



Deliberazione del Direttore Generale

OGGETTO: BILANCIO CONSUNTIVO DI ESERCIZIO - ANNO 2023. ADOZIONE.

**Presso la sede amministrativa dell'Azienda Ospedaliera S.Croce e Carle –
Ufficio del Direttore Generale in Cuneo, corso C. Brunet n.19/A,**

Il Direttore Generale

(nominato con deliberazione di Giunta Regionale n. 22-8053/2023/XI del 29 dicembre 2023)

Su conforme proposta del Responsabile della Struttura Semplice Bilancio e Contabilità, che attesta la legittimità e la regolarità sostanziale e formale di quanto di seguito indicato:

- richiamato:
 - l'articolo 10, comma 4, lettera e), della legge regionale 24 gennaio 1995, n. 10 s.m.i. "Ordinamento, organizzazione e funzionamento delle Aziende Sanitarie Regionali", che attribuisce al direttore generale la competenza esclusiva in materia di «...*atti di bilancio...*»;
 - l'articolo 24 della legge regionale 18 gennaio 1995, n. 8 s.m.i. "Finanziamento, gestione patrimoniale ed economico-finanziaria delle Unità Sanitarie Locali e delle Aziende Ospedaliere", che definisce la struttura dei bilanci e individua i documenti che li compongono;
- vista la D.G.R. n. 29-24445 del 28 aprile 1998, successivamente integrata con D.G.R. n. 1-28836 del 30 novembre 1999, contenente le linee guida per il regolamento di amministrazione e contabilità delle Aziende Sanitarie Regionali e indirizzi contabili;
- richiamato il Titolo II del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 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" ed in particolare l'articolo 31, secondo il quale il bilancio di esercizio «...*è adottato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento dal direttore generale...ed è corredato dalla relazione del collegio sindacale...*»;
- visto il Decreto del Ministero della Salute del 24 maggio 2019 "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";
- visto il Decreto Interministeriale del 17 settembre 2012, con il quale sono state emanate le norme in materia di certificabilità dei bilanci sanitari ed è stata definita la casistica

applicativa relativa all'implementazione e alla tenuta della contabilità di tipo economico-patrimoniale della gestione sanitaria accentrata;

- dato atto che le indicazioni contabili indispensabili per la predisposizione del consuntivo da parte di questa Azienda sono state fornite dalla Regione con nota prot. 10823/A1400B del 22 aprile 2024 avente ad oggetto “Bilancio d’esercizio - invio dei modelli ministeriali economici-patrimoniali di consuntivo 2023”, che prevede l’adozione del bilancio d’esercizio 2023 entro il 30 aprile 2024;
- visti i principali atti di assegnazione regionale per l’esercizio 2023:
 - D.G.R. n. 30-7328 del 31 luglio 2023, avente ad oggetto “Approvazione Piani Triennali Fabbisogni Personale (PTFP) delle Aziende Sanitarie del S.S.R., triennio 2022-2024”;
 - D.G.R. n. 90-7070 del 20 giugno 2023, avente ad oggetto “Riparto 2023 del Fondo Sanitario ed entrate Payback agli Enti del S.S.R.. Approvazione del Piano di attività 2023 di Azienda Zero”;
 - D.G.R. n. 20-8466 del 22 aprile 2024, avente ad oggetto "Rimodulazione, ai sensi dell'art. 9, comma 9, del decreto legge 18 ottobre 2023, n. 145, conv. in L. 15 dicembre 2023, n. 191, delle risorse del Fondo sanitario 2023 ripartite agli Enti del SSR con D.G.R. n. 9-7070 del 20 giugno 2023";
- dato atto che ulteriori finanziamenti sono stati assegnati con diversi provvedimenti, dettagliatamente indicati nella relazione del direttore generale e nelle tabelle della “Nota integrativa”;
- tenuto conto che, dalle evidenze contabili, i ricavi totali – voce “Valore della Produzione” del conto economico del Bilancio di esercizio 2023 ammontano a € 316.283.785,17, come specificato nel seguente prospetto di sintesi:

AZ9999	Totale valore della produzione (A)	316.283.785,17
AA0010	A.1) Contributi in c/esercizio	90.776.959,37
AA0240	A.2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-2.027.838,86
AA0270	A.3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	708.938,30
AA0320	A.4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	214.214.924,03
AA0750	A.5) Concorsi, recuperi e rimborsi	2.067.974,54
AA0940	A.6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	4.335.527,33
AA0980	A.7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio	5.961.525,05
AA1050	A.8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	21.570,45
AA1060	A.9) Altri ricavi e proventi	224.204,96

- tenuto conto, altresì, che i costi totali – voce “Costi della Produzione” del conto economico del Bilancio di esercizio 2023 ammontano a € 306.598.596,42 come sotto dettagliato:

BZ9999	Totale costi della produzione (B)	306.598.596,42
BA0010	B.1) Acquisti di beni	89.106.097,65
BA0390	B.2) Acquisti di servizi	48.952.093,77
BA1910	B.3) Manutenzione e riparazione (ordinaria externalizzata)	10.829.870,05
BA1990	B.4) Godimento di beni di terzi	4.580.465,63
BA2080	Totale Costo del personale	134.686.240,62
BA2500	B.9) Oneri diversi di gestione	3.339.283,69
BA2560	Totale Ammortamenti	6.395.121,42
BA2630	B.12) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	525.000,00
BA2660	B.13) Variazione delle rimanenze	244.698,24
BA2690	B.14) Accantonamenti dell'esercizio	7.939.725,35

- evidenziato che si perviene a un risultato della gestione caratteristica pari a € 9.685.188,75, che deve essere integrato con il risultato della gestione non caratteristica al fine di determinare il risultato di esercizio complessivo (oneri finanziari, svalutazioni e rivalutazioni, componenti straordinarie, imposte e tasse), come da prospetto sottostante:

CZ9999	Totale proventi e oneri finanziari (C)	-4.904,86
DZ9999	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0
EZ9999	Totale proventi e oneri straordinari (E)	685.115,69
YZ9999	Totale imposte e tasse	10.078.619,96

- rilevato che il Bilancio di esercizio chiude con il seguente risultato di gestione espresso in euro:

Risultato gestione caratteristica	9.685.188,75
Risultato gestione non caratteristica	-9.398.409,13
Risultato di gestione 2023	286.779,62

- ricordato che il Bilancio di esercizio dell'anno 2022 si è concluso con una perdita pari a € 4.656.865,75;
- preso atto che nel corso del 2023 è stato erogato dalla Regione € 1.740.594,03 a saldo della copertura della perdita anno 2021 e € 2.470.297,00 a copertura della perdita anno 2022;
- preso atto che il Bilancio sezionale UCRAINA (incluso nel Bilancio ordinario) chiude con una perdita pari a € **153.342,38**;
- rilevato che sul Bilancio consuntivo di esercizio in argomento dovrà essere acquisito il necessario parere del Collegio sindacale;

- vista la proposta di Bilancio consuntivo d’esercizio relativa all’esercizio 2023, composta, ai sensi dell’articolo 26 del decreto legislativo n. 118/2011 s.m.i., dai seguenti documenti:
 1. Stato patrimoniale;
 2. Conto economico;
 3. Nota integrativa (completa di tutte le tabelle e gli allegati previsti dalla normativa vigente e dalla Regione Piemonte);
 4. Rendiconto finanziario;
 5. Relazione sulla gestione;
- preso atto della redazione del Conto economico UCRAINA;
- dato atto che i predetti documenti contabili sono stati redatti utilizzando la procedura informatica (applicativo SIRECOM) predisposta dalla Regione Piemonte;
- vista la legge regionale 30 giugno 1992, n. 31 s.m.i. “Disposizioni in merito alle modalità del controllo sugli atti delle Aziende sanitarie”;
- vista la legge regionale 11 aprile 2001, n. 7 s.m.i. “Ordinamento contabile della Regione Piemonte”;
- visto l’articolo 5 del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 s.m.i. "Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421";
- evidenziato che il Bilancio consuntivo d’esercizio rappresenta, con il risultato economico, la situazione patrimoniale e finanziaria dell’Azienda;
- sottolineato che il Bilancio d’esercizio 2023 della partecipata AMOS S.c.r.l. costituisce parte integrante del fascicolo di bilancio dell’Azienda;
- acquisito il parere favorevole del direttore sanitario e del direttore amministrativo, ai sensi dell'articolo 3, comma 1-quinquies e 7, del decreto legislativo 30 dicembre 1992, n. 502 s.m.i. “Riordino della disciplina in materia sanitaria, a norma dell'articolo 1 della legge 23 ottobre 1992, n. 421;

DELIBERA

- 1) di richiamare la sopra estesa premessa a far parte integrante e sostanziale del presente dispositivo, costituendone la motivazione ai sensi dell’articolo 3 della legge 7 agosto 1990, n. 241 s.m.i. “Nuove norme in materia di procedimento amministrativo e di diritto di accesso ai documenti amministrativi”;
- 2) di approvare il Bilancio consuntivo di esercizio 2023, composto dai seguenti documenti, allegati al presente provvedimento per costituirne parte integrante e sostanziale, sotto le lettere per ciascuno di esso indicate:

- a. Stato patrimoniale, Conto economico, Conto economico UCRAINA, Rendiconto Finanziario e Nota Integrativa;
 - b. Relazione del direttore generale sulla gestione 2023;
 - c. Modello patrimoniale Ministeriale SP consuntivo d'esercizio 2023 e 2022;
 - d. Modello economico Ministeriale CE consuntivo d'esercizio 2023 e 2022;
 - e. Modello economico Ministeriale LA (costi per livelli essenziali di assistenza) consuntivo d'esercizio 2023 e 2022;
 - f. Dichiarazione del direttore generale di corrispondenza tra i dati inviati sotto forma cartacea con quelli trasmessi in via informatica;
 - g. Conti economici sezionali dell'azienda;
 - h. Fascicolo di bilancio della società AMOS S.c.r.l.;
 - i. Flussi di cassa SIOPE;
 - j. Dettagli crediti verso la Regione, contributi quota corrente indistinta, vincolata, finanziamenti in conto capitale, altri crediti verso la Regione;
 - k. Dettaglio debiti verso Regione;
 - l. Allegato di composizione delle perdite a nuovo presenti in patrimonio netto al 31 dicembre 2023;
 - m. Indicatore di tempestività dei pagamenti e Piano dei pagamenti;
- 3) di dare atto che il Bilancio consuntivo d'esercizio 2023 chiude con un avanzo d'esercizio pari a € 286.779,62;
- 4) di dare atto che il Bilancio sezionale UCRAINA (incluso nel Bilancio ordinario) chiude con una perdita pari a € 153.342,38;
- 5) di dare atto che i predetti documenti contabili sono stati redatti utilizzando la procedura informatica (applicativo SIRECOM) predisposta dalla Regione Piemonte;
- 6) di dare atto che il Fascicolo di bilancio, comprensivo di tutti i documenti indicati al punto 2, sarà trasmesso a mezzo PEC alla Regione Piemonte Assessorato Sanità Settore Regionale A1406B Sistemi Organizzativi e Risorse Umane del S.S.R. (Controllo Atti) per l'approvazione, ai sensi dell'articolo 21, comma 2, della legge regionale 18 gennaio 1995, n. 8 s.m.i.;
- 7) di trasmettere il presente provvedimento al Collegio sindacale per la predisposizione della relazione prevista dall'articolo 14 della legge regionale 24 gennaio 1995, n. 10 s.m.i.;
- 8) di dare atto che il parere del Collegio Sindacale sarà trasmesso a seguito della seduta di esame del Bilancio d'esercizio 2023.

Il Direttore Generale
Tranchida dott. Livio

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.

Il Direttore Amministrativo
Rinaldi dott. Giorgio

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.

Il Direttore Sanitario
Coletta dr. Giuseppe

Firmato digitalmente ai sensi del D.Lgs n 82/2005 e s.m.i.

Sottoscrizione del proponente
Il Responsabile della
STRUTTURA SEMPLICE BILANCIO E
CONTABILITA'

CLAUDIA MARIA GIRAUDO

Firmatario della proposta di delibera N.881/2024