

Sistema Sanitario Regionale del Piemonte



Azienda Ospedaliero-Universitaria
San Luigi Gonzaga
di Orbassano

FRONTESPIZIO PROTOCOLLO

PROTOCOLLO N. 10426/2024 DEL 13/06/2024

CLASSIFICAZIONE 01-01-01-01 - 2021/2

OGGETTO: INVIO DGR N. 16-8750 DEL 10/06/2024 - BILANCI CONSUNTIVI ESERCIZIO 2022 DELLE AA.SS.RR. - APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI.

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:

- reg piem a1406c DGR N. 16-8750 del 10_06_2024.pdf
9C924CCF5EA47BF190172DE093743188A4272274F068B2CDA906C2AA8E75ACA292
F042EAE6E730E811316773FA09C5E515989F30BEA15E2F17023CCFCF3ABD5A
- DGR_8750_2024 - Allegato N 1 - DGR-8750-2024-All_1-Allegato_1_BC22__def.pdf
11B4B876D960CCCAC993FBAF5756FD22E4B3A5B79A1497AF5DDA1AE4A0EF3440
ED10D04EAB5EA92B888E24EF7C1442724C94B7B56286E283F755CE7730D5A0CA
- DGR_8750_2024 - File primario - DGR-8750-2024.pdf
BF9B1D3D8FD676A30B369680115B26BEF27BC114586F2B1BA810EC3BBEC9A3C869
0D9D991CB9392385C5CF7E7036A07E6398F236851A98BE52E26C6B9122C63B

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

Zimbra

p.perico@sanluigi.piemonte.it

Fwd: invio DGR N. 16-8750 del 10/06/2024 - Bilanci consuntivi esercizio 2022 delle AA.SS.RR. - Approvazione con prescrizioni.

Da : Direzione Generale
<direzione.generale@sanluigi.piemonte.it>

mer, 12 giu 2024, 15:57

 2 allegati

Oggetto : Fwd: invio DGR N. 16-8750 del 10/06/2024 - Bilanci consuntivi esercizio 2022 delle AA.SS.RR. - Approvazione con prescrizioni.

A : Affari Generali <affari.generali@sanluigi.piemonte.it>

--

Cristina Rolfo
Segreteria Direzione Generale
Tel. 011 902.6200 - 6690
e-mail: direzione.generale@sanluigi.piemonte.it
A.O.U. San Luigi Gonzaga di Orbassano TO

Da: "Controllo Atti Db 2012" <controlloatti.db2012@regione.piemonte.it>

A: "direzione generale" <direzione.generale@aslcittaditorino.it>, "direzione generale" <direzione.generale@aslto3.piemonte.it>, "direzione generale" <direzione.generale@aslto4.piemonte.it>, "dirigen@aslto5.piemonte.it" <dirigen@aslto5.piemonte.it>, "direzione generale" <direzione.generale@aslvc.piemonte.it>, "segreteria direzione" <segreteria.direzione@aslbi.piemonte.it>, "direzione@asl.novara.it" <direzione@asl.novara.it>, "direzionegenerale@aslvc.it" <direzionegenerale@aslvc.it>, "segreteria direzione" <segreteria.direzione@aslcn1.it>, "segreteriadirezionegenerale@aslcn2.it" <segreteriadirezionegenerale@aslcn2.it>, "segrdirigen@asl.at.it" <segrdirigen@asl.at.it>, "direzioneaziendale@cittadellasalute.to.it" <direzioneaziendale@cittadellasalute.to.it>, "direzione generale" <direzione.generale@ospedale.cuneo.it>, "direttoregenerale@ospedale.al.it" <direttoregenerale@ospedale.al.it>, "direzionegenerale@mauriziano.it" <direzionegenerale@mauriziano.it>, "direzione generale" <direzione.generale@sanluigi.piemonte.it>, "direzione generale" <direzione.generale@maggioreosp.novara.it>, "direzione@aslal.it" <direzione@aslal.it>, "direzione generale" <direzione.generale@aziendazero.piemonte.it>

Cc: "Marianna Vincenzino" <marianna.vincenzino@regione.piemonte.it>

Inviato: Mercoledì, 12 giugno 2024 15:53:47

Oggetto: invio DGR N. 16-8750 del 10/06/2024 - Bilanci consuntivi esercizio 2022 delle AA.SS.RR. - Approvazione con prescrizioni.

Si trasmette in allegato copia della deliberazione della Giunta regionale n. 16-8750 del 10/06/2024 avente ad oggetto "Controllo sugli atti delle AA.SS.RR. - l.r. 31/92 s.m.i.- DD.G.R. 18-23906 del 2.2.1998 e 55-8745 del 17.3.2003. Bilanci consuntivi esercizio 2022 delle Aziende Sanitarie regionali (AA.SS.RR) Approvazione con prescrizioni".

Cordiali saluti.

Elena Bertinatti

--

Controllo Atti

Regione Piemonte - Direzione Sanità

Settore Sistemi Organizzativi e Risorse Umane del SSR - A1406C

Referente Responsabile "Controllo Atti" : Marianna Vincenzino - tel:011.432.3259

Segreteria "Controllo Atti": Elena Bertinatti - tel: 011.432.5484

Piazza Piemonte 1 - 10127 Torino

e-mail: controlloatti.db2012@regione.piemonte.it

Il presente messaggio, corredato degli eventuali allegati, contiene informazioni da considerarsi strettamente riservate e confidenziali.

Ne è vietato l'uso improprio, la diffusione, la distribuzione o la riproduzione da parte di altre persone e/o identità diverse da quelle specificate.

Qualora lo abbiate ricevuto per errore, vi preghiamo di cancellare il messaggio, comunicando l'errata ricezione tramite il replay all'indirizzo mittente.

DGR_8750_2024 - Allegato N° 1 - DGR-8750-2024-All_1-



Allegato_1_BC22__def.pdf

85 KB



DGR_8750_2024 - File primario - DGR-8750-2024.pdf

174 KB

BILANCI CONSUNTIVI DELLE AA.SS.RR. ESERCIZIO 2022 – APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI

PRESCRIZIONI PER TUTTE LE ASR

- 1 rispetto alle indicazioni della nota regionale n. 9038 del 27 ottobre 2023, con riguardo in particolare ai processi aziendali di recupero credito (recupero ticket, recupero entrate di LP, in particolare circa il "recupero prestazioni erogate a cittadini che non hanno ritirato il referto, recupero per prestazioni di pre-ricovero con ricovero non eseguito per volontà del paziente, ecc) ed in considerazione dei riscontri aziendali pervenuti, le ASR devono verificare ed assicurare il rispetto dei processi aziendali secondo la procedura ad essa allegata (succitata nota, All. A);
- 2 le ASR devono completare le attività di conciliazione delle poste creditorie e debitorie verso la Regione in particolare relative ai finanziamenti c/esercizio vincolati e per investimenti con i competenti settori regionali, considerati i diversi principi del Decreto legislativo n. 118/2011, del titolo I, che disciplinano la contabilità finanziaria delle regioni e enti locali e del titolo II, che disciplinano la contabilità economica e finanziaria delle aziende sanitarie e relative posizioni contabili con la Regione;
- 3 le ASR devono procedere al completamento dell'attività di riconciliazione finanziaria di cui alla D.G.R. n. 11-7385/2023/XI del 03/08/2023.

PRESCRIZIONI SPECIFICHE/RACCOMANDAZIONI PER LE ASR DI SEGUITO INDICATE:

ASL CITTA' DI TORINO

l'azienda provvederà nel bilancio 2023 a contabilizzare la DD 2327/2022 di copertura perdita 2020 in compensazione della maggior cassa indistinta ricevuta dalla Regione.

ASL TORINO 3

a seguito del minor saldo rappresentato della gestione emocomponenti AVIS pari ad euro 69,70 tra le poste in compensazione finanziaria 2022, l'azienda sanitaria locale iscriverà tale costo nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

ASL TORINO 4

l'azienda a seguito di chiarimenti provvederà nel bilancio 2023 a contabilizzare la DD 2327/2022 di copertura perdita 2020 in compensazione della maggior cassa indistinta ricevuta dalla Regione;

a seguito del minor saldo rappresentato della gestione emocomponenti AVIS pari ad euro 144,90, l'azienda sanitaria locale iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

ASL TORINO 5

l'azienda a seguito di chiarimenti provvederà nel bilancio 2023 a contabilizzare la DD 2610/2022 di copertura perdita 2021 a contributi ripiano perdita;

l'azienda a seguito di chiarimenti provvederà nel bilancio 2023 a effettuare un giroconto a sopravvenienza attiva dell'importo di euro 94.900 relativo alla L. 210 iscritto erroneamente tra i contributi ripiano perdite;

il saldo a debito ex DL 35 è stato ulteriormente ridotto per € 3.000.000 quale compensazione con crediti indistinti anni 2011 e precedenti (conto 1220101) rispetto a quanto specificato nella DGR 8-5443 del 29/07/2022;

relativamente al saldo gestione emocomponenti AVIS (compensazione da AOU Città della Salute AVIS e Banca del sangue, AOU S.Luigi vs ASL TO 3) risulta un minor costo come posta in compensazione pari ad euro 188,50. Non risulta in riduzione del credito indistinto la posta in compensazione finanziaria DIAPAZAM pari ad euro 2.075,33, risulta inoltre un minor costo rilevato come vaccini anti-influenzati per euro 47.533,36 ed ausili per assorbenza per euro 325.551,21, l'azienda sanitaria locale iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

ASL ALESSANDRIA

l'azienda a seguito di chiarimenti provvederà a contabilizzare nel bilancio 2023 la DD 2327/2022 di copertura perdita 2020 in compensazione della maggior cassa indistinta ricevuta dalla Regione, le DD 495/2022 e 2327/2022 a copertura perdita 2020 e la DD 1538/2022 a parziale copertura della perdita 2021;

relativamente al saldo gestione emoderivati KEDRION- CRCC risulterebbe un minor costo come posta in compensazione pari ad euro 942,5. Non risulta in riduzione del credito indistinto la posta in compensazione finanziaria DIAPAZAM pari ad euro 1.029,23; Risulterebbe tra le poste in compensazione finanziaria un maggior costo relativo ai dispositivi medici in vitro DPC pari ad euro 4.837,22, un minor costo relativo vaccini anti-influenzali per conto compensato dalla Regione pari ad euro 71.990,04 ed minor costo relativo agli ausili per assorbenza pari ad euro 72.791,46. (l'azienda sanitaria locale iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO

Delibera N 68 del 21/06/2023 e successiva delibera n. 117 del 07/07/2023 di riadozione, risultato di esercizio utile di € 105.629,85, prescrizioni:

a seguito del minor saldo rappresentato della gestione emocomponenti AVIS pari ad euro 37,80, l'azienda ospedaliera iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA

a seguito di richiesta chiarimenti regionali sull'adeguamento al valore catastale di terreni con contropartita l'incremento del fondo di dotazione, nel bilancio consuntivo 2024 in applicazione del Decreto Interministeriale del 17/10/2012 dovrà essere rilevato dall'AOU nella voce di Stato Patrimoniale "Finanziamenti per beni di prima dotazione";

l'azienda a seguito di chiarimenti inerenti la compensazione della D.D. 2327/2022 di copertura perdita 2020 con il debito per eccesso di cassa indistinto 2020 provvederà nel bilancio 2023 a riallineare il sottoconto di debito verso Regione corretto;

a seguito del minor saldo rappresentato della gestione emocomponenti AVIS pari ad euro 81,50, l'azienda ospedaliera iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

AO S.S. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA

l'azienda a seguito di chiarimenti inerenti la compensazione della D.D. 2327/2022 di copertura perdita 2020 con il debito per eccesso di cassa indistinto 2020 provvederà nel bilancio 2023 a riallineare il sottoconto di debito verso Regione corretto.

AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO

l'azienda a seguito di chiarimenti inerenti la compensazione della D.D. 2327/2022 di copertura perdita 2020 con il debito per eccesso di cassa indistinto 2020 provvederà a contabilizzare la stessa nel bilancio 2023;

a seguito del minor saldo rappresentato della gestione emocomponenti AVIS pari ad euro 881.777,49 e della mancata iscrizione del costo Debito per acquisti di DPI/DM da DIRMEI da azienda capofila pari ad 46.812,15 euro, l'azienda ospedaliera iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali);

relativamente ai crediti indistinti 2020 si rileva una differenza di saldo rispetto al valore regionale pari ad euro 2.134,08 relativi ai maggiori costi dispositivi medici per diabetici già segnalato nel 2020 costo corretto 486,72 anziché 2.620,80, pertanto l'azienda ospedaliera iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

AOU CITTA' DELLA SALUTE DELLA SCIENZA DI TORINO

- 1 considerata la tipologia di ricavo straordinario ripetuta su entrambi gli esercizi 2021 e 2022 si richiede che venga garantito, ai sensi della normativa in materia, l'equilibrio della gestione relativa alla libera professione;
- 2 come richiamato dalla Deliberazione della Giunta Regionale 12 marzo 2024, n. 1-8292, si aggiungono anche le seguenti prescrizioni:

- assicurare il superamento delle criticità, al fine di evitare per il futuro il ripetersi di tali eventi, precisando che le eventuali spese emergenti che potranno gravare sui bilanci d'esercizio 2021 e anteriori, segnalati nell'esposto del collegio sindacale in data 12/12/2023 e ad oggi non quantificabili sul profilo contabile, saranno registrate contabilmente dall'AOU nel primo bilancio successivo alla manifestazione dell'evento contabile-gestionale che permetterà di quantificare o comunque stimare il rischio aziendale sulla base del principio di adeguata prudenza;
- l'AOU è tenuta ad ultimare il Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci al fine di migliorare ulteriormente i sistemi di rilevazione contabile ed introdurre stabilmente un sistema di controllo interno adeguato, onde garantire la Certificabilità del bilancio;
- l'AOU dovrà relazionare trimestralmente, alla Direzione Sanità, a partire dal 30 marzo 2024, sulle attività finalizzate a superare le criticità segnalate dal collegio sindacale che assicurino tra l'altro la tutela dei diritti di credito aziendali nelle sedi opportune;
- l'AOU dovrà rettificare nel bilancio d'esercizio 2023 la posta relativa al rateo attivo pari ad euro 186.104,60, riferibile al totale delle spese di allestimento ed avvio di attività del Centro Unificato per l'integrazione e coordinamento dell'Attività Diagnostica Citologica di Screening, iscritta a bilancio consuntivo 2021, in assenza, dall'anno 2008, di un provvedimento regionale specifico di finanziamento.

Seduta N° 460

Adunanza 10 GIUGNO 2024

Il giorno 10 del mese di giugno duemilaventiquattro alle ore 11:00 in via straordinaria, in modalità telematica, ai sensi della D.G.R. n. 1-4817 del 31 marzo 2022 si è riunita la Giunta Regionale con l'intervento di Fabio Carosso Presidente e degli Assessori Chiara Caucino, Elena Chiorino, Marco Gabusi, Luigi Genesio Icardi, Matteo Marnati, Vittoria Poggio, Marco Protopapa, Fabrizio Ricca, Andrea Tronzano con l'assistenza di Guido Odicino nelle funzioni di Segretario Verbalizzante.

Assenti, per giustificati motivi: il Presidente Alberto CIRIO, gli Assessori Maurizio Raffaello MARRONE

DGR 16-8750/2024/XI

OGGETTO:

Controllo sugli atti delle AA.SS.RR. - l.r. 31/92 s.m.i.- DD.G.R. 18-23906 del 2.2.1998 e 55-8745 del 17.3.2003. Bilanci consuntivi esercizio 2022 delle Aziende Sanitarie regionali (AA.SS.RR) Approvazione con prescrizioni.

A relazione di: Icardi

Premesso che:

la Giunta Regionale esercita le funzioni di controllo sugli atti delle Aziende Sanitarie, ai sensi dell'art. 4 della L. 30 dicembre 1991, n. 412 e della l.r. 30 giugno 1992 n. 31 e successive modificazioni e integrazioni;

le Aziende Sanitarie regionali (AA.SS.RR) hanno approvato e trasmesso al controllo regionale il bilancio d'esercizio 2022.

di seguito si riportano gli estremi dei provvedimenti aziendali acquisiti agli atti della Direzione Sanità, corredati dagli estremi del verbale del relativo Collegio sindacale, con indicazione del risultato di esercizio conseguito:

- **301 - ASL CITTA' DI TORINO** - Delibera N. 0000845/02.05/2023 del 20/06/2023, verbale n. 6 del

30/06/2023, risultato di esercizio perdita di € 61.302.898,27;

- **203 - ASL TORINO 3** - Delibera N. 785 del 20/06/2023, verbale del 25/07/2023, risultato di esercizio perdita di € 13.570.938,85;
- **204 - ASL TORINO 4** - Delibera N. 513 del 20/06/2023, verbale del 30/06/2023, risultato di esercizio perdita di € 5.400.502,28 ;
- **205 - ASL TORINO 5** - Delibera N. 500 del 06/07/2023, verbale n. 17 del 20/07/2023, risultato di esercizio perdita di € 4.971.244,44;
- **206 - ASL VERCELLI** - Delibera N. 656 del 20/06/2023, verbale n. 12 del 30/06/2023, risultato di esercizio perdita di € 23.178.622,75;
- **207 - ASL BIELLA** - Delibera N. 292 del 20/06/2023, verbale n. 10 del 25/09/2023, risultato di esercizio perdita di € 6.066.449,08;
- **208 - ASL NOVARA** - Delibera N. 338 del 20/06/2023, verbale n. 15 del 03/07/2023, risultato di esercizio perdita di € 5.999.990,15;
- **209 - ASL VCO** - Delibera N. 491 del 19/06/2023, verbale n. 15 del 29/06/2023, risultato di esercizio perdita di € 24.580.180,20;
- **210 - ASL CUNEO 1** - Delibera N. 0000210 del 20/06/2023, verbale n. 7 del 11/07/2023, risultato di esercizio perdita di € 7.556.230,86;
- **211 - ASL CUNEO 2** - Delibera N. 493 del 20/06/2023, verbale prot n. 47625 del 06/07/2023, risultato di esercizio utile di € 33.896,96;
- **212 - ASL ASTI** - Delibera N. 103 del 19/06/2023, verbale n. 16 del 29/06/2023, risultato di esercizio perdita di € 2.316.028,26;
- **213 - ASL ALESSANDRIA** - Delibera N. 519 del 20/06/2023, verbale del 03/08/2023, risultato di esercizio perdita di € 33.620.263,75;
- **909 - AOU CITTA' DELLA SALUTE DELLA SCIENZA DI TORINO** - Delibera N 0000884 del 16/06/2023, verbale n. 9 del 03/08/2023, risultato di esercizio perdita di € 21.357.262,39;
- **904 - AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO** - Delibera N. 68 del 21/06/2023 e successiva Delibera N. 117 del 07/07/2023 di riadozione, verbale n. 8 del 24/07/2023, risultato di esercizio utile di € 105.629,85;
- **905 - AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA** - Delibera N. 485 del 20/06/2023, verbale n. 7 del 21/06/2023, risultato di esercizio perdita di € 8.177.034,13;
- **906 - AO SANTA CROCE E CARLE DI CUNEO** - Delibera del Commissario N. 283-2023 del 20/06/2023, verbale n. 8 del 21/06/2023, risultato di esercizio perdita di € 4.656.865,75 ;
- **907 - AO S.S. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA** - Delibera N. 303 del 20/06/2023, verbale del 28/06/2023, risultato di esercizio utile di € 2.404,74;
- **908 - AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO** - Delibera N. 564 del 20/06/2023, rettificata con Delibera N. 584 del 28.06.2023, verbale del 12/07/2023, risultato di esercizio utile di € 741.420,59;
- **Azienda Zero** - Delibera N. 106/02.00/2023 del 20/06/2023, verbale n. 3 del 26/06/2023, risultato di esercizio pari a zero.

Preso atto delle Intese Stato-Regioni del 21 dicembre 2022, con le quali è stato definito l'effettivo quadro delle risorse per il Servizio Sanitario Nazionale per l'anno 2022 e determinato il riparto delle suddette risorse fra le Regioni e Province autonome.

Dato atto che l'attività istruttoria concernente i suddetti atti è stata espletata nei termini e con le modalità di cui alle DD.G.R. nn. 18-23906 del 2.2.1998 e 55-8745 del 17.3.2003; i relativi esiti sono custoditi agli atti

della Direzione Sanità, responsabile del procedimento di controllo, ai sensi della D.G.R. n. 18-23906 del 2.2.1998.

Richiamata, in materia di riparto delle risorse per l'esercizio 2022, la D.G.R. n. 37-6640 del 21 marzo 2023 "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 (...)".

Richiamate le indicazioni fornite alle AA.SS.RR con nota protocollo regionale n. 31278/A1422A_01 del 25 maggio 2023 "invio dei modelli ministeriali economici-patrimoniali di consuntivo 2022" e le precedenti Linee guida per la redazione del Bilancio d'esercizio 2021 e degli altri esercizi quando applicabili.

Tenuto conto che:

il D.lgs. 118/2011 smi, "Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009, n. 42" e i relativi decreti attuativi hanno innovato notevolmente lo schema di bilancio e in parte le modalità contabili di alcune rilevazioni delle aziende sanitarie;

il Decreto interministeriale del 20 marzo 2013 "Modifica degli schemi dello Stato patrimoniale, del Conto economico e della Nota integrativa delle Aziende del Servizio Sanitario nazionale" (supplemento ordinario n. 30 della GU n. 88 del 15.04.2013) ha ulteriormente modificato lo schema di bilancio. di cui agli articoli 26, comma 3 e 32, comma 6 del D.Lgs. n. 118/2011 e il Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 di adozione dei nuovi modelli di rilevazione economica Conto Economico (CE), Stato Patrimoniale (SP), dei costi di Livelli Essenziali di Assistenza, (LA) e Conto del presidio (CP), degli enti del Servizio Sanitario Nazionale.

Preso atto dei verbali dei Collegi sindacali delle Aziende sanitarie regionali, allegati al bilancio consuntivo 2022 di ciascuna ASR, nei quali è espresso parere favorevole all'approvazione del bilancio;

Richiamate le prescrizioni di cui alla Deliberazione di Giunta Regionale 12 marzo 2024, n. 1-8292 avente ad oggetto: "Controllo sugli atti delle AA.SS.RR. - l.r. 31/92 s.m.i.- D.G.R. 18-23906 del 2.2.1998 e 55-8745 del 17.3.2003. A.O.U. Città della Salute e della Scienza - Atto n. 1227 del 9/9/2022 "Bilancio consuntivo d'esercizio al 31/12/2021 A.O.U. Città della Salute e della Scienza di Torino: Adozione" e provvedimenti finanziari di accantonamento prudenziale conseguenti .

Preso atto della completezza della documentazione presentata in ordine all'articolazione dei bilanci d'esercizio, che ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs. n. 118/2011 si compongono di Stato patrimoniale, Conto economico Nota integrativa, Rendiconto finanziario, Relazione del Direttore Generale sull'andamento della gestione dell'Azienda sanitaria, nonché altri modelli previsti e strutturati in attuazione del D.lgs 118/2011 e degli indirizzi integrativi contabili regionali disposti con note regionali specifiche.

Dato atto, altresì, che:

-l' attività di controllo sul bilancio consuntivo è stata effettuata in via preliminare e diretta dal Collegio

sindacale aziendale, con riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze in materia, integrate dai principi contabili applicabili, nonché dai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.Lgs. n. 118/2011;

- l'attività regionale di controllo pertanto ha riguardo alla verifica della corretta rappresentazione contabile degli eventi gestionali nel rispetto della sopra richiamata normativa contabile.

Dato atto che :

- la Direzione Sanità, responsabile del procedimento di controllo, tramite il Settore Programmazione economica e controllo dei bilanci delle Aziende Sanitarie, con il coinvolgimento dei Settori della Direzione, ha provveduto ai riscontri di competenza in ordine alla conformità del bilancio 2022 ai principi contabili di cui alla l.r. 18 gennaio 1995, n. 8 e alla sopraccitata normativa nazionale contabile, richiedendo, ove necessario, chiarimenti ed elementi integrativi di giudizio alle ASR , ai sensi della l.r.31/1992 e smi;

- in esito all'attività istruttoria e ai riscontri effettuati dal Settore Programmazione economica e controllo dei bilanci delle Aziende Sanitarie e degli altri settori della Direzione Sanità (come da parere agli atti della Direzione Sanità) in ordine alla conformità dei bilanci consuntivi 2022 ai principi contabili previsti dalla normativa nazionale e regionale sopra richiamati, la Direzione Sanità, responsabile del procedimento di controllo, ha proposto di approvare i bilanci consuntivi dell'esercizio 2022 di tutte le Aziende Sanitarie Regionali con prescrizioni comuni e specifiche, come indicate nell'allegato 1) parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

- le risultanze contabili aziendali per l'esercizio 2022 evidenziano una perdita aggregata delle aziende sanitarie per un importo complessivo pari ad euro 222.754.511,16 e che la GSA presenta un utile pari ad euro 247.147.480,89;

- il conto economico (CE) 2022 relativo al Consolidato del Servizio sanitario regionale presenta un risultato di gestione in utile di 21,637 milioni di euro, al netto delle aziende sanitarie in utile, come da verbale del Tavolo di verifica degli adempimenti del 24 luglio 2023, comunicato in data 21 dicembre 2023;

- detto risultato di esercizio 2022 del Consolidato include la residua quota di payback dei dispositivi medici pari a euro 96.332.764 - accertata ed impegnata nel bilancio regionale - in applicazione del Decreto del Ministero della Salute 6/07/2022 "Certificazione del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici a livello nazionale e regionale per gli anni 2015, 2016, 2017 e 2018", così come integrato e rettificato da successivi provvedimenti nazionali, in ultimo dal decreto-legge n. 34 del 30 marzo 2023, che all'articolo 8 ha disposto, tra l'altro, la creazione di un fondo statale per i dispositivi medici con dotazione pari a 1.085 milioni di euro a livello nazionale.

- come previsto dalla D.G.R n. 44-3352 del 23.05.2016 e confermato con la D.G.R. del 15 maggio 2017 n. 29-5054, a seguito dei trasferimenti di cassa derivanti dall'attività commissariale di cui l'articolo 1 comma n. 452 della legge 23.12.2014 n. 190, si procederà alla compensazione delle posizioni creditorie e debitorie tra le Aziende sanitarie e la Regione.

Dato atto che tale perdita aziendale, per l'importo pari ad euro 222.754.511,16 , trova copertura con le risorse a residuo passivo disponibili nel bilancio finanziario gestionale 2024 di cui alla Missione 13 Tutela della salute del Programma 01 e Programma 07 ;

Attestato che, ai sensi della DGR n. 8-8111 del 25 gennaio 2024 ed in esito all'istruttoria sopra richiamata, il

presente provvedimento non comporta effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte in quanto gli oneri derivanti dal presente provvedimento sono esclusivamente pari a euro 222.754.511,16, come sopra riportati;

vista la l.r. 18 gennaio 1995, n. 8, s.m.i.;

vista la l.r. 11 aprile 2001 n. 7;

vista la Legge regionale del 15 aprile 2021 n. 8 Bilancio di previsione Finanziario 2021-2023. e smi;

vista la Legge regionale 31 marzo 2020, n. 8. Bilancio di previsione finanziario 2020-2022;

vista la D.G.R. n. 18-23906 del 2.2.1998;

vista la D.G.R. n. 55-8745 del 17.3.2003;

Tutto ciò premesso, la Giunta Regionale, unanime,

DELIBERA

ai sensi del combinato disposto degli artt. 2 e 6 della legge regionale 31/1992:

- 1) di approvare i bilanci consuntivi delle Aziende Sanitarie Regionali dell'esercizio 2022 adottati con i provvedimenti aziendali riportati in premessa, con le prescrizioni, comuni e specifiche, per ciascuna ASR, di cui all'allegato 1) parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
- 2) che le risultanze contabili dei bilanci consuntivi per l'esercizio 2022 evidenziano una perdita aggregata delle aziende sanitarie per un importo complessivo pari ad euro 222.754.511,16 e che la GSA presenta un utile pari ad euro 247.147.480,89;
- 3) che il CE 2022 relativo al Consolidato del Servizio sanitario regionale presenta un risultato di gestione in utile di 21,637 milioni di euro al netto delle aziende sanitarie in utile, come da verbale del Tavolo di verifica degli adempimenti del 24 luglio 2023, comunicato in data 21 dicembre 2023;
- 4) che il suddetto risultato di esercizio 2022 del Consolidato include la residua quota di payback dei dispositivi medici pari a euro 96.332.764,00 - accertata ed impegnata nel bilancio regionale - secondo le previsioni di cui al Decreto del Ministero della Salute 6/07/2022 "Certificazione del superamento del tetto di spesa dei dispositivi medici a livello nazionale e regionale per gli anni 2015, 2016, 2017 e 2018", così come integrato e rettificato da successivi provvedimenti nazionali, in ultimo dall'articolo 8 decreto-legge n. 34 del

30 marzo 2023;

5) che tale perdita aziendale 2022, per un importo complessivo pari ad euro 222.754.511,16, trova copertura con le risorse a residuo passivo disponibili nel bilancio finanziario gestionale 2024 di cui alla Missione 13 Tutela della salute del Programma 01 e Programma 07;

6) che il presente provvedimento non comporta effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte, come attestato in premessa ;

7) che, come indicato dalla D.G.R n. 44-3352 del 23.05.2016 e s.m.i., a seguito dei trasferimenti di cassa derivanti dall'attività commissariale del Presidente della Regione Piemonte, di cui l'articolo 1 comma n. 452 della Legge 23.12.2014 n. 190, si procederà alla compensazione delle posizioni creditorie e debitorie tra le Aziende Sanitarie e la Regione;

8) di demandare alla Direzione Sanità - Settore Sistemi organizzativi e risorse umane del SSR - la comunicazione del presente provvedimento alle Aziende Sanitarie regionali, con le modalità e nei termini previsti dalla l.r. n. 31 del 30.6.1992 e s.m.i.

La presente deliberazione sarà pubblicata sul B.U. della Regione Piemonte ai sensi dell'art. 61 dello Statuto e dell'art. 5 della l.r. 22/2010.

Allegato 1**BILANCI CONSUNTIVI DELLE AA.SS.RR. ESERCIZIO 2022 – APPROVAZIONE CON PRESCRIZIONI****PRESCRIZIONI PER TUTTE LE ASR**

- 1 rispetto alle indicazioni della nota regionale n. 9038 del 27 ottobre 2023, con riguardo in particolare ai processi aziendali di recupero credito (recupero ticket, recupero entrate di LP, in particolare circa il "recupero prestazioni erogate a cittadini che non hanno ritirato il referto, recupero per prestazioni di pre-ricovero con ricovero non eseguito per volontà del paziente, ecc) ed in considerazione dei riscontri aziendali pervenuti, le ASR devono verificare ed assicurare il rispetto dei processi aziendali secondo la procedura ad essa allegata (succitata nota, All. A);
- 2 le ASR devono completare le attività di conciliazione delle poste creditorie e debitorie verso la Regione in particolare relative ai finanziamenti c/esercizio vincolati e per investimenti con i competenti settori regionali, considerati i diversi principi del Decreto legislativo n. 118/2011, del titolo I, che disciplinano la contabilità finanziaria delle regioni e enti locali e del titolo II, che disciplinano la contabilità economica e finanziaria delle aziende sanitarie e relative posizioni contabili con la Regione;
- 3 le ASR devono procedere al completamento dell'attività di riconciliazione finanziaria di cui alla D.G.R. n. 11-7385/2023/XI del 03/08/2023.

PRESCRIZIONI SPECIFICHE/RACCOMANDAZIONI PER LE ASR DI SEGUITO INDICATE:**ASL CITTA' DI TORINO**

l'azienda provvederà nel bilancio 2023 a contabilizzare la DD 2327/2022 di copertura perdita 2020 in compensazione della maggior cassa indistinta ricevuta dalla Regione.

ASL TORINO 3

a seguito del minor saldo rappresentato della gestione emocomponenti AVIS pari ad euro 69,70 tra le poste in compensazione finanziaria 2022, l'azienda sanitaria locale iscriverà tale costo nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

ASL TORINO 4

l'azienda a seguito di chiarimenti provvederà nel bilancio 2023 a contabilizzare la DD 2327/2022 di copertura perdita 2020 in compensazione della maggior cassa indistinta ricevuta dalla Regione;

a seguito del minor saldo rappresentato della gestione emocomponenti AVIS pari ad euro 144,90, l'azienda sanitaria locale iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

ASL TORINO 5

l'azienda a seguito di chiarimenti provvederà nel bilancio 2023 a contabilizzare la DD 2610/2022 di copertura perdita 2021 a contributi ripiano perdita;

l'azienda a seguito di chiarimenti provvederà nel bilancio 2023 a effettuare un giroconto a sopravvenienza attiva dell'importo di euro 94.900 relativo alla L. 210 iscritto erroneamente tra i contributi ripiano perdite;

il saldo a debito ex DL 35 è stato ulteriormente ridotto per € 3.000.000 quale compensazione con crediti indistinti anni 2011 e precedenti (conto 1220101) rispetto a quanto specificato nella DGR 8-5443 del 29/07/2022;

relativamente al saldo gestione emocomponenti AVIS (compensazione da AOU Città della Salute AVIS e Banca del sangue, AOU S.Luigi vs ASL TO 3) risulta un minor costo come posta in compensazione pari ad euro 188,50. Non risulta in riduzione del credito indistinto la posta in compensazione finanziaria DIAPAZAM pari ad euro 2.075,33, risulta inoltre un minor costo rilevato come vaccini anti-influenzati per euro 47.533,36 ed ausili per assorbenza per euro 325.551,21, l'azienda sanitaria locale iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

ASL ALESSANDRIA

l'azienda a seguito di chiarimenti provvederà a contabilizzare nel bilancio 2023 la DD 2327/2022 di copertura perdita 2020 in compensazione della maggior cassa indistinta ricevuta dalla Regione, le DD 495/2022 e 2327/2022 a copertura perdita 2020 e la DD 1538/2022 a parziale copertura della perdita 2021;

relativamente al saldo gestione emoderivati KEDRION- CRCC risulterebbe un minor costo come posta in compensazione pari ad euro 942,5. Non risulta in riduzione del credito indistinto la posta in compensazione finanziaria DIAPAZAM pari ad euro 1.029,23; Risulterebbe tra le poste in compensazione finanziaria un maggior costo relativo ai dispositivi medici in vitro DPC pari ad euro 4.837,22, un minor costo relativo vaccini anti-influenzali per conto compensato dalla Regione pari ad euro 71.990,04 ed minor costo relativo agli ausili per assorbenza pari ad euro 72.791,46. (l'azienda sanitaria locale iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO

Delibera N 68 del 21/06/2023 e successiva delibera n. 117 del 07/07/2023 di riadozione, risultato di esercizio utile di € 105.629,85, prescrizioni:

a seguito del minor saldo rappresentato della gestione emocomponenti AVIS pari ad euro 37,80, l'azienda ospedaliera iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA

a seguito di richiesta chiarimenti regionali sull'adeguamento al valore catastale di terreni con contropartita l'incremento del fondo di dotazione, nel bilancio consuntivo 2024 in applicazione del Decreto Interministeriale del 17/10/2012 dovrà essere rilevato dall'AOU nella voce di Stato Patrimoniale "Finanziamenti per beni di prima dotazione";

l'azienda a seguito di chiarimenti inerenti la compensazione della D.D. 2327/2022 di copertura perdita 2020 con il il debito per eccesso di cassa indistinto 2020 provvederà nel bilancio 2023 a riallineare il sottoconto di debito verso Regione corretto;

a seguito del minor saldo rappresentato della gestione emocomponenti AVIS pari ad euro 81,50, l'azienda ospedaliera iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

AO S.S. ANTONIO E BIAGIO E C. ARRIGO DI ALESSANDRIA

l'azienda a seguito di chiarimenti inerenti la compensazione della D.D. 2327/2022 di copertura perdita 2020 con il il debito per eccesso di cassa indistinto 2020 provvederà nel bilancio 2023 a riallineare il sottoconto di debito verso Regione corretto.

AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO

l'azienda a seguito di chiarimenti inerenti la compensazione della D.D. 2327/2022 di copertura perdita 2020 con il il debito per eccesso di cassa indistinto 2020 provvederà a contabilizzare la stessa nel bilancio 2023;

a seguito del minor saldo rappresentato della gestione emocomponenti AVIS pari ad euro 881.777,49 e della mancata iscrizione del costo Debito per acquisti di DPI/DM da DIRMEI da azienda capofila pari ad 46.812,15 euro, l'azienda ospedaliera iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali);

relativamente ai crediti indistinti 2020 si rileva una differenza di saldo rispetto al valore regionale pari ad euro 2.134,08 relativi ai maggiori costi dispositivi medici per diabetici già segnalato nel 2020 costo corretto 486,72 anziché 2.620,80, pertanto l'azienda ospedaliera iscriverà tali costi nel bilancio 2023 (sopravvenienza passiva infra-aziende sanitarie regionali).

AOU CITTA' DELLA SALUTE DELLA SCIENZA DI TORINO

- 1 considerata la tipologia di ricavo straordinario ripetuta su entrambi gli esercizi 2021 e 2022 si richiede che venga garantito, ai sensi della normativa in materia, l'equilibrio della gestione relativa alla libera professione;
- 2 come richiamato dalla Deliberazione della Giunta Regionale 12 marzo 2024, n. 1-8292, si aggiungono anche le seguenti prescrizioni:

- assicurare il superamento delle criticità, al fine di evitare per il futuro il ripetersi di tali eventi, precisando che le eventuali spese emergenti che potranno gravare sui bilanci d'esercizio 2021 e anteriori, segnalati nell'esposto del collegio sindacale in data 12/12/2023 e ad oggi non quantificabili sul profilo contabile, saranno registrate contabilmente dall'AOU nel primo bilancio successivo alla manifestazione dell'evento contabile-gestionale che permetterà di quantificare o comunque stimare il rischio aziendale sulla base del principio di adeguata prudenza;
- l'AOU è tenuta ad ultimare il Percorso Attuativo della Certificabilità dei bilanci al fine di migliorare ulteriormente i sistemi di rilevazione contabile ed introdurre stabilmente un sistema di controllo interno adeguato, onde garantire la Certificabilità del bilancio;
- l'AOU dovrà relazionare trimestralmente, alla Direzione Sanità, a partire dal 30 marzo 2024, sulle attività finalizzate a superare le criticità segnalate dal collegio sindacale che assicurino tra l'altro la tutela dei diritti di credito aziendali nelle sedi opportune;
- l'AOU dovrà rettificare nel bilancio d'esercizio 2023 la posta relativa al rateo attivo pari ad euro 186.104,60, riferibile al totale delle spese di allestimento ed avvio di attività del Centro Unificato per l'integrazione e coordinamento dell'Attività Diagnostica Citologica di Screening, iscritta a bilancio consuntivo 2021, in assenza, dall'anno 2008, di un provvedimento regionale specifico di finanziamento.