



FRONTESPIZIO LETTERA

PROTOCOLLO N. 14877/2025 DEL 12/09/2025

CLASSIFICAZIONE 01-02-01-02 - /

OGGETTO: ANALISI BILANCIO ESERCIZIO 2023, DA PARTE DELLA SEZIONE REGIONALE DI CONTROLLO DELLA CORTE DEI CONTI (NOTA PROT. 12782 DEL 01/08/2025). DEDUZIONI CONSEGUENTI

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:

- ALLEGATO 1 RELAZIONE CS BilancioPreventivo V.1.952224078c756693.pdf
B01F5DA68F5E7021B3EA564BB0DD7C794E7F2A583A8C38487563A1C59B65923E616
65B8E1BFE78CD16315FBD29E0459372F1F05ECB9A2752E26AC4659625DB2C
- ALLEGATO DELIBERA DG NUM 40 DEL 31_01_2024.pdf
BD2087B0E5942A017EF95AD3C5B63476F614EADB1F452A342B6D1E4C775083CE820
41D2A842BEE314615F57B3B3092CB4093378BCD3AEEF9BC9D2729097B2901
- Tab 1 spesa personale.pdf
D2EA35B9A3B7109EA6F4C2F7278387BA8C446D6C47DFE55A64C01AC8CC6DADCEB
ECFD007087B0BB373D020EBB332D43568E3D77A544AEDD2700254161C065BB3
- Tab 2 crediti debiti vs ASR.pdf
84DB20F8BE2BEA936004A05A05FD00D1130FB32C8819CE5DABCE83F75BE28AFF3E
5E47FC9B2E99466F6248E89162BDB337EF6EB8CA1E3E6005624698B02ACDBB

- tabelle istruttorie AO compile.xlsx
A7C459572D6948B366F95D57181D0FFEB44C33976CDA8E8A9E289DC373A96546B0B
CF5465AA328086514D1A3A9CDE4136CF3EE8E8685242573671A296C21DBB7
- LETTERA_PROT_2025_14877.pdf.p7m
D46019E9A6E51D7755ACF43FBD99F12B1A2E4978B755C159DA87BA31CFA420B6A5F
D3C63A1ED3F412D5470743CBD0B1917F97B63AD6622CC5EB8C25C529846F0

MINNITI DAVIDE

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

Classificazione 01-02-01-02

Al Magistrato Istruttore
Sezione regionale di controllo per il
Piemonte
Corte dei Conti
Dott. Paolo MARTA
PEC: piemonte.controllo@corteconticert.it

e p.c.

Al Collegio sindacale
dell'A.O.U. San Luigi Gonzaga

Alla Regione Piemonte
Assessorato alla Sanità, LEA, Edilizia
Sanitaria

OGGETTO: Analisi bilancio esercizio 2023, da parte della Sezione regionale di controllo della Corte dei Conti (Nota prot. 12782 del 01/08/2025). Deduzioni conseguenti

Le deduzioni seguono il medesimo ordine espositivo della "Scheda", trasmessa a questa Amministrazione unitamente alla nota indicata in oggetto.

Bilancio di previsione

Il bilancio di previsione 2023 è stato adottato in data 18 luglio 2023, in ritardo rispetto al termine previsto dalla normativa vigente.

Pur non indicando un termine preciso per l'adozione dei bilanci di previsione da parte dei Direttori Generali, il D.Lgs. n. 118/2011 fissa al 31 dicembre dell'anno precedente l'approvazione di questi ultimi da parte della giunta regionale, presupponendo, conseguentemente, la loro adozione in epoca precedente.

Inoltre, è tuttora vigente l'art. 20 L.R. n. 8/1995, che pone al 30 ottobre il termine per la suddetta adozione da parte delle Aziende ed al 30 novembre la successiva trasmissione alla Regione, in coerenza con il successivo D.Lgs. n. 118/2011.

Si evidenzia inoltre che il bilancio di previsione consultabile in BDAP non risulta coerente con il bilancio adottato con la delibera del commissario n. 132 del 18 luglio 2023.

Il risultato d'esercizio previsto nel primo è -26.708.312,04 euro, mentre nel secondo è pari a 3.281,14 euro.

Si chiedono chiarimenti.

Si chiede infine di trasmettere il parere del collegio sindacale sul bilancio preventivo 2023.

RISPOSTA:

Premesso che l'Azienda, non essendo registrata nella procedura BDAP, non è in grado di inserire i dati del Bilancio Previsionale, si presume che tali dati siano scaricati dalla Regione tramite la procedura SIRECOM FEC e successivamente caricati su BDAP.

Riguardo il ritardo di adozione del bilancio preventivo 2023 si evidenzia che, con nota protocollo n. 16233 del 23 marzo 2023, la Direzione Sanità attivava un'istruttoria regionale finalizzata alla definizione dell'iter per l'adozione in corso d'anno di un bilancio preventivo

economico in pareggio in quanto il fabbisogno di spesa dichiarato dalle ASR nella prima rilevazione "FEC PREV 2023" evidenziava un disavanzo economico incompatibile con le risorse disponibili presso la G.S.A.. Successivamente con la D.G.R. n. 9-7070 del 20/06//2023 si concludeva l'iter di approvazione dei bilanci preventivi economici delle ASR e si stabiliva il termine di adozione dei bilanci "entro 20 giorni dall'adozione del presente provvedimento", a seguito del quale, questa Azienda, in data 18/7/2023, adottava la delibera del Bilancio preventivo 2023 che evidenziava un risultato di euro 3.281,14. Su tale preventivo deliberato il Collegio Sindacale ha provveduto a redigere il proprio parere, che si trasmette in allegato.

Vedere allegato ALLEGATO 1 RELAZIONE CS Bilancio Preventivo V.1.952224078c756693.

Si evidenzia inoltre che il bilancio di previsione consultabile in BDAP non risulta coerente con il bilancio adottato con la delibera del commissario n. 132 del 18 luglio 2023. Il risultato d'esercizio previsto nel primo è -26.708.312,04 euro, mentre nel secondo è pari a 3.281,14 euro. Si chiedono chiarimenti.

RISPOSTA:

Come indicato nella premessa del punto precedente l'Azienda non è attivata per l'inserimento dei dati sulla procedura BDAP, pertanto si conferma il risultato d'esercizio del bilancio preventivo 2023 (+ 3.281,14) deliberato dall'Azienda con l'atto n.132 del 18/07/2023 a seguito della sopra citata D.G.R. n. 9-7070 del 20/06//2023.

Bilancio d'esercizio

Il bilancio d'esercizio è stato adottato in data 25 luglio 2024, in ritardo rispetto al termine previsto dal D.lgs. n. 118/2011.

RISPOSTA:

Il Bilancio Consuntivo 2023 è stato dapprima deliberato con atto n. 252 in data 16/05/2024. 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, l'AOU San Luigi Gonzaga ha nuovamente deliberato il Bilancio Consuntivo 2023 con atto n. 384 del 25/07/2024 e con atto n. 405 del 09/08/2024 ha rettificato i seguenti allegati:

Nota Integrativa Modello 1 e Rendiconto Finanziario all.4

Nota Integrativa Modello 2 all.4

Nota Integrativa Modello 3 all.4.

Costo del personale

Dalla compilazione del questionario si rileva il mancato rispetto del limite di spesa previsto dall'art. 11 c. 1 del d.l. 35/2019, mentre risulta rispettato il limite previsto dall'art. 2 c. 71, della legge 191/2009.

La DGR 7 dicembre 2022, n. 46-6202 assegna, per l'esercizio 2023, all'AOU San Luigi Gonzaga di Orbassano un tetto di spesa del personale pari a euro 63.159.019: si chiede di

comunicare la spesa del personale realizzatasi nell'anno 2023, comprensiva di tutte le voci di spesa indicate nella sopracitata DGR, al netto dei costi esclusi.

RISPOSTA:

Si riportano di seguito i prospetti Allegati 1) spesa del personale 2023, suddiviso per sotto aggregati di spesa e 2) Aggregato CE riferito a tetto di spesa relativo al "costo del personale", per la parte di spesa riferita alla predetta DGR 7 dicembre 2022, n. 46-6202:

- la spesa del personale 2023, suddiviso per sotto aggregati di spesa;
- voci di spesa che debbono essere "sterilizzate" al fine della verifica del rispetto del limite del 1,4% rispetto al 2004.

Allegato 1 spesa del personale 2023, suddiviso per sotto aggregati di spesa

Macro aggregato	Voci di costo		CE 2023
Personale a tempo indeterminato			€ 74.780.770
	MEDICI_TEMPO INDETERMINATO	€ 18.907.041	
	DIR_SANITARIA_TEMPO INDETERMINATO	€ 1.707.466	
	ALTRA DIRIGENZA_TEMPO INDETERMINATO	€ 872.642	
	COMPARTO_TEMPO INDETERMINATO	€ 36.954.364	
	ONERI C/AZIENDA	€ 16.339.257	
Personale a tempo determinato, convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa			€ 4.146.927
	MEDICI_TEMPO DETERMINATO	€ 377.186	
	DIR_SANITARIA_TEMPO DETERMINATO	€ 0	
	ALTRA DIRIGENZA_TEMPO DETERMINATO	€ 26.204	
	COMPARTO_TEMPO DETERMINATO	€ 817.071	
	INCARICHI LIBERO PROFESSIONALI	€ 240.532	
	CONSULENZE TECNICHE	€ 75.660	
	UNIVERSITA'	€ 2.078.337	
	ALTRO	€ 174.003	
	ONERI C/AZIENDA	€ 357.934	
			€ 121.461
Interinali	INTERINALI SANITARI	€ 10.876	
	INTERINALI TECNICI	€ 110.585	
Altre prestazioni di lavoro			€ 559.082
	PRESTAZIONI AGGIUNTIVE	€ 559.082	
Irap			€ 5.269.474
	IRAP	€ 5.269.474	
TOTALE			€ 84.877.714

Allegato 2 Aggregato CE riferito a tetto di spesa

Aggregato CE riferito DGR TETTO di SPESA – A	€ 84.877.714
Finanziamenti ex DL 34/2020 (legge Arcuri) per reclutamenti legati alla RIA	€ 527.394
MAGGIOR COSTO INDENNITA' DI ESCLUSIVITA' AREA SANITA' (ex art. 1, c. 407 L. 178/2020)	€ 855.015
Costo rinnovi ccnl dopo il 2004	€ 18.020.235
Finanziamento ex DL 35/2019 ("Decreto Calabria) – DGR 5-8774 del 17/6/2024	€ 496.030
Servizi presso terzi formazione qualificazione del personale	€ 25.001
Incarichi LP finanziati con fondi esterni (sperimentazioni/privati/ministeriali)	€ 107.347
Costo categorie protette	€ 2.279.532
Costi EXTRA TETTO	€ 22.310.554
Aggregato CE riferito DGR TETTO di SPESA al netto dei costi extra tetto – B	€ 62.567.160
TETTO DI SPESA 2023 (DGR n. 46-6202) – C	€ 63.159.019
D= C-B	€ 591.859

Costo del personale flessibile

Sulla base della compilazione della tabella 15, parte seconda del questionario, si rileva il mancato rispetto delle disposizioni di cui all'art. 9, comma 28, D.L. n. 78/2010: si chiede di compilare l'allegata tabella n. 2.

RISPOSTA:

Si allega la tabella istruttoria personale 2009 2023 compilata, per l'anno 2023, sulla base delle informazioni in possesso di questa Azienda e in coerenza con quanto già evidenziato, per l'anno 2009, nelle precedenti rilevazioni.

	2009		2023	
	importo iscritto a bilancio	finanziamenti ad hoc	importo iscritto a bilancio	finanziamenti ad hoc
personale a tempo determinato (sanitario e non sanitario)	€ 310.276		€ 1.686.189	€ 527.394
di cui per personale della dirigenza medica e personale non dirigenziale appartenente ai profili sanitario e socio-sanitario			€ 1.545.072	
convenzioni	€ 410.611		€ 134.969	
di cui per personale della dirigenza medica e personale non dirigenziale appartenente ai profili sanitario e socio-sanitario			€ 104.748	
CO.CO.CO (sanitari e non sanitari)				
di cui per personale della dirigenza medica e personale non dirigenziale appartenente ai profili sanitario e socio-sanitario				
contratti interinali (sanitari e non sanitari)	€ 42.000		€ 121.461	
di cui per personale della dirigenza medica e personale non dirigenziale appartenente ai profili sanitario e socio-sanitario			€ 10.876	
contratti di formazione e lavoro e altri rapporti formativi (sanitari e non sanitari)				

di cui per personale della dirigenza medica e personale non dirigenziale appartenente ai profili sanitario e socio-sanitario				
personale universitario	€ 2.941.248		€ 2.078.337	
di cui per personale della dirigenza medica e personale non dirigenziale appartenente ai profili sanitario e socio-sanitario			€ 1.950.000	
consulenze (sanitarie e non sanitarie)				
incarichi libero professionali (sanitari e non sanitari)	€ 523.762		€ 240.532	

Crediti/debiti verso ASR

Anche per l'esercizio 2023 si rileva:

-la non corrispondenza del valore relativo alla somma dei crediti verso Aziende riportati nella tabella 7.24 della N.I., e la stessa voce dello Stato Patrimoniale, al netto del fondo svalutazione crediti;

RISPOSTA:

Il rilievo della Sezione regionale di controllo è corretto. Si riporta il valore dei crediti verso aziende sanitarie regionali inserito nell'attivo dello Stato Patrimoniale:

	AZIENDA	010904-AZIENDA OSP. S.LUIGI
1220303	Crediti v/ASL-USL della Regione	613.316,43
1220305	Crediti v/AO della Regione	25.099,34
1220341	Crediti presunti verso ASL regionali	970.646,02
1220342	Crediti presunti verso ASO regionali	41.877,89
1220369	Crediti verso ASL Citta di Torino per mobilita non in compensazione	8.194,50
1220372	Crediti verso ASL TO 5 per mobilita non in compensazione	1.663,49
		1.660.797,67

Il totale ammonta ad euro 1.660.797,67.

Il totale da tabella 7.24 della Nota integrativa allegata al consuntivo 2024 è pari a euro 1.652.498,07.

La differenza tra i due valori è pari a euro 8.299,60. A seguito dei controlli effettuati si è verificato che nel corso della compilazione della Tabella 7.24:

- 1) l'importo del conto 1220369 Crediti verso ASL Citta di Torino per mobilità non in compensazione pari ad euro 8.194,50 NON è stato inserito in Tabella 7.24;
- 2) l'importo del conto 1220372 Crediti verso ASL TO 5 per mobilità non in compensazione anziché essere inserito per euro 1.663,49 è stato inserito per euro 1.558,39 per mero errore materiale.

-differenze tra i crediti verso le altre Aziende, come dettagliati nella tabella 7.24 della nota integrativa, e i debiti riportati nella tabella 14.46 delle altre Aziende sanitarie regionali.
In sede istruttoria l'Azienda ha giustificato quanto sopra, con la mancata inclusione dei crediti presunti e i crediti vs IRCSS nella tabella 7.24, compresi invece nello SP, nel primo caso, e con differenze temporali di contabilizzazione, nel secondo.

RISPOSTA:

Con riferimento a quanto osservato nelle righe precedenti, si tiene a precisare che la risposta dell'Azienda citata dalla Sezione Regionale di Controllo si riferisce alla istruttoria relativa al Consuntivo 2022, trasmessa con nota prot. 16458/2024 del 13/09/2024.

Nella predisposizione della tabella 7.24 per il Consuntivo 2023 sono stati considerati sia i conti di credito certo sia i conti di credito presunto, come evidenziato nella risposta precedente.

Si chiede di compilare la tabella allegata che evidenzi, per ciascuna Azienda, le risultanze dell'attività di circolarizzazione effettuata nel 2023 e di giustificare gli eventuali scostamenti, precisando se siano stati superati nel bilancio 2024.

RISPOSTA:

Con riferimento alla richiesta si fa presente che l'Azienda, come da istruzioni regionali nel corso dell'anno 2023 ha proceduto ad effettuare l'attività di circolarizzazione richiesta dalla Regione Piemonte. Nell'ambito di tale attività l'AOU San Luigi ha ricevuto i dati delle altre aziende sanitarie (colonna DATI ESTRATTI DA MAIL RICEVUTA) dallo scambio di mail tra aziende avvenuto in sede di predisposizione del Bilancio Consuntivo ed utilizzati per la compilazione della tabella tab 2 crediti_debiti verso ASR file tabelle istruttorie AO.

	crediti /debiti verso ASR per altre prestazioni (comprensivi dei crediti e debiti presunti)			
	crediti dell'Azienda nei confronti delle singole ASR (DATI ESTRATTI DA TAB. 7.24 AOU S. LUIGI ORBASSANO)	debiti contabilizzati nei bilanci delle singole ASR (DATI ESTRATTI DA MAIL RICEVUTE)	DATI MAIL RICEVUTA	giustificazione degli scostamenti, precisando se sono superati nel bilancio 2024
ASL CITTA' DI TORINO	277.561,05	282.914,78	23/04/2024	-5.353,73
ASL TO3	1.367.371,00	1.367.371,00	02/05/2024	0,00
ASL TO4	16.904,62	13.776,07	DA AMM.ZIONE TRASPARENTE	3.128,55
ASL TO5	27.658,43	98.774,06	DA AMM.ZIONE TRASPARENTE	-71.115,63 in fase di parziale riconciliazione nel consuntivo 2024
ASL VC	0,00	20,00	DA AMM.ZIONE TRASPARENTE	-20,00
ASL BI	0,00	29.746,44	09/05/2024	-29.746,44 in fase di parziale riconciliazione nel consuntivo 2024
ASL NO	0,00	1.400,00	09/05/2024	-1.400,00
ASL VCO	0,00	0,00	DA AMM.ZIONE TRASPARENTE	0,00
ASL CN1	0,00	0,00	DA AMM.ZIONE TRASPARENTE	0,00
ASL CN2	376,81	1.288,45	DA AMM.ZIONE TRASPARENTE	-911,64
ASL AT	321,40	321,40	27/04/2024	0,00
ASL AL	244,25	0,00	DA AMM.ZIONE TRASPARENTE	244,25
AOU SAN LUIGI DI ORBASSANO	0,00			0,00

AOU MAGGIORE DELLA CARITA' DI NOVARA	2.318,71	2.507,95	28/04/2024	-189,24
AO SANTA CROCE E CARLE	0,00			0,00
AOU SS.ANTONIO E BIAGIO E C.ARRIGO DI ALESSANDRIA	2.364,04	5.357,35	30/04/2024	-2.993,31
AO ORDINE MAURIZIANO DI TORINO	0,00			0,00
AOU CITTA' DELLA SALUTE E DELLA SCIENZA DI TORINO	62.294,48	71.560,38	29/04/2024	-9.265,90
Azienda Zero	0,00	178.583,07	07/05/2024	-178.583,07 44 in fase di parziale riconciliazione nel consuntivo 2024

Crediti verso Regione

Si rilevano crediti verso la Regione per 47 milioni di euro, di cui 10,8 milioni ante 2019. Su quest'ultimo importo, si chiede di dettagliare l'anzianità, precisando l'entità di quelli ancora oggetto di riconciliazione ai sensi del DL 35/2013.

RISPOSTA:

La tabella di nota integrativa 7.20 alla voce ABA 390 rileva crediti verso regione riferiti agli anni 2019 e precedenti per complessivi per euro 10.862.381,32 di cui euro 1.870.761,46 per quota FSR riconducibili principalmente al finanziamento indistinto di parte corrente riferito agli esercizi 2019 e 2018 e ad altri crediti di parte corrente.

Alla voce ABA 480 si registra l'importo di euro 8.991.619,86 per crediti vs regione per finanziamenti investimenti

Di seguito il dettaglio dei crediti

anno di assegnazione	sottoconto SP	estremi n° DGR/determinaz. (numero-codice settore)	oggetto provvedimento regionale	CREDITO RESIDUO AL 31.12.2023
2019	1220102	DGR 21-8885 06 05 2019	REALIZZAZIONE INTERVENTI STRUTTURA MEDICINA NUCLEARE	840000
2019	1220102	DGR 21-8885 06 05 2019	ADEGUAMENTO REPARTO CENTRO TRAPIANTI MIDOLLO OSSEO	1528569
2011 e retro	1220102	DGR 6-6158/2002	FINANZIAMENTO REALIZZAZIONE STRUTTURE LIBERA PROFESSIONE	701.013,90
2011 e retro	1220102	DGR 23-11528/2004	FINANZIAMENTO REGIONE TAC RMN ACC LINEARE	298.847,91
2011 e retro	1220102	DGR 40-11758 /2009	CENTRO PRELIEVI STROKE VIABILITA	630.592,11
2011 e retro	1220102	DD 462 2005	REALIZZAZIONE NUOVA RIANIMAZIONE	1.061.008,00
2011 e retro	1220102	DGR 49-8994-2008	PROGRAMMA TRIENNALE INVESTIMENTI	423.539,00
2011 e retro	1220102	DETERMINA DIRIGENZIALE 473/2001	INFORMATIZZAZIONE CARTELLE CLINICHE	346.026,00

2011 e retro	1220102	DGR 12-2344-2011 DD 969 2013	REALIZZAZIONE MEDICINA NUCLEARE	500.000,00
2011 e retro	1220102	DECRETO DIRIG 9-4-2010	COSTRUZIONE NUOVO DEA	717.568,57
2011 e retro	1220102	DGR 17-6419 24-10-2013	RIFACIMENTO FACCIA TA PADIGLIONI	800.000,00
2011 e retro	1220102	DGR 24-6991/2013	ADEGUAMENTO NORMATIVA ANTINCENDIO	436.667,39
2011 e retro	1220102	DGR 2-3900 9 09 2016	ADEGUAMENTO NORMATIVA SICUREZZA	19.000,00
2011 e retro	1220102	DECRETO DIRIG MINISTERO SALUTE 9-4-2010	NUOVA FARMACIA LAB ANALISI	688.787,98
totale				8.991.619,86

Fondo svalutazione crediti

Relativamente al fondo svalutazione crediti, nella relazione del Direttore Generale al bilancio 2023 viene specificato che lo stesso dovrebbe coprire anche una nota di credito di euro 1.165.441,36 relativa ad un fornitore in liquidazione, verso cui tuttavia l'Azienda ha un

debito pari ad euro 3.875.841,74.

Si chiede di comunicare se nella procedura di liquidazione il credito sia stato riconosciuto ed il grado di esigibilità dello stesso.

RISPOSTA:

Con delibera del Direttore Generale n.40 del 31.1.2024 (ALLEGATO DELIBERA DG NUM 40 DEL 31_01_2024) si è addivenuti ad una transazione con il curatore fallimentare Olicar gestione srl che ha previsto il pagamento di una somma pari ad euro 1.750.000,00 onnicomprensiva con rinuncia dalle parti di ulteriori pretese creditorie e risarcitorie.

Il credito di euro 1.165.441,36 è stato chiuso nell'anno 2024 con utilizzo fondo svalutazione crediti.

Crediti verso altri

Relativamente ai crediti verso altri pari a 3,139 milioni di euro, di cui 1,136 milioni ante 2019, si chiede di compilare la seguente tabella, e di precisare quali siano state le azioni intraprese per il recupero di detti crediti.

RISPOSTA:

	2013 E PREC	2014	2015	2016	2017	2018	2019	TOTALE
CREDITI VS ALTRI	502.993,72	36.087,23	26.817,63	24.403,24	180.059,39	180.059,39	5.633,31	1.136.737,95
DI CUI ACCANTONATI	502.993,72	36.087,23	26.817,63	24.403,24	180.059,39	180.059,39	5.633,31	1.136.737,95

Con riferimento all'importo del Fondo Svalutazione crediti al 31/12/2023 (conto 2660104 Fondo Svalut. Crediti verso altri) pari a 2.770.801,50 si fa presente che tale fondo al netto dell'importo di euro 1.165.441,36 riferito alla nota di credito verso Olicar Srl è pari a euro 1.605.360,14 che copre per intero l'ammontare dei crediti 2019 e precedenti.

Si fa presente che nel corso dell'esercizio 2024 il conto 2660104 è stato utilizzato per euro 1.165.441,36 con riferimento alla nota di credito Olicar srl nell'ambito delle attività contabili di chiusura della vertenza Olicar srl come da delibera del Direttore Generale n.40 del 31.1.2024.

Fatture da emettere e ricevere

Dal momento che dalla nota integrativa, alle tabelle 7.16 e 14.42, non risulta alcun valore nelle colonne relative alle fatture da emettere e alle fatture da ricevere, si chiede di chiarire

se vi siano costi o ricavi di competenza per i quali non siano state emesse o ricevute le relative fatture entro la fine del 2023. In tal caso, si chiede di quantificare tali costi o ricavi e di precisare se essi siano stati contabilizzati nel 2024 nella gestione ordinaria o in quella straordinaria.

RISPOSTA:

Nella tabella di nota integrativa 7.16 -7.17 l'importo dei crediti verso aziende sanitarie per fatture da emettere è ricompreso negli importi di cui alle voci ABA 580 e ABA 600 come sotto specificato

	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	
	Di cui crediti presunti vs asl regionali per euro 970.646,02 iscritti al conto	
ABA580	01220341 ed euro 41.877,89 crediti presunti vs aso regionali iscritti al conto	1.915.716,79
	01220342 ed infine euro 264.777.11 crediti presunti verso IRCCS policlinici	
	e fondazioni della regione iscritti al conto 01220346	
ABA600	CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	209.810,19
	Di cui crediti presunti euro 56.826,58 iscritti al conto 01220343 (stampa bilancio 2023)	
152	Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	9.857,99

Nella tabella di nota integrativa 7.16 -7.17 l'importo dei crediti verso altri per fatture da emettere è ricompreso nell'importo di euro 3.139.151,31 di cui alla voce ABA 710

Detto importo include le fatture da emettere per euro 74.754,61 riferita al conto 01220541 (crediti presunti vs altri per ricavi da liquidare), e l'importo di euro 2.722,15 riferito al conto 01220567 (crediti presunti vs altri)

DEBITI VS AZIENDE SANITARIE

Nella tabella 14.42 il valore delle fatture da ricevere è ricompreso nella voce PDA210 debito vs aziende sanitarie pubbliche altre prestazioni euro 418.244,35

Detto importo include i debiti presunti vs asl regione iscritti al conto 02750411 per euro 88.633,97 e i debiti presunti vs ASO regione iscritti al conto 02750442 per euro 85.711,22

DEBITI VS FORNITORI

Nella tabella 14.42 il valore delle fatture da ricevere è ricompreso nella voce PDA300 debito vs altri fornitori euro 31.715.467,24

Detto importo include i debiti presunti vs fornitori iscritti al conto 02750552 per euro 11.144.929,96.

Utilizzo delle quote inutilizzate dei contributi

Dalla tabella 12.36 della nota integrativa si evince che l'importo a riduzione dei fondi per quote inutilizzate dei contributi per utilizzo nell'anno non coincide con la rispettiva voce iscritta a CE ("A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti"). Si chiedono chiarimenti.

RISPOSTA:

Nella tabella 12.36 alla voce PBA 150 si registra un utilizzo per euro 1.152.902,61 a fronte di un valore iscritto nel CE pari ad euro 742.181,30.

La differenza (euro 1.152.902,61 meno euro 742.181,30) pari ad euro 410.721,31 è dovuta all'utilizzo per spese di investimento che hanno determinato l'iscrizione di tale somma nelle poste di patrimonio netto

Ferie maturate e non godute

A seguito della recente sentenza della Corte di Giustizia UE 18 gennaio 2024, nella causa C-218/22 e del parere in materia dell'ARAN del 9 febbraio 2024, si chiede se si è provveduto ad effettuare degli accantonamenti per il rischio di dover corrispondere le ferie maturate e non godute dai propri dipendenti.

Si chiede se è stato quantificato il potenziale debito per ferie non godute del personale dipendente in quiescenza che potrebbe far valere quanto riconosciuto dalla sentenza della corte di Giustizia.

Inoltre, si chiede se nel 2023 e 2024 sono già pervenute richieste di pagamento per ferie non godute.

RISPOSTA:

Allo stato non si è provveduto ad effettuare accantonamenti per il rischio di ferie maturate e non godute da propri dipendenti ma è in corso una analisi per valutare l'entità del rischio stesso e provvedere di conseguenza per il futuro.

Per quanto concerne poi il rischio di azioni, da parte di personale già in quiescenza, per la monetizzazione di ferie non godute, non lo si ritiene al momento concreto in quanto sinora, anche alla luce del costante monitoraggio effettuato, il personale è di norma riuscito a fruire delle ferie prima del collocamento in quiescenza; ciò è confermato dalla insussistenza di richieste di pagamento per tale finalità nel 2023 e da un'unica richiesta nel 2024.

A disposizione per ogni ulteriore chiarimento si porgono distinti saluti.

RDA/ER

ALLEGATI:

ALLEGATO 1 RELAZIONE CS Bilancio Preventivo V.1.952224078c756693

ALLEGATO DELIBERA DG NUM 40 DEL 31_01_2024

TABELLE ISTRUTTORIE AOU compilate

Il Direttore Generale

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

copla informatica per consultazione Protocollo n° 14877 del 12/09/2025