

Deliberazione della Giunta Regionale 12 marzo 2024, n. 1-8292

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. 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". Approvazione Tecnica con prescrizioni.



Seduta N° 439

Adunanza 12 MARZO 2024

Il giorno 12 del mese di marzo duemilaventiquattro alle ore 13:55 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, Luigi Genesio Icardi, Matteo Marnati, Vittoria Poggio, Marco Protopapa, Andrea Tronzano con l'assistenza di Guido Odicino nelle funzioni di Segretario Verbalizzante.

Assenti, per giustificati motivi: il Presidente Alberto CIRIO, gli Assessori Elena CHIORINO - Marco GABUSI - Maurizio Raffaello MARRONE - Fabrizio RICCA

DGR 1-8292/2024/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. 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". Approvazione Tecnica con prescrizioni.

A relazione di: Icardi

Premesso che:

- la Giunta Regionale esercita le funzioni di controllo sugli atti delle Aziende Sanitarie, ai sensi della l.r. 30 giugno 1992 n. 31 e successive modificazioni e integrazioni;
- l'A.O.U. Città della Salute e della Scienza, in data 12/09/2022 ha fatto pervenire l'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".

Dato atto che l'attività istruttoria concernente il suddetto atto 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 2021, la D.G.R. n. 8-5443 del 29 luglio 2022 "Bilancio d'esercizio 2021 degli Enti del SSR: Rettifica delle risorse del fondo sanitario indistinto 2021 ripartite in tabella A) con la D.G.R. n. 2-4147 del 24 novembre 2021 e riparto delle ulteriori risorse 2021. Disposizioni per l'adozione del Bilancio d'esercizio";

Tenuto conto che:

- il D.lgs. 118/2011 s.m.i., "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.

Dato atto che, 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, 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 e che l’attività regionale di controllo ha pertanto riguardo alla verifica della corretta rappresentazione contabile degli eventi gestionali nel rispetto della richiamata normativa contabile.

Preso atto che il Collegio Sindacale dell’AOU Città della Salute e della Scienza di Torino:

- con verbale n. 12 del 19/09/2022 ha espresso parere favorevole al Bilancio Consuntivo 2021 adottato con Delibera n. 1227 del 9/9/2022;
- con verbale n. 18 del 11/12/2023 ha anticipato al Direttore Generale ed al Direttore Amministrativo la propria intenzione di depositare un esposto presso le competenti autorità al fine di segnalare le criticità emerse nello svolgimento della propria attività di controllo. Segnatamente, il Collegio rileva di “aver riscontrato la posizione di crediti verso Enti Pubblici prescritti e non svalutati, di crediti verso società asseritamente fallite e mantenuti a bilancio sebbene prescritti, di crediti nei confronti di associazioni private di dubbia esigibilità ed infine, in tema di Libera Professione, di extracosti che non sono stati rappresentati correttamente né idoneamente valutati”.
- in data 12/12/2023 ha trasmesso alla Procura della Repubblica presso il Tribunale di Torino detto esposto comunicando di revocare, alla luce dei rilievi ivi contenuti, “i propri giudizi favorevoli espressi con riferimento ai bilanci consuntivi per gli anni '21 e '22, fin visto l'esito degli approfondimenti che l'Autorità Giudiziaria vorrà eventualmente porre in essere”;
- tale comunicazione non risulta rilevata e circostanziata nei verbali del collegio sindacale;

Ritenuto che tale revoca del collegio sindacale risulti in realtà un’indicazione di riserva per la problematica esposta all’Autorità giudiziaria adita e che il rinvio all’esito degli approfondimenti rappresenti un improprio coinvolgimento di tale Autorità nel differente e codificato procedimento amministrativo di approvazione dei bilanci.

Dato atto che nel verbale del Tavolo di verifica degli adempimenti del 1 febbraio 2024 con riferimento alle criticità in oggetto ha rappresentato che: *“non risulta data la possibilità di un’approvazione di bilancio con riserva e nel richiamare la necessità che l’azienda tuteli i suoi diritti di credito nelle sedi opportune, prende atto di quanto comunicato dalla Regione Piemonte, resta in attesa di aggiornamenti in merito e chiede di conoscere le iniziative che la Regione sta implementando al fine di evitare per il futuro il ripetersi di tali eventi.”*, pertanto i ministeri competenti richiedono una approvazione del bilancio così come previsto dall’art. 32 comma 7 del D.Lgs 118/2011;

Preso 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 2021 ai principi contabili di cui alla l.r. 18 gennaio 1995, n. 8 e alla sopracitata normativa nazionale contabile; in particolare in seguito a richiesta di chiarimenti all'Azienda, ai sensi della l.r.31/1992 e smi, nell'istruttoria è emerso che:

- sull'iscrizione di un 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, considerato che dall'anno 2008 non vi è stato un provvedimento regionale specifico di finanziamento, l'Azienda deve provvedere a rettificare tale posta nei bilanci successivi;
 - con riferimento alla composizione della voce di stato patrimoniale B.II.2.a.7) Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente – altro, si rende necessario che l'Azienda provveda a completare l'attività di conciliazione di tali poste contabili con la Regione;
- E' inoltre emerso che, con riguardo all'attività di conciliazione effettuata dal Settore regionale Politiche degli investimenti, tra i crediti delle aziende sanitarie verso la Regione per investimenti e i corrispondenti debiti regionali verso le aziende sanitarie, si rende necessario che l'Azienda completi l'attività di conciliazione delle sue posizioni contabili con la Regione, considerati i principi del Decreto legislativo n. 118/2011, che disciplinano le contabilità finanziaria delle Regioni e enti locali e, nel relativo titolo II, la contabilità economica e finanziaria delle aziende sanitarie;

Preso atto, altresì, in relazione a quanto esposto dal Collegio Sindacale aziendale il Settore regionale Programmazione economica e controllo dei bilanci delle Aziende Sanitarie, con il coinvolgimento, ciascuno per quanto di competenza, dei Settori della Direzione Sanità, ha accertato che l'AOU Città della Salute e della Scienza di Torino nel conto economico relativo al quarto trimestre 2023 ha dichiarato, con riferimento alla gestione amministrativa-contabile pregressa, poste contabili passive, pari a 11.749.239,63 €/mln all'interno delle sopravvenienze e insussistenze passive, oltre ad accantonamenti riferiti ad altri anni pari a euro 826.473,02, per un totale di oneri pari a euro 12.575.712,65, come sotto dettagliati:

- svalutazione crediti pari a euro per 9.610.237,94;
- sopravvenienze passive v/terzi relative all'acquisto di beni e servizi pari a euro 1.057.606,83;
- insussistenze passive v/terzi relative all'acquisto prestaz. sanitarie da operatori accreditati pari a euro 12.136,79;
- insussistenze passive v/terzi relative alla vendita di beni e servizi pari a euro 226.358,91;
- insussistenze passive di ricavi ed attività iscritte in bilancio negli esercizi precedenti pari a euro 798.822,08;
- altre insussistenze passive verso terzi pari a euro 44.077,08;
- accantonamento "Fondo 5% di cui la Legge 8 novembre 2012 n. 189" per attività di libera professione anni precedenti 2023 e "libera professione fondo perequazione anni precedenti 2023" pari complessivamente a euro 826.473,02.

Preso atto dell'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 (agli atti della Direzione Sanità) in ordine alla conformità del bilancio consuntivo 2021 ai principi contabili previsti dalla normativa nazionale e regionale riportati nel presente provvedimento;

Considerato che la Direzione Sanità, responsabile del procedimento di controllo, al fine di approvare con successivo provvedimento di Giunta regionale il bilancio consolidato del servizio sanitario regionale 2021 ai sensi dell'art. 32 del D.Lgs 118/2011 propone di:

- approvare tecnicamente il bilancio d'esercizio 2021, adottato dall'AOU Città della Salute e della Scienza di Torino con atto n. 1227 del 9/9/2022 tenendo conto delle informazioni regionali

disponibili e del parere favorevole espresso dal collegio sindacale con verbale n. 12 del 19/09/2022;

- formulare le prescrizioni a carico dell'AOU Città della Salute e della Scienza di seguito riportate al fine di tenere conto delle criticità segnalate nell'esposto dal collegio sindacale nel verbale n. 18 in data 12/12/2023:
1. l'AOU è tenuta ad adottare tutte le necessarie attività finalizzate ad 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;
 2. 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;
 3. 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;
 4. 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;
 5. l'AOU deve completare le attività di conciliazione delle poste contabili relativi ai Crediti verso la Regione relativi ai finanziamenti c/esercizio e c/capitale con i competenti settori regionali;
- accantonare nelle more delle verifiche aziendali e dei successivi esiti, ai sensi della lettera g), comma 1, art. 29 del D.Lgs 118/2011, nel bilancio della GSA 2023 un importo prudenziale pari a euro 10.000.000, quantificato tenendo conto delle risultanze contabili aziendali già conteggiate nel conto economico al quarto trimestre 2023;

Ritenuto, in considerazione del verbale del tavolo di verifica degli adempimenti del 1 febbraio 2024 e delle disposizioni previste dall'art. 32 del D.Lgs 118/2011, che non si può non approvare il bilancio d'esercizio 2021 adottato con Delibera n. 1227 del 9/9/2022 dall'AOU Città della Salute e della Scienza di Torino tenendo conto del parere favorevole espresso dal collegio sindacale con verbale n. 12 del 19/09/2022, e formulare prescrizioni all'AOU tenendo conto delle criticità segnalate nell'esposto dal collegio sindacale in data 12/12/2023 ed accantonare prudenzialmente in GSA l'importo pari a 10 €/mln;

Preso atto che le risultanze contabili aziendali evidenziano un risultato d'esercizio 2021 in perdita per un importo pari ad euro 253.841,59 ;

Preso atto altresì che il CE 2022 relativo al Consolidato del Servizio sanitario regionale presenta un risultato di gestione in utile pari a +21,6 €/mln, come da verbale del Tavolo di verifica degli adempimenti del 24 luglio 2023;

Dato atto che tale perdita aziendale trova copertura con le risorse a residuo passivo disponibili nel bilancio regionale 2023 di cui alla Missione 13 Tutela della salute del Programma 01 e Programma 07 ;

visto il D.lgs. 118/2011 "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";

visto 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”;

visto l'art. 6 della l.r. 30 giugno 1992, n. 31 così come modificato dall'art. 31 della l.r. 24 gennaio 1995, n. 10;

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;

viste la D.G.R. n. 18-23906 del 2.2.1998 e la D.G.R. n. 55-8745 del 17.3.2003;

vista la D.G.R. n. 12-5546 del 29 agosto 2017 ai fini del visto preventivo di regolarità contabile.

Dato atto che il presente provvedimento, per l'importo pari ad euro 253.841,59, trova copertura come sopra specificato;

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 presunti ulteriori effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte;

Tutto ciò premesso, la Giunta Regionale, unanime,

delibera

- di approvare, ai sensi dell'articolo 6 della legge regionale 31/1992 e per l'assolvimento delle finalità tecniche di cui alle disposizioni previste dall'art. 32 del D.Lgs 118/2011, l'atto dell'A.O.U. Città della Salute e della Scienza 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” tenendo conto del parere favorevole espresso dal collegio sindacale con verbale n. 12 del 19/09/2022, e formulare prescrizioni all'AOU al fine di tener conto delle criticità segnalate dal collegio sindacale nell'esposto del 12/12/2023;

- di stabilire che l'AOU Città della Salute e della Scienza è tenuta a superare le criticità contabili, amministrative e gestionali segnalate nell'esposto dal collegio sindacale in data 12/12/2023 nel rispetto, anche, delle seguenti prescrizioni che rientrano nei compiti aziendali:

1. l'AOU è tenuta ad adottare tutte le necessarie attività finalizzate ad 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;
2. 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;
3. 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;
4. 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;

5. l'AOU deve completare le attività di conciliazione delle poste contabili relativi ai Crediti verso la Regione relativi ai finanziamenti c/esercizio e c/capitale con i competenti settori regionali nel rispetto dei principi del Decreto legislativo n. 118/2011 che disciplinano le contabilità finanziaria delle Regioni e enti locali e, nel relativo titolo II, la contabilità economica e finanziaria delle aziende sanitarie;
 - di prendere atto che le risultanze contabili aziendali evidenziano un risultato d'esercizio 2021 in perdita per un importo pari ad euro 253.841,59;
 - di dare atto che la perdita aziendale 2021 trova copertura con le risorse a residuo passivo disponibili nel bilancio regionale 2023 di cui alla Missione 13 Tutela della salute del Programma 01 e Programma 07;
 - di stabilire al fine di tenere conto di eventuali ulteriori impatti contabili-finanziari che potranno rilevarsi a seguito degli approfondimenti aziendali da completarsi in coerenza ai rilievi del collegio sindacale, di cui al verbale n. 18 del 12/12/2023 e al conseguente esposto di pari data, di accantonare nel bilancio della GSA 2023, ai sensi della lettera g), comma 1, art. 29 del D.Lgs 118/2011, un importo pari a euro 10.000.000, e che, pertanto il presente provvedimento non comporta presunti ulteriori effetti prospettici sulla gestione finanziaria, economica e patrimoniale della Regione Piemonte;
 - di dare atto 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;
 - di demandare alla Direzione Sanità la comunicazione del presente provvedimento all'Azienda Sanitaria, 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.