

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 14/09/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA SAN LUIGI GONZAGA DI ORBASSANO

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Fabrizio Baudino - Presidente

Marina Fornero - Sindaco

Ottaviano Siciliano - Sindaco

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 444

del 09/09/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 14/09/2022

con nota prot. n. 12546 del 14/09/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia un utile di € 255.432,52 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di , pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 57.697.859,32	€ 56.492.569,79	€ -1.205.289,53
Attivo circolante	€ 69.362.914,01	€ 75.938.122,06	€ 6.575.208,05
Ratei e risconti	€ 22.286,14	€ 26.098,14	€ 3.812,00
Totale attivo	€ 127.083.059,47	€ 132.456.789,99	€ 5.373.730,52
Patrimonio netto	€ 60.966.407,96	€ 67.028.957,14	€ 6.062.549,18
Fondi	€ 6.186.502,92	€ 8.034.679,41	€ 1.848.176,49
T.F.R.	€ 50.992,85	€ 38.103,07	€ -12.889,78
Debiti	€ 53.165.101,79	€ 50.802.684,76	€ -2.362.417,03
Ratei e risconti	€ 6.714.053,95	€ 6.526.184,14	€ -187.869,81
Totale passivo	€ 127.083.059,47	€ 132.430.608,52	€ 5.347.549,05
Conti d'ordine	€ 5.616.159,12	€ 3.370.023,79	€ -2.246.135,33

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 182.158.765,13	€ 205.277.047,09	€ 23.118.281,96
Costo della produzione	€ 183.488.557,04	€ 201.639.163,66	€ 18.150.606,62
Differenza	€ -1.329.791,91	€ 3.637.883,43	€ 4.967.675,34
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -13.515,13	€ -49.779,15	€ -36.264,02
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 467.796,59	€ 2.467.573,26	€ 1.999.776,67
Risultato prima delle imposte +/-	€ -875.510,45	€ 6.055.677,54	€ 6.931.187,99
Imposte dell'esercizio	€ 5.727.275,25	€ 5.800.245,02	€ 72.969,77
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -6.602.785,70	€ 255.432,52	€ 6.858.218,22

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2021)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 166.720.171,23	€ 205.277.047,09	€ 38.556.875,86
Costo della produzione	€ 185.554.287,12	€ 201.639.163,66	€ 16.084.876,54
Differenza	€ -18.834.115,89	€ 3.637.883,43	€ 22.471.999,32
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -239.000,00	€ -49.779,15	€ 189.220,85
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 2.467.573,26	€ 2.467.573,26
Risultato prima delle imposte +/-	€ -19.073.115,89	€ 6.055.677,54	€ 25.128.793,43
Imposte dell'esercizio	€ 5.494.000,00	€ 5.800.245,02	€ 306.245,02
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -24.567.115,89	€ 255.432,52	€ 24.822.548,41

Patrimonio netto	€ 67.028.957,14
Fondo di dotazione	€ 3.468.113,58
Finanziamenti per investimenti	€ 52.738.583,76
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.510.817,63
Contributi per ripiani perdite	€ 7.713.261,30
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.362.931,35
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -11.020.183,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 255.432,52

L'utile di € 255.432,52

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

premesso che l'esponente collegio è entrato in carica a dicembre 2021 e dunque non ha partecipato alla predisposizione del parere in merito al preventivo 2021 così come non ha effettuato verifiche periodiche di revisione nel 2021 si osserva che la differenza tra

- il risultato prospettato in sede di bilancio preventivo 2021 ed il Consuntivo 2021

è dovuto in parte al fatto che l'attenuarsi della pandemia ha fatto sì che l'azienda abbia ripreso la produzione seppur non ancora a livelli ottimali ed in parte al contributo regionale extra fondo deliberato nel 2022 per € 11.437.287

- il risultato riportato nel Conto Economico IV trim. 2021 ed il Consuntivo 2021

deriva principalmente dal fatto che l'Azienda Ospedaliera ha ottenuto contributi regionali extra fondo di € 11.437.287, come da DD regionale 724-2.5.2022 e DD 1071-16.6.2022

Sempre in premessa si osserva che, per quanto riguarda le tempistiche di approvazione del bilancio da parte dell'azienda, con nota via mail del 19.7.2022 è stato fissato il termine per l'adozione del bilancio al 9 settembre 2022.

La presente relazione al bilancio al 31.12.2021 è stata chiusa in data 27.9.2022, dopo che il Collegio ha ricevuto dai vari uffici documentazione a supporto nei giorni successivi alla seduta del 14.9.2022

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

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

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

L'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori.

Non sono iscritti in bilancio costi di impianto e ampliamento nè spese di ricerca e sviluppo

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo non è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

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

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

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

L'Azienda non si è avvalsa della facoltà di adottare aliquote superiori.

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

Finanziarie

Altri titoli

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

La voce non è valorizzato in bilancio.

Rimanenze

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

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Il totale dei crediti a bilancio è pari a euro 43.825.048,18 è già al netto del Fondo svalutazione crediti. La tabella di dettaglio della nota integrativa riporta un Fondo svalutazione crediti pari ad euro 2.720.416,27, che nel corso dell'anno evidenzia movimentazioni per accantonamenti pari a 444.180,92 (il calcolo dell'accantonamento al fondo è stato illustrato nella Relazione della gestione e nota illustrativa) e movimentazioni per utilizzi per euro 299.997,4 riferiti, come descritto in nota integrativa, alla copertura della perdita relativa al fallimento Ristor Matik giunto alla sua conclusione.

In merito al dettaglio per anno di formazione le tabelle 07/20 e 07/21 riportano i dettagli di

CREDITI V/SO REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA anno 2017 e prec. 18.158.267,82, anno 2018 534.964,28, anno 2019 3.486.983,39, anno 2020 -2.214.402,21, anno 2021 14.485.435,27

CREDITI V/COMUNI anno 2017 e prec. 66,30, anno 2018 0, anno 2019 26,70, anno 2020 202,85, anno 2021 148,05

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE anno 2017 e prec. 459.481,73, anno 2018 11.652,59, anno 2019 18.462,01, anno 2020 59.153,79, anno 2021 1.644.650,28

CREDITI V/ERARIO anno 2021 14.856,08

CREDITI V/ALTRI anno 2017 e prec. 1.355.506,22, anno 2018 367.617,64, anno 2019 55.355,52, anno 2020 2.893.832,68, anno 2021 1.056.343,46

Disponibilità liquide

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

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

Ratei e risconti

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

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)

l'analisi del collegio ha riguardato ratei e risconti attivi e passivi con riferimento ai risconti passivi di totali 6.526.184,14 riguardano

prov.serv.non san.a priv.pag.	962.902,24
prov.serv.sanitari a privati extraregione	5.338.532,90
contrib.region.integrativo a destinaz.vincolata	224.749,00

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

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

Fondi per rischi e oneri

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

Con riferimento al TFR si rappresenta che esso e' esclusivamente composto dal Fondo premi di operosità medici SUMAI. Fondi per rischi ed oneri.

Il fondo rischi e oneri viene incrementato da € 6.186.503 del 2020 a € 8.034.379 al 31.12.2021.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

Dettaglio dei debiti per anno di formazione

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA anno 2017 e prec. 2.950.563,39, anno 2018 0, anno 2019 309.127,26, anno 2020 0, anno 2021 43.152,77

DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE anno 2017 e prec. 1.387.115,21, anno 2018 526.818,18, anno 2019 616.036,82, anno 2020 207.767,55, anno 2021 249.099,75

DEBITI V/SO FORNITORI anno 2017 e prec. 3.651.876,58, anno 2018 396.334,86, anno 2019 5.125.075,20, anno 2020 399.090,89, anno 2021 17.505.573,89

DEBITI TRIBUTARI anno 2017 e prec. 494.387,28, anno 2018 0, anno 2019 184.214,99, anno 2020 142.276,77, anno 2021 3.953.360,28

DEBITI V/SO ISTITUTI PREVIDENZIALI E SICUREZZA SOCIALE anno 2017 e prec. 2.147.596,13, anno 2018 0, anno 2019 116.650,85, anno 2020 86.454,48, anno 2021 4.177.858,07

DEBITI V/ ALTRI anno 2017 e prec. 1.571.739,94, anno 2018 135.251, anno 2019 349.015,06, anno 2020 0, anno 2021 4.076.247,56

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

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

Conti d'ordine

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 2.597.659,30
Depositi cauzionali	€ 772.364,49
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 0,00

(Eventuali annotazioni)

Imposte sul reddito

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

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

IRAP e IRES.

L'ires di competenza, calcolata sul reddito dei fabbricati, ammonta ad Euro 67.876,00 e risulta di importo pari a quanto versato a titolo di acconti effettuati nel corso dell'anno 2021. Pertanto non risultano debiti per tale imposta al termine dell'esercizio.

Con riferimento all'Irap vengono prodotte al Collegio le elaborazioni elaborate dal consulente fiscale. Il debito residuo indicato nella tabella sotto riportata è al netto degli acconti versati.

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

I.R.A.P.	€ 1.777.351,06
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 59.399.352,57
Dirigenza	€ 27.715.823,37
Comparto	€ 31.683.529,20
Personale ruolo professionale	€ 350.415,70
Dirigenza	€ 277.945,65
Comparto	€ 72.470,05
Personale ruolo tecnico	€ 12.433.881,93
Dirigenza	€ 97.852,84
Comparto	€ 12.336.029,09
Personale ruolo amministrativo	€ 6.796.035,51
Dirigenza	€ 810.398,04
Comparto	€ 5.985.637,47
Totale generale	€ 78.979.685,71

Tutti suggerimenti

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

L'INCIDENZA DELLE FERIE NON GODUTE E' ESCLUSIVAMENTE ASCRIVIBILE ALL'EFFETTIVA DIFFICOLTA' DI FRUIZIONE DELLE STESSE DURANTE IL PERIODO DELL'EMERGENZA PANDEMICA; IL FENOMENO E' COMUNQUE LIMITATO E COSTANTEMENTE MONITORATO E NON DETERMINA ACCANTONAMENTI A BILANCIO

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

LE VARIAZIONI DEL PERSONALE IN SERVIZIO A TEMPO INDETERMINATO SONO SEMPRE AVVENUTE NEL RISPETTO DEL PTFP APPROVATO DALLA REGIONE. NON SONO STATE EFFETTUATE PROCEDURE CONCORSUALI INTERNE

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

A CAUSA DELLA PANDEMIA SI E' PROCEDUTO A RECLUTAMENTI STRAORDINARI (INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI, COCOCO, E SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO) NEL RISPETTO DEL PIANO DEL FABBISOGNO COVID, PER UNA SPESA COMPLESSIVA DI EURO 2.643.205;

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

tale fattispecie non ricorre

- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:

tale fattispecie non ricorre

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

tale fattispecie non ricorre

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

tale fattispecie non ricorre

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

L'azienda non ha mobilità passiva

E' invece caratterizzata da una forte mobilità attiva i cui aspetti principali sono evidenziati nella relazione del direttore con particolare riferimento all'attività anche universitaria e alla diffusione dell'attività nell'interesse del territorio

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 43.272.139,60 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

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

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

Convenzioni esterne

Importo	
---------	--

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 95.212.771,59
---------	-----------------

B2 Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	43.272.139,6
B3 Altri Beni e Servizi	51.940.631,99
B2+B3 TOTALE	95.212.771,59

In riferimento all'andamento della spesa farmaceutica del 2021 43.272.139,6 e relativamente al confronto con l'anno 2020, l'azienda San Luigi è condizionata dall'essere centro di riferimento regionale per alcune patologie, per cui l'andamento della spesa è significativamente condizionato da:

- 1) Numero di pazienti che si aggiungono a quelli cronici stabilizzati già in trattamento;
- 2) Introduzione di nuovi farmaci ad alto costo;
- 3) Utilizzo obbligato di farmaci, attualmente coperti da brevetto, per il trattamento delle patologie per le quali l'AOU è di riferimento Regionale (es. per il tumore del polmone);
- 4) Individuazione della S.C. Gastroenterologia quale Centro specialistico per la prescrizione dei farmaci per la cura dell'HCV (D.D. 1045 del 2.12.2014 e nota Regione prot. 160/A14000 del 10.12.2014).

Per quanto riguarda l'incremento della spesa di farmaci del 2021 (circa 1.046.962,78€), la farmacia riferisce al Collegio di aver cercato di incrementare il ricorso all'utilizzo di molecole generiche e biosimilari ove possibile, ha effettuato un rigido controllo delle prescrizioni di terapia antibiotiche e antifungine (nuovo antibiotico VABOREM-meropenem vaborbactam per circa 133.000 € e ambisome +132.000€) e di farmaci ad alto costo richiedibili anche con procedure dedicate e piani terapeutici AIFA su singolo paziente; tuttavia la maggior spesa rilevata è dovuta alla commercializzazione di nuove molecole e nuove indicazioni per pazienti che possono beneficiare dei relativi trattamenti e pertanto i due diversi anni non sono confrontabili per i dati di spesa. In particolare per il conto 3100147, l'aumento è dovuto a maggior acquisti per nuove indicazioni terapeutiche: immunoterapie oncologiche (ad esempio l'aumento di spesa di circa 560.000€ per pembrolizumab-KEYTRUDA è principalmente dovuto al fatto che, a dicembre 2020, AIFA ha autorizzato 3 nuove indicazioni terapeutiche: trattamento in prima linea NSCLC metastatico squamoso – INNOVATIVO; prima linea del carcinoma a cellule squamose della testa e del collo (HNSCC), metastatico o ricorrente non resecabile; prima linea del carcinoma a cellule renali (RCC) metastatico), di farmaci ematologici come daratumumab-DARZALEX (+175.000€ in quanto ha acquisito due nuove indicazioni a gennaio 2021 per MM-mieloma multiplo di nuova diagnosi), e blinatumomab-BLINCETO per leucemia linfoblastica acuta (LLA) (utilizzato su 3 pazienti anziché 2 del 2020, con un incremento di 90 fiale per maggior importo complessivo di circa 175.000euro). Inoltre nel corso dell'anno 2021 si rileva un cospicuo ricorso all'utilizzo del finanziamento tramite fondo AIFA 5%, come dettagliato nella tabella sottostante. Alcune terapie autorizzate da AIFA, acquistate ed utilizzate su specifici pazienti sono state quindi acquistate su fattori produttivi relativi ai farmaci mentre il rimborso delle relative spese è avvenuto su conti di bilancio diversi dai farmaci tramite bonifico diretto di AIFA. Questo ha evidenziato una maggiore spesa che in realtà è stata finanziata con fondi dedicati, quindi extra finanziamento regionale.

ANNO	SPESA	CONTO	FARMACO	IMPORTO	SPESA
2021	3100117	KAFTRIO; KALYDECO; ERLEADA; LENVIMA		€ 938.650,56	
2021	3100147	KEYTRUDA; KADCYLA; OPDIVO		€ 44.830,72	
2021	3100165	TRIKAFTA		€ 236.720,00	
		TOTALE COMPLESSIVO		€ 1.220.201	

Per gli emoderivati si rileva un aumento principalmente dovuto all'albumina, alle immunoglobuline aspecifiche, ad alto dosaggio utilizzate per alcune malattie ematologiche di tipo autoimmune e neurologico, prodotti che sono dispensati dietro presentazione di una modulistica di richiesta motivata sul singolo paziente; vi è stato un utilizzo maggiore di colle e fattori della coagulazione per gli interventi chirurgici complessi.

La spesa dei reagenti ha subito notevole incremento per via della più cospicua attività rispetto al 2020 di analisi legata alla pandemia COVID-19, sia per i test antigenici che molecolari.

L'attività legata alla produzione dei DRG chirurgici e di cardiologia-emodinamica, ha avuto un incremento di circa cinquecentomila euro nel 2021 rispetto al 2020 in quanto, nel 2020, queste attività hanno subito un arresto per la chiusura degli stessi reparti per una doverosa riconversione dei reparti e/o del personale dedicato all'assistenza del covid, modalità di riconversione che non è avvenuta invece nel corso dell'anno 2021, dove l'AOU ha cercato di garantire e tutelare un maggior numero di prestazioni.

Con riferimento agli altri beni e servizi si può rilevare che sono diminuiti rispetto all'anno precedente i seguenti conti:

- 3100201 Manutenzione ordinaria in appalto ad immobili e loro pertinenze -291.000 euro;
- 3101102 Servizi di lavanderia -263.000 euro;
- 3100502 Canoni per centri elettrocontabili - 200.000 euro;
- 3101103 Servizi di pulizia presidi e servizi sanitari - 145.000 euro.

Al contrario si sono particolarmente incrementate le seguenti voci:

- 3100430 Consulenze sanitarie + 1.191.000 euro;
- 3100107 Acquisti di dispositivi medico diagnostici in vitro compresi i radiodiagnostici in vitro- + 1.155.000 euro;
- 3100504 Canoni per beni strumentali sanitari + 390.000 euro;
- 3101107 Servizi riscaldamento + 337.000 euro;
- 3100158 Protesi- -dispositivi medici impiantabili attivi + 326.000 euro

L'incremento di tali costi è in parte influenzato dalla pandemia da COVID-19. Il conto 3100107 registra il costo dell'acquisto del materiale necessario per l'esecuzione dei tamponi, e il conto 3100430 registra il ricorso a personale medico in via temporanea. In

questa sede si ritiene opportuno evidenziare che nel corso dell'anno 2021, oltre all'impegno dedicato all'assistenza diretta dovuta alla recrudescenza pandemica, si è aggiunto l'impegno derivante dall'attivazione della campagna vaccinale. Nell'ambito della campagna vaccinale, l'AOU San Luigi ha fornito il proprio supporto all'attività coordinata dalla ASL TO3 sia attivando un proprio "punto vaccinale interno" sia impiegando un proprio team direttamente in uno dei punti vaccinali della stessa ASL TO3. A questo va aggiunta l'attività di vaccinazione dei soggetti "fragili" in carico alle diverse strutture. L'andamento dei conti della spesa per i Dispositivi Medici è principalmente imputabile alla presenza del COVID, per cui vi è stato un forte aumento del conto dei reagenti da laboratorio sia nei confronti del 2019 che 2020. La maggior spesa è stata quindi registrata nelle classi merceologiche dei reagenti per laboratorio, oltre che ovviamente in quelle cui afferiscono i Dispositivi di Protezione Individuale (DPI) utilizzati per il COVID-19.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.510.246,81
Immateriali (A)	€ 109.986,76
Materiali (B)	€ 5.400.260,05

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -49.779,15
Proventi	€ 0,33
Oneri	€ 49.779,48

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 2.467.573,26
Proventi	€ 2.931.569,38
Oneri	€ 463.996,12

Eventuali annotazioni

Ricavi

I contributi per la quota FS regionale sono pari ad € 60.519.939,96

I contributi extra fondo, come precedentemente illustrato, sono pari ad € 12.367.667,38

Principio di competenza

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

Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti - civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere.

Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

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

Categoria		Tipologia
Oss:		

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 7.530,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 1.669.732,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico non possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: