.102,76	-9.667,32	-4.873,41	-317.195,88	157.233,65	95.035,54	18.331,87	-4.304,93	-12.713,62	121.480,00	-562.670,52	4.643,76	981.430,23

Come si evince dalla tabella, l'attività di riconciliazione effettuata nel corso del 2024 ha portato a ridurre enormemente le differenze nelle posizioni reciproche che si erano riscontrate sul 2022.

Permangono alcune differenze, già evidenziate in sede di analisi sul bilancio 2022, dovute alla contabilizzazione dell'IVA, che rappresenta per l'ASL committente un costo indetraibile, mentre per quella cedente un debito verso erario, al sistema di split payment, ai bolli e allo sfasamento temporale nelle registrazioni di progetti in presenza di un'azienda capofila o nella contabilizzazione delle fatture tra Aziende.

Il Dipartimento interaziendale contabilità e risorse (DICR), nella riunione del 24 settembre 2025 ha fornito indicazioni sulle corrette registrazioni informatiche e contabili dell'IVA negli acquisti intercompany, precisando che l'IVA indetraibile debba essere inclusa nel conto relativo alle imposte a carico delle aziende sanitarie, rientrando nell'aggregato di bilancio "BA2510 B.9.A) Imposte e Tasse".

Restano ancora delle criticità nell'attività di circolarizzazione effettuata dalle Aziende: infatti, dalle risposte istruttorie è emerso che alcuni disallineamenti non sono stati giustificati per l'assenza di risposta da parte di alcune Aziende (la ASL TO4 ha precisato di non aver ricevuto riscontro sulle corrispettive posizioni debitorie della ASL VC e dell'AOU San Luigi), la AO Mauriziano ha indicato ancora posizioni da riconciliare nei confronti di gran parte delle Aziende (ASL TO4, ASL TO5, ASL VC, ASL BI, ASL CN1, ASL AT, ASL AL, AO S. Luigi e AO di Novara). Inoltre, l'ASL CN2 ha precisato di *"aver verificato che alcune aziende che hanno approvato i loro bilanci oltre la scadenza di legge, hanno esposto dati diversi rispetto a quelli riconciliati."*

Quanto esposto rappresenta una criticità: la circolarizzazione è un'attività compiuta per dare certezza ai dati esposti in bilancio. La modifica dei dati dopo la loro riconciliazione ne vanifica lo scopo, così come l'assenza di risposta.

Si evidenzia quanto riportato dall'ASL VC a giustificazione delle discordanze tra i crediti dalla stessa iscritti e i corrispettivi debiti registrati dalla ASL TO4: *"La differenza*



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

si riferisce all'iscrizione di tre rimborsi di premi di operosità, che l'ASL VC ha registrato tra i propri crediti, a seguito dell'adozione di apposite delibere. Poiché questi premi sono oggetto di contestazione da parte dell'ASL TO4, e che, quindi, non ha provveduto a registrarli tra i loro debiti, l'ASL VC sta procedendo ad una valutazione in merito alla cancellazione di tali partite". Stessa giustificazione è stata addotta per le differenze con la ASL TO5. La contestazione degli importi avrebbe dovuto portare l'ASL VC a prevedere un accantonamento al fondo svalutazione crediti; al contrario, l'ASL VC non ha effettuato accantonamenti per tali tipologie di crediti, né nel 2023 né nel 2024.

Infine, si riporta quanto precisato dall'ASL CN1 a giustificazione dei disallineamenti nelle posizioni creditorie e debitorie con le ASL VC e VCO. Secondo quanto precisato, il disallineamento con entrambe le Aziende è dovuto alla modalità di esposizione in bilancio dell'importo che le ASL VC e VCO devono restituire a ASL CN1 per il progetto "over 16". Le due citate Aziende, invece di inserirle tra i debiti, anche se non ancora certi, li hanno inseriti tra i loro crediti con segno negativo. Suscita perplessità tale modalità di esposizione in quanto l'art. 2423 ter c.c. non ammette, nella redazione del bilancio, i compensi di partite, quali ad esempio i crediti e i debiti, che pertanto devono essere indicati separatamente.

Di seguito le riduzioni dei crediti pregressi, al netto di quelli sorti nell'anno oggetto di analisi.

	riduzioni avvenute nel 2023 dei crediti sorti anteriamente il 2023	riduzioni avvenute nel 2024 dei crediti sorti antieramente il 2024
ASL CITTA' DI TORINO	- 10.142.475,94	-7.823.403,10
ASL TO3	- 3.293.226,28	-2.698.031,50
ASL TO4	- 1.384.843,94	-899.144,70
ASL TO5	- 514.326,20	-545.567,26
ASL VC	- 267.976,55	-2.037.878,17
ASL BI	- 314.043,30	-272.936,59
ASL NO	-487.812,39	-6.947.181,79
ASL VCO	- 509.315,00	-152.775,10
ASL CN1	- 801.984,40	-1.172.300,15
ASL CN2	- 390.000,70	-583.464,73
ASL AT	- 619.362,63	-232.724,82
ASL AL	- 6.709,10	0,00
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	-1.955.339,08	-1.921.065,42



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	-3.262.900,49	-3.441.734,62
AO SANTA CROCE E CARLE	-1.513.387,52	-1.348.729,31
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	-1.061.000,56	-8.442.852,22
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	-6.011.489,91	-1.166.342,85
Azienda zero	-9.894,52	-178.086,80
totale riduzioni	- 32.546.088,51	- 39.864.219,13

Nonostante le rilevanti riduzioni avutesi nel 2023 e nel 2024, permangono, al 31 dicembre 2024, in tutte le Aziende, crediti vetusti, come di seguito rappresentato.

anno 2024	2020 e ante	2021	2022	2023	2024	totale	incidenza dei crediti ante 2020
Azienda zero					812.398,51	812.398,51	0%
ASL CITTA' DI TORINO	9.160.248,42	103.293,26	250.601,82	86.166,62	4.199.659,06	13.799.969,18	66%
ASL TO3	8.715.527,03	3.511,29	218.784,73	349.398,43	2.811.863,82	12.099.085,30	72%
ASL TO4	70.581,19		238.700,62	303.060,53	3.029.819,49	3.642.161,83	2%
ASL TO5	122.695,21	28.106,90	31.333,25		1.230.024,04	1.412.159,40	9%
ASL VC	273.578,29	177.848,44	179.421,76	228.215,05	781.593,12	1.640.656,66	17%
ASL BI		11.142,00	99.935,61		436.562,98	547.640,59	0%
ASL NO	57.929,01		9.764,94	7.757.415,03	898.190,18	8.723.299,16	1%
ASL VCO				34.090,20	345.663,46	379.753,66	0%
ASL CN1			153.588,86	1.093.981,25	1.406.755,56	2.654.325,67	0%
ASL CN2		1.202,00	119.100,80	162.785,99	588.647,03	871.735,82	0%
ASL AT	23.709,15		89.109,26	180.175,18	668.578,38	961.571,97	2%
ASL AL	949.657,62		213.503,29	72.745,01	1.532.215,57	2.768.121,49	34%
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	244,25	169,36		4.095,75	1.891.065,59	1.895.574,95	0%
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	276.845,73		120.800,21		3.033.019,43	3.430.665,37	8%
AO SANTA CROCE E CARLE	12.369,06				823.866,47	836.235,53	1%
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	1.073.224,77	928.050,02	1.189.285,53	1.788.666,88	2.376.038,97	7.355.266,17	15%
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	1.049.239,08	3.452,61	98.595,45	1.344.608,99	775.325,36	3.271.221,49	32%



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

I crediti vetusti per la maggior parte delle Aziende rappresentano meno del 20% dei crediti complessivi, ad eccezione della ASL Città di Torino e della ASL TO3, le cui percentuali superano il 60% del complessivo.

c) Crediti verso altri e fondo svalutazione crediti

I crediti verso altri rappresentano per tutte le Aziende meno del 10% dei crediti, ad eccezione dell’AO Mauriziano, la cui percentuale è del 12%.

Nonostante questo, la maggior parte delle Aziende effettua accantonamenti al fondo svalutazione crediti solo su questa tipologia di crediti, come si evince dalla tabella seguente.

	fondo svalutazione crediti al 31/12/2023		fondo svalutazione crediti al 31/12/2024	
	Sulle voci dei crediti verso Enti pubblici (Stato, Regione, Comuni, erario)	Sulla voce crediti verso altri	Sulle voci dei crediti verso Enti pubblici (Stato, Regione, Comuni, erario)	Sulla voce crediti verso altri
Azienda zero	0,00	0,00	0,00	0,00
ASL Città di Torino	220.594,63	11.422.853,15	171.511,11	10.865.528,46
ASL TO3	393,46	1.949.634,18	393,46	2.198.905,18
ASL TO4	85.763,47	2.390.847,90	85.763,47	5.443.525,19
ASL AL	0,00	2.431.509,80	0,00	2.431.509,88
ASL CN1	528.752,00	3.260.082,40	0,00	3.266.334,01
ASL NO	25.355,27	405.664,01	25.355,27	245.857,01
ASL TO5	323.896,12	913.704,31	203.023,25	659.661,64
ASL AT	114.958,71	2.274.234,01	124.732,56	2.156.383,90
ASL VCO	36.968,30	1.308.481,49	36.968,30	1.717.115,64
ASL CN2	0,00	223.485,41	0,00	327.561,81
ASL BI	945.657,57	2.094.527,70	926.368,82	2.052.148,35
ASL VC	0,00	6.125,00	0,00	271.504,61
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	1.011.645,03	2.770.801,50	859.442,52	1.537.659,29
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	702.822,98	6.803.466,15	680.387,72	6.845.445,81
AO SANTA CROCE E CARLE	3.908,67	1.143.740,05	12.349,66	1.995.401,58
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	940.178,13	1.689.516,58	946.438,86	1.892.872,58
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	0,00	634.633,09	0,00	634.633,09



Focalizzando l'attenzione sui crediti verso altri, la tabella seguente evidenzia l'entità dei crediti più vetusti, per i quali ci potrebbero essere maggiori rischi di inesigibilità, la loro incidenza sul totale, l'entità del fondo svalutazione crediti e la sua capacità di copertura sul totale dei crediti verso altri.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

	anno 2023				anno 2024			
	importo dei crediti ante 2019 (al valore nominale)	% dei crediti ante 2019 sul totale crediti verso altri	fondo svalutazione crediti verso altri	% svalutazione sul credito verso altri 31/12/2023	importo dei crediti ante 2020 (al valore nominale)	% dei crediti ante 2020 sul totale crediti verso altri	fondo svalutazione crediti verso altri	% svalutazione sul credito complessivo al 31/12/2024
ASL Città di Torino	10.852.985,97	53%	11.422.853,15	55%	10.436.772,39	44%	10.865.528,46	46%
ASL TO3	1.232.105,91	15%	1.949.634,18	23%	1.950.838,71	30%	2.198.905,18	33%
ASL TO4	1.641.778,20	15%	2.390.847,94	21%	2.007.580,26	15%	5.443.525,19	39%
ASL AL	6.929.373,14	77%	2.431.509,88	27%	7.243.041,57	77%	2.431.509,88	26%
ASL CN1	780.680,27	12%	3.260.082,40	51%	708.506,05	8%	3.266.334,01	40%
ASL NO	490.212,13	8%	405.664,01	7%	1.081.615,50	21%	245.857,01	5%
ASL TO5	584.579,00	16%	913.704,30	25%	248.953,71	7%	659.661,64	18%
ASL AT	1.371.022,18	10%	2.274.234,01	17%	1.327.519,56	10%	2.156.383,90	17%
ASL CN2	398.847,71	8%	223.485,41	5%	568.464,27	14%	327.561,81	8%
ASL VCO	487.887,84	13%	1.308.481,49	35%	527.532,70	13%	1.717.115,64	43%
ASL BI	1.404.514,37	37%	2.094.527,76	55%	1.475.944,32	37%	2.052.148,35	52%
ASL VC	1.157.387,60	43%	6.125,00	0%	970.135,96	34%	271.504,61	10%
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	1.136.737,95	36%	2.770.801,50	88%	564.398,72	34%	1.537.659,29	94%
AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	5.610.428,32	52%	6.803.466,15	63%	5.978.408,33	59%	6.845.445,81	67%
AO SANTA CROCE E CARLE	508.365,12	13%	1.143.740,05	30%	339.607,54	9%	1.995.401,58	50%
AOU SS. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA	2.413.468,49	50%	1.689.516,58	35%	2.376.873,30	49%	1.892.872,58	39%
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	2.660.584,51	42%	634.633,09	10%	2.914.364,43	50%	634.633,09	11%



Come si evince dalla tabella, persistono crediti vetusti che, per alcune Aziende (ASL Città di Torino, ASL AL, AO di Novara e AO di Alessandria) rappresentano oltre il 50% del totale.

Anche la percentuale di copertura del rischio di inesigibilità, garantita dal fondo svalutazione crediti, varia da Azienda ad Azienda: nelle ASL NO, ASL CN2, ASL VC e AO Mauriziano le percentuali sono inferiori al 10%, tanto nel 2023 che nel 2024, mentre in altre Aziende le percentuali sono superiori al 50% (ASL Città di Torino, ASL CN1, ASL BI, AOU San Luigi e AOU di Novara nel 2023 e ASL BI, AOU San Luigi, AOU di Novara e di Cuneo nel 2024).

Alle Aziende con percentuali inferiori al 10%, in sede istruttoria, è stato chiesto di fornire una tabella in cui per ciascun credito al 31/12/2024, sorto anteriormente al 2023, di importo superiore a 100.000 euro (considerato cumulativamente per debitore) venissero indicate le seguenti informazioni:

- l'entità dell'eventuale svalutazione effettuata;
- se si fosse a conoscenza di cause che potrebbero pregiudicare l'incasso di detti crediti (ente in liquidazione, fallimento ecc.);
- se si fosse provveduto a sollecitarne formalmente l'incasso attraverso note di sollecito e/o procedure coattive di riscossione.

L'ASL VC ha precisato che nel 2024 si è ritenuto opportuno svalutare un credito verso la prefettura di Vercelli per la cura e l'assistenza degli STP per 205.043,00 euro e un credito verso un ex dipendente per euro 60.336,61.

Da quanto precisato dall'Azienda, il credito verso Prefettura risulta essere l'unico credito superiore a 100.000 euro, come richiesto in istruttoria.

Peraltro, tale credito risulta imputato al conto 1220511 "altri enti del settore pubblico allargato per trasferimento c/esercizio o corrispettivo per prestazioni entro l'anno" da cui non si evince il soggetto creditore, pur disponendo dello specifico conto intestato alla Prefettura o, dal momento che la competenza relativa al finanziamento delle prestazioni erogate agli STP era stata trasferita dal Ministero dell'Interno al Ministero della Salute, allo Stato.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

La ASL AT ha precisato che la voce crediti verso altri comprende crediti che ritiene non debbano essere soggetti a svalutazione, come i fornitori c/anticipi e i crediti verso la gestione liquidatoria.

L’Azienda ha prodotto una tabella con l’importo dei crediti soggetti a svalutazione, distinti per annualità, da cui si evince che i crediti verso altri fino al 2022 sono stati completamente svalutati. Pertanto, è stato evidenziato che includendo i crediti più recenti ed escludendo quelli ritenuti non svalutabili, la voce di bilancio “crediti verso altri” è coperta per il 68% dal fondo svalutazione mentre la voce “altri crediti diversi” per il 48%.

L’ASL NO ha precisato che nei conti di bilancio 1220566 “altri crediti” e 1220555 “altri crediti verso erogatori”, sono presenti posizioni creditorie di importo superiore a 100.000 euro, come di seguito evidenziato:

Gestione liquidatoria	759.165	Il credito trova compensazione con il debito al 31/12/2024 di pari importo
Creditori diversi	349.204,84	Sanzioni amministrative ex Legge regionale 35/96
ICS Maugeri	1.467.253,93	Si tratta di fatture attive per le quali è stato accordato un piano di rateizzazione e rinnovi contrattuali per euro 286.625 iscritti a crediti da compensare con incasso Regione ai sensi della DD 588/2021
Casa di cura Habilia	110.668,35	Rinnovi contrattuali iscritti a credito da compensare con incasso della Regione ai sensi della DD 588/2021
Policlinico di Monza e Clinica San Gaudenzio	343.947,62	Rinnovi contrattuali 2020 iscritti a credito da compensare con incasso della Regione ai sensi della DD 588/2021 e rinnovi contrattuali anno 2021

L’Azienda ha, pertanto, sottolineato come il fondo svalutazione crediti risulti pari al 12% dei restanti crediti verso altri (pari a 2.124.314,19 euro), confermando di aggiornare periodicamente le valutazioni sull’esigibilità dei crediti.

L'ASL CN2 ha precisato che gli unici due crediti di importo superiore a 100 mila euro sono collegati a due fondazioni e riguardano progetti finanziati e soggetti a rendicontazione, rispetto ai quali non vi sono cause che potrebbero pregiudicare la riscossione o attivare azioni di sollecito di natura bonaria.

L'AO Mauriziano ha precisato che l'unico debitore verso cui l'Azienda vanta un credito superiore a 100.000 euro è il gestore del bar interno, che è in concordato preventivo. L'Azienda si è insinuata alla massa passiva e sono stati effettuati due accantonamenti, rispettivamente nel 2022 per 164.296,52 e per 82.148,26 nel 2023, per complessivi 264.444,78, pari al 75% del totale del credito chirografario.

Nella relazione al bilancio 2024, il collegio sindacale dell'ASL AL ha richiesto all'Azienda di ultimare la verifica dei crediti pregressi, provvedendo alla svalutazione di quelli rilevati non più esigibili e contestualmente adeguando il fondo svalutazione crediti nel bilancio 2025. Pertanto, in sede istruttoria si è chiesto di precisare l'entità dei crediti non più esigibili e le motivazioni per il mancato stralcio degli stessi.

L'Azienda ha precisato che è in essere un'attività di assesment della situazione creditizia degli enti del Servizio Sanitario regionale richiesta dalla Regione Piemonte anche per agevolare la migrazione verso il nuovo sistema amministrativo contabile AMCO.

Tra gli obiettivi della rilevazione, oltre alla verifica delle posizioni creditorie aperte, vi era quello di ricondurre il fondo svalutazione crediti alle partite a cui i crediti fanno riferimento.

L'Azienda ha riferito che la suddetta analisi delle varie posizioni creditorie ha evidenziato la presenza di crediti verso società in fallimento (al momento euro 8.834,35 euro), verso il Comune di Alessandria per il periodo ante dissesto (residui euro 33.298.46 rispetto ad un accordo transattivo) ed una serie di crediti verso privati per prestazioni sanitarie il cui esito, anche dopo l'iscrizione a ruolo, non era ancora riscontrato.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

L'attività di verifica della situazione creditizia, proseguita nell'anno 2025 e ancora in corso, ha consentito all'Azienda di rilevare la presenza di crediti oggetto di ripetuti solleciti che tuttavia, al momento, si ritengono ancora inesigibili.

L'Azienda, inoltre, fino al bilancio 2024, ha sempre accantonato un fondo svalutazione crediti in maniera indistinta, ma ha assicurato che in sede di chiusura del bilancio 2025, previo confronto con il Collegio Sindacale in ordine ai criteri per la sua valutazione, verrà distinto il fondo svalutazione crediti in relazione alle partite a cui fa riferimento, adeguandolo anche in ragione dei crediti che verranno rilevati come inesigibili.

La valutazione sull'esigibilità dei crediti in maniera indistinta non risulta conforme a quanto stabilito dall'OIC 15: *"61. La verifica dell'esistenza degli indicatori di perdita di valore varia a seconda della composizione delle voci dei crediti. Tale verifica è effettuata per ogni singolo credito in presenza di un numero limitato di crediti. Se invece i crediti sono numerosi e individualmente non significativi, tale verifica può essere effettuata a livello di portafoglio crediti secondo le regole del paragrafo 62). Nel caso in cui i crediti sono numerosi, ma alcuni di questi sono individualmente significativi, la verifica dell'esistenza degli indicatori di perdita di valore è effettuata a livello di singolo credito per i crediti individualmente significativi, mentre può essere effettuata a livello di portafoglio per i restanti crediti.*

62. Se la stima del fondo svalutazione crediti avviene a livello di portafoglio, i crediti sono raggruppati sulla base di caratteristiche di rischio di credito simili che sono indicative della capacità dei debitori di corrispondere tutti gli importi dovuti secondo le condizioni contrattuali (per esempio, settore economico di appartenenza dei debitori, area geografica, presenza di garanzie, classi di scaduto, ecc.). In questi casi, alle suddette classi di crediti si possono applicare formule per la determinazione delle riduzioni di valore (ad esempio, una percentuale dei crediti rappresentativa delle perdite medie storicamente rilevate, eventualmente corretta per tenere conto della congiuntura corrente)."

Infine, il collegio sindacale dell'ASL VCO ha sollecitato la definizione della posizione creditoria di 470 mila euro nei confronti dell'Ente gestore della RSA San Rocco, che non ha provveduto a pagare i canoni concessori relativi alle annualità 2023-2024, pretesi in un contesto di conclamato disequilibrio dovuto all'incremento dei costi dei



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

vettori energetici. Da quanto riferito, a seguito di un tentativo di conciliazione fallito e della presentazione da parte dell'ente gestore di un atto di citazione, l'Azienda ha ritenuto, nel 2024, di effettuare un accantonamento al fondo svalutazione crediti di 235.002,50 euro.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide delle ASR negli esercizi 2023 e 2024 sono le seguenti:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

ANNO 2023					ANNO 2024				Variazione (B-A)
Codice Voce Contabile	ABA760	ABA770	ABA790	ABA750	ABA760	ABA770	ABA790	ABA750	
Descrizione Voce Contabile	B.IV.1) Cassa	B.IV.2) Istituto Tesoriere	B.IV.4) Conto corrente postale	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE (A)	B.IV.1) Cassa	B.IV.2) Istituto Tesoriere	B.IV.4) Conto corrente postale	B.IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE (B)	
ASL Città di Torino	-	128.853.204,73	45.612,94	128.898.817,67	-	9.121.051,76	168.359,01	9.289.410,77	-119.609.406,90
ASL TO3	-	39.128.862,39	-	39.128.862,39	-	34.856.820,60	-	34.856.820,60	-4.272.041,79
ASL TO4	-	26.062.732,18	105.743,80	26.168.475,98	-	46.597.579,87	94.854,28	46.692.434,15	20.523.958,17
ASL CN1	11.297,89	85.734.380,30	206.490,07	85.952.168,26	11.297,89	55.960.025,57	54.788,36	56.026.111,82	-29.926.056,44
ASL AL	-	92.927.245,37	194.700,73	93.121.946,10	-	41.255.401,98	300.875,67	41.556.277,65	-51.565.668,45
ASL NO	1.893,76	11.935.661,44	203.744,69	12.141.299,89	-	1.947.538,54	178.341,38	2.125.879,92	-10.015.419,97
ASL TO5	-	36.513.294,35	2.599,03	36.515.893,38	-	32.121.596,63	6.256,65	32.127.853,28	-4.388.040,10
ASL AT	1.850,97	46.803.934,04	25.441,43	46.831.226,44	3.343,98	20.187.267,75	12.756,57	20.203.368,30	-26.627.858,14
ASL CN2	272.891,19	5.424.308,03	-	5.697.199,22	277.036,23	5.171.644,02	-	5.448.680,25	-248.518,97
ASL VCO	10.446,70	15.642.174,80	-	15.652.621,50	14.612,95	8.959.461,82	-	8.974.074,77	-6.678.546,73
ASL BI	-	56.645.987,67	89.055,82	56.735.043,49	-	39.828.377,07	334.740,85	40.163.117,92	-16.571.925,57
ASL VC	-	36.971.422,67	118.435,44	37.089.858,11	-	389.485,80	5.309,49	394.795,29	-36.695.062,82
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	-	41.915.254,15	4.237,92	41.919.492,07	-	32.491.782,14	5.732,25	32.497.514,39	-9.421.977,68
AOU Maggiore della Carità di Novara	202,12	94.634.438,18	51.065,43	94.685.705,73	1.303,64	60.809.239,64	-	60.810.543,28	-33.875.162,45
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	22.698,76	42.453.810,86	-	42.476.509,62	300	14.388.506,55	-	14.388.806,55	-28.087.703,07
AO S. Croce e Carle di Cuneo	-	59.802.480,68	5.204,67	59.807.685,35	-	41.541.958,86	2.751,51	41.544.710,37	-18.262.974,98
AO Ordine Mauriziano di Torino	-	23.935.676,98	-	23.935.676,98	-	3.170.957,80	-	3.170.957,80	-20.764.719,18
Azienda Zero	-	11.357.422,93	-	11.357.422,93	-	23.645.173,66	-	23.645.173,66	12.287.750,73

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Come si denota dalla tabella soltanto l'ASL TO4 e l'Azienda Zero hanno riportato una variazione positiva nella voce di bilancio *"Disponibilità liquide"*.

L'ASL CN2 e l'ASL VCO sono state sottoposte a quesito istruttorio sull'anticipazioni di cassa in quanto risultava che:

- **L'ASL CN2**, come specificato in nota integrativa del bilancio d'esercizio 2023 e nel questionario riferito al bilancio d'esercizio 2023, Parte I, *"Domande preliminari"*, punto 27, non avesse fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria, ma dai prospetti SIOPE incassi e pagamenti dell'anno 2023 risultano movimentati i conti relativi all'anticipazioni di cassa, per euro 1.188.205,60 e nell'esercizio 2024 risulta movimentato soltanto il conto in SIOPE pagamenti *"5304 Interessi passivi per anticipazioni di cassa"* per euro 282,44; in risposta alla nota istruttoria l'Azienda ha chiarito che per l'esercizio 2023 si è verificato uno sconfinamento in anticipazione il giorno 27 febbraio 2023, esclusivamente legato al fatto che la rimessa regionale della quota ordinaria si è perfezionata (data di accredito) nel medesimo giorno in cui sono stati addebitati gli stipendi del mese. Ciò ha determinato un utilizzo esclusivamente tecnico dell'anticipazione, senza generare gli interessi passivi di tesoreria e questo trova conferma nei prospetti SIOPE 2023, dove non risulta alcun interesse passivo di tesoreria.

Mentre riguardo alla movimentazione in SIOPE pagamenti 2024 del conto *"5304 Interessi passivi per anticipazioni di cassa"*, pari ad euro 282,44, l'ASL precisa che si tratta di un errore materiale di contabilizzazione nel bilancio in quanto tale importo si riferisce a commissioni bancarie e non ad interessi passivi;

- **L'ASL VCO** avesse fatto ricorso ad anticipazioni di tesoreria in quanto nel prospetto SIOPE incassi anno 2023 risultava movimentata la voce risorse da anticipazioni di cassa per euro 5.683.983,60, ma in nota di risposta istruttoria l'Azienda ha dichiarato che: *"In data 09 gennaio 2023, il Tesoriere Banco BPM S.p.A. caricava la somma di euro 5.683.983,60 senza che l'Azienda avesse emesso ordinativi superiori al fondo di cassa iniziale (mandati emessi euro 6.409.895,58, fondo cassa iniziale euro 6.438.629.05). Con PEC del 10 gennaio 2023 l'Azienda chiedeva al Tesoriere chiarimenti oltre all'eliminazione del provvisorio di entrata. "Tesoriere, rispondeva che l'importo era stato caricato"*



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

"prudenzialmente, ma che per ragioni tecniche non era possibile eliminarlo. Dopo una serie di interlocuzioni con diversi funzionari, con nota prot. n. 14693 del 3 marzo 2023, si chiedeva al Tesoriere, vista l'impossibilità di eliminare il provvisorio, che non venissero addebitati interessi per utilizzo anticipazione che non era mai stata di fatto utilizzata. Il 17 maggio 2023 il Tesoriere confermava che non sarebbero stati addebitati interessi e chiedeva la regolarizzazione dei provvisori di entrata ed uscita. Gli ordinativi di incasso e di pagamento riferiti all'operazione di chiusura dei provvisori sono stati imputati ai codici SIOPE E7100 e U8100; tuttavia, si conferma che l'Azienda non ha usufruito neppure per un solo giorno dell'anticipazione né le sono stati addebitati interessi, e per questo nulla è stato indicato nel questionario".

Infine, dall'analisi dei questionari relativi ai bilanci 2023 e 2024 è emerso che l'ASL TO4 non avesse parificato il conto del tesoriere e pertanto è stata oggetto di quesito istruttorio.

Sul punto, l'Azienda ha dichiarato che, per l'esercizio 2023, i bilanci consuntivi delle Aziende Sanitarie Regionali sono stati approvati dalla Regione Piemonte con la DGR n. 14-815 del 24 febbraio 2025 e, in data 08 settembre 2025, sono state adottate le delibere di presa d'atto della parificazione formale della resa del conto degli agenti contabili dell'ASL; inoltre, in data 11 settembre 2025 sono state inviate alla Corte dei Conti, tramite la Piattaforma S.I.R.E.C.O., le relative rese dei conti ad eccezione della resa del conto dell'agente contabile consegnatario di titoli, per la quale la delibera di presa d'atto della parificazione, è stata adottata in data 16 ottobre 2025, mentre l'invio è avvenuto il 20 ottobre 2025.

Per l'esercizio 2024 l'Azienda ha dichiarato che i bilanci consuntivi delle Aziende Sanitarie Regionali sono stati approvati dalla Regione Piemonte con la DGR n. 33-1825 del 10 novembre 2025 e, in data 15 gennaio 2026, si è provveduto ad adottare la delibera di presa d'atto della parificazione della resa del conto degli agenti contabili tesoriere ed Agenzia delle Entrate Riscossione, con invio della documentazione tramite S.I.R.E.C.O. in data 16 gennaio 2026; infine, per i restanti agenti contabili, economo, a materia per beni di consumo a magazzino e consegnatario di titoli, le



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

delibere di presa d'atto della parificazione sono state adottate in data 22 gennaio 2026, con invio tramite S.I.R.E.C.O. completato nelle giornate del 22 e 23 gennaio 2026.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello 165- 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Analisi dello Stato Patrimoniale Passivo

Di seguito si rappresenta lo stralcio delle principali voci dello stato patrimoniale passivo delle ASR relativi agli esercizi 2023 e 2024:

STATO PATRIMONIALE PASSIVO ASR ANNO 2023							
Codice Voce Contabile	PAZ999	PBZ999	PCZ999	PDZ999	PEZ999	PFZ999	PZZ999
Descrizione Voce Contabile	A) Patrimonio Netto	B) Fondi per Rischi e Oneri	C) Trattamento Fine Rapporto	D) Debiti	E) Ratei e Risconti Passivi	G) Conti d'ordine	F) Totale Passivo
ASL Città di Torino	211.372.901,21	86.997.746,99	11.164.402,53	635.334.132,16	8.766.495,29	6.145.572,79	953.635.678,18
ASL TO3	245.477.016,63	42.519.287,46	9.249.438,69	144.027.619,45	74.890,59	-	441.348.252,82
ASL TO4	184.570.993,38	54.027.284,42	4.823.633,72	168.494.661,67	-	70.818.362,03	411.916.573,19
ASL CN1	164.394.827,63	57.212.786,05	3.664.385,02	136.398.093,24	25,68	16.813.640,23	361.670.117,62
ASL AL	169.412.471,85	45.427.924,18	2.570.485,66	211.644.330,13	1.998,34	252.669.708,77	429.057.210,16
ASL NO	87.690.618,39	37.580.860,76	2.087.837,51	99.713.077,19	53.309,62	25.293.698,92	227.125.703,47
ASL TO5	51.828.213,77	41.414.525,61	1.601.640,66	135.212.161,99	-	6.070.193,16	230.056.542,03
ASL AT	176.287.021,90	16.000.110,17	1.674.074,18	156.866.888,65	26.851,77	75.402.552,25	350.854.946,67
ASL CN2	205.381.729,24	20.027.202,85	1.771.348,47	75.366.567,73	-	307.170,36	302.546.848,29
ASL VCO	37.681.165,10	15.907.948,51	1.305.315,21	95.469.742,21	9.596,38	12.723.740,32	150.373.767,41
ASL BI	170.308.250,91	29.482.021,24	1.012.555,76	88.793.627,36	135.818,35	1.102.772,05	289.732.273,62
ASL VC	75.788.449,10	23.452.809,30	1.976.105,02	120.200.117,34	588.193,99	7.685.306,05	222.005.674,75
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	83.643.318,99	13.776.143,38	49.083,92	52.970.579,41	6.013.795,61	3.845.925,79	156.452.921,31
AOU Maggiore della Carità di Novara	357.246.680,41	29.002.745,18	162.777,11	122.214.556,22	-	-	508.626.758,92
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	115.762.836,69	26.885.196,20	-	105.221.020,90	2.987.253,73	16.520.436,00	250.856.307,52
AO S. Croce e Carle di Cuneo	95.475.531,81	19.621.930,28	34.917,23	80.975.768,63	11.578,88	3.107.724,34	196.119.726,83
AO Ordine Mauriziano di Torino	75.265.573,04	10.030.115,94	92	53.250.270,13	36.188,90	1.356.058,54	138.582.240,01
Azienda Zero	898.400,02	18.595.472,02	-	30.828.664,18	-	358.182,32	50.322.536,22

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.



STATO PATRIMONIALE PASSIVO ASR ANNO 2024							
Codice Voce Contabile	PAZ999	PBZ999	PCZ999	PDZ999	PEZ999	PFZ999	PZZ999
Descrizione Voce Contabile	A) Patrimonio Netto	B) Fondi per Rischi e Oneri	C) Trattamento Fine Rapporto	D) Debiti	E) Ratei e Risconti Passivi	G) Conti d'ordine	F) Totale Passivo
ASL Città di Torino	260.397.592,10	74.751.904,94	10.355.644,82	600.475.087,27	4.976.618,17	8.192.999,64	950.956.847,30
ASL TO3	262.569.926,42	39.505.326,76	9.198.737,65	183.388.792,92	71.707,64	-	494.734.491,39
ASL TO4	248.542.121,60	54.116.873,69	4.104.249,11	211.484.746,33	-	70.854.061,43	518.247.990,73
ASL CN1	186.692.273,89	41.811.546,51	3.536.737,55	132.087.431,61	25,68	16.483.002,05	364.128.015,24
ASL AL	161.136.502,10	39.088.961,24	2.680.817,60	209.108.177,02	-	331.798.895,25	412.014.457,96
ASL NO	95.085.941,48	34.467.092,98	2.044.087,21	168.058.879,49	56.354,03	27.542.495,00	299.712.355,19
ASL TO5	64.142.347,52	34.413.819,56	1.423.742,00	133.011.686,86	-	143.058,11	232.991.595,94
ASL AT	161.544.675,24	13.365.380,04	1.778.567,46	162.771.081,08	27.609,95	66.429.235,94	339.487.313,77
ASL CN2	180.616.350,82	21.284.659,51	1.647.975,95	84.250.336,21	-	381.757,80	287.799.322,49
ASL VCO	35.272.946,22	15.830.762,76	1.363.422,62	110.798.817,53	41.873,95	12.753.028,92	163.307.823,08
ASL BI	159.118.833,62	25.174.196,58	1.112.117,20	85.477.360,44	188.259,37	2.760.272,33	271.070.767,21
ASL VC	84.725.729,26	19.608.837,28	1.970.591,15	87.531.414,41	-	7.926.134,55	193.836.572,10
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	89.064.233,85	10.813.897,21	37.338,60	50.163.060,72	5.902.860,33	3.861.375,79	155.981.390,71
AOU Maggiore della Carità di Novara	339.560.707,87	28.047.644,84	93.225,96	107.372.599,48	8.918,95	-	475.083.097,10
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	118.727.421,94	22.484.472,17	-	106.447.346,48	954.192,07	15.940.411,13	248.613.432,66
AO S. Croce e Carle di Cuneo	100.749.369,97	12.770.870,60	52.302,23	82.146.827,86	64.415,24	1.363.003,69	195.783.785,90
AO Ordine Mauriziano di Torino	53.305.049,42	13.682.336,96	92	60.963.859,26	110,78	1.356.058,54	127.951.448,42
Azienda Zero	43.074.467,72	31.042.198,52	-	44.067.872,81	-	358.182,32	118.184.539,05

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.



Patrimonio netto

Di seguito sono evidenziate le voci che compongono il patrimonio netto, che rappresenta il capitale proprio delle Aziende.

PATRIMONIO NETTO ASR ANNO 2023								
Codice Voce Contabile	PAA000	PAA010	PAA100	PAA110	PAA170	PAA210	PAA220	PAZ999
Descrizione Voce Contabile	A.I) Fondo di Dotazione	A.II) Finanziamenti per investimenti	A.III) Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	A.IV) Altre riserve	A.V) Contributi per ripiano perdite	A.VI) Utili (Perdite) Portati a nuovo	A.VII) Utile (Perdita) d'esercizio	A) PATRIMONIO NETTO
ASL Città di Torino	26.507.394,87	305.543.591,70	7.248.784,59	51.716,67	2.050.567,06	-57.170.188,11	-72.858.965,57	211.372.901,21
ASL TO3	14.286.251,54	251.069.896,35	27.007,66	3.910.997,30	-	-7.967.262,95	-15.849.873,27	245.477.016,63
ASL TO4	37.372.323,57	181.766.057,77	1.266.385,08	2.450.212,27	1.270.014,62	-28.788.709,34	-10.765.290,59	184.570.993,38
ASL CN1	23.616.608,52	162.858.280,67	4.722.313,56	2.486,27	772.072,03	-10.157.481,51	-17.419.451,91	164.394.827,63
ASL AL	767.686,20	200.129.332,60	10.621.612,32	1.286.828,65	740.563,21	-19.775.882,95	-24.357.668,18	169.412.471,85
ASL NO	10.853.487,29	89.187.067,78	2.518.018,67	223.654,30	-	1.952.526,83	-17.044.136,48	87.690.618,39
ASL TO5	2.931.777,14	86.276.938,86	1.571.442,56	575.950,27	794.810,47	-16.455.826,65	-23.866.878,88	51.828.213,77
ASL AT	5.203.779,86	171.711.265,96	2.799.579,64	1.729.274,13	404.124,08	-1.670.560,34	-3.890.441,43	176.287.021,90
ASL CN2	18.784.806,27	192.473.903,73	6.892.996,37	838.876,30	313.844,83	-212.521,39	-13.710.176,87	205.381.729,24
ASL VCO	8.127.527,00	71.801.401,13	2.557.723,86	24.967,83	165.273,64	-11.876.007,84	-33.119.720,52	37.681.165,10
ASL BI	17.514.843,70	141.765.533,90	15.484.900,90	6.021.880,14	9,35	-2.972.556,43	-7.506.360,65	170.308.250,91
ASL VC	22.863.321,66	94.272.312,50	4.749.664,88	4.959.246,11	297.420,31	-15.309.536,38	-36.043.979,98	75.788.449,10
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	3.468.113,58	64.711.002,23	12.519.861,82	1.953.993,72	-	-	990.347,64	83.643.318,99
AOU Maggiore della Carità di Novara	93.863.395,31	267.052.672,45	7.387.292,80	-	-	-3.839.417,13	-7.217.263,02	357.246.680,41
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	13.790.085,12	94.583.347,75	6.098.937,75	399.080,62	-	-	891.385,45	115.762.836,69
AO S. Croce e Carle di Cuneo	21.849.174,00	67.823.880,95	7.015.101,29	687.164,70	-	-2.186.568,75	286.779,62	95.475.531,81
AO Ordine Mauriziano di Torino	14.811.817,28	57.351.049,18	1.771.649,74	1.547.974,66	-	-	-216.917,82	75.265.573,04
Azienda Zero	-	898.400,02	-	-	-	-	-	898.400,02

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671

e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

PATRIMONIO NETTO ASR ANNO 2024								
Codice Voce Contabile	PAA000	PAA010	PAA100	PAA110	PAA170	PAA210	PAA220	PAZ999
Descrizione Voce Contabile	A.I) Fondo di dotazione	A.II) Finanziamenti per investimenti	A.III) Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	A.IV) Altre riserve	A.V) Contributi per ripiano perdite	A.VI) Utili (Perdite) portati a nuovo	A.VII) Utile (Perdita) d'esercizio	A) PATRIMONIO NETTO
ASL Città di Torino	26.507.394,87	324.926.613,16	6.322.488,70	54.216,67	58.103.511,99	-58.102.375,39	-97.414.257,90	260.397.592,10
ASL TO3	14.841.072,63	254.941.546,47	146.356,94	3.921.571,35	10.852.721,26	-10.852.721,36	-11.280.620,87	262.569.926,42
ASL TO4	37.798.685,20	209.629.880,94	6.809.666,99	3.969.298,64	12.521.958,52	-12.521.958,52	-9.665.410,17	248.542.121,60
ASL CN1	23.615.329,67	165.308.470,99	5.538.855,65	82.386,27	6.265.931,12	-6.265.931,68	-7.852.768,13	186.692.273,89
ASL AL	813.619,20	206.511.655,25	10.244.358,20	1.240.895,65	20.479.227,06	-20.394.726,98	-57.758.526,28	161.136.502,10
ASL NO	10.853.487,29	90.302.341,05	2.218.591,55	275.654,30	4.189.277,41	801.966,57	-13.555.376,69	95.085.941,48
ASL TO5	2.931.777,14	82.548.670,70	1.336.610,77	575.950,27	5.830.270,11	-5.830.270,11	-23.250.661,36	64.142.347,52
ASL AT	5.806.752,22	170.514.227,26	2.650.474,88	1.126.301,77	2.072.191,01	-2.072.191,01	-18.553.080,89	161.544.675,24
ASL CN2	18.784.806,27	182.240.543,34	12.343.699,78	840.306,30	3.065.069,80	-2.963.746,36	-33.694.328,31	180.616.350,82
ASL VCO	8.127.527,00	67.772.598,59	1.731.501,92	24.967,83	17.316.070,87	-17.316.070,87	-42.383.649,12	35.272.946,22
ASL BI	17.759.056,60	135.754.809,58	14.520.924,48	5.752.260,33	4.546.428,02	-4.546.428,02	-14.668.217,37	159.118.833,62
ASL VC	22.863.321,66	92.601.934,91	4.831.919,98	4.197.221,94	17.723.176,90	-17.723.178,47	-39.768.667,66	84.725.729,26
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	3.468.113,58	71.073.306,68	11.550.361,60	1.953.993,72	-	990.347,64	28.110,63	89.064.233,85
AOU Maggiore della Carità di Novara	61.947.327,80	295.097.161,76	6.875.675,39	-	5.282.870,15	-5.282.870,15	-24.359.457,08	339.560.707,87
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	13.790.085,12	103.170.740,06	5.407.531,10	1.334.899,55	-	-	-4.975.833,89	118.727.421,94
AO S. Croce e Carle di Cuneo	22.476.464,48	74.096.698,39	7.827.708,60	346.653,84	2.186.568,75	-2.186.568,75	-3.998.155,34	100.749.369,97
AO Ordine Mauriziano di Torino	14.811.817,28	58.204.002,01	2.000.576,39	1.547.974,66	216.917,82	-216.917,82	-23.259.320,92	53.305.049,42
Azienda Zero	-	42.942.755,73	131.711,99	-	-	-	-	43.074.467,72

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Analizzando l’incidenza del patrimonio netto sul totale delle passività è emerso che per la maggior parte delle Aziende la percentuale è superiore al 50%. Ad incidere negativamente su detta percentuale è la permanenza nel patrimonio netto delle perdite pregresse, nonché delle perdite conseguite nell’esercizio.

Azienda Sanitaria	Incidenza del patrimonio netto sul totale delle passività Anno 2023 (A)	Incidenza del patrimonio netto sul totale delle passività Anno 2024 (B)	Variazione B-A
ASL Città di Torino	22,16%	27,38%	5,22%
ASL TO3	55,62%	53,07%	-2,55%
ASL TO4	44,81%	47,96%	3,15%
ASL CN1	45,45%	51,27%	5,82%
ASL AL	39,48%	39,11%	-0,37%
ASL NO	38,61%	31,73%	-6,88%
ASL TO5	22,53%	27,53%	5,00%
ASL AT	50,24%	47,58%	-2,66%
ASL CN2	67,88%	62,76%	-5,12%
ASL VCO	25,06%	21,60%	-3,46%
ASL BI	58,78%	58,70%	-0,08%
ASL VC	34,14%	43,71%	9,57%
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	53,46%	57,10%	3,64%
AOU Maggiore della Carità di Novara	70,24%	71,47%	1,23%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	46,15%	47,76%	1,61%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	48,68%	51,46%	2,78%
AO Ordine Mauriziano di Torino	54,31%	41,66%	-12,65%
Azienda Zero	1,79%	36,45%	34,66%

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Perdita d’esercizio, perdite portate a nuovo e contributi per ripiano perdite

Come si evince dalla tabella sottostante, tutte le Aziende nell’esercizio 2023 hanno registrato una perdita d’esercizio tranne l’AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria, l’AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano e AO S. Croce e Carle di Cuneo che hanno conseguito un’utile, mentre nell’esercizio 2024 soltanto l’AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano ha registrato un’utile d’esercizio.

Codice Voce Contabile	PATRIMONIO NETTO ASR ANNO 2023		PATRIMONIO NETTO ASR ANNO 2024	
	PAA210	PAA220	PAA210	PAA220
Descrizione Voce Contabile	A.VI) Utili (Perdite) Portati a nuovo	A.VII) Utile (Perdita) d'esercizio	A.VI) Utili (Perdite) Portati a nuovo	A.VII) Utile (Perdita) d'esercizio
ASL Città di Torino	-57.170.188,11	-72.858.965,57	-58.102.375,39	-97.414.257,90
ASL TO3	-7.967.262,95	-15.849.873,27	-10.852.721,36	-11.280.620,87
ASL TO4	-28.788.709,34	-10.765.290,59	-12.521.958,52	-9.665.410,17
ASL CN1	-10.157.481,51	-17.419.451,91	-6.265.931,68	-7.852.768,13
ASL AL	-19.775.882,95	-24.357.668,18	-20.394.726,98	-57.758.526,28
ASL NO	1.952.526,83	-17.044.136,48	801.966,57	-13.555.376,69
ASL TO5	-16.455.826,65	-23.866.878,88	-5.830.270,11	-23.250.661,36
ASL AT	-1.670.560,34	-3.890.441,43	-2.072.191,01	-18.553.080,89
ASL CN2	-212.521,39	-13.710.176,87	-2.963.746,36	-33.694.328,31
ASL VCO	-11.876.007,84	-33.119.720,52	-17.316.070,87	-42.383.649,12
ASL BI	-2.972.556,43	-7.506.360,65	-4.546.428,02	-14.668.217,37
ASL VC	-15.309.536,38	-36.043.979,98	-17.723.178,47	-39.768.667,66
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	-	990.347,64	990.347,64	28.110,63
AOU Maggiore della Carità di Novara	-3.839.417,13	-7.217.263,02	-5.282.870,15	-24.359.457,08
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	-	891.385,45	-	-4.975.833,89
AO S. Croce e Carle di Cuneo	-2.186.568,75	286.779,62	-2.186.568,75	-3.998.155,34
AO Ordine Mauriziano di Torino	-	-216.917,82	-216.917,82	-23.259.320,92
Azienda Zero	-	-	-	-

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Come rappresentato nella precedente tabella le ASR hanno ricevuto dei contributi da parte della Regione Piemonte per la copertura delle perdite pregresse, anche per gli anni 2023 e 2024; nelle tabelle che seguono si evidenzia come la Regione, nel corso dell'anno 2024 e 2025, ha provveduto a coprire completamente le perdite d'esercizio dell'anno 2023 e ha coperto, in parte, le perdite d'esercizio del 2024:

Azienda Sanitaria	Perdita d'esercizio 2023	Copertura perdita d'esercizio 2023 con DD n. 636/2024	Copertura perdita d'esercizio 2023 con DD n. 640/2024	Copertura perdita d'esercizio 2023 con DD n. 162/2025	Perdita residua
ASL Città di Torino	- 72.858.965,57	57.850.443,00	1.413.689,31	13.594.833,26	-
ASL TO3	- 15.849.873,27	11.548.947,00	864.429,84	3.436.496,43	-
ASL TO4	- 10.765.290,59	8.153.716,00	866.705,42	1.744.869,17	-
ASL TO5	- 23.866.878,88	18.400.139,00	481.038,43	4.985.701,45	-
ASL VC	- 36.043.979,98	28.450.353,00	209.420,63	7.384.206,35	-
ASL BI	- 7.506.360,65	5.837.552,00	210.679,73	1.458.128,92	-
ASL NO	- 17.044.136,48	13.466.765,00	269.796,89	3.307.574,59	-
ASL VCO	- 33.119.720,52	26.279.939,00	120.358,63	6.719.422,89	-
ASL CN1	- 17.419.451,91	13.839.275,00	499.227,86	3.080.949,05	-
ASL CN2	- 13.710.176,87	10.568.759,00	204.073,36	2.937.344,51	-
ASL AT	- 3.890.441,43	2.949.094,00	303.164,59	638.182,84	-
ASL AL	- 24.357.668,18	19.243.603,00	545.911,40	4.568.153,78	-
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	-	-	-	-	-
AOU Maggiore della Carità di Novara	- 7.217.263,02	5.773.810,00	-	1.443.453,02	-
AO S. Croce e Carle di Cuneo	-	-	-	-	-
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	-	-	-	-	-
AO Ordine Mauriziano di Torino	- 216.917,82	173.534,00	-	43.383,82	-
Totale	- 283.867.125,17	22.535.929,00	5.988.496,09	55.342.700,08	-

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti in base ai dati trasmessi dalla Regione Piemonte.

Azienda Sanitaria	Perdite d'esercizio 2024	DD n. 432/2025	DD n. 737/2025	DD n. 870/2025	Perdita residua
ASL Città di Torino	- 97.414.257,90	2.100.581,24	43.290.436,80	17.316.174,70	- 34.707.065,16
ASL TO3	- 11.280.620,84	1.375.818,92	1.853.093,00	-	- 8.051.708,92
ASL TO4	- 9.665.410,17	1.160.836,51	5.953.201,98	1.700.914,73	- 850.456,95
ASL TO5	- 23.250.661,36	667.430,30	14.824.091,94	-	- 7.759.139,12
ASL VC	- 39.768.667,66	296.922,00	22.292.288,90	6.369.225,33	-10.810.231,43
ASL BI	- 14.668.217,37	286.120,08	7.040.870,97	-	- 7.341.226,32
ASL NO	- 13.555.376,69	459.076,27	9.167.409,96	2.619.260,08	- 1.309.630,38
ASL VCO	- 42.383.649,12	166.545,34	12.865.864,94	3.675.961,47	- 25.675.277,37
ASL CN1	-7.852.768,13	721.147,44	4.992.133,97	-	- 2.139.486,72
ASL CN2	- 33.694.328,31	306.831,12	11.804.361,94	3.372.674,93	- 18.210.460,32
ASL AT	- 18.553.080,89	427.396,43	12.687.978,95	-	- 5.437.705,51
ASL AL	- 57.758.526,28	761.514,86	25.498.505,89	-	- 1.498.505,53
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	-	-	-	-	-
AOU Maggiore della Carità di Novara	-24.359.457,08	-	11.608.689,94	-	- 12.750.767,14
AO S. Croce e Carle di Cuneo	- 3.998.155,34	-	1.999.078,00	-	- 1.999.077,34
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	-4.975.833,89	-	3.483.083,98	995.166,78	- 497.583,13
AO Ordine Mauriziano di Torino	- 23.259.320,92	-	13.261.845,95	3.789.098,89	- 6.208.376,08
Totale	- 426.438.331,95	8.730.220,51	202.622.937,11	39.838.476,91	- 175.246.697,42

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti in base ai dati trasmessi dalla Regione Piemonte.

La Regione Piemonte ha, inoltre, trasmesso una tabella in cui ha evidenziato la possibilità di compensare parte della perdita residua con i debiti verso Regione per



maggiore erogazione di cassa. L'importo complessivo di detti debiti è pari ad euro 68.954.426,48, che porterà il nuovo saldo della perdita d'esercizio 2024 da coprire, ad euro 106.292.270,94 (senza considerare le perdite dell'AO Città della Salute).

L'erogazione, da parte della Regione, dei contributi per ripiano perdita porta ad una riduzione della voce "perdite portate a nuovo".

Tuttavia, non sempre si è trovata corrispondenza tra la variazione registrata nella sopracitata voce e gli incassi presenti nel conto "5102 Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite" del prospetto SIOPE, come di seguito rappresentati:

Azienda Sanitaria	Perdite portate a nuovo al 1/1/2023	Perdite portate a nuovo al 31/12/2023	Riduzione delle perdite nel corso del 2023	SIOPE incassi per ripiano perdite
ASL Città di Torino	-97.217.924,57	-57.170.188,11	-40.047.736,46	5.955.741,05
ASL TO3	-15.839.921,31	-7.967.262,95	-7.872.658,36	-
ASL TO4	-44.205.892,75	-28.788.709,34	-15.417.183,41	3.651.285,70
ASL CN1	-17.118.354,12	-10.157.481,51	-6.960.872,61	-
ASL AL	-55.597.907,36	-19.775.882,95	-35.822.024,41	-
ASL TO5	-24.928.146,51	-16.455.826,65	-8.472.319,86	8.567.219,86
ASL NO	-2.908.062,07	1.952.526,83	-4.860.588,90	-
ASL AT	-3.137.222,29	-1.670.560,34	-1.466.661,95	417.069,95
ASL VC	-37.485.020,62	-15.309.536,38	-22.175.484,24	12.156.027,61
ASL VCO	-34.161.417,13	-11.876.007,84	-22.285.409,29	15.578.543,29
ASL BI	-6.066.458,43	-2.972.556,43	-3.093.902,00	3.093.902,00
ASL CN2	-8.595.955,88	-212.521,39	-8.383.434,49	-
Azienda zero	-	-	0,00	-
AOU San Luigi	105.629,85	-	105.629,85	-
AOU Novara	-17.181.099,94	-3.839.417,13	-13.341.682,81	9.004.065,81
AO Cuneo	-	-2.186.568,75	2.186.568,75	-
AOU di Alessandria	-9.132.626,00	-	-9.132.626,00	-
AO Mauriziano	-5.303.297,34	-	-5.303.297,34	-

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti.

Azienda Sanitaria	Perdite portate a nuovo al 1/1/2024	Perdite portate a nuovo al 31/12/2024	Riduzione delle perdite nel corso del 2024	SIOPE incassi per ripiano perdite
ASL Città di Torino	-130.029.153,68	-58.102.375,39	-71.926.778,29	60.648.936,62
ASL TO3	-23.817.136,22	-10.852.721,36	-12.964.414,86	13.688.677,00
ASL TO4	-39.553.999,93	-12.521.958,52	-27.032.041,41	26.720.974,25
ASL CN1	-27.576.933,42	-	-27.576.933,42	-
ASL AL	-44.133.551,13	-20.394.726,98	-23.738.824,15	-
ASL TO5	-40.322.705,53	-5.830.270,11	-34.492.435,42	31.519.855,94
ASL NO	-15.091.609,65	801.966,57	-15.893.576,22	88.975,18
ASL AT	-5.561.001,77	-2.072.191,01	-3.488.810,76	539.716,76
ASL VC	-51.353.516,36	-17.723.178,47	-33.630.337,89	31.514.730,11
ASL VCO	-44.995.728,36	-17.316.070,87	-27.679.657,49	26.635.043,35
ASL BI	-10.478.917,08	-4.546.428,02	-5.932.489,06	5.837.552,00
ASL CN2	-13.922.698,26	-2.963.746,36	-10.958.951,90	-
Azienda zero	-	-	-	-
AOU San Luigi	990.347,64	990.347,64	-	-
AOU Novara	-11.056.680,15	-5.282.870,15	-5.773.810,00	5.773.810,00
AO Cuneo	-1.899.789,13	-2.186.568,75	286.779,62	-
AOU di Alessandria	891.385,45	-	891.385,45	-
AO Mauriziano	-216.917,82	-216.917,82	-	-

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti.

Pertanto, in sede istruttoria è stato chiesto alle Aziende di giustificare le sopra evidenziate discordanze.

Da quanto emerso in sede istruttoria, permangono nel 2023 e nel 2024 le criticità, già rilevate in sede di analisi dei bilanci 2022, di imputazione degli incassi relativi ai contributi a ripiano perdite a diversi ed errati codici SIOPE. In parte le discordanze sono giustificabili con compensazioni, disposte dalla Regione, con debiti verso Regione.

Infatti, è emerso che le AO di Novara, AO di Cuneo, ASL AL, ASL AT e ASL CN1 hanno utilizzato per alcuni contributi a ripiano perdite il codice SIOPE 2105 “Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione” anziché quello corretto E5102 “Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite”.

La ASL Città di Torino e la ASL TO4 hanno, invece, giustificato l’ulteriore riduzione delle perdite portate a nuovo con compensazioni dei debiti verso Regione per eccesso di cassa relativi al FSR indistinto.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

L'ASL VCO ha precisato che, con riferimento all'anno 2023, la discordanza rilevata sull'esercizio 2023 è giustificabile con l'erronea imputazione di un incasso di un contributo ripiano perdite anno 2021 al sopra citato codice SIOPE E2105. Con riferimento all'anno 2024, la discordanza è stata giustificata, in parte, con una compensazione con i debiti verso la Regione per eccedenza di cassa ed in parte con l'iscrizione su indicazione regionale, di un'assegnazione ai sensi della L. 210/1992, inizialmente come contributo ripiano perdite, collegata al codice SIOPE "E5102", e successivamente girata contabilmente al conto "4700301 finanziamenti esercizi pregressi", senza modificare il codice SIOPE utilizzato. L'errato utilizzo del codice SIOPE per i contributi della L. 210/1992 è stato portato a giustificazione anche dall'ASL TO5.

La ASL NO, la ASL TO3 e la ASL CN2 hanno giustificato le discordanze, in parte, con la compensazione di maggiori anticipi di cassa e in parte con l'utilizzo dell'errato codice SIOPE al sopra citato codice SIOPE E2105.

Infine, l'ASL VC, in merito alle discordanze sul bilancio 2023 ha precisato che parte degli incassi imputati al codice SIOPE "E5102 Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per ripiani perdite" si sarebbero dovuti imputare al codice SIOPE "E5103 Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione" e al codice SIOPE "E2104 Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario"; al contrario non sono stati imputati al corretto codice SIOPE "E5102" due ulteriori incassi a cui è stato attribuito il codice "E2105 Altri contributi e trasferimenti correnti da Regione" ed il codice SIOPE "E2102 contributi e trasferimenti correnti da Regione per quota Fondo Sanitario Regionale". Anche per l'anno 2024 il codice SIOPE "E5102 include incassi si sarebbero dovuti imputare al codice SIOPE "E5103 Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Autonoma per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione" e al codice SIOPE "E2104 Contributi e trasferimenti correnti da Regione e Prov. Autonoma extra fondo sanitario"; l'ulteriore disallineamento è giustificabile con la compensazione con il debito verso la Regione per maggior cassa indistinta 2023.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Fondi per rischi e oneri

Nelle tabelle che seguono si espongono le principali voci di bilancio correlate ai “*fondi per rischi e oneri*” suddiviso per ASR degli esercizi 2023 e 2024:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

FONDO RISCHI E ONERI ASR ANNO 2023												
Codice Voce Contabile	PBA000	PBA010	PBA020	PBA030	PBA040	PBA050	PBA051	PBA052	PBA060	PBA150	PBA200	PBZ999
Descrizione Voce Contabile	B.I)	B.II)	B.II.1)	B.II.2)	B.II.3) Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato	B.II.4) Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)	B.II.5) Fondo rischi per franchigia assicurativa	B.II.6) Fondo rischi per interessi di mora	B.II.7) Altri fondi rischi	B.IV) Quote inutilizzate contributi	B.V) Altri fondi per oneri e spese	B) FONDI PER RISCHI E ONERI
ASL Città di Torino	-	24.285.385,95	2.847.905,08	460.000,42	14.073.296,71	1.074.577,90	-	-	5.829.605,84	22.184.305,90	40.528.055,14	86.997.746,99
ASL TO3	-	6.590.151,17	1.587.264,22	485.316,80	1.966.946,99	-	-	-	2.550.623,16	9.524.395,90	26.404.740,39	42.519.287,46
ASL TO4	-	18.899.984,10	11.460.509,61	743.224,57	5.429.931,70	-	-	594.316,82	-	8.483.813,35	26.643.486,97	54.027.284,42
ASL CN1	2.241.423,00	11.392.288,66	3.731.139,79	180	-	-	1.313.000,00	5.182.511,43	1.165.457,44	17.344.106,34	26.234.968,05	57.212.786,05
ASL AL	78.718,58	19.862.656,83	4.581.525,83	434.371,00	13.616.166,46	-	-	-	1.230.593,54	5.732.425,34	19.754.123,43	45.427.924,18
ASL NO	-	16.844.803,54	5.601.850,74	45.000,00	8.746.558,10	-	-	-	2.451.394,70	6.038.441,11	14.697.616,11	37.580.860,76
ASL TO5	-	9.303.284,65	58.600,00	180.000,00	5.908.245,97	3.156.438,68	-	-	-	13.131.160,12	18.980.080,84	41.414.525,61
ASL AT	-	1.281.728,88	1.189.853,28	-	91.875,60	-	-	-	-	1.598.705,83	13.119.675,46	16.000.110,17
ASL CN2	-	2.884.499,19	1.817.322,36	7.179,70	272.037,52	-	45.000,00	464.519,41	278.440,20	3.523.247,99	13.619.455,67	20.027.202,85
ASL VCO	30.622,12	4.317.588,02	2.392.488,01	539.010,71	737.288,92	-	-	-	648.800,38	2.059.518,76	9.500.219,61	15.907.948,51
ASL BI	-	6.432.275,88	5.530.065,87	-	902.210,01	-	-	-	-	8.579.668,26	14.470.077,10	29.482.021,24
ASL VC	198.401,96	4.871.360,19	3.619.798,31	349.559,36	21.674,06	-	-	-	880.328,46	4.765.231,60	13.617.815,55	23.452.809,30
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	-	4.903.762,60	3.131.588,60	1.000.000,00	-	-	-	772.174,00	-	2.554.412,54	6.317.968,24	13.776.143,38
AOU Maggiore della Carità di Novara	9.858,00	7.918.894,83	7.015.694,83	-	-	-	-	-	903.200,00	7.567.627,17	13.506.365,18	29.002.745,18
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	-	4.752.046,26	34.160,00	3.186.583,31	-	112.373,34	61.765,00	27.687,95	1.329.476,66	11.065.413,13	11.067.736,81	26.885.196,20

AO S. Croce e Carle di Cuneo	-	2.571.543,47	304.119,57	22.081,74	-	-	75.000,00	198.754,27	1.971.587,89	3.948.758,49	13.101.628,32	19.621.930,28
AO Ordine Mauriziano di Torino	-	1.570.455,88	75.806,88	-	-	-	-	-	1.494.649,00	1.288.530,08	7.171.129,98	10.030.115,94
ASL Azienda Zero	-	-	-	-	-	-	-	-	-	18.550.364,23	45.107,79	18.595.472,02

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

FONDO RISCHI E ONERI ASR ANNO 2024												
Codice Voce Contabile	PBA000	PBA010	PBA020	PBA030	PBA040	PBA050	PBA051	PBA052	PBA060	PBA150	PBA200	PBZ999
Descrizione Voce Contabile	B.I) <i>Fondi per imposte, anche differite</i>	B.II) <i>Fondi per rischi</i>	B.II.1) <i>Fondo rischi per cause civili ed oneri processuali</i>	B.II.2) <i>Fondo rischi per contenzioso personale dipendente</i>	B.II.3) <i>Fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato</i>	B.II.4) <i>Fondo rischi per copertura diretta dei rischi (autoassicurazione)</i>	B.II.5) <i>Fondo rischi per franchigia assicurativa</i>	B.II.6) <i>Fondo rischi per interessi di mora</i>	B.II.7) <i>Altri fondi rischi</i>	B.IV) <i>Quote inutilizzate contributi</i>	B.V) <i>Altri fondi per oneri e spese</i>	B) FONDI PER RISCHI E ONERI
ASL Città di Torino	-	14.322.639,00	2.909.134,63	66.145,85	4.187.027,99	1.039.820,92	-	-	6.120.509,61	30.978.795,11	29.450.470,83	74.751.904,94
ASL TO3	-	6.536.065,47	2.180.888,08	782.927,99	1.966.946,99	-	18.806,20	-	1.586.496,21	11.989.053,87	20.980.207,42	39.505.326,76
ASL TO4	-	15.670.391,96	11.761.752,92	952.070,57	1.727.304,00	-	-	557.263,07	672.001,40	17.590.371,50	20.856.110,23	54.116.873,69
ASL CN1	-	9.182.716,05	3.749.073,18	-	-	-	1.298.000,00	2.965.316,13	1.170.326,74	10.627.709,95	22.001.120,51	41.811.546,51
ASL AL	78.718,58	13.651.023,34	4.496.834,26	434.371,00	7.974.277,71	-	-	-	745.540,37	6.866.236,52	18.492.982,80	39.088.961,24
ASL NO	-	16.496.171,25	5.572.336,47	45.000,00	8.468.810,08	-	-	-	2.410.024,70	5.916.472,82	12.054.448,91	34.467.092,98
ASL TO5	-	7.319.335,80	55.600,00	180.000,00	4.454.911,60	2.628.824,20	-	-	-	12.804.322,57	14.290.161,19	34.413.819,56
ASL AT	-	1.443.028,88	1.351.153,28	-	91.875,60	-	-	-	-	2.180.385,17	9.741.965,99	13.365.380,04
ASL CN2	-	5.082.118,49	4.114.655,01	7.179,70	332.925,62	-	70.000,00	278.917,96	278.440,20	5.230.095,66	10.972.445,36	21.284.659,51
ASL VCO	30.263,70	6.034.563,71	4.211.860,06	436.614,35	737.288,92	-	-	-	648.800,38	2.097.648,01	7.668.287,34	15.830.762,76

ASL BI	-	5.131.095,37	4.228.885,36	-	902.210,01	-	-	-	-	7.439.919,14	12.603.182,07	25.174.196,58
ASL VC	198.401,96	2.025.416,27	1.720.551,76	301.934,45	2.930,06	-	-	-	-	4.985.844,67	12.399.174,38	19.608.837,28
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	-	3.741.172,65	3.009.560,87	89.854,47	-	-	-	641.757,31	-	1.133.366,86	5.939.357,70	10.813.897,21
AOU Maggiore della Carità di Novara	9.858,00	6.979.914,00	6.119.554,00	-	-	-	-	-	860.360,00	8.806.086,83	12.251.786,01	28.047.644,84
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	-	3.861.581,00	34.160,00	2.554.422,48	-	132.373,34	86.650,00	14.498,52	1.039.476,66	10.502.495,20	8.120.395,97	22.484.472,17
AO S. Croce e Carle di Cuneo	-	1.954.786,82	812.295,74	-	-	-	80.000,00	43.725,53	1.018.765,55	1.981.095,96	8.834.987,82	12.770.870,60
AO Ordine Mauriziano di Torino	-	4.573.551,51	75.806,88	-	-	-	-	-	4.497.744,63	2.529.838,19	6.578.947,26	13.682.336,96
Azienda Zero	-	-	-	-	-	-	-	-	-	30.707.090,73	335.107,79	31.042.198,52

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.



Nel parere del Collegio sindacale relativo al bilancio d'esercizio 2024 dell'ASL AT è emerso che sussistono contenziosi con alcune banche per interessi anatocistici che potrebbero comportare la soccombenza dell'Azienda. A tal fine, il Collegio sindacale evidenzia la necessità di valutare l'adeguamento del fondo rischi al fine di tenere in considerazione le probabilità di soccombenza in giudizio da parte dell'ASL; la Sezione pertanto ha chiesto chiarimenti sul mancato accantonamento.

In nota di risposta l'ASL AT ha dichiarato che: *"I contenziosi promossi dalle banche, asserite cessionarie di crediti, sono stati definiti in grado di appello con sentenza favorevoli all'ASL AT, entrambe depositate dalla Corte in data 01 agosto 2025. Avverso la sentenza pronunciata tra ASL AT e Banca Ifis (N. 689 del 18 luglio 2025, dep. 01 agosto 2025), quest'ultima ha proposto ricorso per Cassazione e l'Azienda si è costituita in giudizio nei termini di legge. Sono ancora pendenti i termini per la proposizione del ricorso per Cassazione in relazione alla sentenza pronunciata dalla Corte d'Appello di Torino tra ASL AT e BFF Bank S.p.A. (sentenza n. 684 del 18 luglio 2025, dep. 01 agosto 2025). All'interno della ricognizione del contenzioso sono indicate le fatture di capitale e interessi moratori già iscritte in bilancio, oltre alle spese legali da corrispondere in caso di soccombenza. Sebbene non sia possibile, allo stato, escludere totalmente il rischio di soccombenza dell'ASL AT nel giudizio di Cassazione, le pronunce di primo e secondo grado, favorevoli all'Azienda, consentono di qualificare tale rischio come "possibile" e di evitare di accantonare ulteriori somme (rispetto a quelle già iscritte a bilancio)".*

Sempre in merito ai contenziosi anche l'AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano è stato sottoposto ad istruttoria in quanto, nel questionario relativo al bilancio 2024, è stato dichiarato dal Collegio sindacale che la mappatura del contenzioso non *"è stata attestata come conforme a corretta classificazione ad arte di ciascun legale incaricato"* e peraltro non è stata allegata al questionario come richiesto.

Successivamente, in sede istruttoria, ha precisato di non aver interpretato correttamente la domanda dichiarando, quindi, che la mappatura del contenzioso aziendale viene effettuata tramite appositi prospetti regionali nei quali si procede con la valutazione, per ogni singolo contenzioso, del grado di passività potenziale, considerando il livello di certezza dell'evento. Applicando il principio contabile n. 19



CORTE DEI CONTI

in termini decrescenti la probabilità dell'avverarsi dell'evento è stato valutato, certo, probabile, possibile, remoto o improbabile.

Tale valutazione viene attestata dal responsabile della S.S. Affari Generali e Legali, dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Generale.

Sono stati trasmessi alla Sezione i prospetti su menzionati facenti parte del fascicolo di bilancio d'esercizio 2024.

Infine, nel questionario relativo al bilancio d'esercizio 2024 dell'AO Ordine Mauriziano di Torino è stato indicato che è stato valorizzato il fondo per interessi moratori nell'esercizio 2024, ma tale affermazione non trova riscontro nello stato patrimoniale di tale Azienda e, pertanto, tale incongruenza è stata oggetto di istruttoria. L'Azienda ha dichiarato che l'accantonamento a fondo relativo agli interessi di mora è stato attivato dall'anno 2015 sul conto 2650201 "Fondi per altri rischi", risultando al 31 dicembre 2024 pari ad euro 225.270,00. L'Azienda ha precisato, infine, di aver provveduto nel corso dell'esercizio 2025 ad effettuare un giroconto di tale importo sul conto "2650207 Fondo rischi per interessi moratori".

Debiti

Le Aziende Sanitarie piemontesi hanno rilevato i loro debiti in bilancio al valore nominale.

Seguono due tabelle nelle quali è rappresentata la situazione debitoria delle ASR negli esercizi 2023 e 2024:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

ANNO 2023												
Codice Voce Contabile	PDA000	PDA010	PDA070	PDA130	PDA140	PDA240	PDA280	PDA310	PDA320	PDA330	PDA340	PDZ999
Descrizione Voce Contabile	D.I) <i>Debiti per mutui passivi</i>	D.II) <i>Debiti v/Stato</i>	D.III) <i>Debiti v/Regione o Provincia Autonoma</i>	D.IV) Debiti v/Comuni	D.V) <i>Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche</i>	D.VI) <i>Debiti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione</i>	D.VII) <i>Debiti v/Fornitori</i>	D.VIII) <i>Debiti v/Istituto Tesoriere</i>	D.IX) <i>Debiti tributari</i>	D.X) <i>Debiti v/Istituti Previdenziali, Assistenziali e Sicurezza Sociale</i>	D.XI) <i>Debiti v/Altri</i>	D) DEBITI
ASL Città di Torino	-	-	225.843.497,25	17.702.341,62	18.508.017,31	108.119,85	297.943.422,28	-	21.216.128,10	30.233.031,65	23.779.574,10	635.334.132,16
ASL TO3	590.631,33		7.536.417,93	988.094,97	3.608.396,64		92.066.870,63	9.614,00	11.728.868,58	13.304.873,39	14.193.851,98	144.027.619,45
ASL TO4	-	3.828,26	13.761.377,13	5.565.627,65	2.385.354,61	1.328.047,03	93.377.266,19	440.548,04	15.145.392,82	9.356.263,51	27.130.956,43	168.494.661,67
ASL CN1	-	93.387,07	16.587.493,72	4.255.518,61	1.394.147,62	21.736,96	62.396.850,87	-	13.519.678,82	19.084.456,01	19.044.823,56	136.398.093,24
ASL AL	-	12.216,92	34.505.467,00	1.205.778,00	7.990.746,78	-	104.010.704,59	-	11.179.749,11	10.091.632,17	42.648.035,56	211.644.330,13
ASL NO	-	3.906,74	4.040.614,58	1.307.140,21	4.039.801,89	7.024,18	57.966.904,08	6.968,43	10.324.946,62	8.455.267,36	13.560.503,10	99.713.077,19
ASL TO5	-	17.526,24	17.370.427,86	1.435.614,36	1.303.692,61	-	86.282.025,63	123.725,25	7.398.652,09	8.966.978,66	12.313.519,29	135.212.161,99
ASL AT	-	8.345,14	45.497.806,95	7.498.922,15	1.022.025,57	-	71.579.345,67	4.851,35	14.309.326,49	4.220.164,66	12.726.100,67	156.866.888,65
ASL CN2	-	12.070,57	1.929.943,79	826.787,00	925.821,08	4.802,10	50.956.482,10	-	5.446.301,80	7.292.411,55	7.971.947,74	75.366.567,73
ASL VCO	-	373,67	12.646.368,60	2.418.143,14	8.317.579,05	5.673,86	51.129.502,59	5.000,00	5.589.503,51	6.201.984,94	9.155.612,85	95.469.742,21
ASL BI	-	3.832,18	11.470.812,31	989.843,94	7.098.580,08	457,35	41.149.414,99	597,48	5.862.506,35	8.464.407,42	13.753.175,26	88.793.627,36
ASL VC	-	953,29	24.314.526,88	748.364,94	1.552.126,11	-	61.055.937,32	-	7.267.560,71	12.295.527,30	12.965.120,79	120.200.117,34
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	-	-	2.906.712,36	-	436.906,28	-	31.814.176,08	-	5.111.989,96	5.390.034,69	7.310.760,04	52.970.579,41
AOU Maggiore della Carità di Novara	-	-	35.100.270,44	186.572,00	2.723.443,13	687,28	52.007.468,12	-	8.474.389,86	9.315.672,53	14.406.052,86	122.214.556,22
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	-	-	13.337.854,49	-	1.442.686,67	1.407,45	50.368.056,25	53.223,36	8.150.288,32	13.214.423,67	18.653.080,69	105.221.020,90
AO S. Croce e Carle di Cuneo	-	-	26.149.662,15	171.609,20	426.571,13	7.107,55	27.987.618,89	-	6.241.958,79	8.846.882,72	11.144.358,20	80.975.768,63

AO Ordine Mauriziano di Torino	-	-	883.314,40	-	13.092.065,98	-	17.983.161,96	106.190,81	6.886.621,16	4.707.911,18	9.591.004,64	53.250.270,13
Azienda Zero	-	-	-	-	24.274.331,38	-	6.003.546,11	-	383.349,80	43.180,62	124.256,27	30.828.664,18

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

ANNO 2024												
Codice Voce Contabile	PDA000	PDA010	PDA070	PDA130	PDA140	PDA240	PDA280	PDA310	PDA320	PDA330	PDA340	PDZ999
Descrizione Voce Contabile	D.I) Debiti per mutui passivi	D.II) Debiti v/Stato	D.III) Debiti v/Regione o Provincia Autonoma	D.IV) Debiti v/Comuni	D.V) Debiti v/Aziende Sanitarie Pubbliche	D.VI) Debiti v/ società partecipate e/o enti dipendenti della Regione	D.VII) Debiti v/Fornitori	D.VIII) Debiti v/Istituto Tesoriere	D.IX) Debiti tributari	D.X) Debiti v/Istituti Previdenziali, Assistenziali e Sicurezza Sociale	D.XI) Debiti v/Altri	D) DEBITI
ASL Città di Torino	-	-	219.816.238,07	15.596.911,67	19.705.741,83	112.408,95	264.469.966,07	-	23.871.801,22	26.811.913,37	30.090.106,09	600.475.087,27
ASL TO3	321.577,20	-	48.629.210,57	678.829,26	2.787.222,03	152,24	93.747.407,88	10.025,33	11.814.312,77	12.486.667,99	12.913.387,65	183.388.792,92
ASL TO4	-	-	13.742.274,09	5.361.324,75	2.671.771,05	2.069.829,78	128.696.226,50	449.975,30	15.880.791,15	9.400.865,93	33.211.687,78	211.484.746,33
ASL CN1	-	51.255,02	9.729.817,22	3.558.461,14	1.039.563,08	18.736,39	64.341.804,29	25,8	14.843.287,82	17.839.848,00	20.664.632,85	132.087.431,61
ASL AL	-	15.715,56	32.493.740,46	1.440.156,49	6.011.733,91	-	101.471.201,40	-	9.907.550,07	9.009.593,29	48.758.485,84	209.108.177,02
ASL NO	-	4.507,91	57.891.136,60	1.584.161,54	1.740.981,17	61,42	77.806.148,20	7.412,81	9.270.469,74	7.710.449,97	12.043.550,13	168.058.879,49
ASL TO5	-	11.742,85	10.992.925,57	672.834,26	993.599,87	-	89.857.476,82	124.533,50	8.482.278,14	9.764.261,17	12.112.034,68	133.011.686,86
ASL AT	-	10.848,58	34.504.135,69	5.668.834,04	1.074.099,79	-	88.634.155,53	23.523,50	14.963.179,75	4.478.616,44	13.413.687,76	162.771.081,08
ASL CN2	-	-	18.553.050,03	731.780,10	1.200.879,37	6.685,17	36.458.773,98	-	5.425.692,30	7.628.110,88	14.245.364,38	84.250.336,21
ASL VCO	-	1.646,15	33.542.676,38	2.299.164,69	8.209.856,12	2.865,31	45.127.887,04	5.000,00	5.770.880,92	6.335.096,64	9.503.744,28	110.798.817,53
ASL BI	-	-	11.150.681,87	1.920.576,07	699.126,17	47.237,07	40.800.888,71	224,97	7.101.194,34	9.117.371,83	14.640.059,41	85.477.360,44
ASL VC	-	-	10.854.936,64	1.024.265,50	1.345.799,35	-	42.385.412,75	-	7.591.374,64	11.893.518,96	12.436.106,57	87.531.414,41
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	-	-	3.274.703,39	-	290.461,58	-	28.446.771,62	-	5.064.954,21	5.299.157,99	7.787.011,93	50.163.060,72
AOU Maggiore della Carità di Novara	-	-	35.116.100,73	193.892,00	2.434.819,49	-	38.567.965,37	-	8.788.677,48	8.232.018,60	14.039.125,81	107.372.599,48

AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	-	-	13.337.854,49	-	1.411.928,66	1.517.000,94	50.996.856,40	55.378,09	8.621.554,85	12.165.982,36	18.340.790,69	106.447.346,48
AO S. Croce e Carle di Cuneo	-	-	26.149.662,15	1.338,12	411.243,49	8.008,68	29.875.469,93	-	6.041.740,91	8.462.154,82	11.197.209,76	82.146.827,86
AO Ordine Mauriziano di Torino	-	-	9.068.989,88	-	8.886.612,65	1.739,45	23.821.983,18	106.688,36	7.031.432,23	5.389.186,78	6.657.226,73	60.963.859,26
Azienda Zero	-	-	-	-	22.858.476,09	-	19.395.934,13	229,5	716.909,42	118.115,78	978.207,89	44.067.872,81

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.



Durante l'analisi dei bilanci e della documentazione trasmessa dalle Aziende Sanitarie Regionali, sono emerse alcune criticità sui debiti e sulla gestione delle note di credito da ricevere.

In particolare, il collegio sindacale dell'ASL di Novara aveva segnalato che nel bilancio d'esercizio 2024 risultavano iscritte, tra i debiti scaduti da oltre un anno, "poste non liquide e non esigibili", sottoposte a ricognizione in vista dell'imminente passaggio al nuovo applicativo contabile "AMCO". Inoltre, era stata segnalata la presenza di note di credito da ricevere anteriori all'anno 2020, sottolineando che tali note operano, di fatto, in una riduzione del debito da pagare ai creditori. Pertanto, in sede istruttoria si sono chieste le motivazioni della permanenza in bilancio di debiti ritenuti non liquidi, le ragioni per cui non sono ancora pervenute, a distanza di numerosi anni, le note di credito e se si sia ritenuto di effettuare un opportuno accantonamento in caso di contestazione delle stesse.

L'Azienda, nel confermare di aver effettuato una puntuale ricognizione della consistenza debitoria, con riferimento alle posizioni non soggette a contenzioso e per le quali risultavano decorsi i termini di prescrizione, ha precisato che i debiti menzionati dal collegio sindacale permangono iscritti in bilancio, ma che per essi manca autorizzazione al pagamento da parte dei Servizi ordinatori di spesa.

È stato precisato che, per le annualità anteriori al 2020 i debiti si riferiscono ad importi fatturati dalle case di cura accreditate, la cui produzione non è stata riconosciuta dalla Regione e per le quali sono state iscritte note di credito da ricevere (euro 1.842.332,29) e a somme ancora da erogare al personale Medico convenzionato.

Inoltre, nell'aggregato relativo ai debiti verso fornitori, l'Azienda ha precisato che sono presenti debiti riferiti ad annualità anteriori al 2020, per circa € 700.000, di una Ditta sottoposta a Fallimento e diverse altre società/cooperative per le quali ci sono contenziosi in essere.

L'Azienda ha, infine, segnalato che, in coerenza con gli accordi intercorsi con la Regione Piemonte, procederà, nel bilancio 2025, alla compensazione delle note di credito da ricevere, con i debiti aperti anteriori al 2020, non oggetto di contenzioso.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Anche alle ASL TO3, TO4, TO5 e VCO sono state chieste le ragioni per cui non siano pervenute, a distanza di numerosi anni, le note di credito iscritte a bilancio e se abbiano ritenuto di effettuare un opportuno accantonamento in caso di contestazione delle stesse.

L'ASL TO3 ha precisato che le note di credito originatesi in anni anteriori al 2022 sono "partite aperte" dovute alla necessità di rinviare i conguagli sugli anticipi mensili di cassa all'esito della definizione di alcune partite "nazionali" in grado di incidere sulla remunerazione della specifica funzione assistenziale per i maggiori costi correlati alla gestione dell'emergenza Covid-19, nonché dell'eventuale riconoscimento di contributi economici di cui all'art. 19 ter D.L. n. 137/2020. Inoltre, sono presenti note di credito da ricevere da altri fornitori il cui importo principale è relativo al contenzioso con un'impresa in liquidazione, che ha emesso la fattura in presenza di un contratto dichiarato nullo e di cui l'Azienda ha provveduto ad effettuare un equivalente accantonamento a fondi rischi; importi minori si riferiscono a contestazioni diverse per ragioni varie (incompletezza flusso informativo, ecc.).

L'ASL TO4, ha evidenziato l'ammontare al 31.12.2024 delle note di credito da ricevere da parte delle strutture private accreditate e convenzionate, pari ad euro 3.023.137,19 e quello relativo agli altri fornitori, pari ad euro 1.855.383,64.

Relativamente alle prime ha precisato che il conto di bilancio non è stato contabilmente chiuso perché le Strutture private, malgrado i ripetuti solleciti da parte dell'Azienda non hanno emesso le note di credito richieste a saldo produzione dei vari anni. Ha infatti specificato che spesso, la produzione che viene riconosciuta dalla Regione alle strutture private è inferiore a quella che le stesse fatturano durante l'anno e che pertanto dovrebbero rettificare emettendo delle note di credito, che tuttavia, molto spesso non vengono emesse. In assenza di un vero e proprio contenzioso, l'Azienda negli esercizi 2023 e 2024 non ha iscritto nuovi accantonamenti al fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni da privato, che tuttavia, al 31.12.2024 è pari ad euro 1.727.304. Nel preconsuntivo 2025 è stato effettuato un ulteriore accantonamento di un milione di euro.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Relativamente alle note di credito da ricevere da altri fornitori, al 31 dicembre 2024 risultano contabilizzate per euro 1.855.383,64, di cui euro 777.748,99 sono state ricevute nell'anno 2025; la differenza, pari ad euro 1.078.977,64, è stata accantonata a Fondo rischi nel conto economico del IV trimestre dell'anno 2025.

L'ASL TO5 ha precisato che il saldo per note credito da ricevere è dovuto alla maggiore fatturazione di una struttura accreditata rispetto al budget autorizzato dalla Regione. Nel 2017 l'Azienda ha ricevuto un Decreto Ingiuntivo dal fornitore e, pur in presenza di un esito favorevole nei primi due gradi del contenzioso, è ancora pendente ricorso alla Suprema Corte di cassazione. A fronte del rischio derivante dal Decreto Ingiuntivo è presente un apposito fondo rischi, pari ad euro 2.906.402,00.

L'ASL VCO ha dichiarato che il saldo delle note di credito da ricevere al 31 dicembre 2024, pari ad euro 6.355.868,61 è riferito, per euro 830.918,58 all'Istituto Auxologico Italiano per fatturazione superiore al saldo di produzione 2024 e 2023, emesse nel 2025, e per euro 5.524.950,03 alla Casa di Cura Eremo di Miazzina (ora Istituto Garofalo S.r.l.) in seguito ad abbattimenti di produzione, determinatesi in sede di controlli regionali. Relativamente a quest'ultimi, è in corso un contenzioso per complessivi euro 2.362.700,28 riferiti agli anni 2014 e 2015, e per i quali è stato effettuato un accantonamento che nel consuntivo 2024, risulta pari a euro 2.047.152,29.

Inoltre, il ritardo con cui è stata notificata all'Azienda dalla Regione la sentenza del Consiglio di Stato n. 4615 del 6 giugno 2022, che ha permesso di rideterminare la produzione riconosciuta in sede di consuntivo 2013, con una riduzione di euro 1.547.642,64, non ha consentito di presentare domanda riconvenzionale anche per tale importo in sede di giudizio. In ogni caso l'Azienda ha provveduto a richiedere l'emissione di nota di credito per euro 1.547.642,64 senza, per ora, aver iscritto prudenzialmente tale importo tra le note di credito da ricevere.

Poiché le note di credito iscritte e richieste sono conseguenti a controlli regionali, l'Azienda ha dichiarato di non aver mai effettuato accantonamenti a fondo rischi connessi all'acquisto di prestazioni sanitarie da privato, come peraltro da indicazioni regionali.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Infine, l'Azienda ha aggiunto che, pur continuando a sollecitare l'emissione delle note di credito, la Casa di Cura non intende emetterle prima della definizione della causa. Si rammenta che le note di credito da ricevere sono scritture rettificative dello Stato Patrimoniale Passivo di fine esercizio, sorte da errori materiali o difformità identificate nelle fatture ricevute e volte alla diminuzione dei debiti registrati negli aggregati previsti dal D.M. Ministero della Salute del 20 maggio 2019: *"PDA292 – Note di credito da ricevere da erogatori privati accreditati e convenzionati e PDA302 – Note di credito da ricevere da altri fornitori"*.

Tali note devono avere carattere transitorio, in quanto se mantenute in bilancio per più esercizi, senza l'applicazione di svalutazioni e senza l'adeguate giustificazioni in Nota integrativa al bilancio d'esercizio, comporterebbero la violazione dell'art. 2423, comma 2 del Codice Civile e del postulato n. 5 dell'Allegato n. 1 del D.Lgs. n. 118/2011. Potrebbero, inoltre, determinare la sovrastima del patrimonio netto e del risultato d'esercizio in quanto riducono i debiti e i relativi costi.

Le voci debitorie su cui la Sezione si è focalizzata maggiormente riguardano i Debiti verso la Regione e i Debiti verso i fornitori. Entrambe, nell'esercizio 2024, evidenziano una variazione totale in aumento rispetto all'esercizio 2023: il totale dei debiti delle Aziende Sanitarie su esposte verso la Regione nell'esercizio 2023 è pari ad euro 493.882.567,84, mentre nell'esercizio 2024 è pari ad euro 588.848.133,83 e registra una variazione totale in aumento pari ad euro 94.965.565,99; il totale dei debiti delle Aziende Sanitarie su esposte verso fornitori nell'esercizio 2023 è pari ad euro 1.256.078.754,35, mentre nell'esercizio 2024 è pari ad euro 1.264.902.329,80 generando una variazione totale in aumento pari ad euro 8.823.575,45.

Calcolando l'incidenza dei debiti verso la Regione sul totale dei debiti delle Aziende risulta che l'ASL AT, l'ASL Città di Torino, l'AOU Maggiore della Carità di Novara e l'AO S. Croce e Carle di Cuneo, presentano, in entrambi gli esercizi, un'incidenza superiore al 20%. Si rileva un peggioramento nell'esercizio 2024 di tale indicatore per l'ASL NO, l'ASL TO3, ASL CN2 e l'ASL VCO, che passano da una percentuale inferiore o prossima al 10% ad una percentuale superiore al 20%.

In tale tabella sono esposti i dati su descritti:



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Azienda Sanitaria	Peso dei debiti v/Regione anno 2023 (A)	Peso dei debiti v/Regione anno 2024 (B)	Variazione (A-B)
ASL Città di Torino	35,55%	36,61%	1,06%
ASL TO3	5,23%	26,52%	21,28%
ASL TO4	8,17%	6,50%	-1,67%
ASL CN1	12,16%	7,37%	-4,79%
ASL AL	16,30%	15,54%	-0,76%
ASL NO	4,05%	34,45%	30,39%
ASL TO5	12,85%	8,26%	-4,58%
ASL AT	29,00%	21,20%	-7,81%
ASL CN2	2,56%	22,02%	19,46%
ASL VCO	13,25%	30,27%	17,03%
ASL BI	12,92%	13,05%	0,13%
ASL VC	20,23%	12,40%	-7,83%
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	5,49%	6,53%	1,04%
AOU Maggiore della Carità di Novara	28,72%	32,70%	3,98%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	12,68%	12,53%	-0,15%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	32,29%	31,83%	-0,46%
AO Ordine Mauriziano di Torino	1,66%	14,88%	13,22%
Azienda Zero	0,00%	0,00%	0,00%

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Come già su menzionato, l'altra voce di bilancio che incide in maniera rilevante sul totale dei debiti è il debito verso fornitori: l'incidenza della voce dei debiti verso fornitori sul totale dei debiti risulta, per quasi tutte le Aziende, superiore al 40%; soltanto l'AO Ordine Mauriziano di Torino e l'AO S. Croce e Carle di Cuneo sia nell'anno 2023 sia nell'anno 2024 mostrano percentuali inferiori, ma trattasi di situazioni ugualmente da monitorare.

Di seguito si rappresentano i dati e le variazioni del peso dei debiti verso fornitori della ASR raffrontando i dati di bilancio degli esercizi 2023 e 2024:

Azienda Sanitaria	incidenza dei debiti v/fornitori anno 2023 (A)	Incidenza dei debiti v/fornitori anno 2024 (B)	Variazione (B-A)
ASL Città di Torino	46,90%	44,04%	-2,85%
ASL TO3	63,92%	51,12%	-12,80%
ASL TO4	55,42%	60,85%	5,44%
ASL CN1	45,75%	48,71%	2,97%
ASL AL	49,14%	48,53%	-0,62%
ASL NO	58,13%	46,30%	-11,84%
ASL TO5	63,81%	67,56%	3,74%
ASL AT	45,63%	54,45%	8,82%
ASL CN2	67,61%	43,27%	-24,34%
ASL VCO	53,56%	40,73%	-12,83%
ASL BI	46,34%	47,73%	1,39%
ASL VC	50,80%	48,42%	-2,37%
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	60,06%	56,71%	-3,35%
AOU Maggiore della Carità di Novara	42,55%	35,92%	-6,63%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	47,87%	47,91%	0,04%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	34,56%	36,37%	1,81%
AO Ordine Mauriziano di Torino	33,77%	39,08%	5,30%
Azienda Zero	19,47%	44,01%	24,54%

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.

Un altro aspetto fondamentale di analisi riguarda l'indicatore di tempestività dei pagamenti (D.L.gs. n. 231/2002, art. 4) e l'obbligo da parte delle Aziende Sanitarie di pubblicare annualmente nel proprio sito istituzionale, nella Sezione Amministrazione Trasparente, l'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture, l'ammontare dei debiti ed il numero delle imprese creditrici (D.lgs. n. 33/2013, art. 33, modificato dal D.lgs. n. 97/2016, art. 29).

Come già constatato negli anni scorsi, si rileva che le ASR per gli anni 2023 e 2024 hanno registrato un indicatore di tempestività dei pagamenti negativo e pertanto non sono presenti ritardi nei pagamenti.

Nella tabella che segue è evidenziata l'evoluzione dei debiti verso fornitori delle ASR per il biennio 2023 – 2024 (i dati sono stati estrapolati dal Questionario relativo al

bilancio d'esercizio 2024, Sezione II – Stato Patrimoniale – “II Stato Patrimoniale Passivo
– F) Debiti”, tabella n. 36):

copia informatica per consultazione Protocollo n° 51115 del 31/03/2026



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Azienda Sanitaria	Anno 2023				Anno 2024				Variazione (A-B)
	Totale debiti v/fornitori	Debiti v/fornitori non ancora scaduti	Debiti v/fornitori scaduti e soggetti a pagamento	Peso Debiti v/fornitori scaduti sul totale debiti v/fornitori (A)	Totale Debiti v/fornitori	Debiti v/fornitori non ancora scaduti	Debiti v/fornitori scaduti e soggetti a pagamento	Peso debiti v/fornitori scaduti sul totale debiti v/fornitori (B)	
ASL Città di Torino	297.943.422,28	267.492.522,40	30.450.899,88	10,22%	264.469.966,07	245.119.715,42	19.350.250,65	7,32%	-2,90%
ASL TO3	92.066.870,63	81.045.922,57	11.020.948,06	11,97%	93.747.407,88	84.573.750,16	9.173.657,72	9,79%	-2,19%
ASL TO4	93.377.266,19	82.447.687,18	10.929.579,01	11,70%	128.696.226,50	109.221.146,38	19.475.080,12	15,13%	3,43%
ASL CN1	30.141.927,27	26.706.397,39	3.435.529,88	11,40%	64.341.804,29	38.851.751,03	25.490.053,26	39,62%	28,22%
ASL AL	14.010.705,00	52.682.251,00	51.328.454,00	49,35%	101.471.201,40	56.104.962,68	45.366.238,72	44,71%	-4,64%
ASL NO	57.966.904,08	54.817.991,67	3.148.912,41	5,43%	77.806.148,20	72.371.587,40	5.434.560,80	6,98%	1,55%
ASL TO5	86.282.025,63	76.308.609,21	9.973.416,42	11,56%	89.857.476,82	78.541.224,16	11.316.252,66	12,59%	1,03%
ASL AT	71.579.345,67	63.999.242,56	7.580.103,11	10,59%	88.634.155,53	79.614.255,27	9.019.900,26	10,18%	-0,41%
ASL CN2	50.956.482,10	49.505.028,12	1.451.453,98	2,85%	36.458.773,98	35.157.055,02	1.301.718,96	3,57%	0,72%
ASL VCO	51.129.502,59	50.408.674,80	720.827,79	1,41%	45.127.887,04	45.000.678,33	127.208,71	0,28%	-1,13%
ASL BI	41.149.414,99	37.022.782,62	4.126.632,37	10,03%	40.800.888,71	37.597.196,23	3.203.692,48	7,85%	-2,18%
ASL VC	61.055.937,32	43.752.828,89	17.303.108,43	28,34%	42.385.412,75	28.921.637,61	13.463.775,14	31,77%	3,43%
AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano	31.814.176,08	23.512.286,40	8.301.889,68	26,09%	28.446.771,62	22.987.337,78	5.459.433,84	19,19%	-6,90%
AOU Maggiore della Carità di Novara	52.007.468,12	46.859.858,81	5.147.609,31	9,90%	38.567.965,37	36.019.924,17	2.548.041,20	6,61%	-3,29%
AOU SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria	50.368.056,25	46.537.119,49	3.830.936,76	7,61%	50.996.856,40	50.037.428,35	959.428,05	1,88%	-5,72%
AO S. Croce e Carle di Cuneo	27.987.618,89	27.982.073,73	5.545,16	0,02%	29.875.469,93	29.874.234,20	1.235,73	0,00%	-0,02%
AO Ordine Mauriziano di Torino	17.983.161,96	16.142.263,01	1.840.898,95	10,24%	23.821.983,18	22.044.412,59	1.777.570,59	7,46%	-2,77%
Azienda Zero	6.003.546,11	6.002.611,38	934,73	0,02%	19.395.934,13	19.294.326,73	101.607,40	0,52%	0,51%

Tabella elaborata dalla Corte dei Conti su dati del bilancio delle Aziende Sanitarie della Regione Piemonte.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it

Nelle colonne denominate “Peso Debiti v/fornitori scaduti sul totale dei debiti v/fornitori anno 2023 e anno 2024” è rappresentata la capacità finanziaria e di pagamento delle Aziende Sanitarie, da cui si possono evidenziare possibili difficoltà di approvvigionamento, rapporti problematici con i fornitori, addebiti di interessi di mora, possibili criticità di cassa, squilibri nella gestione dei flussi finanziari, rispetto dei tempi di pagamento, etc.

Dai dati su esposti si può affermare che la maggior parte delle ASR nel biennio 2023 - 2024 hanno registrato una buona capacità di pagamento e contenuti ritardi nei pagamenti.

Soltanto l'ASL di Alessandria negli esercizi 2023 e 2024 presenta una situazione critica, in lieve miglioramento nell'esercizio 2024 (dato esposto nella colonna denominata “Variazione (A - B)”: -4,64%), pur registrando ITP negativi: anno 2023 pari a - 24,17 giorni e per l'anno 2024 pari a --39,81 giorni.

Si denota invece, un peggioramento per l'ASL CN1 nell'esercizio 2024, in quanto tale indicatore passa dall'11,40% nell'esercizio 2023 al 39,62% nell'esercizio 2024; tale dato è sostenuto dall'evidente incremento sia del totale dei debiti verso fornitori che del totale dei debiti verso fornitori scaduti e, pertanto, soggetti a pagamento.



CORTE DEI CONTI

Piazza Castello, 165 - 10122 Torino - Italia | Tel. 011 5608604-671
e-mail: sezione.controllo.piemonte@corteconti.it | pec: piemonte.controllo@corteconticert.it



CORTE DEI CONTI

SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO PER IL PIEMONTE

Il Presidente

Ord. n. 14/2026

Visto il Testo unico delle leggi sulla Corte dei conti, approvato con R.D. 12 luglio 1934, n. 1214 e successive modificazioni;

Vista la Legge n. 20 del 14 gennaio 1994;

Vista la Legge n. 266/2005, art.1 co. 166 e seguenti;

Visto il decreto-legge 10 ottobre 2012, n. 174, convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213;

Vista la Legge n. 190/2014, art. 1, commi 611 e seguenti;

Vista la Deliberazione n. 14/2000 delle Sezioni riunite della Corte dei conti, adottata nell'adunanza del 16 giugno 2000, concernente il regolamento per l'organizzazione delle funzioni di controllo della Corte dei conti e successive modifiche ed integrazioni;

Vista la Deliberazione n. 5/2026/INPR con cui è stato approvato il programma di controllo della Sezione per l'anno 2026;

Vista la richiesta di deferimento del magistrato istruttore relativa alla disamina dei bilanci degli esercizi 2023 e 2024 delle seguenti **Aziende Sanitarie Regionali del Piemonte: ASL Città di Torino, ASL TO3, ASL TO4, ASL TO5, ASL AL, ASL AT, ASL BI, ASL CN1, ASL CN2, ASL NO, ASL VC, AL VCO, Azienda Zero, AO S. Luigi Gonzaga di Orbassano, Maggiore della carità di Novara, Santa Croce e Carle di Cuneo, SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria, Ordine Mauriziano di Torino**, ad esito dell'istruttoria svolta nell'ambito della procedura di cui all'art. 1, comma 170, della legge 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, del D.L. 174/2012, convertito in legge 213/2012;

ORDINA

Il Collegio della Sezione regionale di controllo per il Piemonte è convocato in adunanza pubblica per il giorno **6 maggio 2026, ore 10,00** per deliberare sul seguente ordine del giorno:

1. Esame dei bilanci degli esercizi 2023 e 2024 delle seguenti **Aziende Sanitarie Regionali del Piemonte: ASL Città di Torino, ASL TO3, ASL TO4, ASL**

TO5, ASL AL, ASL AT, ASL BI, ASL CN1, ASL CN2, ASL NO, ASL VC, AL VCO, Azienda Zero, AO S. Luigi Gonzaga di Orbassano, Maggiore della carità di Novara, Santa Croce e Carle di Cuneo, SS. Antonio e Biagio e Cesare Arrigo di Alessandria, Ordine Mauriziano di Torino, ad esito dell'istruttoria svolta nell'ambito della procedura di cui all'art. 1, comma 170, della legge 266/2005 e dell'art. 1, comma 3, del D.L. 174/2012, convertito in legge 213/2012.

Relatore: Primo Referendario dott. Paolo Marta.

Fissa al 17 aprile 2026 il termine entro il quale le Aziende Sanitarie Regionali e la Regione Piemonte possono depositare in Segreteria eventuali memorie e deduzioni.

Le Amministrazioni sono altresì chiamate a partecipare all'adunanza pubblica con propri rappresentanti.

Manda alla Segreteria per i conseguenti adempimenti.

Il Presidente

Dott. Antonio Attanasio

Depositato in Segreteria il **30 marzo 2026**

Il Funzionario preposto

Margherita Ragonese