

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2023

In data 07/08/2024 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 2023.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Baudino dott Fabrizio

Fornero Dottssa Marina

Siciliano dott Ottaviano (collegato in remoto)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 384

del 25/07/2024, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data

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 € 990.347,64 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 884.717,79, pari al %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2023, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio d'esercizio 2023	Differenza
Immobilizzazioni	€ 53.792.408,56	€ 54.615.416,07	€ 823.007,51
Attivo circolante	€ 87.208.676,81	€ 101.837.505,24	€ 14.628.828,43
Ratei e risconti	€ 30.849,65		€ -30.849,65
Totale attivo	€ 141.031.935,02	€ 156.452.921,31	€ 15.420.986,29
Patrimonio netto	€ 74.797.156,73	€ 83.643.318,99	€ 8.846.162,26
Fondi	€ 9.423.127,98	€ 13.776.143,38	€ 4.353.015,40
T.F.R.	€ 43.593,49	€ 49.083,92	€ 5.490,43
Debiti	€ 49.975.369,22	€ 52.970.579,41	€ 2.995.210,19
Ratei e risconti	€ 6.792.690,60	€ 6.013.795,61	€ -778.894,99
Totale passivo	€ 141.031.938,02	€ 156.452.921,31	€ 15.420.983,29
Conti d'ordine	€ 3.484.578,79	€ 3.845.925,79	€ 361.347,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2022)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 204.164.674,15	€ 207.991.202,37	€ 3.826.528,22
Costo della produzione	€ 198.399.356,45	€ 202.107.595,26	€ 3.708.238,81
Differenza	€ 5.765.317,70	€ 5.883.607,11	€ 118.289,41
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -69.589,80	€ -210.274,26	€ -140.684,46
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 240.347,77	€ 1.207.298,78	€ 966.951,01
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.936.075,67	€ 6.880.631,63	€ 944.555,96
Imposte dell'esercizio	€ 5.830.445,82	€ 5.890.283,99	€ 59.838,17
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 105.629,85	€ 990.347,64	€ 884.717,79

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2023 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2023)	Bilancio di esercizio 2023	Differenza
Valore della produzione	€ 202.870.146,34	€ 207.991.202,37	€ 5.121.056,03
Costo della produzione	€ 197.217.949,36	€ 202.107.595,26	€ 4.889.645,90
Differenza	€ 5.652.196,98	€ 5.883.607,11	€ 231.410,13
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ 0,00	€ -210.274,26	€ -210.274,26
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 105.000,00	€ 1.207.298,78	€ 1.102.298,78
Risultato prima delle imposte +/-	€ 5.757.196,98	€ 6.880.631,63	€ 1.123.434,65
Imposte dell'esercizio	€ 5.753.915,84	€ 5.890.283,99	€ 136.368,15
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 3.281,14	€ 990.347,64	€ 987.066,50

Patrimonio netto	€ 83.643.318,99
Fondo di dotazione	€ 3.468.113,58
Finanziamenti per investimenti	€ 64.711.002,23
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 12.519.861,82
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.953.993,72
Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ 990.347,64

L'utile di € 990.347,64

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

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il bilancio preventivo 2023 è stato adottato in data 18.7.2023 con la previsione di un utile di € 3.281.

La tabella sopra riportata evidenzia un incremento del valore della produzione rispetto alla previsione di 5.137 KEuro ed un sostanziale paritetico aumento dei costi della produzione. L'utile è pertanto generato contabilmente dalle poste attive straordinarie. Occorre però tener presente che tra i costi della produzione vi sono anche gli accantonamenti ai fondi svalutazione crediti e fondo contenzioso descritti successivamente e dunque il risultato operativo è in miglioramento

Per quanto riguarda la riadozione del documento di bilancio consuntivo 2023 l'AOU San Luigi Gonzaga, a seguito delle osservazioni dei competenti uffici regionali nell'ambito delle attività di controllo eseguite ai sensi dell'art. 4, comma 2 della L.R. 30/06/1992 n. 31 e della DGR 55-8745 del 17/03/2003, ha provveduto alla riadozione del Bilancio Consuntivo 2023 apportando le necessarie modifiche al fine di adempiere a quanto osservato dai competenti uffici regionali.

Il Bilancio Consuntivo 2023 è stato riadottato con Deliberazione n. 384 del 25/07/2024.

Vengono qui di seguito evidenziate le differenze e le motivazioni tra gli importi indicati nel Bilancio Consuntivo 2023 di cui alla Delibera n. 252 del 16/05/2024 e quelli del Bilancio Consuntivo 2023 riadottato con Delibera n. 384 del 25/07/2024.

Stato Patrimoniale - Attivo

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
1220101 Regione per trasferimenti c/esercizio entro l'anno	2.191.209,33	1.442.376,32	-748.833,01

"chiusura del debito verso Regione per eccedenza trasferimento di cassa per ripiano perdite 2012 e 2003 sul conti di credito

verso Regione per contributi c/esercizio indistinti...2015** dettaglio debiti verso regione da compensare (da prospetto informativo aziendale nel bilancio 2023)

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
1220102 Regione per trasferimenti c/capitale entro l'anno	9.444.641,70	20.060.641,70	10.616.000,00

CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE RELATIVO A DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE 1730/A1415D/2023 del 23/10/2023

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
1220107 Altri crediti verso Regione entro l'anno	11.615.783,45	11.599.450,12	-16.333,33

Come da richiesta regionale di riduzione del maggior contributo regionale per euro 16.333,33 rilevato rispetto alla assegnazione di cui la determinazione n. 1548/2022.

Stato Patrimoniale - Passivo

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
2500205 Contributi conto capitale da regione vincolati Per fabbricati, valore originale	36.901.048,04	47.517.048,04	10.616.000,00

CONTRIBUTO IN CONTO CAPITALE RELATIVO A DETERMINAZIONE DIRIGENZIALE 1730/A1415D/2023 del 23/10/2023

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
2500501 Utili esercizi precedenti	105.629,85	0,00	-105.629,85

Destinazione a riserve da utile conto 250085

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
2500601 Utile dell'esercizio	1.006.680,97	990.347,64	-16.333,33

Come da richiesta regionale di riduzione del maggior contributo regionale per euro 16.333,33 rilevato rispetto alla assegnazione di cui la determinazione n. 1548/2022

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
2500805 Riserve da utili di esercizio destinati ad investimenti	1.562.113,87	1.667.743,72	105.629,85

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
2650304 Altri fondi oneri	2.091.768,99	1.797.719,27	-294.049,72

Come da richiesta regionale di rilevare indennità di Pronto Soccorso (L.234/2021 art 1 co 3 DIRIGENZA SANITARIA (allegato 4 nota consuntivo 2023) euo 143.570,16 e incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale dirigente servizi emergenza urgenza (art 11, comma 1, DL 31/2023) euro 145.444,95 che andavano rilevate a costo e non in conto generico di accantonamento e di rilevare accantonamento per rinnovi contrattuali SUMAI nello specifico conto non in conto generico di accantonamento

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
2650309 Fondo rinnovi convenzioni medici Sumai	24.462,21	29.496,82	5.034,61

Come da richiesta regionale di di rilevare accantonamento per rinnovi contrattuali SUMAI nello specifico conto non in conto generico di accantonamento

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
2670105 Fondo per quote inutilizzate contributi da Regione e Prov. Aut.	1.365.183,04	1.654.198,15	289.015,11

per quota F.S. indistinto-finalizzate
regionali-

Come da richiesta regionale di rilevare indennità di Pronto Soccorso (L.234/2021 art 1 co 3 DIRIGENZA SANITARIA (allegato 4 nota consuntivo 2023) euro 143.570,16 e incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale dirigente servizi emergenza urgenza (art 11, comma 1, DL 31/2023) euro 145.444,95 che andavano rilevate a costo e non in conto generico di accantonamento

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
2750201 Debiti verso Regione entro l'anno	1.144.687,73	395.854,72	-748.833,01
chiusura del debito verso Regione per eccedenza trasferimento di cassa per ripiano perdite 2012 e 2003 sul conti di credito verso Regione per contributi c/esercizio indistinti...2015*			
* dettaglio debiti verso regione da compensare (da prospetto informativo aziendale nel bilancio 2023)			
2750201 DEBITO RIPIANO PERDITA 2003	523.630,42		
2750201 DEBITO PER MAGGIOR CONTRIBUTO PERDITA 2012	225.202,59		

Conto Economico - Costi

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
3100102 Medicinali privi di AIC impiegati nella produzione di ricoveri e prestazioni	21.355,72	21.691,50	335,78

A seguito di verifica della regione Piemonte correzione importo rimanenze iniziali dovuta a resa del conto della farmacia fornita con dato differente

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
3101074 Trasferimento alla Regione di cui L.r. 22 luglio 2002 n.17, articolo 2 c.2	230.972,00	230.972,74	0,74

ARROTONDAMENTO

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
3101102 Servizi di lavanderia	881.901,17	881.900,43	0,74

ARROTONDAMENTO

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
3101576 Rimanenze iniziali - Medicinali senza AIC	335,78	0,00	-335,78

A seguito di verifica della regione Piemonte correzione importo rimanenze iniziali dovuta a resa del conto della farmacia fornita con dato differente

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
3101604 Altri accantonamenti	549.112,69	255.062,97	-294.049,72

Vedere commento conti 3101619 e 3101637

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
3101619 Acc. Rinnovi convenzioni SUMAI	0,00	5.034,61	5.034,61

Come da richiesta regionale di rilevare accantonamento per rinnovi contrattuali SUMAI nello specifico conto non in conto generico di accantonamento

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
33101637 Accantonamenti per quote inutilizzate contributi da F.S. regionale per la realizzazione di programmi di sviluppo ASR (ex-Accantonamenti per quote	253.597,12	542.612,23	289.015,11

inutilizzate contributi da Regione
e Prov. Aut. per quota F.S. finalizzazioni regionali)

Come da richiesta regionale di rilevare indennità di Pronto Soccorso (L.234/2021 art 1 cq 3 DIRIGENZA SANITARIA (allegato 4 nota consuntivo 2023) euro 143570,16 e incremento tariffa oraria prestazioni aggiuntive personale dirigente servizi emergenza urgenza (art 11, comma 1 , DL 31/2023) euro 145.444,95 che andavano rilevate a costo e non in conto generico di accantonamento

Conto Economico - Ricavi

Codice	DELIBERA 252	DELIBERA 384	DIFF
Conto	DEL 16/05/2024	DEL 25/07/2024	
4500168 Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	16.333,33	0,00	-16.333,33

Come da richiesta regionale di riduzione del maggior contributo regionale per euro 16.333,33 rilevato rispetto alla assegnazione di cui la determinazione n. 1548/2022

A seguito delle rettifiche sopra evidenziate, il Collegio rileva che l'utile dell'esercizio risultante dal Bilancio Consuntivo 2023 riadottato con Deliberazione num. 384 del 25/07/2024 ammonta ad euro 990.347,64 con una riduzione di euro 16.333,33 rispetto all'utile rappresentato nel Bilancio Consuntivo 2023 adottato con Deliberazione n. 252 del 16/05/2024 di euro 1.006.680,97.

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.