

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2022

In data 24/07/2023 si é 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 2022.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Fabrizio Baudino - Presidente

Dr.ssa Marina Fornero - Sindaco

Dr. Ottaviano Siciliano - Sindaco

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 117

del 07/07/2023, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 10/07/2023

con nota prot. n. del 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 € 105.629,85 con un decremento rispetto all'esercizio precedente di € 149.802,67, pari al 58,65 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2022, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio d'esercizio 2022	Differenza
Immobilizzazioni	€ 56.492.569,79	€ 53.792.408,56	€ -2.700.161,23
Attivo circolante	€ 75.938.122,06	€ 87.208.676,81	€ 11.270.554,75
Ratei e risconti	€ 26.098,14	€ 30.849,65	€ 4.751,51
Totale attivo	€ 132.456.789,99	€ 141.031.935,02	€ 8.575.145,03
Patrimonio netto	€ 67.028.957,14	€ 74.797.156,73	€ 7.768.199,59
Fondi	€ 8.034.679,41	€ 9.423.124,98	€ 1.388.445,57
T.F.R.	€ 38.103,07	€ 43.593,49	€ 5.490,42
Debiti	€ 50.802.684,76	€ 49.975.369,22	€ -827.315,54
Ratei e risconti	€ 6.526.184,14	€ 6.792.690,60	€ 266.506,46
Totale passivo	€ 132.430.608,52	€ 141.031.935,02	€ 8.601.326,50
Conti d'ordine	€ 3.370.023,79	€ 3.484.578,79	€ 114.555,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2021)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 205.277.047,09	€ 204.164.674,15	€ -1.112.372,94
Costo della produzione	€ 201.639.163,66	€ 198.399.356,45	€ -3.239.807,21
Differenza	€ 3.637.883,43	€ 5.765.317,70	€ 2.127.434,27
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -49.779,15	€ -69.589,80	€ -19.810,65
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 2.467.573,26	€ 240.347,77	€ -2.227.225,49
Risultato prima delle imposte +/-	€ 6.055.677,54	€ 5.936.075,67	€ -119.601,87
Imposte dell'esercizio	€ 5.800.245,02	€ 5.830.445,82	€ 30.200,80
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 255.432,52	€ 105.629,85	€ -149.802,67

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2022 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2022)	Bilancio di esercizio 2022	Differenza
Valore della produzione	€ 177.995.277,07	€ 204.164.674,15	€ 26.169.397,08
Costo della produzione	€ 195.119.656,95	€ 198.399.356,45	€ 3.279.699,50
Differenza	€ -17.124.379,88	€ 5.765.317,70	€ 22.889.697,58
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -15.000,00	€ -69.589,80	€ -54.589,80
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 1.010.000,00	€ 240.347,77	€ -769.652,23
Risultato prima delle imposte +/-	€ -16.129.379,88	€ 5.936.075,67	€ 22.065.455,55
Imposte dell'esercizio	€ 5.841.000,00	€ 5.830.445,82	€ -10.554,18
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -21.970.379,88	€ 105.629,85	€ 22.076.009,73

Patrimonio netto	€ 74.797.156,73
Fondo di dotazione	€ 3.468.113,58
Finanziamenti per investimenti	€ 57.219.592,45
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.385.456,98
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.618.363,87
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 105.629,85

L'utile di € 105.629,85

☒ 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2022
☒ 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
☐ 3)	determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

la differenza tra il risultato prospettato in sede di bilancio preventivo 2022 ed il Consuntivo 2022 è dovuta in parte al fatto che rispetto al preventivo sono diminuiti i costi preventivati prudenzialmente per eventuali strascichi della pandemia (la diminuzione dell'effetto pandemico ha fatto sì che l'azienda abbia ripreso la produzione seppur non ancora a livelli ottimali) ma soprattutto è dovuta al fatto che al momento dell'approvazione del preventivo il contributo regionale non era ancora noto con precisione. In particolare la voce di CE AA010 Contributi in c/esercizio nel previsionale ammontava ad € 51.683.934, 97 mentre a consuntivo è pari a 69.251.195,37.

Ne consegue che la differenza si riverbera tra il risultato d'esercizio riportato nel Conto Economico IV trim. 2022 ed il Consuntivo 2022 che deriva principalmente dal fatto che l'Azienda Ospedaliera dopo l'approvazione del preventivo e del CE IV trim ha ottenuto i contributi regionali per effetto della DGR D.G.R. n.37-6640 del 21 marzo 2023 avente ad oggetto "Riparto 2022 del Fondo Sanitario e entrate Payback agli Enti del S.S.R. a modifica delle risorse provvisorie assegnate con D.G.R. n. 2-4147 del 24/11/2021. Riparto delle quote del fondo sanitario indistinto accantonato in GSA per la copertura delle spese derivanti da CCNL 2019-2021 relative al comparto non dirigente e riparto alla ASL Città di Torino di euro 2,5 milioni per le finalità di interventi CUP."

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 né 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 valorizzata 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 57.997.464 è già al netto del Fondo svalutazione crediti. La tabella di dettaglio della nota integrativa riporta un Fondo svalutazione crediti pari a euro 2.987.625,02, che nel corso dell'anno evidenzia movimentazioni per accantonamenti pari a 300.000,00 (il calcolo dell'accantonamento al fondo è stato illustrato nella Relazione della gestione e nota illustrativa) e movimentazioni per utilizzi per euro 32.791,25.

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 2018 e prec. 10.650.110,86, anno 2019 3.486.983,47, anno 2020 7.995.609,35, anno 2021 11.848.243,76, anno 2022 17.753.558,81

In realtà il Collegio ha appurato, dopo verifica con l'ufficio Gestione Economico Finanziaria e come segnalato nei commenti alle Tabelle 7.16 7.17 e 7.22, che la corretta suddivisione per l'aggregato è la seguente

CREDITI V/SO REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA anno 2018 e prec. 10.650.110,86, anno 2019 3.486.983,47, anno 2020 290.929,35, anno 2021 11.848.243,76, anno 2022 25.458.238,81

CREDITI V/COMUNI anno 2018 e prec. 66,30, anno 2019 26,70, anno 2020 89,55, anno 2021 148,05, anno 2022 0

CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE anno 2018 e prec. 427.142,10, anno 2019 12.047,01, anno 2020 53.733,76, anno 2021 557.332,50, anno 2022 1.254.391,67

CREDITI V/ERARIO anno 2021 13.684,04, anno 2022 151.129,67

CREDITI V/ALTRI anno 2018 e prec. 1.722.406,08, anno 2019 55.355,52, anno 2020 237.319,17, anno 2021 671.740,85, anno 2022 768.481,80

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 31/12/2022.)

l'analisi del collegio ha riguardato ratei e risconti attivi e passivi
con riferimento ai risconti passivi di totali 6.792.392,11 riguardano
ALTRI RSCONTI PASSIVI PROVENTI SPERIMENTAZIONI 04500227 euro 4.817.118,09
ALTRI RSCONTI PASSIVI CONTRIBUTI CONTO 04500227 euro 966.914,18
RISCONTI PASSIVI COMITATO ETICO CONTO 04500230 euro 783.610,84
RISCONTI PASSIVI CONTRIBUTI CONTO 04500141 euro 224.749

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.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Dettaglio dei debiti per anno di formazione

DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA anno 2018 e prec. 2.950.563,39, anno 2019 309.127,26, anno 2020 0, anno 2021 0, anno 2022 12.145,18
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE anno 2017 e prec. 586.342,39, anno 2019 366.768,97, anno 2020 2.842,32, anno 2021 167.901,95, anno 2022 293.215,69
DEBITI V/SO FORNITORI anno 2018 e prec. 3.744.349,92, anno 2019 4.356.436,79, anno 2020 151.172,07, anno 2021 247.089,19, anno 2022 16.438.657,78
DEBITI TRIBUTARI anno 2018 e prec. 479.904,02, anno 2019 184.214,99, anno 2020 128.486,57, anno 2021 0, anno 2022 5.205.164,91
DEBITI V/SO ISTITUTI PREVIDENZIALI E SICUREZZA SOCIALE anno 2018 e prec. 2.142.546,11, anno 2019 116.650,85, anno 2020 77.784,34, anno 2021 151.961,36, anno 2022 4.842.258,77
DEBITI V/ ALTRI anno 2018 e prec. 1.729.346,17, anno 2019 147.102,93, anno 2020 0, anno 2021 91.307,01, anno 2022 4.872.736,89

(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	
Beni in comodato	€ 2.599.159,30
Depositi cauzionali	€ 885.419,49
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	

(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

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

I.R.A.P.	€ 2.162.627,04
I.R.E.S.	€ 0,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 58.654.956,61
Dirigenza	€ 27.294.987,93
Comparto	€ 31.359.968,68
Personale ruolo professionale	€ 354.261,65
Dirigenza	€ 280.560,80
Comparto	€ 73.700,85
Personale ruolo tecnico	€ 11.266.029,00
Dirigenza	€ 78.574,36
Comparto	€ 11.187.454,64
Personale ruolo amministrativo	€ 6.365.333,36
Dirigenza	€ 777.092,37
Comparto	€ 5.588.240,99
Totale generale	€ 76.640.580,62

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, SUPERATO IL PERIODO PANDEMICO, STA RIENTRANDO NEI PARAMETRI FISIOLGICI. 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:

NEL CORSO DELL'ANNO 2022 IL RICORSO A FORME DI RECLUTAMENTO FLESSIBILI (INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI, COCOCO, E SOMMINISTRAZIONE DI LAVORO) E' RIENTRATO SU VALORI PREPANDEMIA. ATTIVATI ALCUNI CONTRATTI LIBERO PROFESSIONALI PER PROFILI NON RECLUTABILI CON CANALI ORDINARI (TECNICI DEI SERVIZI DI RIABILITAZIONE PSICHIATRICA)

- 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:*

Il 2 novembre 2022 è stato sottoscritto il CCNL del personale del Comparto, triennio 2019-2021, e i relativi costi sono stati iscritti nel CE 2022

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 0,00
---------	--------

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 42.953.070,94 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un decremento 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	€ 94.901.611,07
---------	-----------------

B2 Prodotti Farmaceutici ed Emoderivati	42.953.070,94
B3 Altri Beni e Servizi	51.948.540,13
B2+B3 TOTALE	94.901.611,07

Con riferimento alla spesa farmaceutica, come si evince anche da quanto riportato nella relazione del Commissario, in particolare per Farmaci ed emoderivati, farmaci esteri, gas medicinali, reagenti di laboratorio e dispositivi medici, la Struttura evidenzia come, nel corso del 2022, sia stata pressata dalle richieste da parte dei fornitori di revisione prezzi dei contratti in essere, a causa degli aumenti energetici e di produzione, dell'aumento dei costi delle materie prime, quali plastiche e TNT. Per tali motivi sono stati in molti casi accordate revisioni contrattuali proporzionate all'incremento ISTAT. Nella relazione della struttura viene sottolineato come, sull'andamento della spesa per farmaci, incidano il centro trapianti midollo, l'attività oncologica in particolare nell'ambito delle patologie polmonari, il centro prescrittore dei farmaci per l'epatite C. Inoltre nella AOU è presente il Centro di riferimento regionale per il trattamento della Sclerosi Multipla, nonché la ripresa dell'attività in Oculistica.

L'andamento del 2022 dell'aggregato "Prodotti farmaceutici ed emoderivati" evidenzia un incremento contenuto rispetto ai dati dell'anno 2021, di circa 164.000€. Tale incremento è relativo a specifici conti, correlabili alla commercializzazione di nuovi medicinali che costituiscono nuovi trattamenti nell'ambito di malattie rare ematologiche come l'anemia e che costituiscono un risparmio di bisogno trasfusionale nei pazienti trattati.

Queste terapie, la cui spesa è stata di 615.000€, ed altre nuove terapie in ambito onco-ematologico e antimicrobico-antifungine e per Sclerosi multipla, hanno eroso il risparmio ottenuto grazie alla commercializzazione di principi attivi equivalenti, in altri ambiti.

Con riferimento ai farmaci esteri la Struttura segnala un decremento per il cambio della modalità di distribuzione regionale che ha visto la presa in carico da parte delle ASL. Per contro le Aziende Ospedaliere hanno preso in carico i primi cicli di cura in Distribuzione Diretta oltre alle molte terapie orali di classe H, oncologici e per malattia rara la cui distribuzione ai pazienti avviene da parte degli ospedali con la totale presa in carico da parte del centro prescrittore. In particolare sull'aumento delle voci di costo hanno inciso i farmaci innovativi della legge di bilancio 2017, soprattutto per la cura del tumore polmonare, Fibrosi Cistica, patologie ematologiche per cui l'AOU San Luigi ha preso in carico circa 150 pazienti della provincia di Torino, per un ammontare di 3.612.756€.

L'aggregato "Dispositivi Medici" registra un incremento di costo sia alla voce "Dispositivi medici"-conto 03100164 sia alla voce "Dispositivi medici impiantabili attivi"-conto 03100158, per via della ripresa dell'attività dell'emodinamica e per via del cambio, nell'ultima parte dell'anno del fornitore del service dell'emodinamica; il nuovo capitolato prevede la contabilizzazione a singolo dispositivo medico anziché a kit, appartenenti al conto 3100143.

Viene registrato un incremento dei consumi per attività chirurgica, dovuto all'incremento di attività rispetto al precedente anno e alla ripresa dell'attività oculistica.

Hanno contribuito inoltre all'aumento dei consumi dei DM l'introduzione di nuove metodiche quali la robotica ortopedica; per contro si è assistito ad una diminuzione dei trattamenti dialitici e dell'acquisto di guanti.

ALTRI BENI E SERVIZI

L'aggregato "Altri beni e servizi" registra un decremento dei valori sostanzialmente per uno spostamento sul conto dei DM del conto 3100164 e per un minor acquisto di guanti.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 5.788.408,76
Immateriali (A)	€ 110.329,44
Materiali (B)	€ 5.678.079,32

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -69.589,80
Proventi	€ 0,00
Oneri	€ 69.589,80

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 240.347,77
Proventi	€ 1.099.478,63
Oneri	€ 859.130,86

Eventuali annotazioni

Ricavi

I contributi per la quota FS regionale sono pari a Euro 69.251.195,37. I contributi c/esercizio extra fondo sono pari a Euro 541.917,36.

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 economica, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

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

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

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

Sulla base dei controlli svolti

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

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

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 2.188,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.761.633,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico 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:
- 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:

ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

File allegato n° 1

https://portaleigf.rgs.mef.gov.it/pisa/Allegati/2022%20RELAZ%20COLLEGIO%20SINDACALE%20BIL%2031-12-22_1030160_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

FABRIZIO BAUDINO _____

OTTAVIANO SICILIANO _____

MARINA FORNERO _____