

Ente/Collegio: AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA SAN LUIGI GONZAGA DI ORBASSANO

Regione: Piemonte

Sede: Orbassano - Regione Gonzole, 10

Verbale n. 15 del COLLEGIO SINDACALE del 18/12/2024

In data 18/12/2024 alle ore 9,30 si è riunito presso la sede della Azienda il Collegio sindacale regolarmente convocato.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Presidente in rappresentanza della Regione

FABRIZIO BAUDINO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero dell'Economia e delle Finanze

OTTAVIANO SICILIANO

Presente online

Componente in rappresentanza del Ministero della Salute

MARINA FORNERO

Presente online

Partecipa alla riunione

Gli argomenti all'ordine del giorno risultano essere i seguenti:

Relazione del collegio sindacale al bilancio Preventivo 2024 - allegata

ESAME ATTI SOTTOPOSTI A CONTROLLO

ATTI ESAMINATI NEI VERBALI PRECEDENTI
--

Ulteriori attività del collegio

Infine il collegio procede a:

La seduta viene tolta alle ore 11,00 previa redazione, lettura e sottoscrizione del presente verbale.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

RELAZIONE DEL COLLEGIO AL BILANCIO PREVENTIVO

Ente/Collegio AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA SAN LUIGI GONZAGA DI ORBASSANO
Regione Piemonte

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PER L'ANNO 2025

In data 18/12/2024 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 Preventivo economico per l'anno 2025.

Risultano essere presenti /assenti i Sigg.:

collegati in videoconferenza

BAUDINO DOTT FABRIZIO - presidente del Collegio Sindacale

FORNERO DOTTSSA MARINA - membro del CS

SICILIANO DOTT OTTAVIANO - membro del CS

Il preventivo economico di cui alla delibera di adozione del Direttore generale n. 574 del 29/11/2024

è stato trasmesso al Collegio sindacale per le relative valutazioni in data 04/12/2024 , con nota prot. n. 23455

del 04/12/2024 e, ai sensi dell'art. 25 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- ☒ conto economico preventivo
- ☒ piano dei flussi di cassa prospettici
- ☒ conto economico di dettaglio
- ☒ nota illustrativa
- ☒ piano degli investimenti
- ☒ relazione del Direttore generale

Il Collegio, al fine di acquisire ulteriori elementi informativi sul bilancio preventivo, con riferimento anche alla relazione del Direttore Generale, ha ritenuto opportuno conferire con lo stesso che in merito all'argomento ha così relazionato:

La relazione del Commissario al bilancio di previsione 2025 è composta sostanzialmente in due macro parti.

La prima parte dettaglia e commenta le voci di bilancio preventivo 2025 con particolare riferimento alle differenze rispetto al consuntivo 2023; la seconda evidenzia invece le linee di intervento programmatiche dell'Azienda per l'anno 2025.

Il bilancio previsionale 2025 evidenzia una perdita di € 2.390.208. In merito si evidenzia quanto segue.

La Corte dei Conti nell'ordinanza num. 55/2024 del 11/11/2024 ha ribadito che: "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 appare ancora più evidente la necessità che il bilancio di previsione sia redatto in pareggio, con le risorse al momento conosciute dalle Aziende.

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

Lo stesso richiamo è contenuto nella nota regionale prot 22816 del 25.11.2024 "Bilanci preventivi 2025: Indirizzi per la redazione".

Cio' premesso, il bilancio è esposto sia per macrovoci (schema art 26 DLgs 118/2011) che nel dettaglio (bilancio ex DM

15.6.2012). Il collegio ha richiesto ed ottenuto anche copia del bilancio dettagliato confrontato con quello assestato 2023.

Nel complesso si evince una lieve riduzione della voce A.1 per Contributi / F.S. Regionale , che passa da totali 67,2 Mln€ del 2023 a 66,4 Mln€.

Gli importi indicati come quota corrente del FS vincolato sono quelli previsti dalla Nota Regionale prot. 28253 del 25.11.2024 e piu' precisamente

Tabella A - FSN indistinto

Tabella B-C-D riparto FSR vincolato

Per quanto riguarda la produzione, il saldo della voce A.2 Saldo Mobilità evidenzia un sensibile incremento, passando da 113,9 Mln€ del 2023 a 122,5 Mln€ del preventivo 2025.

In merito all'aumento della produzione, anche con riferimento al "Valore proposto dalla Regione" di cui alla tabella contenuta nella Relazione del D.G. l'azienda ha provveduto ad indicare voci superiori a detti valori

L'aumento è motivato nella relazione in quanto per l'anno 2025 è previsto un incremento di produzione derivante dal potenziamento delle attività di radiologia connesse all'alta tecnologia con utilizzo di fondi PNNR e al potenziamento delle attività di sala operatoria. Sempre nella Relazione del Direttore Generale si precisa che la produzione ipotizzata per il 2025 non differisce di molto da quanto previsto da questa Azienda nel Bilancio di previsione 2024 aggiornato a Luglio 2024

L'aumento in oggetto è stato comunicato sia alla ASL TO3 che ai competenti uffici della Regione Piemonte.

A livello finanziario, in situazione di ammortamenti elevati (5,9 Mln€ per il 2024) la situazione di cassa non suggerisce osservazioni. Queste considerazioni sono confermate dal rendiconto finanziario.

Per quanto riguarda i costi , la Relazione evidenzia - oltre ai dati stimati per il 2025 - in quali ambiti sono previsti interventi di razionalizzazione o riduzione degli stessi. Le manovre di efficientamento 2025 agiscono sia per quanto riguarda il contenimento e la razionalizzazione dei costi, sia per l'ottimizzazione dei ricavi, sia per migliorare la qualità e l'efficacia del servizio fornito. Nello specifico riguarderanno:

Interventi di razionalizzazione dei fattori produttivi

- Contenimento della spesa farmaceutica ospedaliera
- Ottimizzazione percorso chirurgico
- Contenimento della spesa per dispositivi medici
- Razionalizzazione dei contratti di manutenzione
- Adozione delle procedure Lean
- Implementazione di un sistema di razionalizzazione delle scorte di reparto.

Interventi di sistema

- Aumento della produzione relativamente all'attività di ricovero e a quella specialistica ambulatoriale.
- Miglioramento dell'offerta di prestazioni di specialistica ambulatoriale.
- Monitoraggio continuo dei parametri del PNE per il miglioramento qualitativo dell'offerta
- Miglioramento dei tempi di attesa delle prestazioni ambulatoriali.
- Piena attuazione alle manovre sinergiche con le ASL del territorio.

Il Collegio, avendo accertato in via preliminare che il bilancio è stato predisposto su schema conforme al modello previsto dalla normativa vigente, passa all'analisi delle voci che compongono il bilancio stesso.

In particolare, per le voci indicate tra i ricavi il Collegio ha esaminato l'attendibilità dei valori iscritti nei vari conti sulla base della documentazione e degli elementi conoscitivi forniti dall'Ente.

Per quanto attiene l'analisi delle voci indicate tra i costi, ai fini di una valutazione di congruità, il Collegio ha esaminato con attenzione il Piano di attività per l'anno 2025, confrontando lo stesso con quello dell'anno precedente, valutando la coerenza delle previsioni con gli obiettivi da conseguire e la compatibilità con le risorse concretamente realizzabili nel periodo cui si riferisce il bilancio nonché l'attendibilità della realizzazione di quanto nello stesso previsto.

In particolare l'attenzione è stata rivolta:

- alle previsioni di costo per il personale, complessivamente considerato, con riferimento anche alla consistenza delle unità di personale in servizio, compreso quello che si prevede di assumere a tempo determinato, nonché agli oneri per rinnovi contrattuali;
- alle previsioni di costo per l'acquisto di beni di consumo e servizi, con riferimento al costo che si sosterrà relativo a consulenze nonché al lavoro a vario titolo esternalizzato per carenza di personale in organico;
- agli accantonamenti di oneri di non diretta manifestazione finanziaria;
- Altro:

Si riportano di seguito le previsioni economiche del bilancio per l'anno 2025 confrontate con le previsioni dell'esercizio precedente e con l'ultimo bilancio d'esercizio approvato:

CONTO ECONOMICO	(A) CONTO CONSUNTIVO ANNO 2023	BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2024	(B) BILANCIO PREVENTIVO ANNO 2025	DIFFERENZA (B - A)
Valore della produzione	€ 207.991.202,37	€ 206.412.738,28	€ 215.363.147,06	€ 7.371.944,69
Costi della produzione	€ 202.107.595,26	€ 201.528.859,06	€ 211.672.045,26	€ 9.564.450,00
Differenza + -	€ 5.883.607,11	€ 4.883.879,22	€ 3.691.101,80	€ -2.192.505,31
Proventi e Oneri Finanziari + -	€ -210.274,26	€ -43.903,38		€ 210.274,26
Rettifiche di valore attività fin. + -				€ 0,00
Proventi e Oneri straordinari + -	€ 1.207.298,78	€ 1.078.940,00	€ 40.000,00	€ -1.167.298,78
Risultato prima delle Imposte	€ 6.880.631,63	€ 5.918.915,84	€ 3.731.101,80	€ -3.149.529,83
Imposte dell'esercizio	€ 5.890.283,99	€ 5.918.915,84	€ 6.121.310,29	€ 231.026,30
Utile (Perdita) d'esercizio	€ 990.347,64	€ 0,00	€ -2.390.208,49	€ -3.380.556,13

Valore della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento

pari a € 7.371.944,69 riferito principalmente a:

	voce	importo
	AA0320 A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	€ 8.484.465,44
	AA0750 A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	€ 331.003,01
	AA0940 A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	€ 224.279,54
	AA0010 A.1) Contributi in c/esercizio	€ -1.947.531,31

Nella seguente tabella è riportata la previsione dei contributi in c/esercizio per la ricerca con la distinzione fra quelli provenienti dal Ministero della Salute (distinti tra quelli per la ricerca corrente e per ricerca finalizzata) e quelli provenienti da altri soggetti pubblici e privati

Descrizione	Ricerca corrente
Contributi in c/esercizio da Ministero della Salute	
ricerca corrente	€ 0,00
ricerca finalizzata	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da Regione e altri soggetti pubblici	€ 0,00
Contributi in c/esercizio da privati	€ 0,00
Totale contributi c/esercizio	€ 0,00

(indicare i contributi riportati nel conto economico nell'ambito della voce A.l.c)

Costi della Produzione: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023

si evidenzia un incremento pari a € 9.564.450,00 riferito principalmente a:

	voce	importo
	BA0020 B.1.A) Acquisti di beni sanitari	€ 4.612.745,71
	BA1570 B.2.B.1) Servizi non sanitari	€ 10.597.409,53
	BA2080 Totale Costo del personale	€ 3.664.629,33
	BA2630 B.14) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	€ -2.550.000,00
	BA2690 B.16) Accantonamenti dell'esercizio	€ -3.767.509,87

Proventi e Oneri Fin.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un incremento pari a € 210.274,26 riferito principalmente a:

	voce	importo
	CA0155 2) Interessi passivi ed altri oneri finanziari	€ -210.274,59

Rettifiche di valore attività finanziarie: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un pari a € 0,00 riferito principalmente a:

	voce	importo

Proventi e Oneri Str.: tra il preventivo 2025 e il consuntivo 2023 si evidenzia un decremento pari a € -1.167.298,78 riferito principalmente a:

	voce	importo
	EA0030 E.1.B) Altri proventi straordinari	€ -974.591,48
	EA0280 E.2.B) Altri oneri straordinari	€ 204.971,83

In riferimento agli scostamenti più significativi evidenziati si rileva quanto segue:
PRODOTTI SANITARI: l'aumento è dovuto soprattutto all'aumento dei costi per prodotti farmaceutici rispetto al 2023, pressochè esclusivamente alla voce "medicinali con AIC" con esclusione di vaccini ed emoderivati
PRODOTTI NON SANITARI : la società ha aggiudicato nel 2024 una importante gara avente ad oggetto la fornitura e gestione dei sistemi informativi e della transizione digitale per un periodo di 108 mesi dal valore complessivo di 57.404.160 oltre iva Il contratto avrà effetti operativi ed economici dal 2025. Per quanto riguarda il bilancio viene prevista la quota annuale contrattuale al conto "servizi elaborazione dati" che evidenzia il valore di 8.056.805 € rispetto a 439.243 del consuntivo 2024
COSTO DEL PERSONALE: aumenta in particolare il costo per il personale sanitario per effetto combinato degli aumenti contrattuali e incremento delle unità.
SVALUTAZIONE E ACCANTONAMENTI: la differenza relativa alla voce "svalutazione crediti" e "accantonamenti ai fondi rischi" è dovuta al fatto che nel bilancio di previsione 2025 non sono stati effettuati accantonamenti rispetto a quelli imputati al bilancio 2023.

In merito al giudizio di revisione la prassi, segnatamente il principio di revisione internazionale ISA Italia n. 705 “Modifiche al giudizio nella relazione del revisore indipendente” prevede quattro tipologie di giudizio:
"giudizio positivo senza modifica"
“giudizio con rilievi”
“giudizio negativo”
“dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio”.
purtroppo questa suddivisione non viene proposta tra le opzioni sotto riportate, che consente invece solo due pareri, ossia favorevole o contrario
Dal momento che il bilancio non trova il pareggio e quindi non è in linea con le direttive impartite dalla giurisprudenza contabile e dall'autorità Regionale, il Collegio Sindacale esprime parere contrario, evidenziando tuttavia che le previsioni sono attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025.
L'Azienda si deve dunque operare per reperire ulteriori risorse in fase di produzione ottimizzando contestualmente i relativi costi, situazione che le potrà consentire di chiudere almeno in pareggio il bilancio 2024 a consuntivo.

In considerazione di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere contrario sul bilancio preventivo per l'anno 2025 non ritenendo le previsioni attendibili, congrue e coerenti col Piano di attività 2025, con i finanziamenti regionali nonché con le direttive impartite dalle autorità regionali e centrali.

Riguardo a quanto sopra, si osserva che:

Si evidenzia che il paragrafo sopra riportato relativo al parere non è modificabile. Il collegio ritiene di modificarlo come segue :

IL PARERE CONTRARIO È DOVUTO AL FATTO CHE IL BILANCIO NON È IN PAREGGIO
PER QUANTO RIGUARDA LE PREVISIONI DI BILANCIO IL COLLEGIO SINDACALE, SULLA BASE DELLE VERIFICHE EFFETTUATE
SECONDO I PRINCIPI DI REVISIONE, LE RITIENE ATTENDIBILI, CONGRUE E COERENTI COL PIANO DI ATTIVITÀ 2025.

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/Bil%20prev%202025%2018-12_1067543_1.pdf

FIRME DEI PRESENTI

FABRIZIO BAUDINO _____

OTTAVIANO SICILIANO _____

MARINA FORNERO _____